

**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

по результатам экспертизы проекта
бюджета муниципального образования
«Ахтубинский район»
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

от 29 ноября 2019 года № 3-47/2019

2019г
г. Ахтубинск

ОГЛАВЛЕНИЕ

№	Общие положения	Стр.
1	Концепция проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов	4
1.1	Оценка экономических показателей среднесрочного прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2020- 2022 годы	5
2	Основные характеристики проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.	9
2.1	Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» требованиям бюджетного законодательства	11
3	Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов	12
3.1	Налоговые доходы	13
3.2	Неналоговые доходы	14
3.3	Структура доходов на период 2020-2022 годов	15
3.4	Оценка достоверности и полноты отражения безвозмездных поступлений	15
4	Общий объем расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов	17
4.1	Оценка обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований запланированных в проекте бюджета	19
4.2	Программная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов	22
4.3	Расходы на капитальное строительство	35
4.4	Ведомственная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов	35
5	Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета	37
6	Оценка муниципального долга	39
7	Публичные слушания по проекту бюджета	39
8	Выводы	40

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – проект решения, проект бюджета), подготовлено с учетом требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Устава муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Устав);
- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27 октября 2016 года № 244;
- Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 08.08.2019 года № 576;
- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» от 28.12.2018 № 39-Р;
- Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

Целью предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Задачами предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период являются:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в представительный орган;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- оценка эффективности проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период как инструмента социально-экономической политики муниципалитета, его соответствия положениям посланий Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам, соответствия условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;
- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Предметом предварительного контроля формирования проекта бюджета являются проект решения представительного органа власти о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в представительный орган, включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования, паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

При подготовке заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

Проект бюджета внесён Главой муниципального образования «Ахтубинский район» на рассмотрение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» - 15.11.2019г, с соблюдением сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (не позднее 15 ноября).

Проверкой соблюдения требований к составу и содержанию проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, установлено, состав проекта и перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 11 Положения о бюджетном процессе, о чем составлено Заключение от 19.11.2019г. № 3-31/2019.

1. Концепция проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» сформирован исходя из возможности доходной части бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и с учетом поддержания сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета.

Основной «входной» информацией при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период являются Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные Постановлением администрации от 12.11.2019 г. № 808 (далее – основные направления).

Формирование бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов проходит в условиях недостаточности доходной части бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», в связи с чем полностью обеспечить финансовыми источниками все имеющиеся расходные обязательства не представляется возможным. Необеспеченными финансовыми источниками остаются такие важные направления расходов, как:

- доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 12130 рублей в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения»;

- повышение заработной платы отдельным категориям для выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и Указа Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы».

С целью исполнения расходных обязательств бюджет МО «Ахтубинский район» ежегодно утверждается с дефицитом. Источниками финансирования дефицита бюджета МО «Ахтубинский район» являются внутренние источники - кредиты банков и бюджетные кредиты, получаемые из регионального бюджета.

Объем муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» в 2019 году достиг 58,48 млн. руб. или 17,1 % от годового объема собственных доходов бюджета МО «Ахтубинский район» (утвержденные доходы составляют 342790,20 тыс. рублей без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений).

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципальным образованием «Ахтубинский район» реализуется комплекс мероприятий, направленных на мобилизацию доходов, оптимизацию расходов и снижение уровня долговой нагрузки на бюджет муниципального образования «Ахтубинский район».

Основной целью *бюджетной политики* заявлено обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», путем осуществления мероприятий, направленных на финансовое оздоровление бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», путем принятия мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, сокращение неэффективных расходов, снижению рисков неисполнения первоочередных обязательств, недопущению принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками.

Для изыскания внутренних резервов для финансирования действующих расходных обязательств, продолжится реализация мероприятий Программы финансового оздоровления и социально-экономического развития Ахтубинского района на 2019-2021 годы, утвержденной постановлением администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 24.05.2019 № 296, предусматривающей снижение недоимки по налоговым платежам, повышение эффективности управления собственностью муниципального образования и ее более рациональное использование, сокращение неэффективных расходных обязательств.

Негативно на сбалансированность бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» влияет рост расходных обязательств в связи с принятием на федеральном уровне ряда решений по внесению изменений в законодательные акты, а также в целях исполнения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на

период до 2024 года» нагрузка на бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» значительно увеличилась. При этом реализация данных решений не подкреплена в полном объеме доходными источниками.

Сумма доходов, мобилизуемых на территории Ахтубинского района и поступающих во все уровни бюджетов за период 2013-2018 годы ежегодно составляет более 1,3 млрд. руб. (2013 год - 1,38 млрд.руб., 2014 год - 1,38 млрд.руб., 2015 год - 1,47 млрд.руб., 2016 год - 1,299 млрд.руб., 2017 год - 1,31 млрд.руб., 2018 г.-1,19 млрд.руб.) из них объем налоговых и неналоговых доходов мобилизуемых на территории Ахтубинского района и поступающих в консолидированный бюджет Ахтубинского района за 2018 год вырос по сравнению с 2017 годом на 16% (для справки: 2013 год - 0,427 млрд.руб., 2014 год - 0,375 млрд.руб., 2015 год - 0,403 млрд.руб., 2016 год - 0,402 млрд.руб., 2017 год - 0,425 млрд.руб., 2018 год – 0,493).

Приоритетом Ахтубинского района в области **налоговой политики** является повышение эффективности налоговой системы, дальнейшее повышение эффективности системы налогового администрирования.

Целями и задачами налоговой политики Ахтубинского района в рассматриваемом периоде являются:

- 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.

Недостаточность доходной базы бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» привела к необходимости формирования предельных объемов бюджетных ассигнований на 2020 год (без учета целевых федеральных и областных средств) следующим образом:

- главные распорядители средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» в рамках бюджетных ограничений самостоятельно определяют направления расходов для достижения целей муниципальных программ муниципального образования «Ахтубинский район»;
- расходы на исполнение публичных нормативных обязательств - в объеме заявленной потребности в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами муниципального образования «Ахтубинский район»;
- объем дорожного фонда муницип ипального образования «Ахтубинский район» - в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Астраханской области в объеме прогнозируемых доходных источников;
- расходы на обслуживание муниципального долга - в объеме 100% от заключенных договоров;
- иные расходы - на уровне бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Доведение предельных объемов бюджетных ассигнований на 2020 год планируется с учетом мероприятий по оптимизации расходов, представленных главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район».

При формировании предельных объемов бюджетных ассигнований на плановый период 2021 и 2022 годов придерживаться аналогичных подходов, что и при формировании предельных объемов бюджетных ассигнований на 2020 год.

1.1. Оценка экономических показателей среднесрочного прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2020- 2022 годы

С целью изучения условий, в которых будет осуществлена реализация положений проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период проведена оценка экономических показателей прогноза социально-экономического развития в муниципальном образовании на очередной финансовый год и плановый период, итогов социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года (за 9 месяцев 2019 года) и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за текущий финансовый год, представленные одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально экономического развития муниципального образования является документом стратегического планирования, содержащим систему научно обоснованных представлений о направлениях и ожидаемых результатах социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период, используемых для подготовки проекта бюджета. (Федеральный закон от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации", БК РФ)

Среднесрочный прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2020-2022 годы (далее – Прогноз), одобрен распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.09.2018г № 639-р. и разработан на срок не менее трех лет, как этого требует ст. 173 БК РФ.

Прогноз основных показателей социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годах выполнен в одном варианте, разработанном на основе сценария социально-экономического развития Российской Федерации, предоставленного Министерством экономического развития Российской Федерации, с учетом региональных особенностей функционирования экономики Астраханской области – базовом. На основе анализа социально-экономического развития района в 2017-2018 годах и первого полугодия 2019 года с учетом стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район» до 2020 года, муниципальных программ, Стратегии социально-экономического развития Астраханской области до 2020 года.

Базовый вариант прогноза предполагает рост расходов домашних хозяйств на конечное потребление, что будет обусловлено положительной динамикой доходов населения и ростом заработной платы в реальном выражении. При этом закладывается сохранение действия финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики. Рост региональной экономики будет поддерживаться сложившимися условиями макро- и мезоуровня, ростом инвестиционной активности начиная с 2020 года, стабильным состоянием экономической конъюнктуры. Соотношения ожидаемых темпов роста отраслей хозяйства позволяют отметить, что лидеры, производящие основной объем добавленной стоимости, останутся на устоявшихся позициях. Базовым вариантом прогноза предусмотрена реализация региональной политики по формированию благоприятного инвестиционного климата, стимулированию экономического роста и модернизации производства.

Развитие муниципального образования в прогнозном периоде будет зависеть от общих макроэкономических условий, определяющих возможности реализации намеченных локальных задач с учетом обозначенных государством приоритетов.

Базовый вариант прогноза предлагается использовать для разработки параметров районного бюджета на 2020 – 2022 годы.

Социально-экономическая ситуация в МО «Ахтубинский район» определяется общероссийскими макроэкономическими условиями, отражает тенденции развития Астраханской области и при этом характеризуется как относительно стабильная. Негативные последствия финансовых и экономических санкций продолжают оказывать влияние на экономические показатели развития, как района, так и региона в целом.

При прогнозировании макроэкономических индикаторов социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на среднесрочный период учтено влияние существующих и потенциальных внешних и внутренних факторов и ограничений, формирующих замедление экономической динамики. Основными ограничениями экономического развития района будут:

- санкционные ограничения, которые продолжают дестабилизировать спросовую и ценовую конъюнктуру рынков, формировать внешнеэкономические риски, оказывать довлеющее воздействие на инфляционные процессы;
- низкий уровень развития и высокий уровень износа производственной и коммунальной и инфраструктуры, особенно в сельской местности;
- снижение численности населения трудоспособного возраста из-за сохраняющегося миграционного оттока населения и процесса «старения» населения;
- дефицит консолидированного бюджета МО «Ахтубинский район», снижение объемов областного и федерального финансирования мероприятий муниципальных программ, реализуемых за счет средств областного и федерального бюджетов;
- природно-климатические риски.

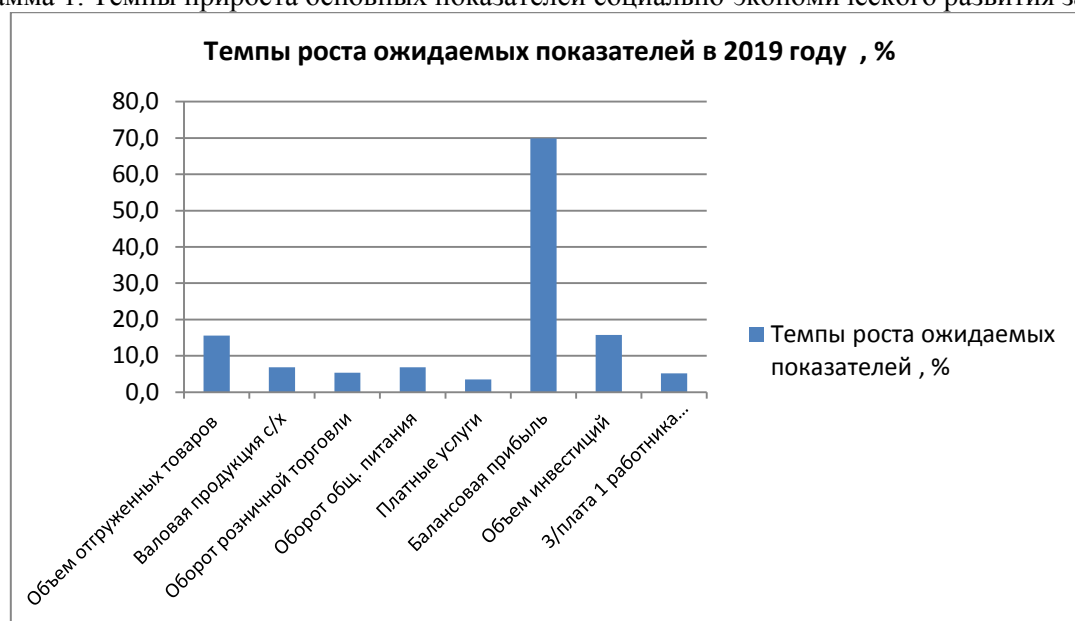
В среднесрочном периоде влияние внешних и внутренних ограничений в совокупности может значительно изменять тенденции развития отдельных отраслей экономики района, динамику темпов роста прогнозируемых показателей. И как следствие, может произойти снижение доходности организаций реального сектора экономики и ужесточение бюджетной политики, утрата конкурентных преимуществ на рынках сбыта продукции, моральное и физическое старение технологий, оборудования и сооружений, снижение уровня деловой и потребительской уверенности, отсутствие существенного роста фонда заработной платы, как в реальном, так и в бюджетном секторе, которые, в свою очередь, формируют риски недопоступления доходов в бюджеты всех уровней.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2019 год, представленные одновременно с проектом бюджета, свидетельствуют о значительных отклонениях от прогноза на 2019 год:

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Ед. изм.	Факт 2018 год	2019 год, (прогноз)	2019 год, (ожидаемое)	Изменение к предыдущему году (2018г), % (ст.5/3ст.*100-100)	Изменение к прогнозу у,% (ст.5/ст.4*100-100)
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	3300,2	3728,95	3813,41	15,6	2,3
Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств	млн.руб.	5748,39	5894,11	6143,87	6,9	4,2
Оборот розничной торговли	млн.руб.	3049,2	7997,53	3210,97	5,3	-59,9
Оборот общественного питания	млн.руб.	130,6	123,16	139,59	6,9	13,3
Объем платных услуг населению	млн.руб.	840,7	881,88	869,70	3,4	-1,4
Балансовая прибыль, всего	млн.руб.	307,73	453,38	372,20	21,0	-17,9
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн.руб.	1176,17	1276,32	1361,01	15,7	6,6
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника	рублей	28059,5	25551,78	29518,59	5,2	15,5

Диаграмма 1. Темпы прироста основных показателей социально-экономического развития за 2019 год (%).



При разработке Прогноза на 2020-2022 годы учитывались итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2019 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2019 год.

Согласно Прогнозу условия развития Ахтубинского района в 2020-2022 годах характеризуются следующими экономическими показателями (в процентах к предыдущему году) :

Ростом объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами – 104,2%; 105,3%; 104,4% к предыдущему году соответственно.

При расчете параметров прогноза промышленного производства на период с 2019 по 2022 год учитывались общие тенденции развития производства, данные анализа положения на внутреннем рынке, ожидаемый платежеспособный спрос потребителей, возможности использования других местных сырьевых ресурсов.

2. Незначительным ростом прибыли прибыльных предприятий в действующих ценах – 100,31%; 98,33%; 100,29% к предыдущему году соответственно, в связи с прогнозируемым ростом объемов производства.

3. Снижением убытков убыточных предприятий в действующих ценах – 74,37%; 78,41%; 82,46% к предыдущему году соответственно, в связи с прогнозируемым ростом объемов производства.

4. Ростом объема инвестиций в основной капитал -103,7%;105,30%;102,1% к предыдущему году соответственно, в связи с планируемой реализацией следующих проектов:

- строительство в с. Золотуха цеха производственного корпуса по предпродажной подготовке сельхозпродукции;

- строительство складских помещений ООО «Птицефабрика Владимировская» и их обустройство в с. Покровка;

- строительство газораспределительных сетей,

Также продолжится модернизация ООО «Руссоль» и ЗАО «КнауфГипсБаскунчак» и другие мероприятия, позволяющие наращивать объемы инвестиционных вложений на территории муниципального образования «Ахтубинский район».

5. Ростом фонда заработной платы – 104,8%; 105,0%; 104,87% к предыдущему году соответственно. Рост оплаты труда, будет обеспечен, прежде всего, за счет реализации мероприятий по повышению заработной платы работникам бюджетной сферы, в рамках реализации «майских» Указов Президента Российской Федерации, по ужесточению контроля за своевременной выплатой заработной платы, а также прогнозируемого уровня инфляции.

6. Незначительным ростом среднемесячной заработной платы в действующих ценах – 104,8%;105,0%;104,7% к предыдущему году соответственно, при отсутствии снижения среднесписочной численности работающих в период с 2019г по 2022г.

7. Отсутствие изменений в обороте розничной торговли в сопоставимых ценах – 100,3%;100,5%;101,0% к предыдущему году соответственно за счет восстановления потребительского спроса на товары и услуги в результате роста реальных доходов и снижения инфляции;

8. Отсутствие изменений в объемах платных услуг населению в сопоставимых ценах – 99,0%;100,1%;100,2% к предыдущему году соответственно за счет повышения стоимости на жилищно-коммунальные услуги.

Прогноз развития отраслей социальной сферы на 2020-2022 годы ориентирован на создание необходимых условий для удовлетворения минимальных потребностей всех групп населения в социальных услугах при формировании оптимального соотношения платности и бесплатности услуг населению с одновременным оказанием адресной и дифференцированной поддержки малообеспеченным категориям граждан. Обеспечение доступности населения к гарантированному объему социальных услуг будет сочетаться с повышением качества услуг и повышением эффективности использования бюджетных средств.

Снижение расходов бюджета муниципального образования на общее образование в 2019, 2020, 2021, 2022 годах связано с тем, что будут проведены оптимизационные мероприятия по эффективному использованию средств бюджета МО «Ахтубинский район» по разделу «Образование».

Норматив по обеспеченности учреждениями культуры МО «Ахтубинский район» рассчитан в соответствии с распоряжением Министерства культуры Российской Федерации от 02.08.17 Р-965 «Методические рекомендации субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления по развитию сети организаций культуры и обеспеченности населения услугами организаций культуры» и составляет 94,4% (функционирует 25 библиотек), в 2019-2021 годах показатель планируется оставить на уровне 2018 года.

С 2020 по 2021 годы планируется увеличение количества занимающихся физической культурой и спортом, среди населения МО «Ахтубинский район» за счёт:

- создания оптимальных условий ориентирующих граждан для массового вовлечения различных слоёв населения, особенно детей и подростков, в регулярные занятия физической культурой и спортом;

- формирования у жителей Ахтубинского района устойчивого интереса к занятиям физической культурой и спортом, путём проведения Спартакиад, среди трудящихся «За здоровый образ жизни», проведение Фестиваля по приёму нормативов ГТО у взрослого населения;

- открытия многофункциональной спортивной площадки, реконструкции беговых дорожек, площадки с тренажерами на стадионе «Волга»

- устройство многофункциональных спортивных площадок на территории МО «Ахтубинский район».

В силу требований, установленных частью 4 статьи 173 БК РФ, п. 6 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 27.11.2015 № 1329, Прогноз на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и

добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Пояснительная записка к Прогнозу СЭР на 2020-2022 годы, в нарушение требований установленных частью 4 статьи 173 БК РФ и Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район», не содержит обоснования параметров прогноза на 2020 год и 2021 год, в том числе не приведены их сопоставления с ранее утвержденными параметрами (на 2020 год и на 2021 год, одобренные Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.09.2018 № 639-р «О прогнозе социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018-2021 годы»), с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Аналогичное нарушение требований к содержанию пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития выявлялось по результатам экспертизы проекта решения о бюджете на 2019 год, и отражалось в Заключении от 28.11.2018г.

Контрольно-счетная палата приводит сопоставление параметров прогноза социально-экономических характеристик на 2020 год (постановление от 10.07.2019г № 409-р) с ранее утвержденными параметрами на 2020 год (постановление от 27.10.17г № 669-р, от 17.09.18г № 639-р), в следующей таблице:

Таблица №2 (млн. руб.)

Характеристики СЭР	Ед. изм.	2019г, прогноз	2019г ожидаемое	2020г (как плановый, пост. от 27.10.17г № 669-р) прогноз	2020г (как очередной, пост. от 17.09.18г № 639-р) прогноз	2020г (как очередной, пост. от 10.07.19г № 409-р) прогноз	Прогнозируемые изменения на 2020 г., %
1	2	3	4	5	6	7	8=гр.7/гр.6*100
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	3728,95	3813,41	4875,8	3728,95	3975,25	106,6
Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств	млн. руб.	5894,11	6143,87	5709,7	5894,11	6462,88	109,6
Оборот розничной торговли	млн. руб.	7997,53	3210,97	8434	7997,53	3336,54	41,7
Оборот общественного питания	млн. руб.	123,16	139,59	91,6	123,16	147,07	119,4
Объем платных услуг населению	млн. руб.	881,88	869,70	822,2	881,88	897,16	101,7
Балансовая прибыль, всего	млн. руб.	453,38	522,94	675,95	453,38	412,45	91,0
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. руб.	1276,32	1361,01	1024,5	1276,32	1467,82	115,0
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника	Руб.	25551,78	29518,59	20656,8	25551,78	30935,49	121,1

По результатам оценки прогнозируемых изменений на 2020 год, проведенной Контрольно-счетной палатой, отмечается следующее, что основные планируемые показатели социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» пересмотрены в сторону увеличения. Указание причин и факторов прогнозируемых изменений, находятся вне сферы деятельности контрольно-счетного органа.

2. Основные характеристики проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приняты постановлением администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 08.11.2009 № 779.

Проект решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и

2022 годов содержит основные характеристики бюджета:

Таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненный план на 2019 г.	Проект бюджета			% проекта бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы, всего	1295913,7	1037779,6	931950,6	941040,8	80,08	89,80	100,98
Налоговые и неналоговые доходы	342790,2	340817,0	346891,6	355981,8	99,42	101,78	102,62
Безвозмездные поступления	953123,5	696962,6	585059,0	585059,0	73,12	83,94	100,00
Расходы, всего	1317467,2	1044779,5	920450,6	925488,3	79,30	88,10	100,55
Дефицит(профицит) (-/+)	-21553,5	-7000,0	1500,0	-4847,6	32,48	-	-
Резервный фонд	400,0	400,0	400,0	400,0	100,00	100,00	100,00
Предельный объём муниципального долга	82000,0	64992,0	63246,0	67847,6	79,26	97,31	107,28
Верхний предел муниципального долга (на 1 января года, следующего за текущим)	58238,5	64992,0	63246,0	57847,6	111,60	97,31	91,46
Расходы на обслуживание муниципального долга	2655,0	2634,6	2634,6	2634,6	99,23	100,00	100,00

➤ Параметры бюджета Ахтубинского района на **2020** год:

- **Доходы** запланированы в объёме 1 037 779,52 тыс. руб., или 80,1 % к уточненному плану 2019 года;
Из них:

- налоговые и неналоговые поступления составят 340817 тыс. рублей или 32,84% от прогнозируемого дохода.

- безвозмездные поступления составят 696962,6 тыс. или 67,16% от прогнозируемого дохода.

- **Расходы** запланированы в объёме 1 044 779,52 тыс. руб., или 79,3 % к уточненному бюджету 2019 года;
Дефицит бюджета составит 7 000,0 тыс. руб.

➤ Параметры бюджета Ахтубинского района на **2021** год:

- **Доходы** запланированы в объёме 931 950,60 тыс. руб., или 89,8 % к плану 2020 года;

Из них:

- налоговые и неналоговые поступления составят 346891,6 тыс. рублей или 37,22% от прогнозируемого дохода.

- безвозмездные поступления составят 585059,0 тыс. или 62,78% от прогнозируемого дохода.

- **Расходы** запланированы в объёме 930 450,60 тыс. руб., что составляет 89,1 % к запланированным расходам на 2020 год, в том числе объём условно утвержденных расходов – 10 000,0 тыс.руб., или 2,5% общего объёма расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- **Профицит** бюджета составит 1 500,0 тыс. руб.

➤ Параметры бюджета Ахтубинского района на **2022** год:

- **Доходы** запланированы в объёме 941 040,74 тыс. руб., или 101,0% к запланированным доходам на 2021 год;

Из них:

- налоговые и неналоговые поступления составят 355981,8 тыс. рублей или 37,83% от прогнозируемого дохода.

- безвозмездные поступления составят 585059,0 тыс. или 62,17% от прогнозируемого дохода.

- **Расходы** запланированы в объёме 945 888,32 тыс. руб., что составляет 101,7% к уровню расходов на 2021 год, в том числе объём условно утвержденных расходов – 20 400,0 тыс.руб., или 5% общего объёма расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- **Дефицит** бюджета составит 4 847,58 тыс. руб.

В проекте бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ ст. 184.1 п.3 отражены:

- **перечень главных администраторов** доходов бюджета (Приложение №3 к решению);
- **перечень главных администраторов источников** финансирования дефицита бюджета (Приложение №4 к решению);
- **распределение бюджетных ассигнований** по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов (Приложение №5, №5.1, №6, №6.1 к решению);
- **ведомственная структура расходов** бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период (Приложение 7, №7.1 к решению) ;
- **общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств** (Приложение №12, №12.1. к решению);
- **объем межбюджетных трансфертов**, получаемых из других бюджетов в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде),(Приложение №9, №9.1, №10, №10.1, №11, №11.1 к решению);
- **общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов** (установлен в проекте решения);
- **источники финансирования дефицита** бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) (Приложение №1, №1.1, №2, №2.1 к решению);
- **верхний предел (муниципального) внутреннего долга** и (или) **верхний предел (муниципального) внешнего долга** по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

Таблица №4 (тыс. руб.)

Период	Верхний предел долга (тыс. руб.)	Доход бюджета (без безвозмездных поступлений) (тыс. руб.)	Объем, (%)
на 1 января 2021 г.	64992,0	340817,0	19,1
На 1 января 2022 г.	63246,0	346891,6	18,2
На первое января 2023г.	67847,58	355981,8	19,1

Установленный верхний предел муниципального долга соответствует требованием БК РФ ст. 107 пункт 4. (Объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать 50 процентов общего объема доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Объём резервного фонда на 2020-2022 годы (по 400,0 тыс.руб.), предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объёма расходов бюджета).

Утверждены **расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга** муниципального образования «Ахтубинский район» и определяются на основании графиков платежей, в объеме 100% от заключенных договоров и соглашений с кредиторами:

2020 год – 2 634,6 тыс.руб. или 99,2 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 2 634,6 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 2 634,6 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2021 года.

В проекте бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов требования Бюджетного кодекса РФ ст. **184.1 п.3 не нарушены.**

2.1. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» требованиям бюджетного законодательства

Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 14 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район».

В статьях 1,16,17,20 текстовой части проекта содержатся основные характеристики бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга, а также объем расходов на обслуживание муниципального долга.

При формировании бюджета разработчиками проекта сформирован общий объем условно утвержденных расходов на первый год планового периода - 2021 год в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных

трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 10 000 000,00 рублей;

на второй год планового периода – 2022 год в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 20 400 000 рублей, (п. 1.1. проекта решения) что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предлагается утвердить статьей 12 текстовой части проекта Решения о бюджете.

Статьей 13 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Статьей 15 текстовой части проекта установлена возможность предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, через администрацию муниципального образования «Ахтубинский район» и управление сельского хозяйства администрации МО «Ахтубинский район».

Порядок предоставления субсидий устанавливается, в соответствии со статьей 78 БК РФ, муниципальным правовым актом Администрации МО «Ахтубинский район».

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта Решения о бюджете соответствуют значениям этих показателей в приложениях к проекту Решения.

Классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, примененная при составлении проекта бюджета на предстоящий период, в соответствии с требованиями статьи 20,21,23 БК РФ, Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

3. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Ахтубинского района в 2018 году, прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2020 - 2022 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020-2022 годы.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 – 2022 годы, рассчитывались с учетом налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта бюджета.

В 2020 году законом Астраханской области сохранены единые нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

- в бюджеты городских округов - 40 процентов, в бюджеты муниципальных районов – 50 процентов;
- от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента в бюджеты городских округов и муниципальных районов – 40 процентов.

Также переданы дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Структура доходной части районного бюджета в 2019-2022 годах, выглядит следующим образом:

Таблица №5 (тыс. руб.)

№	Наименование доходов	2019 г. (оценка)	2020 г. (проект)	2021г. (проект)	2022 г. (проект)
1	Налоговые и неналоговые поступления	342790,2	340817,0	346891,6	355981,8
	Из них:				

1.1	Налоговые доходы	314567,8	314192,4	323027,8	332123,0
1.2	Неналоговые доходы	28222,4	26624,5	23863,8	23858,8
2	Безвозмездные поступления	953123,5	696962,6	585059,0	585059,0
3	Итого доходов	1295913,7	1037779,5	931950,6	941040,7

Прогноз объема налоговых и неналоговых доходов на 2020 год сформирован в соответствии с показателями социально - экономического развития района, методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 № 426 и прогнозами главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

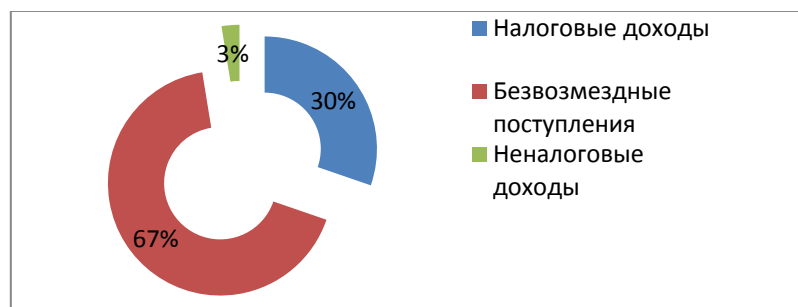
Налоговые и неналоговые доходы на 2020 год планируются в сумме 340817,0 тыс. рублей, что на 1973,2 тыс. рублей или 0,6 % меньше утвержденного прогноза исполнения бюджета на 2019 год.

Безвозмездные поступления на 2020 год планируются в сумме 696962,6 тыс. рублей, что на 16839,1 тыс. рублей меньше или 1,2 % утвержденного прогноза исполнения бюджета на 2019 год.

В 2021–2022 годах объем налоговых и неналоговых доходов последовательно увеличивается: в 2021 году – до 346891,6 тыс. рублей (101,8 % к предыдущему году), в 2022 году – до 355981,8 тыс. рублей (102,6 %). Безвозмездные поступления на период 2021-2022 г. запланирован без изменений в объеме 585059 тыс. рублей.

В 2020 году в структуре доходов наибольшую долю занимают безвозмездные поступления – 67,16 %, неналоговые доходы составляют –2,57 %, налоговые поступления – 30,28%.

Диаграмма 2. Структура доходов областного бюджета в 2020 году.



3.1. Налоговые доходы

Основными источниками налоговых поступлений в 2020-2022 годах и будут являться:

Таблица №6 (тыс. руб.)

Вид доходов	Группа	2019 год (утвержденный план)	2020 г. (план)	2020 г. к 2019 г.(+/-)	2020 г. к 2019 г. (+/-), %	2021 (проект)	2022 (проект)
Налоговые доходы, в том числе:		314567,8	314192,4	-375,3	-0,1%	323027,9	332123,0
НДФЛ	101	240786,8	250458,0	9671,2	4,0%	257972,0	265711,0
Налоги за товары (акцизы)	103	17281,0	3272,8	14008,2	-81,1%	3272,8	3272,8
Налоги на совокупный доход	105	49250,0	49984,7	734,7	1,5%	50992,1	52025,3
Государственная пошлина	108	7250,0	10477,0	3227,0	44,5%	10791,0	11114,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	109	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0

Налог на прибыль.

- Прогнозный показатель **по налогу на доходы физических лиц** основан на прогнозе социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2020-2022 годы, и исходя из ставки налога в размере 13%:

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений, - по нормативу 5 процентов;

налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений, - по нормативу 13 процентов;

и с учетом дополнительного (дифференцированного) норматива отчислений в размере 18,8% - на 2020 год, 18,9% на 2021 год, 19,1% на 2022 год, установленного проектом закона Астраханской области о бюджете на 2020-2022 годы.

Налог на доходы физических лиц остается основным источником доходов собственного бюджета Ахтубинского района в 2020 году, и прогнозируется в сумме 250458,0 тыс.руб. Удельный вес НДФЛ в 2020 году составит 73,5% в структуре собственных доходов.

Роста поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет Ахтубинского района на 2020 год к уточненному бюджету 2019 года составит 4 %. Рост доходов связан с увеличением МРОТ на 7,5% с 01.01.2019 года, а также увеличением денежного довольствия военнослужащим на 4% с 01.10.2019 года.

Налог на товары (акцизы).

Доля налога на товары (акцизы) составляет 0,96% в структуре собственных доходов. Запланировано снижение доходов от акцизов на нефтепродукты на 81,1% так, как объем поступлений рассчитан на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2020-2022 годы главного администратора доходов - Управления Федерального Казначейства по Астраханской области. Однако в соответствии с проектом закона Астраханской области «О внесении изменений в статью 4 Закона Астраханской области «О нормативах отчислений от федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в местные бюджеты» **увеличивается дифференцированный норматив** отчислений в бюджет МО «Ахтубинский район» от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации с 0,871 % до 1,440%, **что приведет** к увеличению поступления доходов от акцизов до 32750,0 тыс.рублей.

Налоги на совокупный доход.

Доля налогов на совокупный доход составляет 14,6 % в структуре собственных доходов. Прогнозные показатели по данной группе доходов рассчитаны исходя из прогноза главного администратора доходов ИФНС № 4 по Астраханской области, с учетом оценки поступления налогов на совокупный доход в 2019 году, темп роста относительно уточненного прогноза 2019 года составляет 1,49% или на 734,68 тыс. рублей :

Таблица №7 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный план (2019 г.)	2020 г. (проект)	Соотношение в %
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД , в том числе:	49250	49 984,68	↑101,49%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	17400	23 593,00	↑135,59%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	29600	22 944,00	↓77,51%
Единый сельскохозяйственный налог	1590	2 452,68	↑154,26%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	660	995,00	↑150,76%

Государственная пошлина

Прогноз поступления государственной пошлины основан на прогнозных данных главного администратора доходов Управления ФНС России по Астраханской области, с учетом оценки поступления данного вида доходов в 2020 году и запланирован в объеме 10 477 тыс. руб. на 2020 год.

Удельный вес поступлений государственной пошлины составит 3,1% в структуре собственных доходов.

3.2. Неналоговые доходы

Основными источниками неналоговых поступлений в 2020-2022 годах и будут являться:

Таблица №8 (тыс. руб.)

Вид доходов	Группа	2019 год (утвержденный план)	2020 г. (план)	2020 г. к 2019 г. (+/-)	2020 г. к 2019 г. (+/-), %	2021 (проект)	2022 (проект)
Неналоговые доходы, в том числе:		28222,4	26624,5	-1597,9	-5,7%	23863,8	23858,8
Доходы от использования имущества	111	18568,7	19712,2	1143,5	6,2%	19741,5	19741,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	112	274,9	145,0	-129,9	-47,2%	145,0	145,0

Доходы от оказания платных услуг	113	66,2	0,0	-66,2	-100,0%	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	114	4875,4	2727,0	-2148,4	-44,1%	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи	116	4271,3	3985,6	-285,7	-6,7%	3925,5	3920,5
Прочие неналоговые доходы	117	166,0	54,8	-111,2	-67,0%	51,8	51,8

Доходы от использования имущества.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности рассчитаны главными администраторами доходов согласно методике прогнозирования доходов бюджета МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 № 426. Удельный вес доходов от использования имущества составляет 5,8% в структуре собственных доходов. С учетом оценки поступления доход от использования имущества в 2020 году составит 19712,2 тыс. рублей, темп роста относительно уточненного прогноза 2019 года составляет 6.2% или на 1143,5 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами снизятся на 47,2% и рассчитаны исходя из прогноза главного администратора доходов Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Астраханской области.

Доходы от оказания платных услуг не запланированы.

Доходы от оказания платных услуг в 2020 году не запланированы.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских поселений. Прогнозный показатель по данной группе доходов на 2020 год составляет 2727,0 тыс. руб. и снижены на 44,1%.

Штрафов, санкций, возмещений ущерба.

Поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба запланировано исходя из прогнозов главных администраторов данной группы доходов в объеме 3,9 млн. руб. , что ниже уровня 2019 г на 6,7%.

Прочие неналоговые поступления.

Прочие неналоговые поступления запланированы составляют 54,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 67%.

3.3 Структура доходов на период 2020-2022 годов.

Структура доходов на период 2020-2022 годов сохраняется на уровне уточненного плана 2019 года. Основные поступления составляют следующие группы доходов:

- НДФЛ – 250 458 тыс. руб. (73,5 %) от общей суммы поступлений в 2020 г. 340817,0);
- налоги на совокупный доход – 49 984,7 тыс. руб. (14,6 %);
- доходы от использования имущества – 19 712,2 тыс. руб. (5,8 %).

В 2020 году законом Астраханской области сохранены единые нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

- в бюджеты муниципальных районов – 50 процентов;

- от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента в бюджеты городских округов и муниципальных районов – 40 процентов.

Переданы дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в размере 0,871 %.

3.4. Оценка достоверности и полноты отражения безвозмездных поступлений

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» сформированы также за счет безвозмездных поступлений в бюджет Ахтубинского района, которые включают средства федерального и областного бюджетов, передаваемых в виде дотаций, субвенций, субсидий и прочих безвозмездных поступлений.

Виды безвозмездных поступлений представлены в таблице:

Таблица №9 (тыс. рублей.)

Наименование	Уточненный бюджет	Прогноз на			Соотношение (в %)		
	2019 года	2020 год	2021 год	2022 год	прогноз 2020 к оценке 2019	прогноз 2021 к прогнозу 2020	прогноз 2022 к прогнозу 2021
Безвозмездные поступления	953 123,54	696 962,56	585 058,97	585 058,97	73,12%	83,94%	100,00%
в т.ч.							
- дотации	51 621,00	51 662,30	51 839,30	51 839,30	100,08%	100,34%	100,00%
- субсидии	306 064,00	204 506,58	94 640,22	94 640,22	66,82%	46,28%	100,00%
- субвенции	573 888,26	438 194,12	438 579,45	438 579,45	76,36%	100,09%	100,00%
- иные межбюджетные трансферты	21 951,51	2 599,55	0,00	0,00	11,84%	0,00%	0,00%
Прочие безвозмездные поступления	41,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Доходы бюджетов, остатки субсидий, субвенций и иных трансфертов	6 782,91	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Возврат остатков	-7 225,15	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» сформированы с учетом безвозмездных поступлений в бюджет МО «Ахтубинский район», которые включают средства федерального и областного бюджетов, передаваемых в виде дотаций, субвенций, субсидий и прочих безвозмездных поступлений. В проекте бюджета МО «Ахтубинский район» безвозмездные поступления от бюджетов других уровней на 2020 год составляют 696692,56 тыс.руб., что составляет 67,16% в структуре доходов.

Уточнение объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области будет осуществлено после принятия Думой Астраханской области Закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в части полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры на территории МО «Капустиноярский сельсовет» в соответствии с заключенными соглашениями предусмотрены в размере **2 599,6** тыс. руб. (иные межбюджетные трансферты).

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, удельный вес которых незначительно уменьшится и составит в 2021 г -62,78%, в 2022 -62,17%, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от областного бюджета.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета на период с 2020 г. по 2022 г. включают следующие виды финансовой помощи:

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности

- на 2020г – 51662,3 тыс.руб., или 100,08% к оценке 2019 года;
- на 2021г – 51839,30 тыс.руб., или 100,34% к прогнозу 2020 года;
- на 2022г- 51 839,3 тыс.руб. или 100 % к прогнозу 2021 года.

Субсидии из областного бюджета

- в 2020г- 204506,58 тыс.руб. или 66,82% к оценке 2019 года,
- в 2021г- 94640,22 тыс.руб., или 46,28% к прогнозу 2020 года;
- в 2022г- 94640,22 тыс.руб., или 100,0% к прогнозу 2021 года.

Распределение субсидий по программам представлены в таблице:

Таблица №10 (тыс. руб.)

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	204 506,6	94 640,2	94 640,2
Из них:			
Субсидии "Программа газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций"	110 403,5		
Субсидии "Субсидии местным бюджетам на развитие дорожного хозяйства"	17 725,5	18 262,7	18 262,7
Субсидии на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон	73 682,5	73 682,5	73 682,5
Субсидии из программы "Обеспечение государственной программы "Развитие образования Астраханской области" государственной программы "Развитие образования Астраханской области"	2 695,0	2 695,0	2 695,0

Субвенции из областного бюджета на общую сумму
в 2020г –438194,12 тыс. руб., или 76,36% к оценке 2019 года,
в 2021г - 438579,45 тыс.руб., или 100,09% к прогнозу 2020 года;
в 2022г - 438579,45 тыс.руб., или 100,00% к прогнозу 2021 года.

4. Общий объём расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Проект бюджета на трехлетний период сформирован с целью обеспечения долгосрочной сбалансированности бюджета МО «Ахтубинский район» в условиях необходимости сохранения умеренной величины муниципального долга, обеспечивающей экономическую безопасность муниципального образования «Ахтубинский район», на основе муниципальных программ муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденных администрацией муниципального образования «Ахтубинский район», и непрограммных мероприятий.

Несмотря на рост собственных доходов параметры бюджета не позволяют в полном объеме обеспечить финансирование части основных социальных направлений бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» в связи с принятием на федеральном уровне ряда решений по внесению изменений в законодательные акты и Указы Президента РФ в части оплаты труда. Реализация данных решений на уровне муниципального образования не подкреплена в полном объеме доходными источниками.

Расходы бюджета Ахтубинского района планируются в следующих объемах:

2020 год – 1 044 779,5 тыс.руб. или 79,3 % от уточненного бюджета 2019 года;

2021 год – 930 450,6 тыс.руб. или 88,1 % от бюджета 2020 года, в том числе объем условно утвержденных расходов – 10 000,0 тыс.руб.;

2022 год – 945 888,3 руб. или 100,5 % от бюджета 2020 года, в том числе объем условно утвержденных расходов – 20 400,0 тыс.руб.;

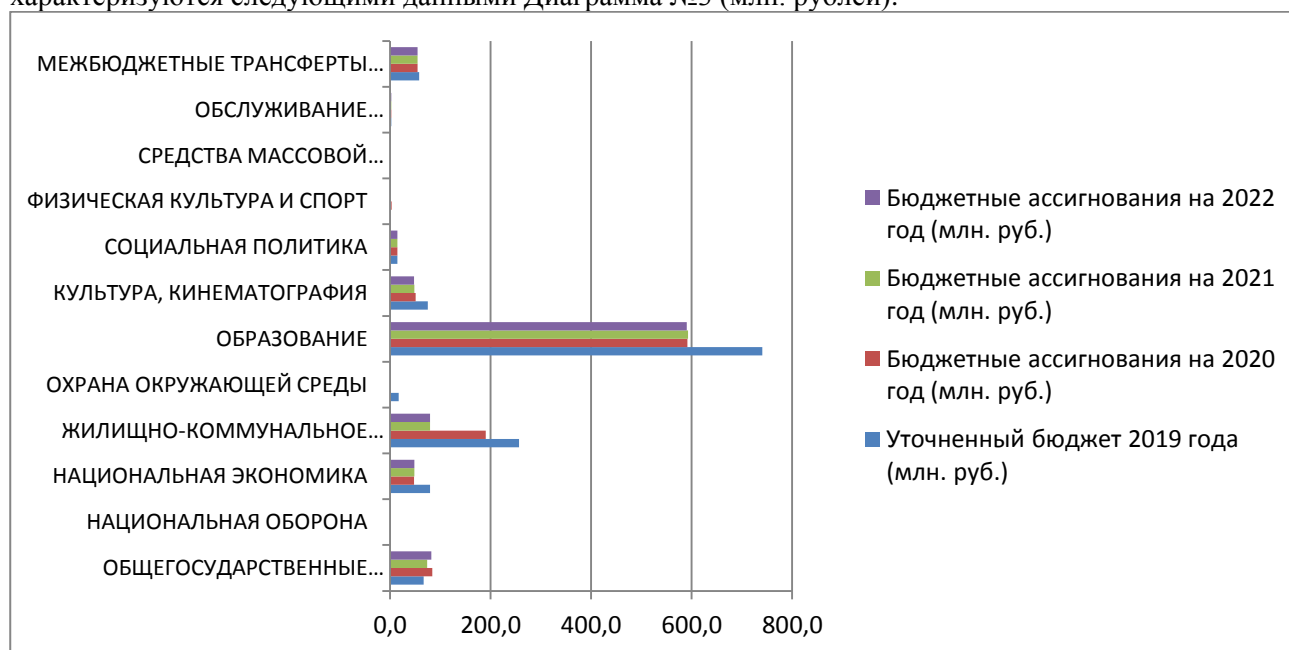
Распределение бюджетных ассигнований по разделам представлены в таблице:

Таблица №11 (тыс. рублей)

Наименование	Уточненный бюджет 2019 года (тыс. руб.)	Бюджетные ассигнования на 2020 год тыс. руб.)	2020г к 2019г (+,-) тыс. руб.	2020 г к 2019 г. (+/-),%	Бюджетные ассигнования на 2021 год (тыс. руб.)	Бюджетные ассигнования на 2022 год (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	66819,3	84233,8	17414,5	↑126,06%	73816,1	82388,2
Национальная оборона	1714,7	1727,5	12,8	↑100,75%	1783,5	1783,5
Национальная экономика	79521,4	47677,8	-31843,6	↓59,96%	48536,7	48536,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	256869,1	190860,3	-66008,8	↓74,30%	79900,7	79900,7
Охрана окружающей	17660	540	-17120	↓ 3,06%	540	540

среды						
Образование	740853,5	591510,8	-149342,7	↓79,84%	592907,3	590207,3
Культура, Кинематография	75563,3	51037,7	-24525,6	↓67,54%	48576,2	47741,8
Социальная политика	14692,6	15192,5	499,9	↑103,40%	15191	15191
Физическая культура и спорт	1926	3550,8	1624,8	↑184,36%	750,8	750,8
Средства массовой информации	1109,7	1109,7	0	100,00%	1109,7	1109,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	2655	2634,6	-20,4	↓99,23%	2634,6	2634,6
Межбюджетные трансферты	58082,6	54704	-3378,6	↓94,18%	54704	54704
ВСЕГО РАСХОДОВ	1317467,2	1044779,5			920450,6	925488,3

Расходы бюджета Ахтубинского района в 2020 – 2022 годах (без учета условно утвержденных расходов в плановом периоде 2021 и 2022 годах) по разделам классификации расходов бюджетов характеризуются следующими данными Диаграмма №3 (млн. рублей):



Уменьшение расходов в 2020 году в сравнении с 2019 годом обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений из областного бюджета, а также недостаточностью доходной базы проекта бюджета Ахтубинского района, что не позволяет в полном объеме обеспечить финансирование части основных социальных направлений бюджета муниципального образования «Ахтубинский район»:

- исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и Указа Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 28.12.2012 №1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» с доведением средней заработной платы отдельным категориям работников:

- доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 12130 рублей в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения»;

- индексацию заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента РФ с 01.10.2019 г. в размере 4,3 %.

Объемы бюджетных ассигнований за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» в 2020 году предусмотрены исходя из уровня 2019 года с учетом доведения заработной платы до минимального размера оплаты труда в соответствии с действующим законодательством и индексации заработной платы отдельным категориям работников, на которых не распространяются «зарплатные» указы Президента Российской Федерации, в размере 4,3% , а также организационно-штатных мероприятий, проводимых

органами местного самоуправления МО «Ахтубинский район» и подведомственными учреждениями в пределах доведенных параметров.

4.1. Оценка обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований запланированных в проекте бюджета

Расходы за счет средств областного бюджета предусмотрены в соответствии с проектом Закона Астраханской области «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Доли расходов бюджета по разделам функциональной классификации представлены в таблице:

Таблица №12 (млн. руб.)

Наименование	2020 г (проект) млн. руб.	Удельный вес (%)	2021 г. (проект) млн. руб.	Удельный вес (%)	2022 г. (проект) млн. руб.	Удельный вес (%)
Общегосударственные вопросы	84,2	8,1%	73,8	8,0%	82,4	8,9%
Национальная оборона	1,7	0,2%	1,8	0,2%	1,8	0,2%
Национальная экономика	47,7	4,6%	48,5	5,3%	48,5	5,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	190,9	18,3%	79,9	8,7%	79,9	8,6%
Охрана окружающей среды	0,5	0,1%	0,5	0,1%	0,5	0,1%
Образование	591,5	56,6%	592,9	64,4%	590,2	63,8%
Культура, Кинематография	51,0	4,9%	48,6	5,3%	47,7	5,2%
Социальная политика	15,2	1,5%	15,2	1,7%	15,2	1,6%
Физическая культура и спорт	3,6	0,3%	0,8	0,1%	0,8	0,1%
Средства массовой информации	1,1	0,1%	1,1	0,1%	1,1	0,1%
Обслуживание государственного и муниципального долга	2,6	0,3%	2,6	0,3%	2,6	0,3%
Межбюджетные трансферты	54,7	5,2%	54,7	5,9%	54,7	5,9%
ВСЕГО РАСХОДОВ	1044,8		920,5		925,5	

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» отражает расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования, местной администрации, обеспечение деятельности подведомственных учреждений, расходы на обеспечение деятельности представительных органов местного самоуправления, контрольно-счетной палаты, расходы финансовых органов в соответствии с бюджетным законодательством.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 84 233,8 тыс.руб. или 126,1 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 73 816,1 тыс.руб. или 87,6 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 82 388,2 тыс.руб. или 111,6 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 8,1 %, на 2021 год – 8,0 %, на 2022 год – 8,9 %.

Расходы по разделу «Национальная оборона»

В разделе 0200 «Национальная оборона» в соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение полномочий Российской Федерации на осуществление воинского учета на территориях, на которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 1 727,5 тыс.руб. или 100,7 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 1 783,5 тыс.руб. или 103,2 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 1 783,5 тыс.руб. или 100,0 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 0,2 %, на 2021 год - 0,2 %, на 2022 год – 0,2 %.

Расходы по разделу «Национальная экономика»

Раздел 0400 «Национальная экономика» отражает расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также предоставлением государственной поддержки в целях развития

национальной экономики. В данном разделе предусмотрены расходы в области сельского хозяйства, дорожного хозяйства, а также других вопросов в области национальной экономики.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 47 677,8 тыс.руб. или 60,0 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 48 536,7 тыс.руб. или 101,8 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 48 536,7 тыс.руб. или 100,0 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 4,6 %, на 2021 год – 5,3 %, на 2022 год – 5,2 %.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» отражает расходы на обеспечение деятельности и поддержание жилищно-коммунальной отрасли Ахтубинского района.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 190 860,3 тыс.руб. или 74,3 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 79 900,7 тыс.руб. или 41,9 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 79 900,7 тыс.руб. или 100,0 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 18,3 %, на 2021 год – 8,7 %, на 2022 год – 8,6 %.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды»

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» отражает расходы на осуществление природоохранных мероприятий на территории муниципального образования «Ахтубинский район» (ликвидация несанкционированных свалок на территории сельских поселений).

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 540,0 тыс.руб. или 3,1 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 540,0 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 540,0 тыс.руб. или 100,0 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 0,05 %, на 2021 год – 0,06 %, на 2022 год – 0,06 %.

Расходы по разделу «Образование»

Раздел 0700 «Образование» отражает направление расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере образования, обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций, общеобразовательных организаций, организаций дополнительного образования, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области молодежной политики, оздоровления и отдыха детей.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 591 510,8 тыс.руб. или 79,8 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 592 907,3 тыс.руб. или 107,1 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 590 207,3 тыс.руб. или 99,5 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 56,6 %, на 2021 год – 64,4 %, на 2022 год – 63,7 %.

Расходы по разделу «Культура и кинематография»

Раздел 0800 «Культура и кинематография» отражает расходы на содержание учреждений культуры, проведения культурных мероприятий, развитие национальных культур народов, проживающих на территории Ахтубинского района, а также поддержку кинематографии.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 51 037,7 тыс.руб. или 67,5 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 48 576,2 тыс.руб. или 95,2 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 47 741,8 тыс.руб. или 98,3 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 4,9 %, на 2021 год – 5,3 %, на 2022 год – 5,2 %.

Расходы на 2020-2022 годы запланированы с учетом продолжения мероприятий по оптимизации расходов и снижению финансовой нагрузки с бюджета МО «Ахтубинский район».

Расходы по разделу «Социальная политика»

Раздел 1000 «Социальная политика» отражает расходы на пенсионное обеспечение – доплаты к пенсиям муниципальных служащих и охрану семьи и детства в виде компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 15 192,5 тыс.руб. или 103,4 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 15 190,9 тыс.руб. или 99,9 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 15 190,9 тыс.руб. или 100,0 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 1,5 %, на 2021 год – 1,7 %, на 2022 год – 1,6 %.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» отражает направление расходов на реализацию мероприятий в сфере физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 3 550,8 тыс.руб. или 54,2 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 750,8 тыс.руб. или 21,0 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 750,8 тыс.руб. или 108,6 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 0,3 %, на 2021 год – 0,1 %, на 2022 год – 0,1 %.

Расходы по разделу «Средства массовой информации»

Раздел 1200 «Средства массовой информации» отражает расходы на обеспечение размещения муниципальных правовых актов, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 1 109,7 тыс.руб. или 100 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 1 109,7 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 1 109,7 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 0,1 %, на 2021 год – 0,1 %, на 2022 год – 0,1 %.

Расходы по разделу

«Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходные обязательства МО «Ахтубинский район» по обслуживанию муниципального долга (раздел 1300) определяются на основании графиков платежей, в объеме 100% от заключенных договоров и соглашений с кредиторами.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 2 634,6 тыс.руб. или 99,2 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 2 634,6 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 2 634,6 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 0,3 %, на 2021 год – 0,3 %, на 2022 год – 0,3 %.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» предусмотрены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Ахтубинского района и бюджету Астраханской области.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 54 704,0 тыс.руб. или 94,2 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 54 704,0 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2020 года;

2022 год – 54 704,0 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2021 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 5,2 %, на 2021 год – 5,9 %, на 2022 год – 5,9 %.

Структура расходов бюджета по разделам функциональной классификации в общем объеме расходов на 2020 год, представлена в диаграмме №4.



Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2020 год, занимают расходы на финансирование:

- образования 56,62% (в 2019 г-56,23%);
- жилищно-коммунальное хозяйство 18,27% (в 2019г-19,5%);
- общегосударственные вопросы 8,06% (в 2019г- 5,07%);
- культуры и кинематографии 4,89% (в 2019г- 5,74%);
- межбюджетные трансферты общего характера 5,24% (2019г-4,41%);
- национальная экономика 4,56% (в 2019 г-6,04%).

В проекте бюджета на период 2020-2022 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое выполнение публичных нормативных обязательств:

Таблица №13 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование публичных нормативных обязательств	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
1	Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	3 899,6	3 899, 6	3 899, 6	3 899, 60
2	Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район»	10 733,75	10 733, 75	10 733, 75	10 733, 75
	ИТОГО	14 633, 3	14 633, 3	14 633,4	14 633,4

Изменений по данной статье расходов не произошло.

4.2. Программная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Перечень муниципальных программ бюджета Ахтубинского района, утвержден постановлением администрации Ахтубинского района от 22.07.2019 № 474 «Об утверждении перечня муниципальных программ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В настоящее время администрацией Ахтубинского района утверждено 18 муниципальных программ, заказчиками, координаторами и ответственными исполнителями которых являются 13 структурных подразделений и муниципальных учреждений администрации Ахтубинского района.

Расходы бюджета Ахтубинского района в разрезе муниципальных программ и ведомственных целевых программ, не вошедших в муниципальные программы, на 2020-2022 годы представлены в таблице:

Таблица №14 (млн. рублей)

№ п/п	Наименование	Уточненный бюджет 2019 года	Удельный вес (%)	2020 год (проект)	Удельный вес (%)	2021 год (проект)	Удельный вес (%)	2022 год (проект)	Удельный вес (%)
1	МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»	695,68	52,80%	549,52	52,60%	550,7	59,83%	548,22	59,24%
2	МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе»	2,67	0,20%	2,67	0,26%	2,67	0,29%	2,67	0,29%
3	МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»	111,70	8,48%	87,91	8,41%	85,45	9,28%	84,61	9,14%
4	МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район»	17,66	1,34%	0,54	0,05%	0,54	0,06%	0,54	0,06%
5	МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе»	5,25	0,40%	3,53	0,34%	0,94	0,10%	0,73	0,08%
6	МП «Молодежь Ахтубинского района»	5,90	0,45%	6,18	0,59%	6,19	0,67%	6,19	0,67%
7	МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район»	0,10	0,01%	0,1	0,01%	0,1	0,01%	0,1	0,01%
8	МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района»	27,81	2,11%	24,53	2,35%	24,85	2,70%	24,85	2,69%
9	МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района»	173,70	13,18%	191,68	18,35%	80,72	8,77%	80,72	8,72%
10	МП «Стимулирование развития жилищного строительства»	58,53	4,44%	0,92	0,09%	0,92	0,10%	0,92	0,10%
11	МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района»	43,88	3,33%	20,99	2,01%	21,53	2,34%	21,53	2,33%
12	МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»	14,99	1,14%	26,21	2,51%	26,21	2,85%	26,21	2,83%
13	МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами»	69,73	5,29%	66,73	6,39%	66,79	7,26%	66,79	7,22%
14	МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации»	1,11	0,08%	1,11	0,11%	1,11	0,12%	1,11	0,12%
15	МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»	40,47	3,07%	39,42	3,77%	39,22	4,26%	39,22	4,24%
16	МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»	0,31	0,02%	0,31	0,03%	0,31	0,03%	0,31	0,03%

17	МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район»	1,94	0,15%	0,39	0,04%	0,39	0,04%	0,39	0,04%
18	МП «Формирование современной городской среды»	29,43	2,23%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
19	Иные непрограммные мероприятия	15,21	1,15%	20,61	1,97%	10,39	1,13%	18,97	2,05%
20	Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район"	1,43	0,11%	1,42	0,14%	1,42	0,15%	1,42	0,15%
	ИТОГО:	1317,50		1044,77		920,45		925,50	

В проекте бюджета объем средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2020 году, составит 97,89 % от общего объема расходов бюджета, в 2020 году – 98,72 %, в 2021 году – 97,8 %. Объем средств, направляемых на реализацию непрограммных направлений составит в 2020 году 12,11% от общего объема расходов бюджета, в 2021 году – 1,28 %, в 2022 году – 2,2 %.

Изменение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ приведено в таблице:

Таблица №15 (млн. руб.)

№п/п	Наименование	Уточненный бюджет 2019 года	2020 г. (проект)			2021 год	2022 год
			Сумма	Отклонение (млн. руб.)	Прирост к 2019 г. (%)		
1	МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»	695,68	549,52	-146,2	↓-21,01%	550,7	548,22
2	МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе»	2,67	2,67	0,0	0,00%	2,67	2,67
3	МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»	111,70	87,91	-23,8	↓-21,30%	85,45	84,61
4	МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район»	17,66	0,54	-17,1	↓-96,94%	0,54	0,54
5	МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе»	5,25	3,53	-1,7	↓-32,76%	0,94	0,73
6	МП «Молодежь Ахтубинского района»	5,90	6,18	0,3	↑4,75%	6,19	6,19
7	МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район»	0,10	0,1	0,0	0,00%	0,1	0,1
8	МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района»	27,81	24,53	-3,3	↓-11,79%	24,85	24,85
9	МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района»	173,70	191,68	18,0	↑10,35%	80,72	80,72
10	МП «Стимулирование развития жилищного строительства»	58,53	0,92	-57,6	↓-98,43%	0,92	0,92
11	МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района»	43,88	20,99	-22,9	↓-52,16%	21,53	21,53
12	МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального	14,99	26,21	11,2	↑74,85%	26,21	26,21

	образования «Ахтубинский район»						
13	МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами»	69,73	66,73	-3,0	↓-4,30%	66,79	66,79
14	МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации»	1,11	1,11	0,0	0,00%	1,11	1,11
15	МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»	40,47	39,42	-1,1	↓-2,59%	39,22	39,22
16	МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»	0,31	0,31	0,0	0,00%	0,31	0,31
17	МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район»	1,94	0,39	-1,6	↓-79,90%	0,39	0,39
18	МП «Формирование современной городской среды»	29,43	0	-29,4	↓-100,00%	0	0
19	Иные непрограммные мероприятия	15,21	20,61	5,4	↑35,50%	10,39	18,97
20	Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район"	1,43	1,42	0,0	↓-0,70%	1,42	1,42
	ИТОГО:	1317,50	1044,77	-272,7	↓-20,70%	920,45	925,50

По сравнению с 2019 годом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2020 год по 11 муниципальным программам, увеличение по 3 МП и остались без изменений 4 программы.

Результаты оценки представленных 18-ти «Проектов внесения изменений в паспорта муниципальных программ», показали, что паспорта муниципальных программ полное соответствие объемов их финансирования, объемам бюджетных ассигнований предусмотренных проектом бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»

В рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» планируются расходы местного бюджета с учетом разграничения предметов ведения и бюджетных полномочий между различными уровнями власти в Российской Федерации, с учетом реализации и возможностей доходной базы собственного бюджета:

- 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 годы».

Расходы бюджета Ахтубинского района в 2020 - 2022 годах на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» предусмотрены в следующих объемах:

Таблица №16 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный бюджет 2019 года	2020 год		2021 год		2022 год	
		Проект	Изменение к предыдущему	Проект	Изменение к предыдущему	Проект	Изменение к предыдущему

			году, %		году, %		году, %
1	2	3	$4 = \frac{3}{2} * 100$	5	$6 = \frac{5}{3} * 100$	7	$8 = \frac{7}{5} * 100$
Всего	695 676,4	549 524,6	↓95,6	550 702,8	100,2	548 221,1	99,5
По подпрограммам:							
Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"	228 797,8	196 072,6	↓85,7	197 249,2	88,8	194 767,6	98,7
Подпрограмма "Развитие общего образования"	424 490,9	325 197,2	↓76,6	325 198,8	100,5	325 198,8	100,0
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования"	15 521,6	10 501,9	↓67,6	10 501,9	100,0	10 501,9	100,0
Подпрограмма "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО "Ахтубинский район"	18 761,1	11 056,9	↓58,9	11 056,9	100,0	11 056,9	100,0
Подпрограмма "Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии»	24,6	14,4	↓58,5	14,4	100,0	14,4	100,0
ВЦП "Обеспечение развития системы образования МО "Ахтубинский район"	8 080,5	6 681,5	↓82,7	6 681,5	100,0	6 681,5	100,0

На реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» в 2020 г. предусмотрены 549524,6 тыс. рублей из них:

Средства собственного бюджета на обеспечение деятельности 45 учреждений образования и управления образованием в 2020 году будут направлены в размере 188 047,3 тыс.руб., из них:

- на фонд оплаты труда работников – 117 890,6 тыс.руб.;
- на коммунальные услуги – 48 064,6 тыс.руб.;
- на прочие мероприятия – 22 092,1 тыс.руб.

Безвозмездные поступления – 361477,3 тыс. рублей.

По подпрограммам согласно паспортам муниципальных программ запланированы следующие расходы:

Таблица №17 (тыс. рублей)

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
	Проект	Проект	Проект
Всего	549 524,50	550 702,80	548
Собственный бюджет	188 047,30	189 217,70	186
Безвозмездные поступления	361 477,20	361 484,90	361
По подпрограммам:			
Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"	196 072,60	197 249,20	194
Собственный бюджет	72 446,00	73 616,50	71 134,90
Безвозмездные поступления	123 626,60	123 632,70	123
Подпрограмма "Развитие общего образования"	325 197,20	325 198,80	325
Собственный бюджет	90 041,60	90 041,60	90 041,60
Безвозмездные поступления	235 155,60	235 157,20	235
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования"	10 501,90	10 501,90	10 501,90
Собственный бюджет	10 501,90	10 501,90	10 501,90
Безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО "Ахтубинский район"			
Собственный бюджет	11 056,90	11 056,90	11 056,90
Безвозмездные поступления			
Подпрограмма "Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии»	14,40	14,40	14,40
Собственный бюджет	14,40	14,40	14,40
Безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00
ВЦП "Обеспечение развития системы образования МО "Ахтубинский район"	6 681,50	6 681,50	6 681,50
Собственный бюджет	6 681,50	6 681,50	6 681,50
Безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00

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

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» в 2020 году составляют 2 674,9 тыс.руб. или 100% к уровню уточненного бюджета 2019 г., из них:

- 73,7 тыс. рублей – расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе».
- 2529,8 тыс. рублей - на обустройство ограждений образовательных учреждений (2020 г.-МАОУ «СОШ № 1, МБОУ «СОШ № 2, МБОУ «СОШ № 12) в рамках подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе»,
- 71,4 тыс. рублей - на организацию и проведение массовых мероприятий, тематических лекций, бесед с детьми и молодежью в рамках подпрограммы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)».

МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»

На реализацию мероприятий МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» в 2020 году планируется выделение средств в сумме 87 908,8 тыс. руб. или 78,7 % к уровню уточненного бюджета 2019 г.:

85 616,0 тыс.руб. - на обеспечение деятельности 9 учреждений культуры, в том числе на содержание двух учреждений дополнительного образования и управления культуры и кинофикации, за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» из них:

на фонд оплаты труда работников – 79 527,2 тыс.руб.;

на коммунальные услуги – 2 936,2 тыс.руб.;

на прочие мероприятия – 2 149,6 тыс.руб.;

на софинансирование национальных проектов и государственных программ – 1 003,0 тыс.руб.

2 292,9 тыс.руб.- на реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями Ахтубинского района, по вопросам создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры за счет средств бюджетов поселений Ахтубинского района.

В 2021 году – 85447,4 тыс.руб., или 97,2% к уровню 2020г;

В 2022 году – 84613,0 тыс.руб., или 99,0% к уровню 2021г

МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район»

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» предусмотрены в следующих объемах:

в 2020 году- 540,0 тыс. руб., или 3,0% к уровню уточненного бюджета 2019г;

в 2021 году- 540,0 тыс. руб., или 100% к уровню 2020г;

в 2022 году- 514,1 тыс. руб., или 95,2% к уровню 2021г.

Реализация подпрограммы «Управление отходами в МО «Ахтубинский район» направлена на осуществление природоохранных мероприятий на территории муниципального образования «Ахтубинский район» (ликвидация несанкционированных свалок на территории сельских поселений).

МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе»

В 2020 году в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» планируются расходы в сумме – 3 526,0 тыс.руб. или 67,2 % к уровню уточненного бюджета 2019 г.:

- на создание условий для развития физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе среди различных категорий и групп населения - проведение мероприятий, участие в выездных соревнованиях, оснащение материально-технической базы команд – 726,0 тыс.руб.;

- на устройство покрытия, ограждения, установку спортивного оборудования на многофункциональной спортивной площадке, расположенной на территории МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район» - 2 800,0 тыс.руб.

(В 2016 году реализованы мероприятия на подготовку проектно-сметной документации и устройство бетонного основания многофункциональной спортивной площадки в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет» в размере 1163,0 тыс.руб. (1-й этап), за счет собственных средств районного бюджета.

В 2017 году, запланированные расходы на 2-й этап, в объеме 1000,0 не осуществлялись.

На 2018 год в бюджете МО «Ахтубинский район», были предусмотрены бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объеме 1200,0 тыс.руб. на устройство покрытия, ограждения, установку спортивного оборудования, нанесение разметки на многофункциональной спортивной площадке, размером в плане 20х40 м. Однако, электронные аукционы на выполнение работ по устройству покрытия площадки в июле, августе и сентябре 2018 года не состоялись вследствие отсутствия заявок на участие и уклонения участника от заключения контракта. Спортивное оборудование и спортивный инвентарь на сумму 100,0 тыс.руб., закуплены в 2017 и 2018 годах и находятся на ответственном хранении в Золотухинской СОШ.)

Таким образом, проведение работ по устройству многофункциональной спортивной площадки в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет», проводится на протяжении 4 лет и образует риски утраты качественных характеристик бетонного основания, и его непригодности для дальнейшего устройства мягкого покрытия, что может повлечь не эффективные расходы бюджетных средств.

Результаты реализации работ по устройству многофункциональной спортивной площадки с ограждением в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет», контрольно-счетной палатой будут взяты на контроль в 2020 году.

В 2021 году планируются расходы в сумме 944,3 тыс.руб.:

- на создание условий для развития физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе среди различных категорий и групп населения - проведение мероприятий, участие в выездных соревнованиях, оснащение материально-технической базы команд – 726,0 тыс.руб.;

– на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 218,3 тыс.руб. (СОШ с.Ново-Николаевка) в

рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование».

В 2022 году планируются расходы в сумме 726 тыс. рублей или 100 % от уровня 2021 года.

МП «Молодёжь Ахтубинского района»

На 2020 год расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Молодежь Ахтубинского района» предусмотрены в размере 6 185,0 тыс.руб. или 105,1 % к уровню уточненного бюджета 2019 г., в том числе:

- 5468,3 тыс. руб. - на обеспечение деятельности 5-ти подростковых клубов Ахтубинского района в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности МБУ Ахтубинского района «Центр социальной поддержки семьи и молодежи»;
- 216,7 тыс.руб. - на проведение мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время;
- 500,0 тыс.руб.- в рамках подпрограммы «Муниципальная поддержка молодой семьи на территории МО «Ахтубинский район».

МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район»

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» предусмотрены расходы на 2020-2022 годы по 100,0 тыс.руб. на оказание муниципальной поддержки победителям конкурсного отбора для субсидирования целевых расходов, произведенных субъектами малого и среднего предпринимательства, связанных с началом предпринимательской деятельности на территории МО «Ахтубинского района». Денежные средства из бюджета МО «Ахтубинский район» предоставляются на конкурсной основе и запланированы на плановый период без изменений.

МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района»

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» предусмотрены в следующих объемах:

в 2020 году – 24527,1 тыс. руб. или 88,2% к уточненному бюджету 2019г;

в 2021 году – 24847,3 тыс. руб. или 101,3% к уровню 2020г;

в 2022 году – 24847,3 тыс. руб. или 101,3% к уровню 2021г.

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» по источникам финансирования представлены в таблице:

Таблица №18 (тыс. руб.)

Наименование	2020г. (проект)	2021 г. (проект)	2022 г. (проект)
Расходы , всего	24527,1	24847,3	24847,3
За счет средств федерального бюджета	20071,8	20393,5	20393,5
За счет средств бюджета Астраханской области	4453,8	4453,8	4453,8
За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район»	1,5	0	0

На 2020 год расходы бюджета Ахтубинского района запланированы в следующих объемах:

1,5 тыс. рублей – на софинансирование мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Ахтубинского района» муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района»;

21669,0 тыс. рублей - предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям в рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» из них:

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 19 219,7 тыс.руб.;
- на содействие достижений целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 2 370,8 тыс.руб.;
- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 78,5 тыс.руб.;

2856,6 тыс. руб. - на осуществление органами местного самоуправления организационных функций, необходимых для обеспечения оказания государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства.

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

В 2020 году на реализацию мероприятий в рамках МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 191 679,5 тыс.руб. или 110,4% к уровню 2019 г.

- за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области – 185 218,8 тыс. руб.,

- за счет средств собственного бюджета – 6 460,7 тыс.руб.

За счет средств бюджета Астраханской области предусмотрены средства:

Таблица № 19 (тыс. рублей)

Наименование	Сумма
Санитарно-эпидемиологического благополучия населения	1132,7
Софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности (газификация)	110403,4
Закупка топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон (для муниципальных образований «Город Ахтубинск», «Поселок Верхний Баскунчак», «Поселок Нижний Баскунчак»)	73682,5
ИТОГО	185218,8

За счет средств собственного бюджета в рамках МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» предусмотрены средства в размере 6 460,7 тыс. руб., в том числе:

Таблица №20 (тыс. рублей)

Наименование	Сумма
Организация в границах поселений водоснабжения населения	2804,7
Предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	1500,0
Предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	1500,0
Организационно-технические мероприятия, направленные на развитие и модернизацию коммунальных систем электро-, водоснабжения	100,0
Софинансирование мероприятий, направленных на обеспечение функционирования объектов водоснабжения и водоотведения (замена изношенных участков магистрального водопровода)	38,2
Софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности	517,8
ИТОГО	6460,7

в 2021 году – 80719,9 тыс. руб. или 42,1% к уровню 2020г;

в 2022 году – 80719,9 тыс. руб. или 100% к уровню 2021г.

МП «Стимулирование развития жилищного строительства»

В 2020 году в рамках реализации муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 921,2 тыс.руб. или 1,6% к уточненному бюджету 2019г, из них:

- на изготовление градостроительных планов поселений Ахтубинского района - 121,2 тыс.руб.

в 2021 году – 921,2 тыс. руб. или 100% к уровню 2020г;

в 2022 году – 921,2 тыс. руб. или 100% к уровню 2021г.

МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района»

Дорожный фонд Ахтубинского района является источником 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.

Источниками формирования дорожного фонда Ахтубинского района являются средства, поступающие в бюджет Ахтубинского района от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, иные поступления, в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 27.10.2016 № 246 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Ахтубинский район».

В рамках муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ахтубинского района:

Таблица №21 (тыс. рублей)

Наименование	2020 г. (проект)	2021 г. (проект)	2022 г. (проект)
Дорожный фонд	20 998,3	21535,5	21 535,50
в том числе			
Средства бюджета Астраханской области	17725,5	18262,7	18262,7
Акцизы	3272,8	3272,8	3272,8

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

В 2020 году на реализацию МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 26206,3 тыс.руб. на осуществление хозяйственно-технического, транспортного и информационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» и подведомственных им учреждений или 174,8% к уточненному бюджету 2019г.

в 2021 году – 26206,3 тыс. руб. или 100% к уровню 2020г;

в 2022 году – 26206,3 тыс. руб. или 100% к уровню 2021г.

МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами»

В 2020 году на реализацию мероприятий в рамках МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» предусмотрены средства в размере 66 730,1 тыс.руб. или 95,7% к уточненному бюджету 2019 года, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области – 52 978,5 тыс. руб., за счет средств собственного бюджета – 13 751,6 тыс.руб.

За счет средств бюджета Астраханской области в рамках ПП «Реализация мероприятий МО «Ахтубинский район» государственных программ Астраханской области» предусмотрено:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, средства в размере 1 727,5 тыс. руб., с последующей передачей 14 муниципальным образованиям Ахтубинского района;

- на осуществление органами местного самоуправления муниципального района государственных полномочий по предоставлению дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений средства в размере 51 251,0 тыс.руб. Расчетный размер подушевой дотации составляет 804,7 руб.

За счет средств собственного бюджета в рамках ПП «Создание условий для реализации вопросов местного значения МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 6 087,6 тыс. руб., в том числе:

- на обслуживание муниципального долга средства в сумме 2 634,6 тыс. руб.;

- на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района в размере 3 453,0 тыс. руб. Общий объем расходов определен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ и законом Астраханской области от 05 декабря 2005 года N 74/2005-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Астраханской области».

На обеспечение деятельности финансовых органов в 2020 году предусмотрены средства в размере 7 664,0 тыс.руб., в том числе на информационно-правовое обслуживание системы «КонсультантПлюс» для работы администрации МО «Ахтубинский район».

в 2021 году – 66786,1 тыс. руб. или 100,1% к уровню 2020г;
в 2022 году – 66786,1 тыс. руб. или 100% к уровню 2021г.

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

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации» предусмотрены в следующих объемах:

в 2020 году – 1109,7 тыс. руб. или 100% к уровню 2019г;
в 2021 году – 1109,7 тыс. руб. или 100% к уровню 2020г;
в 2022 году – 1109,7 тыс. руб. или 100% к уровню 2021г.

В рамках подпрограммы «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством печатных СМИ» запланированы расходы в виде субсидии юридическим лицам на возмещение затрат, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по опубликованию муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации.

МП «Реализация функций органов местного самоуправления»

В рамках реализации муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления» в 2020 году всего предусмотрено 39417,5 тыс. руб., или 97,4% к уточненному бюджету 2019г., из них: за счет средств бюджета Астраханской области 775 тыс.руб. и за счет собственного бюджета 38 642,5 тыс.руб.

За счет средств бюджета Астраханской области в 2020 г. предусмотрены средства:

Таблица №22 (тыс. руб.)

Наименование подпрограммы	2020 г. (проект)
Создание условий для организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО «Ахтубинский район	558,1
Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО «Ахтубинский район	216,9
Празднование дня района (празднование 75-летия Победы в ВОВ, поддержка и поощрение детей, молодежи, достигших высокие результаты в сфере образования, культуры и физической культуры и спорта.	503,4
Выплата пенсий за выслугу лет муниципальным служащим	10733,8
Обеспечение функций органов местного самоуправления	27405,3
ИТОГО	39417,5

в 2021 году – 39217,5 тыс. руб. или 99,5% к уровню 2020г;
в 2022 году – 39217,5 тыс. руб. или 100% к уровню 2021г.

МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»

В рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» в 2020 году планируются расходы в объеме 313,5 тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету 2019г., на повышение уровня обеспеченности населенных пунктов Ахтубинского района силами и материально-техническими средствами для ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечения безопасности людей на водных объектах, в том числе на организацию мест массового отдыха людей в поселениях Ахтубинского района.

в 2021 году – 313,5 тыс. руб. или 100% к уровню 2020г;
в 2022 году – 313,5 тыс. руб. или 100% к уровню 2021г.

МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»

В рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» в 2020 году предусмотрены бюджетные

ассигнования за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» в сумме 390,3 тыс.руб., или 200,8% к уточненному бюджету 2019 г., в том числе:

- на изготовление технической документации на объекты водоснабжения, электрохозяйства, а также здания и сооружения в сумме 300,3 тыс. руб.;
- на межевание земельных участков льготной категории граждан в сумме 90,0 тыс.руб.

в 2021 году – 390,3 тыс. руб. или 100% к уровню 2020г;

в 2022 году – 390,3 тыс. руб. или 100% к уровню 2021г.

Непрограммные мероприятия

К непрограммным мероприятиям в проекте бюджета на 2020 год отнесены расходы в сумме 20 611,7 тыс.руб., из них на:

Таблица №23 (тыс. руб.)

Наименование	2020 г. (проект)
Функционирование представительного органа муниципального образования - Совет МО «Ахтубинский район»	2040,1
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район»	1351,1
Реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район» на осуществление внешнего муниципального финансового контроля на 2020 год, согласно заключенным соглашениям	306,6
Оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества администрации МО «Ахтубинский район» в многоквартирных домах, формирующие фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора	76,8
Создание резервного фонда администрации муниципального образования «Ахтубинский район» в целях повышения маневрирования бюджетными ресурсами	400,0
Непрограммных мероприятия	16437,0
ИТОГО	20611,7

Средства резервного фонда могут быть направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В составе непрограммных мероприятий на 2020 год предусмотрены зарезервированные средства в сумме 16 437,0 тыс.руб. в целях их дальнейшего перераспределения на:

- предоставление финансовой поддержки 10 сельским поселениям Ахтубинского района на обслуживание программных продуктов «1С;
- финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;
- софинансирование национальных проектов и государственных программ;
- обслуживание муниципального долга;
- исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования «Ахтубинский район».

В целях определения обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете, документах и материалах, представляемых одновременно с ним, в финансовый орган был направлен запрос о предоставлении информации и копий подтверждающих документов по возникновению обязательств, являющихся обоснованием для включения в проект бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов расходов, зарезервированных на «исполнение судебных актов в рамках непрограммных мероприятий» по 2020г – 12000 тыс. рублей, 2021 г. – 2000,0 тыс. руб, 2022 г. – 12000 тыс.руб. , соответственно общим объемом на 3 года – 26000,00 тыс.руб.

Юридическим отделом даны пояснения об имуществе переданным по договору пожертвования № 1 от 31.10.2016г. в собственность администрации МО «Ахтубинский район» - энергоучасток площадью 668,5 кв.м., закрытое распределительное устройство электрической сети площадью 282,8 кв.м, воздушная линия электропередач протяженностью 10 997 метров, земельный участок площадью 8693,9 кв.м..

Согласно [пункту 2](#) действующего Постановления Верховного Совета Российской Федерации от 27.12.1991 N 3020-1 и [Приложению 3](#) к этому Постановлению (с учетом [Постановления](#) Конституционного Суда Российской Федерации от 10.09.1993 N 15-П) объекты электроэнергетики, расположенные на территориях, находящихся в ведении соответствующего городского (за исключением городов районного подчинения) и районного (за исключением районов в городах) Совета народных депутатов, были отнесены к муниципальной собственности, независимо от того, на чьем балансе они находились, и передаются в муниципальную собственность городов (кроме городов районного подчинения) и районов (кроме районов в городах). Положениями [части 11 статьи 154](#) Федерального закона от 22.08.2004 N 122-ФЗ также предусмотрена безвозмездная передача в муниципальную собственность имущества, которое используется органами местного самоуправления для целей, установленных [статьей 50](#) Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ), и нахождение которого в федеральной собственности не допускается. Согласно [подпункту 4 пункта 1 статьи 15](#) Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ к вопросам местного значения муниципального района отнесена организация в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений.

Из указанного в технических паспортах на спорные объекты описания и месторасположения имущества следует, что оно используется для подачи электроэнергии на территории Ахтубинского района Астраханской области от п. Нижний Баскунчак до п. Верхний Баскунчак. Спорное имущество – объекты инженерной инфраструктуры – объективно необходимо муниципальному образованию и содержание этого имущества относится к вопросам местного значения.

На основании договора пожертвования № 1 от 31.10.2016, администрация МО «Ахтубинский район» приобрела в собственность следующее имущество: энергоучасток площадью 668,5 кв.м., закрытое распределительное устройство электрической сети площадью 282,8 кв.м., воздушная линия электропередач протяженностью 10 997 метров, земельный участок площадью 8693,9 кв.м.

Договор пожертвования №1 от 31.10.2016г. и, соответственно, право муниципальной собственности муниципального образования «Ахтубинский район» на указанные выше объекты зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Астраханской области 14.12.2016г

В 2017 году Администрация МО «Ахтубинский район» пыталась отменить договор пожертвования в судебном порядке, однако решением Арбитражного суда Астраханской области от 23 июня 2017 года, в исковых требованиях Администрации МО «Ахтубинский район» было отказано

19.10.2018г. ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» обратилось в Арбитражный суд Астраханской области с иском к Администрации МО «Ахтубинский район» о взыскании за счет казны муниципального образования «Ахтубинский район» в пользу истца:

- задолженности по оплате электроэнергии, приобретенной в целях компенсации потерь в сетях в сумме 25 938 111 руб.81 коп.

- неустойку за период с 19.02.2017г. по 11.11.2019г. в размере 9 291 880 рублей.

- неустойку с 12.11.2019 по день фактического погашения задолженности включительно, начисленную на сумму задолженности – 25 938 111 руб.81 коп. исходя из одной сто тридцатой ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки.

- расходы по уплате госпошлины в размере 185 154 руб.

18.10.2019г. ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» обратилось в Арбитражный суд Астраханской области с иском к Администрации МО «Ахтубинский район» о взыскании за счет казны муниципального образования «Ахтубинский район» в пользу истца:

- задолженности по оплате электроэнергии, приобретенной в целях компенсации потерь в сетях в сумме 51 114 438 руб.53 коп.

- неустойку за период с 19.09.2018г. по 31.10.2019г. в размере 2239156,37 руб.

- неустойку с 01.11.2019 по день фактического погашения задолженности включительно, начисленную на сумму задолженности – 51 114 438 руб.53 коп исходя из одной сто тридцатой ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки.

- расходы по уплате госпошлины в размере 109 768 руб.

Судебные разбирательства по указанным искам до настоящего времени не завершены.

Таким образом, при формировании проекта бюджета на 2020-2022 годы, главным распорядителем бюджетных средств муниципального образования «Ахтубинский район», приняты обеспечительные меры по резервированию средств, в составе утвержденных бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», на случай обращения взыскания на средства бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», однако вероятность того, что иск ПАО «Астраханская энергосбытовая

компания» будет отклонен - мала и запланированный объем средств недостаточен для покрытия всех расходов.

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

В рамках непрограммных направлениях деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в размере 1 415,0 тыс.руб. Расходные обязательства по денежному содержанию главы муниципального образования определены согласно распоряжению Правительства Астраханской области от 01.11.2007 № 657-Пр «О предельных нормативах размеров оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности Астраханской области».

По сведениям, предоставленным Финансовым управлением, в соответствии с запросом, расчетные потребности финансовых ресурсов на текущее функционирование учреждений, в рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» за счет средств местного бюджета, составляют:

- на 2020 год – 305463,93 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 188047,286 тыс.руб. или 61,56 % от потребности;

В рамках МП «Развитие культуры и туризма, сохранения культурного наследия Ахтубинского района за счет средств местного бюджета, составляют:

- на 2020 год – 114277,34 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 85615,95 тыс.руб. или 74,92 % от потребности;

В рамках МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» за счет средств местного бюджета, составляют:

- на 2020 год – 6246,0 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 3526,0 тыс.руб. или 56,45 % от потребности;

В рамках МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» за счет средств местного бюджета, составляют:

- на 2020 год – 32004,96 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 26206,3 тыс.руб. или 81,88 % от потребности;

Недостаточность доходной базы проекта бюджета Ахтубинского района, не позволяет обеспечить в полном объеме потребность финансирования необходимого объема расходов по всем направлениям бюджета. В 2020 году необходимый объем расходов скорректирован (уменьшен) в части коммунальных расходов.

4.3. Расходы на капитальное строительство

В проекте бюджета в общем объеме расходов предусмотрены расходы на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (без учета средств дорожного фонда Ахтубинского района):

2020 год – 1 311,100 тыс. рублей или 26,6 % к уточненному бюджету 2019 года;

2021 год – 2 481,700 тыс. рублей или 189,3 % к проекту бюджета 2020 года;

2022 год – 0,0 тыс. рублей.

Указанные ассигнования планируется направить на строительство социально-значимых объектов на территории Ахтубинского района:

1. Строительство детского сада по адресу: Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Садовая – 983,3 тыс. рублей

2. Строительство детского сада по адресу: Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Агурина – 327,8 тыс. руб.

4.4. Ведомственная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, предусмотрены бюджетные ассигнования 7-ми главным распорядителям бюджетных средств (далее-ГРБС).

Ведомственная структура расходов бюджета на 2018-2022 годы, выглядит следующим образом:

Таблица №24 (тыс.руб.)

код	Наименование	Уточненн	2020 год	2021 год	2022 год
-----	--------------	----------	----------	----------	----------

ГРБ С		ый бюджет 2019 года	Проект	Измене ние к предыд ущему году, %	Проект	Измен ение к преды дущем у году, %	Проект	Измене ние к предыд ущему году, %
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5=4/3 *100	гр.6	гр.7=6 /4*100	гр.8	гр.9=8/ 6*100
Расходы всего, из них:		1 317 467,22	1 044 779,51	79,30	920 450,60	88,10	925 488,32	100,55
200	Администраци я	124 044,68	98 811,51	79,66	99 611,87	100,81	97 130,17	97,51
300	Финансовое управление	354 411,31	269 563,55	76,06	149 454,80	55,44	158 026,96	105,74
405	Управление с/х	27 814,49	24 525,59	88,18	24 847,28	101,31	24 847,28	100,00
500	Контрольно- счетная палата	1 561,45	1 657,78	106,17	1 351,12	81,50	1 351,12	100,00
600	Совет	2 050,23	2 040,11	99,51	2 040,11	100,00	2 040,11	100,00
700	Управление образованием	709 459,10	560 076,23	78,94	557 502,17	99,54	557 283,83	99,96
800	Управление культуры и кинофикации	98 125,95	88 104,74	89,79	85 643,25	97,21	84 808,85	99,03

Удельный вес расходов по распорядителям бюджетных средств, выглядит следующим образом:

Диаграмма №5



Администрации МО «Ахтубинский район» предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2020 год в размере 98811.51 тыс.руб., или 79,66% к уточненному бюджету 2019 года;
- на 2021 год в размере 99611,87 тыс.руб. или 100,81% к 2020 году;
- на 2022 год в размере 97130,17 тыс.руб. или 97,51% к 2021 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств, в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 9,46%, на 2021 год – 10,82 %, на 2022 год – 10,5 %.

Финансовому управлению предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2020 год в размере 269563,55,0 тыс.руб., или 76,06% к уточненному бюджету 2019года;
- на 2021 год в размере 149454,8 тыс.руб. или 55,44% к 2020 году;
- на 2022 год в размере 158026,96 тыс.руб. или 105,74% к 2021 году,

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 25,8 %, на 2021 год – 16,24 %, на 2022 год – 17,07 %.

Управлению сельского хозяйства предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2020 год в размере 24525,59 тыс.руб., или 88,18% к уточненному бюджету 2019 года;
- на 2021 год в размере 24847,28 тыс.руб. или 101,31% к 2020 году;
- на 2022 год в размере 24847,48 тыс.руб. или 100% к 2021 году,

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 2,35%, на 2021 год – 2,7 %, на 2022 год – 22,68 %.

Контрольно-счетной палате предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2020 год в размере 1657,78 тыс.руб., или 106,17% к уточненному бюджету 2019 года;
- на 2021 год в размере 1351,12 тыс.руб. или 81,5% к 2020 году;
- на 2022 год в размере 1351,12 тыс.руб. или 100% к 2021 году,

Удельный вес расходов, распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 0,16%, на 2021 год – 0,15 %, на 2022 год – 0,15 %.

Совету МО «Ахтубинский район» предусматриваются бюджетные ассигнования на обеспечение функций:

- на 2020 год в размере 2040,11 тыс.руб., или 99,51% к уточненному бюджету 2019 года;
- на 2021 год в размере 2040,11 тыс.руб. или 100% к 2020 году;
- на 2022 год в размере 2040,11 тыс.руб. или 100% к 2021 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 0,2%, на 2021 год – 0,22%, на 2022 год – 0,22 %.

Управлению образованием предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2020 год в размере 560076,23 тыс.руб., или 78,94% к уточненному бюджету 2019 года;
- на 2021 год в размере 557502,17 тыс.руб. или 99,54% к 2020 году;
- на 2022 год в размере 557283,83 тыс.руб. или 99,96% к 2021 году,

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 53,61%, на 2021 год – 60,357 %, на 2022 год – 60,22 %.

Управлению культуры и кинофикации предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2020 год в размере 88104,74 тыс.руб., или 89,79% к уточненному бюджету 2019 года;
- на 2021 год в размере 85643,25 тыс.руб. или 97,21% к 2020 году;
- на 2022 год в размере 84808,85 тыс.руб. или 99,03% к 2021 году,

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год составляет 8,43%, на 2021 год – 9,3 %, на 2022 год – 9,16 %.

5. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020-2022 годы сформирован:

с дефицитом на 2020 год в размере 7000,0 тыс руб. или 2,05 % от общего годового объема доходов бюджета (340816,96 тыс. рублей) без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение (10%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ;

- на 2021 год - профицит в размере 1500,00 тыс руб.;
- на 2022 год - дефицит в размере 4847,58 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложения № 2 и 2.1 к проекту), представляют собой сальдированную разницу между привлечением средств и погашением соответствующих долговых обязательств, изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также сальдированный показатель по иным источникам.

Динамика размера дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и структуры источников его финансирования в 2018 – 2022 годах представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Уточнены	2020 год	2021 год	2022 год
--------------	----------	----------	----------	----------

	й бюджет 2019 года	Проек т	Изменение к предыдущем у году, %	Проек т	Изменение к предыдущем у году, %	Проект	Изменение к предыдущем у году, %
1	2	3	4 = 3/2 * 100	5	6 = 5/3 * 100	7	8 = 7/5 * 100
Дефицит / профицит (-)	21553,49	7000	32,48%	-1500	-21,43%	4847,58	-323%
Источники внутреннего финансирова ния, из них:							
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, из них	3000	12000	400,00%	12000	100,00%	11847,5 8	99%
-получение кредитов	3000	34000		22000		11847,5 8	
-погашение кредитов	0	-22000		-10000		0	
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ, из них:	10754	-5246	-48,78%	-13746	262,03%	-7246	53%
- получение кредитов	28000	0		0		0	
- погашение кредитов	-17246	-5246		-13746		262,03%	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	7553,49	0		0		0	
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	246	246	100,00%	246	100,00%	246	100%

Покрытие дефицита бюджета в 2020 году в размере 7000,00 тыс.руб. предусматривается обеспечить за счет следующих источников: привлечения кредита, предоставляемого кредитными организациями в объеме 34000,00 тыс.руб. и погашения кредита в объеме 22000,00 тыс.руб., погашения бюджетного кредита в объеме 17246 тыс. рублей иными источниками в объеме 246,0 тыс.руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения 13 и 13.1 к проекту бюджета) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2020-2022 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, и соответствует показателям источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Таблица № (тыс. рублей)

№ п/п	Виды заимствований	2020 год	2021 год	2022 год
1	Кредиты, привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	-5246,00	-13746,00	-7246,00

1.1	Объем привлечения	0	0	0
1.2	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	-5246,00	-13746,00	-7246,00
2	Кредиты, привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» от кредитных организаций, в том числе:	12000,00	12000,00	11847,58
2.1	Привлечение	34000,00	22000,00	11847,58
2.2	Погашение основного долга	-22000,00	-10000,00	0
	Всего	6754,00	1746,00	4601,58

Муниципальные гарантии в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов предоставляться не будут.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района, не предусмотрено.

Размер резервного фонда муниципального образования «Ахтубинский район» на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов составляет в сумме 400, 00 тыс. рублей ежегодно.

6. Оценка муниципального долга

Проектом Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предельный объем муниципального долга предлагается установить:

а) на 1 января 2021 года в сумме 64 992 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

б) на 1 января 2022 года в сумме 63 246 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

в) на 1 января 2023 года 67 847 576,95 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей,

что не превысит ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ - 50% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Долговая нагрузка на бюджет района к концу 2020 года (65238 тыс. рублей) возрастет на 11,5% по отношению к задолженности на 01.11.2019 г. (58484,0 тыс.руб.), в связи с чем, верхний предел муниципального долга установлен без нарушений.

Расходы на **обслуживание муниципального долга**, по отношению к расходам запланированным на 2019 год снизятся, и предусматриваются в размере по 2634,60 тыс.руб. ежегодно, что составляет 99,2% к уровню уточненного бюджета 2019 года (2655,00 тыс.руб.). Снижение объема расходов на обслуживание муниципального долга связано с привлечением в 2019 году бюджетных кредитов из областного бюджета.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (2655,0 тыс.руб.) не превышает ограничение, установленное статьей 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

7. Публичные слушания по проекту бюджета

Статьей 28 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установлено обязательное вынесение проекта местного бюджета на публичные слушания.

Постановлением Администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 22.11.2019 г. № 836, в соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 25.06.2015 № 94 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27.10.2016 № 244, статьей 53 Устава муниципального образования «Ахтубинский район», в целях соблюдения прав

граждан на ознакомление с проектом бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и на участие в обсуждении проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», публичные слушания по проекту бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, назначены на 12 декабря 2019 года.

8. Выводы и предложения

Целью подготовки настоящего заключения является определение обоснованности формирования показателей (параметров и характеристик) проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и представленных материалов, можно сделать *следующие выводы:*

Контрольно-счетная палата отмечает, что при подготовке проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» нормы бюджетного законодательства соблюдены.

Общие положения:

Структура проекта бюджета соответствует требованиям гл. 20 бюджетного законодательства, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствует требованиям ст. 184.2 БК.

Показатели прогноза социально-экономического развития.

При разработке Прогноза социально-экономического развития на 2020-2022 годы учитывались итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2019 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2019 год.

Согласно Прогнозу условия развития Ахтубинского района в 2020-2022 годах характеризуются следующими темпами роста экономических показателей к ожидаемым итогам за 2019 год:

1. Ростом объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами – 104,2%; 105,3%; 104,4% к предыдущему году соответственно.

2. Незначительным ростом прибыли прибыльных предприятий в действующих ценах – 100,31%; 98,33%; 100,29% к предыдущему году соответственно.

3. Снижением убытков убыточных предприятий в действующих ценах – 74,37%; 78,41%; 82,46% к предыдущему году соответственно.

4. Ростом объема инвестиций в основной капитал -103,7%;105,30%;102,1% к предыдущему году соответственно, в связи с планируемой реализацией следующих проектов:

- строительство в с. Золотуха цеха производственного корпуса по предпродажной подготовке сельхозпродукции;

- строительство складских помещений ООО «Птицефабрика Владимировская» и их обустройство в с. Покровка;

- строительство газораспределительных сетей.

Модернизация ООО «Руссоль» и ЗАО «КнауфГипсБаскунчак» и другие мероприятия, позволяющие наращивать объемы инвестиционных вложений на территории муниципального образования «Ахтубинский район».

5. Ростом фонда заработной платы – 104,8%; 105,0%; 104,87% к предыдущему году соответственно, за счет реализации мероприятий по повышению заработной платы работникам бюджетной сферы, в рамках реализации «майских» Указов Президента Российской Федерации, по ужесточению контроля за своевременной выплатой заработной платы, а также прогнозируемого уровня инфляции.

6. Незначительным ростом среднемесячной заработной платы в действующих ценах – 104,8%;105,0%;104,7% к предыдущему году соответственно, при отсутствии снижения среднесписочной численности работающих в период с 2019г по 2022г.

7. Отсутствие изменений в обороте розничной торговли в сопоставимых ценах – 100,3%;100,5%;101,0% к предыдущему году соответственно за счет восстановления потребительского спроса на товары и услуги в результате роста реальных доходов и снижения инфляции;

8. Отсутствие изменений в объемах платных услуг населению в сопоставимых ценах – 99,0%;100,1%;100,2% к предыдущему году соответственно за счет повышения стоимости на жилищно-коммунальные услуги.

В нарушение требований установленных частью 4 статьи 173 БК РФ и Порядка разработки прогноза

социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район», прогноз социально-экономического развития на 2021-2022 год не содержит обоснования параметров прогноза на плановый период, в том числе не приведены их сопоставления с ранее утвержденными параметрами (на 2020 год и на 2021 год, одобренные Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.09.2018 № 639-р «О прогнозе социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018-2021 годы»), с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Контрольно-счетная палата рекомендует при составлении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район» учитывать причины и факторы прогнозируемых изменений.

Общая характеристика проекта бюджета.

➤ Параметры бюджета Ахтубинского района на **2020** год:

- Доходы запланированы в объёме 1 037 779,52 тыс. руб., или 80,1 % к уточненному плану 2019 года;
Из них:

- налоговые и неналоговые поступления составят 340817 тыс. рублей или 32,84% от прогнозируемого дохода.

- безвозмездные поступления составят 696962,6 тыс. или 67,16% от прогнозируемого дохода.

- Расходы запланированы в объёме 1 044 779,52 тыс. руб., или 79,3 % к уточненному бюджету 2019 года;
Дефицит бюджета составит 7 000,0 тыс. руб.

➤ Параметры бюджета Ахтубинского района на **2021** год:

- Доходы запланированы в объёме 931 950,60 тыс. руб., или 89,8 % к плану 2020 года;

Из них:

- налоговые и неналоговые поступления составят 346891,6 тыс. рублей или 37,22% от прогнозируемого дохода.

- безвозмездные поступления составят 585059,0 тыс. или 62,78% от прогнозируемого дохода.

- Расходы запланированы в объёме 930 450,60 тыс. руб., что составляет 89,1 % к запланированным расходам на 2020 год, в том числе объем условно утвержденных расходов – 10 000,0 тыс.руб., или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- Профицит бюджета составит 1 500,0 тыс. руб.

➤ Параметры бюджета Ахтубинского района на **2022** год:

- Доходы запланированы в объёме 941 040,74 тыс. руб., или 101,0% к запланированным доходам на 2021 год;

Из них:

- налоговые и неналоговые поступления составят 355981,8 тыс. рублей или 37,83% от прогнозируемого дохода.

- безвозмездные поступления составят 585059,0 тыс. или 62,17% от прогнозируемого дохода.

- Расходы запланированы в объёме 945 888,32 тыс. руб., что составляет 101,7% к уровню расходов на 2021 год, в том числе объем условно утвержденных расходов – 20 400,0 тыс.руб., или 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- Дефицит бюджета составит 4 847,58 тыс. руб.

Представленный проект разработан с соблюдением принципа сбалансированности бюджета - объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 14 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район».

Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020-2022 годы сформирован:

с дефицитом на 2020 год в размере 7000,0 тыс руб. или 2,05 % от общего годового объема доходов бюджета (340816,9 тыс. руб.) без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение (10%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ;

- на 2021 год - профицит в размере 1500,00 тыс руб.;

- на 2022 год - дефицит в размере 4847,58 тыс. руб.

Структура источников финансирования дефицита определена в соответствии со ст. 96 БК.:

- Кредиты, привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- Кредиты, привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» от кредитных организаций.

Основные характеристики и структурные особенности доходной части бюджета.

Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020-2022 годы сформирован в соответствии с показателями социально - экономического развития района, методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 № 426 и прогнозами главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Классификация доходов, примененная при составлении проекта бюджета на 2020-2022 годы соответствует требованиям статьи 20 БК РФ, их структуре и принципах назначения.

Налоговые и неналоговые доходы на 2020 год планируются в сумме 340817,0 тыс. рублей, что на 1973,2 тыс. рублей или 0,6 % меньше утвержденного прогноза исполнения бюджета на 2019 год.

Безвозмездные поступления на 2020 год планируются в сумме 696962,6 тыс. рублей, что на 16839,1 тыс. рублей меньше или 1,2 % утвержденного прогноза исполнения бюджета на 2019 год.

В 2020 году в структуре доходов наибольшую долю занимают безвозмездные поступления – 67,16 %, на неналоговые доходы – 2,57 %, на налоговые поступления – 30,28%.

В 2021–2022 годах объем налоговых и неналоговых доходов последовательно увеличивается:

- в 2021 году – до 346891,6 тыс. рублей (101,8 % к предыдущему году),

- в 2022 году – до 355981,8 тыс. рублей (102,6 %).

Безвозмездные поступления на период 2020-2022 годов не изменяются и составляют: 585059,0 тыс. рублей.

В проекте структура доходов бюджета кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, удельный вес которых незначительно уменьшится и составит в 2021 г - 62,78%, в 2022 - 62,17%, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от областного бюджета.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета на период с 2020 г. по 2022 г. включают следующие виды финансовой помощи:

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности

- на 2020г – 51662,3 тыс.руб., или 100,08% к оценке 2019 года;

- на 2021г – 51839,30 тыс.руб., или 100,34% к прогнозу 2020 года;

- на 2022г- 51 839,3 тыс.руб. или 100 % к прогнозу 2021 года.

Субсидии из областного бюджета

в 2020г- 204506,58 тыс.руб. или 66,82% к оценке 2019 года,

в 2021г- 94640,22 тыс.руб., или 46,28% к прогнозу 2020 года;

в 2022г- 94640,22 тыс.руб., или 100,0% к прогнозу 2021 года;

Структура доходов на период 2020-2022 годов сохраняется на уровне уточненного плана 2019 года.

Основные поступления составляют следующие группы доходов:

- НДФЛ – 250 458 тыс. руб. (73,5 %) от общей суммы поступлений в 2020 г. (340817,0тыс. рублей);

- налоги на совокупный доход – 49 984,7 тыс. руб. (14,6 %);

- доходы от использования имущества – 19 712,2 тыс. руб. (5,8 %).

В 2020 году законом Астраханской области сохранены единые нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

- в бюджеты муниципальных районов – 50 процентов;

- от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента в бюджеты городских округов и муниципальных районов – 40 процентов.

Переданы дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в размере 0,871 %.

В соответствии с проектом закона Астраханской области «О внесении изменений в статью 4 Закона Астраханской области «О нормативах отчислений от федеральных налогов, налогов,

предусмотренных специальными налоговыми режимами, в местные бюджеты» **увеличивается** дифференцированный **норматив** отчислений в бюджет МО «Ахтубинский район» от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации с 0,871 % до 1,440%, **что приведет** к увеличению поступления доходов от акцизов до 32750,0 тыс.рублей.

Основные характеристики и структурные особенности расходной части бюджета.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета на 2020-2022 годы соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, их структуре и принципах назначения.

Расходы бюджета Ахтубинского района планируются в следующих объемах:

2020 год – 1 044 779,5 тыс.руб. или 79,3 % от уточненного бюджета 2019 года;

2021 год – 930 450,6 тыс.руб. или 88,1 % от бюджета 2020 года, в том числе объем условно утвержденных расходов – 10 000,0 тыс.руб.;

2022 год – 945 888,3 руб. или 100,5 % от бюджета 2020 года, в том числе объем условно утвержденных расходов – 20 400,0 тыс.руб.;

Структура расходной части бюджета планируется следующим образом:

Наименование	2020 г (проект) млн. руб.	Удельный вес (%)	2021 г. (проект) млн. руб.	Удельный вес (%)	2022 г. (проект) млн. руб.	Удельный вес (%)
Общегосударственные вопросы	84,2	8,1%	73,8	8,0%	82,4	8,9%
Национальная оборона	1,7	0,2%	1,8	0,2%	1,8	0,2%
Национальная экономика	47,7	4,6%	48,5	5,3%	48,5	5,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	190,9	18,3%	79,9	8,7%	79,9	8,6%
Охрана окружающей среды	0,5	0,1%	0,5	0,1%	0,5	0,1%
Образование	591,5	56,6%	592,9	64,4%	590,2	63,8%
Культура, Кинематография	51,0	4,9%	48,6	5,3%	47,7	5,2%
Социальная политика	15,2	1,5%	15,2	1,7%	15,2	1,6%
Физическая культура и спорт	3,6	0,3%	0,8	0,1%	0,8	0,1%
Средства массовой информации	1,1	0,1%	1,1	0,1%	1,1	0,1%
Обслуживание государственного и муниципального долга	2,6	0,3%	2,6	0,3%	2,6	0,3%
Межбюджетные трансферты	54,7	5,2%	54,7	5,9%	54,7	5,9%
ВСЕГО РАСХОДОВ	1044,8		920,5		925,5	

Основную долю расходов планируется направить на образование и жилищно-коммунальное хозяйство.

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, предусмотрены бюджетные ассигнования 7-ми главным распорядителям бюджетных средств.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2020-2022 годы, выглядит следующим образом:

Наименование	Уточненный бюджет 2019 года	Удельный вес 2020 г. проект	Изменение к предыдущему году, %	Удельный вес 2021 год проект	Изменение к предыдущему году, %	Удельный вес 2022 год проект	Изменение к предыдущему году, %
Администрация	9,42%	9,46%	↑100,45%	10,82%	114,43%	10,50%	96,98%
Финансовое управление	26,90%	25,80%	↓95,91%	16,24%	62,93%	17,07%	105,16%
Управление сельского хозяйства	2,11%	2,35%	↑111,19%	2,70%	115,00%	2,68%	99,46%
Контрольно-счетная палата	0,12%	0,16%	↑133,88%	0,15%	92,51%	0,15%	99,46%
Совет, на обеспечение функций	0,16%	0,20%	↑125,48%	0,22%	113,51%	0,22%	99,46%
Управление образованием	53,85%	53,61%	↓99,55%	60,57%	112,99%	60,22%	99,42%

Управление культуры и кинофикации	7,45%	8,43%	↑113,22%	9,30%	110,34%	9,16%	98,49%
-----------------------------------	-------	-------	----------	-------	---------	-------	--------

Основная доля расходов приходится на управление образованием и финансовое управление.

Нарушений, в перечне главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» не обнаружено.

При составлении проекта применяемые коды бюджетной классификации **соответствуют** Приказу Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации».

Перечень муниципальных программ бюджета Ахтубинского района, утвержден постановлением администрации Ахтубинского района от 22.07.2019 № 474 «Об утверждении перечня муниципальных программ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». В проекте утверждено 18 муниципальных программ, заказчиками, координаторами и ответственными исполнителями которых являются 13 структурных подразделений и муниципальных учреждений администрации Ахтубинского района. В проекте бюджета объем средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2020 году, составит 97,89 % от общего объема расходов бюджета, в 2020 году – 98,72 %, в 2021 году – 97,8 %. Объем средств, направляемых на реализацию непрограммных направлений составит в 2020 году 12,11% от общего объема расходов бюджета, в 2021 году – 1,28 %, в 2022 году – 2,2 %.

При составлении проекта изменений в объеме ассигнований на финансовое обеспечение выполнения публичных нормативных обязательств в 2020 году по отношению к 2019 году не произошло, и составляют 14633,3 тыс. рублей.

В соответствии со ст.81 п.3 БК *(не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов)* размер резервного фонда муниципального образования «Ахтубинский район» на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов составляет в сумме 400, 00 тыс. рублей ежегодно.

Источники финансирования

Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020-2022 годы сформирован:

с дефицитом на 2020 год в размере 7000,0 тыс руб. или 2,05 % от общего годового объема доходов бюджета (340816,96 тыс. рублей) без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение (10%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ;

- на 2021 год - профицит в размере 1500,00 тыс руб.;

- на 2022 год - дефицит в размере 4847,58 тыс. руб.

Муниципальный долг, программы муниципальных гарантий. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований.

Расходы на **обслуживание муниципального долга**, по отношению к расходам запланированным на 2019 год снизятся, и предусматриваются в размере по 2634,60 тыс.руб. ежегодно, что составляет 99,2% к уровню уточненного бюджета 2019 года (2655,00 тыс.руб.). Снижение объема расходов на обслуживание муниципального долга связано с привлечением в 2019 году бюджетных кредитов из областного бюджета.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (2655,0 тыс.руб.) не превышает ограничение, установленное статьей 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Муниципальные гарантии в проекте бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не предусмотрены.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района, не предусмотрено.

Проектом Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предельный объём муниципального долга предлагается установить:

а) на 1 января 2021 года в сумме 64 992 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

б) на 1 января 2022 года в сумме 63 246 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

в) на 1 января 2023 года 67 847 576,95 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей, что не превысит ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ - 50% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

С учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов рекомендуется к принятию.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ахтубинский район»

Ю.Ю. Журавлева