

**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 18 мая 2020г № 3-24/2020

на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования «Ахтубинский район»
за 2019 год

2020 г

ОГЛАВЛЕНИЕ

№	Наименование	Страница
1	Общие положения	3
2	Правовые основы подготовки заключения	4
3	Общая характеристика исполнения Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	5
3.1.	Соответствие основных характеристик исполнения местного бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации	5
3.2	Основные характеристик исполнения бюджета.	5
4	Оценка исполнения бюджета по доходам	7
4.1	Оценка исполнения прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет МО «Ахтубинский район»	7
4.2	Оценка исполнения прогноза безвозмездных поступлений в бюджет МО «Ахтубинский район»	10
5	Оценка исполнения бюджета по расходам	11
5.1	Исполнение бюджета в функциональной структуре	11
5.2	Исполнение бюджета по ведомственной структуре	13
5.3	Исполнение расходов бюджета в разрезе муниципальных программ	13
6	Оценка исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета	23
7	Муниципальная долговая политика	24
8	Муниципальный дорожный фонд	24
9	Резервный фонд	24
10	Муниципальное имущество	25
11	Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год.	25
12	Выводы	26
13	Рекомендации по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом	28
	Заключение	28

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» - 30.04.2020г, 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 2019 год бюджетным назначениям, утвержденным Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 13.12.2018 № 505 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 26.12.2019 № 51);
- сравнительного анализа отчетов об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2018 - 2019 годы;
- результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Ахтубинского района в 2019 году;
- результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7-ми главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) муниципального района:
 - Финансовое управление администрации муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 15.04.2020 № 3-02/2020;
 - Управление сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 15.04.2020 № 3-03/2020;
 - Управление образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 15.04.2020 № 3-04/2020;
 - Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» - заключение от 16.04.2020 № 3-05/2020;
 - Управление культуры и кинофикации администрации муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 16.04.2020 № 3-06/2020;
 - Совет муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 16.04.2020 № 3-07/2020;
 - Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 16.04.2020 № 3-08/2020.

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 отчет об исполнении бюджета – отчет за 2019 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 2019 году;
- бюджетные ассигнования – предельные объёмы денежных средств МО «Ахтубинский район», предусмотренные в 2019 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 2019 год, установленная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

2. Правовые основы подготовки заключения

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

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Устав МО «Ахтубинский район»;
- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» от 27.10.2016г № 244 (далее - Положение о бюджетном процессе);
- 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» 13.12.2018 № 505 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 26.12.2019 № 51) - (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 08.08.2019г № 576;
- План работы КСП Ахтубинского района на 2020 год, утвержденный распоряжением от 26.12.2019 г № 29-р;
- Бюджетная отчётность 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 2019 года.

3. Общая характеристика исполнения Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» за 2019 год

3.1. Соответствие основных характеристик исполнения местного бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год на соответствие основных характеристик бюджета МО «Ахтубинский район» требованиям и ограничениям действующего бюджетного законодательства, установлено:

- первоначальный размер резервного фонда утвержден в размере 400,00 тыс. руб., что соответствует предельным значениям, установленным п.3 ст.81 БК РФ (не может превышать 3% утвержденного общего объема расходов бюджета);
- дефицит бюджета на 2019 утвержден в сумме 13953,48601 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным п. 3 ст. 92.1 БК РФ (не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений);
- бюджетные ассигнования по расходам бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год, утверждены в размере 1 384 525,72614 тыс. рублей. В соответствии с уведомлением по расчетам между бюджетами от Министерства образования и науки Астраханской области, полученным 24.12.2019, муниципальному образованию «Ахтубинский район» предусмотрены иные межбюджетные трансферты на реализацию Указов Президента Российской Федерации в сумме 1498,88532 тыс.руб. Данные средства учтены в сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной приказом финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 25.12.2019 № 183-С в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ. Общая сумма расходов бюджета МО «Ахтубинский район» составила – 1 386 024,61146 тыс. руб.
- объем расходов на обслуживание муниципального долга (2671,3 тыс.руб.) не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

3.2. Основные характеристики исполнения бюджета.

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.

Бюджет МО «Ахтубинский район» был принят Решением Совета МО «Ахтубинский район» 13.12.2018г. № 505 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». В течение 2019 года в Решение о бюджете от 13.12.2018 № 505, вносились изменения в связи с ростом прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, и увеличением безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области, которые направлялись на целевые мероприятия по отраслевой принадлежности пять раз (от 28.02.2019 № 525, от 30.04.2019 № 545, от 11.07.2019 № 565, от 28.11.2019 № 25, 26.12.2019 г. №51). Данные первоначально утвержденного бюджета и последнего уточнения бюджета приведены в таблице №1:

Таблица №1 (рублей)

Наименование показателя	Решение №505 от 13.12.2018	Решение №51 от 26.12.2019
Доходы, из них:	994943902,40	1 370 572 240,13
Безвозмездные поступления	667698097,20	1 012 132 647,28
Расходы	1 005 944 361,56	1 384 525 726,14
Дефицит/профицит	-11 000 459,19	-13 953 486,01

Проектом Решения Совета «Об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2019 год» предлагается депутатам утвердить отчет об исполнении бюджета за 2019 год:

Таблица №2 (рублей)

Наименование показателя	Проект решения
Доходы, из них:	1 311 461 531,88
Налоговые и неналоговые поступления	365 881 465,93
Безвозмездные поступления от других бюджетов	945 245 306,51
Доходы от возврата остатков	6 782 907,57
Возврат остатков	-7 225 148,13
Прочие безвозмездные поступления	777 000,00
Расходы	1 305 314 780,50
Профицит	6 146 751,38

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» (ф.0503117) за 2019г, представленного Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счетную палату на внешнюю проверку.

Сведения об исполнении основных характеристик бюджета за 2018 и 2019 годы, представлены в таблице:

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденные назначения 2019 г.	Исполнение 2019 г	% исполнения за 2019г	Исполнение 2018г	Темпы роста к 2018 г, %
Всего доходов, в том числе	1370572,24013	1311461,53188	95,69	1191257,89893	110,09
Налоговые и неналоговые	358104,83341	365881,46593	102,17	321671,22986	113,74
Безвозмездные перечисления	1012467,40672	945580,06595	93,39	869586,66907	108,74
Всего расходов	1386024,61146	1305314,78050	94,18	1206972,90580	108,15
Дефицит (-)/Профицит(+) бюджета	-13953,48601	6146,75138	x	-15 715,00687	x

Исполнение бюджета за 2019 год по **доходам** составило 95,69 % к уточненному прогнозу, темпы роста доходов относительно 2018 года составили 110,09%.

Расходы исполнены на 94,18 % от утвержденных бюджетных назначений, темпы роста расходов относительно 2018 года – 108,15%.

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

- Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (приложение №11) не превышают объем расходов, утвержденный п. 12 Решения о бюджете на 2019 год. Бюджетные обязательства выполнены на 93,7%.

Таблица №4 (руб.)

Наименование публичных нормативных обязательств	Бюджет 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год
Компенсация	4 341 142,00	3 441 302,85	79,30%
Выплаты пенсии	10 123 753,84	10 115 227,13	99,90%
ИТОГО	14 464 895,84	13 556 529,98	93,70%

- Расходы на дорожное хозяйство (приложение №3, подраздел 0409) исполнены на 86,4% и не превышают объем расходов, утвержденный п. 13 Решения о бюджете на 2019 год.

Таблица №5 (руб.)

Наименование	Раздел (подраздел)	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	58 790 196,53	50 817 292,35	86,4

- Муниципальный долг на 01.01.2020 г. в размере 53 638 000,00 рублей, не превышает предельный объем, утвержденный п. 16 Решения о бюджете на 2019 год (82000000,00 рублей).
- Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 года в сумме 53 638 000,00 рублей соответствует утвержденному объему установленному п. 17 Решения о бюджете на 2019 год.
- Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Ахтубинский район» в размере 2 671 296,53 рублей, соответствуют утвержденному объему установленному решением Совета №51 от 26.12.2019 г. приложение №5, подраздел 1301.
- Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Ахтубинского района за 2019 год исполнены в объеме 5128,73637 тыс.руб. или 73,5% к утвержденным назначениям (6 978, 94125тыс. руб., приложение №18 к Решению №51 от 26.12.2019). Причины неисполнения в полном объеме предусмотренных ассигнований, а именно строительство детских садов по адресу г. Ахтубинск ул. Садовая и ул. Агурина, в пояснительной записке к проекту, не представлены.

4. Оценка исполнения бюджета по доходам

Первоначально общий объем доходов на 2019 год утвержден в сумме 994 943,90240 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 667 698,09720 тыс.руб. В течение года прогнозные показатели по доходам возросли на 375 628,33773 тыс. руб. и составили 1 370 572,24013 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 012 132,64728 тыс.руб.

Рост прогноза доходной базы в течение 2019 года был обусловлен ростом объема безвозмездных поступлений на 344 434,55008 тыс.руб., и ростом прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, в целом, на 30859,02825 тыс.руб.

Согласно представленному проекту решения доходы бюджета исполнены на 1 311 461,53188 тыс. рублей или на 95,69% к прогнозу, что на 10,1 % больше по отношению к 2018 году и соответствует сведениям, содержащимся в бюджетной отчетности (форма 0503117) .

Структура исполнения доходной базы бюджета в абсолютных и относительных показателях за трехлетний период с 2017 по 2019 годы представлена в следующей таблице:

Таблица №6 (тыс.руб.; %)

Наименование показателя	2017 год		2018 год		2019 год	
	исполнение	% в структуре	исполнение	% в структуре	исполнение	% в структуре
Доходы бюджета, в том числе:	992 063,9	100	1 191 257,9	100	1 311 461,53	100
- налоговые и неналоговые доходы	322 104,40	32,5	321 671,20	27	365 881,46	28
- безвозмездные поступления	669 959,50	67,5	869 586,70	73	945 580,07	72

Удельный вес собственных доходов местного бюджета в общем объеме доходов за трехлетний период с 2017г. по 2019 г. снизился с 32,5% до 28%:

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 2018 и 2019 годы, представлены в таблице:

Таблица №7 (тыс. руб.)

Наименование источника	Исполнение бюджета за 2018 год	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018 (%) гр.4/гр.2*100
		Уточненный прогноз	исполнение	%	
Налоговые и неналоговые доходы	321 671,23	358 104,83	365 881,46	102,17	113,74
Налоговые доходы,	286 299,04	322 442,62	329 088,54	102,06	114,95
в т.ч.:					
НДФЛ	227 117,90	243 575,86	250 074,10	102,67	110,11
Акцизы	3 059,91	19 375,25	19 309,25	99,66	631,04
Налоги на совокупный доход	47 839,45	49 965,23	50 192,03	100,45	104,92
Госпошлина	8 280,55	9 526,28	9 513,16	99,86	114,89
Задолженность по отмененным налогам и сборам	1,23	0,00	0,00	0	0

Неналоговые доходы,	35 372,19	35 662,21	36 792,92	103,17	104,02
в т.ч.					
Доходы от использования имущества	20 376,33	21 472,01	22 321,85	103,96	109,55
Платежи при пользовании природными ресурсами	527,22	460,04	455,00	98,90	86,30
Доходы от оказания платных услуг	225,72	122,28	123,82	101,26	54,86
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 733,94	2 562,74	2 572,63	100,39	44,87
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи	8 334,69	11 002,59	11 275,16	102,48	135,28
Прочие неналоговые доходы	174,29	42,55	44,46	104,49	25,51

Структура собственных доходов при исполнении бюджета за 2019 год, представлена на следующей диаграмме:

Диаграмма №1



- Налог на доходы физических лиц:

Таблица №8 (тыс. руб.)

Наименование источника	Исполнение бюджета за 2018 год	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018 гр.4/гр.2*100
		Уточненный прогноз	исполнение	%	
НДФЛ	227 117, 90	243 575,86	250 074, 1	102,67	110,11

Увеличение доходов по НДФЛ связано с увеличением дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, установленного законом Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», с 17,6 % в 2018 году до 18,8 % в 2019 году, увеличением МРОТ с 01.01.2019 на 1% и денежного довольствия военнослужащим на 4%. В целом с территории Ахтубинского района в различные уровни бюджета поступление НДФЛ составило 1 008 609,1877 тыс. руб., что больше факта за аналогичный период 2018 года на 43 780,78108 тыс. руб. (964 828,40662) или 104,5 %.

- Акцизы по подакцизным товарам:

Таблица №9 (тыс. руб.)

Наименование источника	Исполнение бюджета за	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018

	2018 год	Уточненный прогноз	исполнение	%	гр.4/гр.2*100
Акцизы	3 059,91	19 375,25	19 309,25	99,66	631,04

Рост поступлений связан с увеличением норматива распределения данного вида налога (согласно Закона Астраханской области о бюджете Астраханской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов N 116/2018-ОЗ от 24.12.2018 г.) в бюджет МО «Ахтубинский район» с 0,159 % в 2018г. до 0,871 % в 2019г.

- Налог на совокупный доход:

Таблица №10 (тыс. руб.)

Наименование источника	Исполнение бюджета за 2018 год	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018
		Уточненный прогноз	исполнение	%	гр.4/гр.2*100
Налоги на совокупный доход	47 839,45	49 965,23	50 192,03	100,45	104,92

Рост поступлений по данной группе наблюдается по следующим налогам:

Таблица №11 (тыс. руб.)

Наименование	2018 г.	2019 г.	Темпы роста 2019 к 2018
ЕНВД	22326,47	23100,71	103,47
ЕСХН	1544,59	2475,00	160,24
УСН	23247,82	24122,57	103,76

- Госпошлина:

Таблица №12 (тыс. руб.)

Наименование источника	Исполнение бюджета за 2018 год	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018
		Уточненный прогноз	исполнение	%	гр.4/гр.2*100
Госпошлина	8 280,55	9 526,28	9 513,16	99,86	115,3

Рост поступлений госпошлин наблюдается вследствие увеличения количества обращений в судебные органы.

- Доходы от использования муниципального имущества:

Таблица №13 (тыс. руб.)

Наименование источника	Исполнение бюджета за 2018 год	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018
		Уточненный прогноз	исполнение	%	гр.4/гр.2*100
Доходы от использования имущества	20 376,33	21 472,01	22 321,85	103,96	109,55

Наибольший рост к уровню прошлого года достигнут по доходам от аренды земельных участков, расположенных на территории сельских поселений (2 914,02236тыс. руб. или 126,11 %).

- Платежи при пользовании природными ресурсами:

Таблица №14 (тыс. руб.)

Наименование источника	Исполнение бюджета за 2018 год	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018
		Уточненный прогноз	исполнение	%	гр.4/гр.2*100
Платежи при пользовании природными ресурсами	527,22	460,04	455,00	98,9	86,3

Снижение доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в 2019 году по сравнению с 2018 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».

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:

Таблица №15 (тыс. руб.)

Наименование источника	Исполнение бюджета за 2018 год	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018
		Уточненный прогноз	исполнение	%	гр.4/гр.2*100
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 733,94	2 562,74	2 572,63	100,39	44,87

Доходы от продажи имущества состоят из доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов 12,116 тыс. руб. и доходов от реализации земельных участков с территории сельских и городских поселений Ахтубинского района 2 560,51634 тыс. руб.

- Штрафы, санкции и возмещение ущерба:

Таблица №16 (тыс. руб.)

Наименование источника	Исполнение бюджета за 2018 год	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018
		Уточненный прогноз	исполнение	%	гр.4/гр.2*100
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи	8 334,69	11 002,59	11 275,16	102,48	135,06

Рост поступлений штрафов наблюдается вследствие увеличения контрольных мероприятий.

Остальные налоговые и неналоговые доходы составили – 168,28023 тыс. руб. или 102,1 % к прогнозу (164,82525 тыс. руб.), удельный вес в структуре общих доходов составил 0,05 %.

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

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (областного бюджета, федерального бюджета и бюджетов поселений) составили 945 580065,95 руб. или 93,39 % к плановым назначениям (1012467406,72 руб.), в том числе:

Таблица №17 (рублей)

№	Наименование	2018 год	2019 год	Темпы роста (%)
1	Безвозмездные поступления от	870 552 050,84	945 245 306,51	108,58
1.1.	Дотации	54 719 900,00	59 825 463,80	109,33
1.2.	Субсидии	239 381 382,97	256 200 527,92	107,03
1.3.	Субвенции	535 249 944,72	581 980 039,13	108,73
1.4.	Иные межбюджетные трансферты	41 200 823,15	47 239 275,66	114,66
2	Доходы от возврата остатков	83 302,33	6 782 907,57	8142,52
3	Возврат остатков	-1 048 684,10	-7 225 148,13	688,97
4	Прочие безвозмездные поступления	0,00	777 000,00	х
	Всего	869 586 669,07	945 580 065,95	108,74

- *дотации* (2 вида) поступили в объеме 59 825,4638 тыс. руб. (100 % к плану). Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 109,3 %;

- *субсидии* (18 видов) поступили в размере 256 200,52792 тыс. руб. (80,4 % от прогнозируемого объема). Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 107 %;

- *субвенции* (16 видов) – 581 980,03913 тыс. руб. (99,52 % от прогнозируемого объема). Соотношение фактического поступления к поступлений к поступлению прошлого года составляет 108,7 %;

- *иные межбюджетные трансферты* (17 видов) – 47 239,27566 тыс. руб. (96,3 % от прогнозируемого объема). Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 114,7 %.

- *доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений* составили 6 782,90757 тыс. руб.

- *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района в областной бюджет* составил – 7 225,14813 тыс. руб.

- *прочие безвозмездные поступления* 777,00 тыс. рублей были направлены на проведение ремонтных работ отопительной системы объектов социальной сферы управления образованием (737,00 тыс. рублей), обеспечение деятельности МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» (30,00 тыс. руб.), реализацию мер, направленных на профилактику мошенничества в рамках МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Ахтубинском районе» (10,00 тыс. руб.).

5. Оценка исполнения бюджета по расходам

Первоначально общий объем расходов на 2019 год утвержден в сумме 1 005 944,36156 тыс. руб. В течение года плановые расходные назначения возросли на 380080,24990 тыс. руб. и составили 1 386 024,61146 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» исполнена в сумме 1 305 314,7805 тыс. руб. или 94,2 % к уточненному плану (1 386 024,61146 тыс. руб.). Неисполненные назначения по расходам сложились в объеме 80709,83096 тыс.руб., в основном за счет безвозмездных поступлений.

5.1. Исполнение бюджета в функциональной структуре

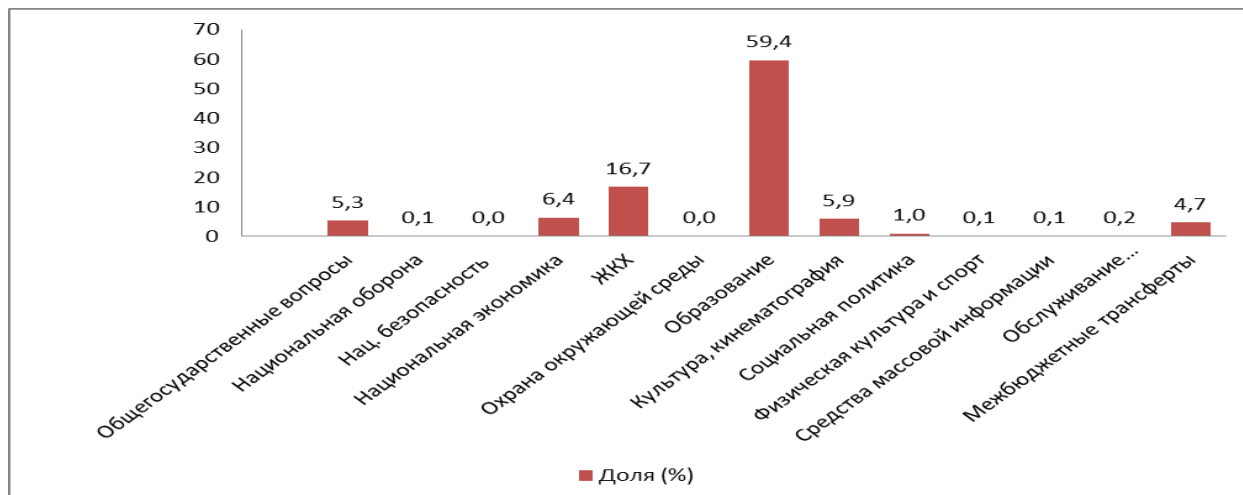
Исполнение бюджета по расходам в разрезе функциональной структуры (Приложение № 3 к проекту решения), представлено в таблице:

Таблица №18 (тыс. рублей)

код	Наименование разделов бюджета	План на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение за 2019 год, тыс. руб.	% исполнения	Удельный вес в плановых расходах, %	Удельный вес в расходах за 2019 год, %
0100	Общегосударственные вопросы	71 997,6	69 208,9	96,1	5,2	5,3
0200	Национальная оборона	1 714,7	1 714,7	100,0	0,1	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97,3	97,3	100,0	0,0	0,0
0400	Национальная экономика	93 830,8	83 151,0	88,6	6,8	6,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	269 998,4	218 186,6	80,8	19,5	16,7
0600	Охрана окружающей среды	11 674,8	540,0	4,6	0,8	0,0
0700	Образование	779 263,0	775 968,1	99,6	56,2	59,4
0800	Культура, кинематография	77 040,7	77 021,0	100,0	5,6	5,9
1000	Социальная политика	14 524,1	13 601,3	93,6	1,0	1,0
1100	Физическая культура и спорт	726,0	668,8	92,1	0,1	0,1
1200	Средства массовой информации	1 450,7	1 450,6	100,0	0,1	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 671,3	2 671,3	100,0	0,2	0,2
1400	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	61 035,2	61 035,2	100,0	4,4	4,7
ИТОГО РАСХОДОВ		1 386 024,60	1 305 314,80	94,2	100,0	100,0

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения от запланированного объема по разделу «Охрана окружающей среды» - 4,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 80,8%, «Национальная экономика» - 88,6%, «Физическая культура и спорт» - 92,1 %. По остальным направлениям процент исполнения составляет от 93,6% до 100%.

Структура расходов бюджета, в разрезе функциональной классификации расходов бюджета, представлена в следующей диаграмме №2 :



Так, основную долю расходов в 2019 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Образование» – 59,4 %, ЖКХ – 16,7, национальная экономика – 6,4%.

Показатели расходов бюджета за 2018 и 2019 годы, представлены в таблице:

Таблица №19 (тыс. руб.)

код	Наименование разделов бюджета	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	% исполнен ия бюджета за 2018 год	Исполнение за 2019 год, тыс. руб.	% исполн ения бюджет а за 2019 год	Темп роста (гр.5/ гр.3* 100)
1	2	3	4	5	6	7
100	Общегосударственные вопросы	39 466,28	94,7	69 208,90	96,1	175,4
200	Национальная оборона	1 598,56	62,2	1 714,70	100,0	107,3
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	399,99	100,0	97,3	100,0	24,3
400	Национальная экономика	51 063,40	100,0	83 151,00	88,6	162,8
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	190 277,47	94,8	218 186,60	80,8	114,7
600	Охрана окружающей среды	40,00	92,9	540	4,6	1350,0
700	Образование	731 874,06	100,0	775 968,10	99,6	106,0
800	Культура, кинематография	62 321,84	98,4	77 021,00	100,0	123,6
1000	Социальная политика	9 857,63	87,5	13 601,30	93,6	138,0
1100	Физическая культура и спорт	568,10	79,9	668,8	92,1	117,7
1200	Средства массовой информации	1 109,70	89,4	1 450,60	100,0	130,7
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 744,97	100,0	2 671,30	100,0	153,1
1400	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	72 660,32	99,7	61 035,20	100,0	84,0
ИТОГО РАСХОДОВ		1 162 982,33	98,3	1 305 314,80	94,2	112,2

Согласно бюджетной отчетности (форма 0503117) расходы бюджета исполнены на 1305314,80 тыс.рублей или на 94,2 %, что на 4,1 % меньше по отношению к 2018 году (98,3%).

5.2. 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:

Таблица №20 (тыс.руб.)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 г.	% исполнения	Удельный вес в структуре,%	Не исполненные назначения на 2019г
Администрация	137 101,78	124 485,46	90,8	9,5	12 616,33
Финансовое управление администрации	359 007,23	295 299,45	82,3	22,6	63 707,78
Управление сельского хозяйства	28 924,27	27 066,45	93,6	2,1	1 857,82
Контрольно-счетная палата	1 577,32	1 557,80	98,8	0,1	19,51
Совет	2 147,53	2 064,11	96,1	0,2	83,42
Управление образованием	737 821,82	735 416,53	99,7	56,3	2 405,30
Управление культуры и кинофикации	119 444,66	119 424,98	100,0	9,1	19,67
Итого	1 386 024,61	1 305 314,78	94,2	100,0	80 709,83

Так, основную долю расходов в 2019 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы на функционирование Управления образования – 56,3% и финансовое управление администрации - 22,6%.

5.3. Исполнение расходов бюджета в разрезе муниципальных программ

В 2019 году муниципальным образованием «Ахтубинский район» были направлены средства на реализацию 18 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 2019 году составила 99,1%.

Объем средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 1 294 167,9 тыс. руб. или 99,1 % от общего объема расходов бюджета.

Иные непрограммные направления составили 11 146,9 тыс.руб. или 0,9 % от общего объема расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам МО «Ахтубинский район» в 2019 году (приложение № 4 к проекту решения), представлено в таблице:

Таблица №21 (тыс.руб.)

№	Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Уровень эффективности вносимости (1,2,3)
	ВСЕГО	1 386 024,61	1 305 314,78	94,18	-
1	МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район"	728 854,02	724 760,93	99,44	1
2	МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе"	1 720,01	1 720,01	100,00	1
3	МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района"	119 442,82	119 423,15	99,98	1

4	МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район"	11 674,81	540,00	4,63	1
5	МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе"	4 308,18	4 146,76	96,25	1
6	МП "Молодежь Ахтубинского района"	5 932,37	5 932,37	100,00	1
7	МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район"	0,00	0,00	X	1
8	МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района"	28 924,27	27 066,45	93,58	1
9	МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района"	186 032,74	175 137,82	94,14	1
10	МП "Стимулирование развития жилищного строительства"	59 606,50	18 673,04	31,33	1
11	МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района"	57 790,20	50 187,29	86,84	1
12	МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район"	24 470,23	22 631,60	92,49	1
13	МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами"	72 696,97	72 476,99	99,70	1
14	МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации"	1 450,70	1 450,59	99,99	1
15	МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район"	40 240,55	40 015,82	99,44	1
16	МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»	218,84	218,84	100,00	1
17	МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район»	1 197,89	361,99	30,22	1
18	МП "Формирование современной городской среды"	29 432,72	29 424,18	99,97	1
19	Иные непрограммные мероприятия	10 520,26	9 644,43	91,67	-
20	Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район"	1 510,54	1 502,52	99,47	-

Управлением экономического развития администрации подготовлен отчет о реализации муниципальных программ за 2019 год, 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 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Ахтубинский район» (с изменениями от 26.06.2019 № 400), постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 01.08.2014 № 1151 «Об утверждении Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ МО «Ахтубинский район» управление экономического развития администрации МО «Ахтубинский район», муниципальная программа считается реализуемой:

- с высоким уровнем эффективности в случае присвоения ей ранга первого уровня,
- с удовлетворительным уровнем эффективности - ранга второго уровня,
- с неудовлетворительным уровнем эффективности - ранг третьего уровня.

По итогам оценки эффективности все 18 программ реализованы с высоким уровнем эффективности - 1 уровня.

В составе проекта решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2019 год»,

представлена пояснительная записка с информацией о результатах реализации муниципальных программ в 2019 году:

➤ **МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»**

Исполнение муниципальной программы за 2019 год составило:

Таблица №22 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-) тыс. руб.
МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»	728 854,02	724 760,93	99,40	-4 093,09

- за счет средств бюджета Астраханской области – 518996,8 тыс. руб.

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» – 205 764,1 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:

Таблица №23 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-) тыс. руб.
"Развитие дошкольного образования"	241 791,10	239 133,28	98,9	-2 657,82

- за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 165422,28 тыс. руб.,

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 73711,0 тыс. рублей.

2. Исполнение подпрограммы «Развитие общего образования» (24 школы) составило:

Таблица №24 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
"Развитие общего образования"	443 210,99	441 917,83	99,7	-1 293,16

- за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 349143,7 тыс. руб.,

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 92774,13 тыс. рублей.

3. Исполнение подпрограммы «Развитие дополнительного образования» на содержание МБУ ДО «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО Ахтубинский район» составило:

Таблица №25 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
"Развитие дополнительного образования"	16 731,32	16 731,32	100,0	0,00

- за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 1196,8 тыс. руб.,

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 15534,5 тыс. рублей.

В 2019 году были переданы полномочия по дополнительному образованию на уровень субъекта путем реорганизации МБОУ «СОШ № 6 МО «Ахтубинский район» путем присоединения к нему МБУ ДО «Ахтубинский центр детского творчества».

4. Исполнение подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» составило:

Таблица №26 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
"Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО "Ахтубинский район"	19 000,54	19 000,54	100,0	0,00

- за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 3234,0 тыс. руб.,
- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 15766,54 тыс. рублей в т.ч.:
- ❖ на выполнение муниципального задания МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» направлено 8 370,1 тыс. руб.
- ❖ МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием» — 7 396,4 тыс. рублей.

В 2019 году МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» было реорганизовано в результате слияния с МКУ «УХТО ОМСУ».

5. Исполнение подпрограммы «Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии» составило:

Таблица №27 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
"Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии"	24,60	23,85	96,9	-0,75

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 23,85 тыс. рублей.

6. Исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение развития системы образования МО «Ахтубинский район» составило:

Таблица №28 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
ВЦП "Обеспечение развития системы образования МО "Ахтубинский район"	8 095,47	7 954,12	98,3	-141,35

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 7954,12 тыс. рублей.

➤ **МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе»**

Исполнение муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» составило:

Таблица №29 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе»	1 720,01	1 720,01	100,00	0

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 1720,01 тыс. рублей.

- подпрограмма «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе» - 83,7 тыс.руб.;
- подпрограмма «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» – 1 564,9 тыс. руб.;
- подпрограмма «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции))» - 71,4 тыс. рублей.

➤ МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»

Исполнение МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» в 2019 году составило:

Таблица №30 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»	119 442,82	119 423,15	99,98	-19,67

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 93 363,7 тыс. руб.;

- за счет бюджета Астраханской области – 11 790,1 тыс. руб.;

- за счет федерального бюджета - 11 111,5 тыс. руб.;

- за счет средств поселений – 3 157,8 тыс.руб. (из бюджетов поселений 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).

➤ **МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район»**

Исполнение МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2019 году составило:

Таблица №31 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район"	11 674,81	540,00	4,63	-11134,81

По итогам 2019 года не исполнены средства на реализацию мероприятия по разработке проектной документации в целях ликвидации несанкционированных свалок в границах г. Ахтубинска и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках проекта «Чистая страна» в сумме 11 134,8 тыс. руб., из них:

- за счет средств бюджета Астраханской области – 9130,5 тыс. руб.

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» – 2 040,3 тыс. руб.

МО «Город Ахтубинск» был заключен муниципальный контракт, проектно-сметная документация на ликвидацию (рекультивацию) несанкционированной свалки, расположенной в г. Ахтубинске Ахтубинского района Астраханской области и направлена на экологическую экспертизу. В связи с нормативными сроками прохождения экологической экспертизы предполагаемый срок исполнения контракта – 2020 год.

➤ **МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе»**

Исполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» составило:

Таблица №32 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе"	4 308,18	4 146,76	96,25	-161,42

В состав муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» включено 2 подпрограммы:

1. В рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе» за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» израсходовано 668,8 тыс. руб. (

приобретение спортивно-наградной продукции, организация выездных поездок на спортивно-массовые мероприятия, проведение внутренних соревнований, оснащение материально-технической базы по видам спорта и др.).

2. В рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе» израсходовано 2 259 тыс. руб. на подготовку документации для создания и установки спортивных площадок, подготовки документации.

3. В рамках реализации регионального проекта «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование» на ремонт спортивного зала МБОУ «Покровская СОШ МО «Ахтубинский район» направлено 1219,0 тыс. руб., из них:

- средства из бюджета МО «Ахтубинский район» - 219,4 тыс. руб.,
- средства федерального бюджета - 999,6 тыс. руб.

➤ **МП «Молодежь Ахтубинского района»**

Исполнение муниципальной программы «Молодежь Ахтубинского района» составило:

Таблица №33 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
МП "Молодежь Ахтубинского района"	5 932,37	5 932,37	100,00	0

- обеспечение деятельности МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи»;
- проведение мероприятий в сфере молодежной и семейной политики Ахтубинского района.

➤ **МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район"**

Данная программа в 2019 году была реализована без привлечения финансовых средств.

➤ **МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района»**

Исполнение муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» составило:

Таблица №34 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района"	28 924,27	27 066,45	93,58	-1857,82

Государственная поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей оказана по следующим направлениям:

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 19 621,3 тыс. руб. (16 089,5 тыс. руб. федеральный бюджет; 3 531,8 тыс. руб. областной бюджет);

- на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса – 470,9 тыс. руб., (386,1 тыс. руб. федеральный бюджет; 84,8 тыс. руб. областной бюджет);

- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 2 070,2 тыс. руб. (1 591,2 тыс. руб. федеральный бюджет; 479,0 тыс. руб. областной бюджет);

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 581,4 тыс. руб. (областной бюджет);

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области животноводства в сумме 922,5 тыс. руб. (областной бюджет);

- на осуществление управленческих функций органами местного самоуправления по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 3 400,1 тыс. руб. (областной бюджет).

➤ **МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района»**

Исполнение муниципальной программы "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" составило:

Таблица №35 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
МП " Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района "	186 032,74	175 137,82	94,14	-10894,92

В рамках подпрограммы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» исполнено 25107,8 тыс. рублей:

За счет средств **бюджета Астраханской области** направлены средства в сумме 15753,1 тыс. руб., из них: мероприятия по водоснабжению и водоотведению – 11 744,0 тыс.руб., текущий ремонт объектов теплоснабжения - 4009,1 тыс. рублей.

За счет средств **бюджета МО «Ахтубинский район»** направлены средства в сумме 9354,7 тыс. рублей из них: закупка хлора, сульфат алюминия, транспортные расходы- 4279,5 тыс. руб, субсидии – 2 902,4 тыс.руб., приобретение основных средств для выполнения полномочий в сфере водоснабжения, материалов для проведения ремонта водопроводных сетей, расположенных на территории муниципального образования - 2 172,8 тыс.руб., прочие мероприятия.

Неиспользование денежных средств, связано с нарушением исполнения сроков монтажных и пусконаладочных работ по замене котлов в котельной МО «Поселок Верхний Баскунчак» в установленные контрактом сроки, запланирован перенос финансирования на 2020 год.

В рамках подпрограммы «Уменьшение общего количества безнадзорных животных на территории МО «Ахтубинский район» направлены средства бюджета Астраханской области 3 841,7 тыс.руб. За 2019 год отловлено 839 особей.

В рамках подпрограммы «Газификация жилищно-коммунального хозяйства на территории Ахтубинского района» направлено 27 911,9 тыс.руб. (98,4%), в том числе за счет средств бюджета Астраханской области – 27 883,6 тыс. руб. на строительство распределительных сетей газоснабжения жилых домов в г. Ахтубинск, в квартале ограниченным затоном р. Волга – р. Ахтуба, до территории головного водопровода – XII этап (для муниципального образования МО «Город Ахтубинск»).

В рамках подпрограммы «Повышение энергетической эффективности на территории городских поселений Ахтубинского района» на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон за счет средств бюджета Астраханской области направлено 120 342,0 тыс.рублей.

➤ **МП «Стимулирование развития жилищного строительства»**

Исполнение муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства» составило:

Таблица №36 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-) тыс. руб.
МП "Стимулирование развития жилищного строительства"	59 606,50	18 673,04	31,33	-40933,46

- утверждение генеральных планов и правил землепользования и застройки сельских поселений МО «Ахтубинский район» - 555,0 тыс.руб.;

- установление границ населенных пунктов и муниципальных образований сельских поселений МО «Ахтубинский район» (МО «Батаевский сельсовет») –117,7 тыс. руб.;
- изготовление градостроительных планов сельских поселений МО «Ахтубинский район» – 692,9 тыс. руб.;
- проведение инженерного обследования строительных конструкций жилых домов в пос. Средний Баскунчак–60,0 тыс. руб.;

В рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда направлено 17 247,4 тыс. руб. , из них:

- за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 16 730,0 тыс.руб.
- за счет средств бюджета Астраханской области – 258,7 тыс.руб.
- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 258,7 тыс.руб.

Данные средства были направлены МО «Город Ахтубинск» в соответствии с разграничением полномочий органов местного самоуправления. Освоение муниципальной программы составило 29,7 % в связи с отказом граждан, проживающих в жилищном фонде, признанном аварийным до 01 января 2017 года, в подписании соглашений, в связи с изъявлением получить равнозначное жилье, соответствующее ранее занимаемой площади, нежели денежные средства.

➤ **МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района»**

Исполнение муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства» составило:

➤ Таблица №37 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-) тыс. руб.
МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района"	57 790,20	50 187,29	86,84	-7602,91

Средства бюджета МО «Ахтубинский район» в сумме - 14 662,3 тыс. руб. направлены на:

- паспортизацию и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог – 55,0 тыс.руб.;
- софинансирование мероприятий, связанных с ремонтом, капитальным ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Ахтубинского района – 13 370,0 тыс.руб.
- содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населённых пунктов в границах муниципального района, в том числе на проведение противогололёдных мероприятий - 1 237,2 тыс.рублей.

Средства бюджета Астраханской области в сумме - 35 525,0 тыс. руб. направлены на проведение ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения – 26 106,1 тыс.руб. и ремонт автомобильного моста в МО «Город Ахтубинск» - 9 419,0 тыс. рублей.

Неисполнение муниципальной программы в размере 7 602,9 тыс. руб. сложилось в соответствии с актами выполненных работ. Остаток в размере 6 920,3 тыс.руб. направлен на увеличение дорожного фонда МО «Ахтубинский район» 2020 года.

➤ **МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»».**

Исполнение муниципальной программы «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»» составило:

Таблица №38 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-) тыс. руб.
«Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»»	24 470,23	22 631,60	92,49	-1838,63

Средства в размере 22 631,6 тыс. руб. направлены на осуществление хозяйственно-технического, транспортного и информационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» и подведомственных им учреждений, осуществляемых МКУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению муниципального образования «Ахтубинский район» (с учетом проведенной реорганизации путем присоединения ликвидированных МБУ «УХТООУ МО «Ахтубинский район» и МКУ «УХТООМСУ МО «Ахтубинский район»).

➤ **МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами»**

Исполнение муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» составило:

Таблица №39 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-) тыс. руб.
МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами"	72 696,97	72 476,99	99,70	-219,98

За счет средств бюджета Астраханской области – 59069,4 тыс. руб. в том числе:

- на выполнение полномочий по осуществлению воинского учета – 1714,7 тыс. руб.;
- на предоставление дотаций для выравнивания уровня бюджетной обеспеченности поселений - 53 409,0 тыс. руб.;
- на частичное доведение размера средней заработной платы работников учреждений культуры муниципальных образований Астраханской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» - 3 945,7тыс. руб.;

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 13 407,6 тыс. руб. в том числе:

- на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района направлено 3 680,5 тыс. руб.;
- на обеспечение деятельности финансовых органов направлены средства в размере 7 055,8 тыс. руб.;
- на обслуживание муниципального долга направлены средства в размере 2 671,3 тыс. рублей.

➤ **МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации»**

Исполнение муниципальной программы составило:

Таблица №40 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-) тыс. руб.
МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации"	1 450,70	1 450,59	99,99	-0,11

Средства направлены 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»**

Исполнение муниципальной программы составило:

Таблица №41 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-) тыс. руб.
МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район"	40 240,55	40 015,82	99,44	-224,73

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» - 925,6 тыс. руб. (98,9%);
- на подпрограмму «Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО «Ахтубинский район» – 250,5 тыс. руб. (96,2%).

За счет средств бюджета Ахтубинского района направленно 38 839,7 тыс. руб., из них:

- на выплату доплаты к пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим должности муниципальной службы 10 115,2 тыс. руб. (99,9%) в рамках подпрограммы «Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению»;
- на проведение мероприятий, посвященных знаменательной дате в рамках подпрограммы «Празднование дня района» в сумме 296,2 тыс. руб. (99,7%)
- на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района – 27 386,2 тыс. руб. (99,3%) и деятельности муниципального казенного учреждения по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район» - 1 042,1 тыс. руб. (100,0%) по подпрограмме «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район».

➤ **МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»**

Исполнение муниципальной программы составило:

Таблица №42 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»	218,84	218,84	100,00	0

Средства направлены 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»**

Исполнение муниципальной программы составило:

Таблица №43 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район»	1 197,89	361,99	30,22	-835,90

- осуществление оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 186,5 тыс. руб.;

- проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию – 175,5 тыс. руб.

Неисполнение муниципальной программы в размере 835,9 тыс. руб. связано с непредставлением исполнителем контракта на проведение комплексных кадастровых работ акта сдачи-приемки выполненных работ.

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

Исполнение муниципальной программы составило:

Таблица №44 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
МП "Формирование современной городской среды"	29 432,72	29 424,18	99,97	-8,54

- 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 – 26 614,3 тыс. руб.;

- за счет средств местного бюджета в целях софинансирования средств субсидии из бюджета Астраханской области – 2 809,9 тыс.руб.

В реализации муниципальной программы приняли участие МО «Город Ахтубинск» - 25 208,9 тыс.руб., МО «Капустиноярский сельсовет» - 930,1 тыс.руб., МО «Село Болхуны» - 2 314,7 тыс.руб., МО «Село Ново-Николаевка» - 970,5 тыс.руб.

➤ **Иные непрограммные мероприятия**

Исполнение иных непрограммных мероприятий составило:

Таблица №45 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
Иные непрограммные мероприятия	10 520,26	9 644,43	91,67	-875,83

- функционирование представительного органа муниципального образования – 2 064,1 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» - 1 557,8 тыс. руб. (98,8%), в том числе 279,6 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 – 51,8 тыс. руб.;

- проведение выборов в муниципальном образовании «Ахтубинский район» - 3 700,3 тыс. руб.;

- исполнение судебных актов – 2 173,2 (85,5%);

- предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и области гражданской обороны – 97,3 тыс.руб.

➤ **Непрограммное направление деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»**

Исполнение мероприятий составило:

Таблица №46 (тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2019 год	Исполнение бюджета за 2019 год	% исполнения бюджета за 2019 год	Отклонение (+,-)тыс. руб.
Непрограммное направление деятельности реализации функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район"	1 510,54	1 502,52	99,47	-8,02

За счет средств бюджета Ахтубинского района - на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1 491,1 тыс. руб.;

За счет средств бюджета Астраханской области:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 11,4 тыс. рублей.

6. Оценка исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета всего составило 6 146, 75 тыс.руб. (профицит), или 144% к утвержденным назначениям (дефицит 13953,49 тыс.руб.), из них:

- получение кредитов от кредитных организаций – 28 000,00 тыс.руб.(100% к плану);
 - погашение кредитов предоставленных кредитными организациями – 4 600,00 тыс. руб.(100% к плану);

- получение бюджетных кредитов – 10 754, 00 тыс. руб.(100% к плану);

- погашение бюджетных кредитов – 17 246, 00 тыс. руб.(100% к плану);

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов- 246,00 тыс.руб. (100% к плану).

- изменение остатков средств, в сумме (-12 546, 75138 руб.).

7. Муниципальная долговая политика

Основой реализации долговой политики в 2019 году стало сохранение объемов муниципального внутреннего долга Ахтубинского района на уровне, позволяющем гарантированно выполнять обязательства по его погашению и обслуживанию.

По состоянию на 01.01.2020 муниципальный долг составил 53,638 млн. руб., что больше по сравнению с 2018 г. (47,484 млн. рублей) на 6,15 млн. руб. в том числе:

- по кредитному договору № 60 от 26.09.2018 «Волго-Каспийский Акционерный Банк» (АО) в размере 27,4 млн. руб. (со сроком погашения до 26.09.2021 года);

- по бюджетным кредитам в размере 26,238 млн. руб., из них:

- ❖ 11,5 млн.руб., на покрытие дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» (со сроком погашения 15.03.2021);
- ❖ 14,0 млн.руб., на покрытие дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» (со сроком погашения 20.05.2022);
- ❖ 0,738 млн. руб. (МО «Поселок Верхний Баскунчак») реструктурирована на 5 лет (до 2022 года).

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» (53,638 млн. рублей) не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ - объем муниципального долга (он не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

МО «Ахтубинский район» удалось сохранить размер муниципального долга в умеренной величине, обеспечивающей экономическую безопасность бюджета.

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 2019 год с учетом уточнений, принимаемых в течение финансового года, утвержден в размере 58790,19 тыс. рублей.

Исполнение составило 50187,3 тыс. рублей, или 85% от утвержденных назначений.

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 01.01.2020 г. в сумме 6920,3 тыс. рублей направляется на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

9. Резервный фонд

Пунктом 27 решения о бюджете размер резервного фонда на 2019 год установлен в сумме 400,0 тыс. рублей. При планировании и исполнении бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ - 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

Средства резервного фонда в размере 97,3 тыс. руб. были направлены на устранение неполадок в системе водоснабжения населения МО «Золотухинский сельсовет», МО «Удаченский сельсовет».

10.Муниципальное имущество

10.1. В составе проекта решения Совета «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2019 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):

Таблица №47 (тыс. рублей)

Наименование	Дата	Недвижимое имущество	Движимое имущество	Непроизводственные активы	Материальные запасы	Итого
Количество	01.01.2019	53	18	0	19	90
	01.01.2020	56	29	5	44	134
Остаточная стоимость	01.01.2019	170594,19	1852,50	0,00	35,50	172482,18
	01.01.2020	180 605,09	1 852,50	3 756,52	84,30	186 298,41

что соответствует показателям, отраженным в Балансе (код формы 0503130, код стр.140) Администрации по счету бюджетного учета «Нефинансовые активы имущества казны».

10.2. В составе материалов, с годовым отчетом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2019 год представлен в электронном виде Реестр муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район» по состоянию на 01.01.2019г и по состоянию на 01.01.2020 г. Уполномоченным на ведение реестра муниципального имущества является Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район». Реестр ведется согласно Положения «О Реестре муниципального имущества МО «Ахтубинский район» утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 24.09.2016г № 119 (далее - Положение от 24.09.2016 № 119). Анализ реестра производился выборочно. Замечания по ведению реестра отсутствуют.

11. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов бюджетных средств, выглядят следующим образом:

• Администрация муниципального образования «Ахтубинский район»:

1) В нарушение требований, установленных п. 168 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), содержат недостоверные сведения об ИНН эмитентов, в ходе проверки ошибки устранены.

2) Имеются расхождения в данных, полученных от КИЗО и ф. 0503121. Расхождения данных не позволяют Контрольно-счетной палате выразить мнение о достоверности бюджетной отчетности, в части показателя начисленных за 2019 год доходов от собственности, отраженных в ф. 0503121.

3) При исполнении бюджета неэффективное использование бюджетных ассигнований без достижения заданных результатов, на общую сумму 2101020,04 рублей.

• **Финансовое управление администрации муниципального образования «Ахтубинский район»** - нарушений не выявлено.

• **Совет муниципального образования «Ахтубинский район»** - нарушений не выявлено.

• **Управление сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район»** - нарушений не выявлено.

• **Управление культуры и кинофикации администрации муниципального образования «Ахтубинский район»** - нарушений не выявлено.

• Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район»:

1) В нарушение требований п. 124.1, 124.2 Инструкции N 162н., Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) и приложения №8 к Учетной политике Контрольно-счетной палаты не отражены операции по формированию сумм резервов предстоящих расходов в 2019 году. Нарушений и недостатков, существенно оказавших влияние на полноту отражения показателей отчетности и на достоверность показателей представленной отчетности за 2019 год, не выявлено.

• **Управление образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район»:**

1) Нарушение требований Инструкции 191н.;

2) Нарушение требований, установленных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49;

3) При исполнении бюджета неэффективное использование бюджетных ассигнований без достижения заданных результатов, на общую сумму 1692 рубля.

4) В отношении должностного лица главного бухгалтера МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» Камeneвой И.Н. возбуждается производство об административных правонарушениях, ответственность за которое предусмотрена статьями 15.15.6 КоАП РФ.

12. Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2019 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 2019 год, представленного в форме проекта Решения Совета МО «Ахтубинский район», соответствуют требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ;
3. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год недостоверных данных о фактическом размере доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета не установлено.
4. Исполнение бюджета за 2019 год сложилось следующим образом:
 - доходы 1311461,53 тыс. рублей или 95,69 % к уточненному прогнозу, темпы роста доходов относительно 2018 года составили 110,09%.
 - расходы 1305314,78 тыс. рублей или 94,18 % от утвержденных бюджетных назначений, темпы роста расходов относительно 2018 года – 108,15%.
 - профицит бюджета 6 146, 75 тыс.рублей.
5. Дебиторская задолженность по доходам бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» сформировалась на 01.01.2020 года в сумме 3 241 002,97715 тыс.руб., в т.ч.:
 - по доходам 3 240 358,17693 тыс.руб.,
 - по выплатам 644,80022 тыс.руб., просроченной дебиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2020 является задолженность по доходам Управления Федеральной налоговой службы по Астраханской области в сумме 53,15843 тыс.рублей;
6. Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 10 546,23016 тыс.руб., в т.ч.:
 - по доходам 10 140,6272 тыс.руб.,
 - по выплатам 405,60296 тыс.руб. - задолженность поставщикам за приобретенные товары, работы, услуги, просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует;
7. Размер резервного фонда соответствует предельным значениям, установленным п.3 ст.81 БК РФ (не превышает 3% утвержденного общего объема расходов бюджета);
8. Объем муниципального долга за год возрос с 47,484 млн.руб. до 53,638 млн.руб.;
9. Объем расходов на обслуживание муниципального долга (2671,3 тыс.руб.) не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);
10. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» (53,638 млн. рублей) не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ - объём муниципального долга;
11. Иные виды муниципальных долговых обязательств (муниципальные ценные бумаги, гарантии муниципального образования), предусмотренные бюджетным законодательством, в МО «Ахтубинский район» в отчётном периоде не использовались.
12. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (приложение №11) не превышают объем расходов, утвержденный п. 12 Решения о бюджете на 2019 год. Бюджетные обязательства выполнены на 93,7%.
13. Расходы на дорожное хозяйство (приложение №3, подраздел 0409) исполнены на 86,4% и не превышают объем расходов, утвержденный п. 13 Решения о бюджете на 2019 год.

14. Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Ахтубинского района за 2019 год исполнены в объеме 5128,73637 тыс.руб. или 73,5% к утвержденным назначениям (6 978, 94125 тыс. руб., приложение №18 к Решению №51 от 26.12.2019). Причины неисполнения в полном объеме предусмотренных ассигнований, а именно строительство детских садов по адресу г. Ахтубинск, ул. Садовая и ул. Агурина, в пояснительной записке к проекту, не представлены.

15. Средства резервного фонда в размере 97,3 тыс. руб. были направлены на устранение неполадок в системе водоснабжения населения МО «Золотухинский сельсовет», МО «Удаченский сельсовет». При планировании и исполнении бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ - 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

16. Внешней проверкой бюджетной отчетности установлено: показатели годовой бюджетной отчетности, предоставленные ГРБС, соответствуют данным финансового управления. Показатели, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2019 год, согласуются с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности ГРБС, что свидетельствует о достоверности представленной отчетности, участниками бюджетного процесса;

Вместе с тем, имеются следующие нарушения:

• **Администрация муниципального образования «Ахтубинский район»:**

1) В нарушение требований, установленных п. 168 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), содержат недостоверные сведения об ИНН эмитентов, в ходе проверки ошибки устранены.

2) Имеются расхождения в данных, полученных от КИЗО и ф. 0503121. Расхождения данных не позволяют Контрольно-счетной палате выразить мнение о достоверности бюджетной отчетности, в части показателя начисленных за 2019 год доходов от собственности, отраженных в ф. 0503121.

3) При исполнении бюджета неэффективное использование бюджетных ассигнований без достижения заданных результатов, на общую сумму 2101020,04 рублей.

• **Финансовое управление администрации муниципального образования «Ахтубинский район»** - нарушений не выявлено.

• **Совет муниципального образования «Ахтубинский район»** - нарушений не выявлено.

• **Управление сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район»** - нарушений не выявлено.

• **Управление культуры и кинофикации администрации муниципального образования «Ахтубинский район»** - нарушений не выявлено.

• **Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район»:**

2) В нарушение требований п. 124.1, 124.2 Инструкции N 162н, Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) и приложения №8 к Учетной политике Контрольно-счетной палаты не отражены операции по формированию сумм резервов предстоящих расходов в 2019 году. Нарушений и недостатков, существенно оказавших влияние на полноту отражения показателей отчетности и на достоверность показателей представленной отчетности за 2019 год, не выявлено.

• **Управление образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район»:**

1) Нарушение требований Инструкции 191н.;

2) Нарушение требований, установленных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49;

3) При исполнении бюджета неэффективное использование бюджетных ассигнований без достижения заданных результатов, на общую сумму 1692 рубля.

4) В отношении должностного лица главного бухгалтера МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» Каменевой И.Н. возбуждается производство об административных правонарушениях, ответственность за которое предусмотрена статьями 15.15.6 КоАП РФ.

17. По итогам оценки эффективности исполнения муниципальных программ все 18 программ реализованы с высоким уровнем эффективности.

18. В целях соблюдения процедуры рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2019 год, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) публичные слушания не проводились, данные

обнародованы через МБУК «Межпоселенческая Центральная библиотека» МО «Ахтубинский район, постановление №343 от 08.05.2020 г..

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

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

- 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».
- 4) 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 2019 год совокупности исходных данных для его формирования по объемам средств.

В целом показатели отчета об исполнении соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете на 2019 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 2019 год.

Оснований для отклонения отчета, не установлено.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ахтубинский район»

Ю.Ю. Журавлева