



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

22 ноября 2017 года

г. Армавир

Заключение №59
на проект решения Армавирской городской Думы
«О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на проект решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), пунктом 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4 раздела III Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524 (далее-Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280, на основании плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2017 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 15 ноября 2017 года №30.

Цель проведения экспертизы - оценка достоверности, обоснованности проекта бюджета, а также соблюдения участниками бюджетного планирования требований БК РФ, Положения о бюджетном процессе и других нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования город Армавир.

Задачами экспертизы являются:

1) определение соответствия действующим нормативным правовым актам проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее-проект решения о местном бюджете);

2) определение соответствия проекта решения о местном бюджете положениям послания Президента Российской Федерации к Федеральному собранию Российской Федерации, определяющим бюджетную политику (требования к бюджетной политике Российской Федерации), условиям среднесрочного бюджетного планирования, основным направлениям бюджетной и налоговой политики;

3) установление (на документальной основе) планируемых бюджетных показателей на очередной год и двухлетний плановый период в части:

а) объема и структуры доходов местного бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации;

б) расходов местного бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов (целевых статей и видов расходов) бюджетной классификации;

в) расходов на реализацию долгосрочных муниципальных и ведомственных целевых программ;

г) объема и структуры источников финансирования дефицита местного бюджета;

д) объёма и структуры муниципального долга;

4) оценка соответствия оформления проекта решения о местном бюджете БК РФ, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам.

Экспертиза проведена в форме экспертно-аналитического мероприятия с применением аналитических методов сравнения, сопоставления и группировки бюджетных показателей.

1. Нормативно-правовое обеспечение бюджетного процесса в муниципальном образовании город Армавир

Проект бюджета представлен в Армавирскую городскую Думу 14 ноября 2017 года с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ, пунктом 1 раздела III Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о местном бюджете предоставлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за январь-август 2017 года;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2017 год и прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- пояснительная записка к предварительным итогам социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за январь-август 2017 года, ожидаемым итогам социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2017 год и прогнозу социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- прогноз основных характеристик местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года-1 января 2020 и 2021 годов;

- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2017 год;

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

- проект программы муниципальных гарантий на 2018 год и плановый период;
- проект программы муниципальных заимствований муниципального образования город Армавир на 2018 год и плановый период;
- реестр источников доходов местного бюджета на 1 января 2018 года;
- итоговый документ публичных слушаний по проекту решения о местном бюджете.

2. Оценка соответствия проекта решения о местном бюджете нормам бюджетного законодательства

2.1. В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения о местном бюджета содержатся основные характеристики местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов: общий объем доходов местного бюджета, общий объем расходов местного бюджета, профицит местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

2.2. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 раздела 3 Положения о бюджетном процессе проектом решения предлагаются к утверждению:

- перечень главных администраторов доходов бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение №1 к проекту решения о местном бюджете);

- объем поступлений доходов в местный бюджет по кодам видов (подвидов) доходов на 2018 год и на (приложения №2 и №3);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в 2018 году и в 2019 - 2020 годах (приложения №4 и №5);

- нормативы распределения доходов в местный бюджет на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов (приложение №6);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2018 год и на 2019 и 2020 годы (приложения №7 и №8);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2018 год и плановый период (приложения №9-10);

- ведомственная структура расходов бюджета на 2018 год и плановый период (приложения №11-12);

- источники финансирования дефицита бюджета на 2018 год и плановый период (приложения №13-14);

- перечень муниципальных программ и ведомственных целевых программ и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию на 2018 год и плановый период (приложения №15-16);

- программа муниципальных заимствований МО г. Армавир на 2018 год и плановый период (приложения №17-18);

- программа муниципальных гарантий МО г. Армавир на 2018 год и плановый период (приложения №19-20).

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

2.3. В соответствии со статьями 81, 179.4 БК РФ проектом предлагается утвердить объемы резервного фонда администрации муниципального образования

город Армавир и муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир .

Размер резервного фонда не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3% общего объема расходов.

2.4. Программой муниципальных заимствований, являющейся в соответствии со статьей 110.1. БК РФ приложением к решению о бюджете, планируется привлечение кредитов кредитных организаций в 2018 году и плановом периоде и их погашение. Так, планируется привлечение кредитов в 2018 году в сумме 164,948 млн.руб., в том числе бюджетных кредитов, полученных за счет средств краевого бюджета в объеме 38,480 млн.руб., кредитов кредитных организаций в сумме 126,468 млн. руб. Погашение основного долга планируется в объеме 174,568 млн.руб.

На плановый период 2019-2020 годов также планируется привлечение кредитов в сумме 389,480 млн.руб. в 2019 году и 154,948 млн.руб. в 2020 году, в том числе бюджетных кредитов, полученных за счет средств краевого бюджета в объеме 38,480 млн.руб. ежегодно, кредитов кредитных организаций в 2019 году 351,000 млн. руб. и в 2020 году 116,468 млн.руб. Погашение основного долга предусмотрено в полном объеме.

В соответствии со статьей 106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году на погашение долговых обязательств муниципального образования.

2.5. В проекте решения устанавливаемый предельный объем муниципального долга на 2018 год и плановый период не превышает предлагаемый к утверждению общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует нормам статьи 107 БК РФ.

Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15 % объема расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

2.6. В рамках реализации Посланий Президента Российской Федерации к Федеральному собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов о поэтапном повышении заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» Указами Президента Российской Федерации, проект решения предусматривает бюджетные ассигнования на указанные цели.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что текстовая часть проекта решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

2. Оценка основных характеристик местного бюджета

Рассматриваемый проект местного бюджета сформирован с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет субвенций и дотаций из бюджета

Краснодарского края в соответствии с проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В связи с тем что, предусмотреть межбюджетные трансферты в виде субсидий на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения на момент рассмотрения проекта местного бюджета не представляется возможным, для объективной оценки показателей местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, прогнозные данные сопоставлялись с отчетными показателями исполнения местного бюджета за 2016 год, а так же с первоначальным планом и оценкой текущего 2017 года.

Динамика основных характеристик местного бюджета на период с 2016 г. по 2018 г. и плановый период 2019-2020 гг.

Табл.3.1.

| Основные характеристики и бюджета, (млн. руб.) | Отчет (факт) 2016 год | 2017 год | | | Темп роста оценка 2017 к факту 2016, % | Оценка исполнения бюджетных назначений в 2017, % | Проект решения о бюджете на | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------|--|---------------|--|--|-----------------------------|----------------------------------|--|---------------|---------------------------------|---------------|-------------------------------|
| | | Первоначальный план | Утверждено с учетом изменений и решение от 13.09.17 №287 | Оценка | | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | | |
| | | | | | | | назначение | Темп роста 2018 к оценке 2017, % | Темп роста проекта 2018 к 2017, в сопоставимых условиях, в % | назначения | Темп роста 2019 г. к 2018 г., % | назначения | Темп роста 2020г. к 2019г., % |
| Доходы всего, в том числе: | 2855,6 | 2736,0 | 3459,7 | 3513,5 | 123,0 | 101,6 | 2781,1 | 79,2 | 101,6 | 2642,5 | 95,0 | 2650,6 | 100,3 |
| -налог. и неналог. | 1259,6 | 1277,1 | 1291,7 | 1310,7 | 104,1 | 101,5 | 1331,9 | 101,6 | 104,3 | 1278,0 | 95,9 | 1288,4 | 100,8 |
| -безвозмездн. пост. | 1596,0 | 1459,0 | 2167,9 | 2202,8 | 138,0 | 101,6 | 1449,2 | 65,8 | 99,3 | 1364,5 | 94,2 | 1362,1 | 99,8 |
| Расходы, всего | 2877,7 | 2727,0 | 3580,7 | 3634,6 | 126,3 | 101,5 | 2771,5 | 76,3 | 101,6 | 2642,5 | 95,3 | 2650,6 | 100,3 |
| Дефицит «-» / профицит «+» | -22,1 | +9,0 | -121,1 | -121,1 | * | 100 | +9,6 | * | | 0 | * | 0 | * |
| Верхний предел муниципально го долга на конец года | 476,5 | 447,6 | 535,7 | * | * | * | 526,1 | * | 117,5 | 516,1 | 98,1 | 506,1 | 98,1 |

Оценка показателей 2017 года

Исполнение бюджетных назначений по доходам и расходам, утвержденных решением о местном бюджете (по состоянию на 1 октября 2017 года), в оценке показателей 2017 года составит 101,5% и 101,6 % соответственно. По отношению к отчетным данным 2016 года, в оценке показателей 2017 года темп роста доходов составит 123% (плюс 657,9 млн. руб.), расходов – 126,3% (плюс 756,9 млн.руб.).

Ожидаемый в 2017 году дефицит бюджета составит -121,1 млн. руб., при полученном в 2016 году дефиците в размере 22,1 млн.руб.

Оценка показателей 2018 года

В представленном проекте местного бюджета объем доходов в 2018 году планируется на 20,8% меньше, чем ожидается в 2017 году (минус 732,4 млн.руб.), объем расходов соответственно на 23,7% (минус 863,1 млн.руб.). При этом темпы роста налоговых и неналоговых доходов запланированы с ростом на 1,6% (плюс 21,2 млн.руб.), безвозмездных поступлений со снижением на 34,2% (минус 753,6 млн.руб.).

Это обусловлено тем, что показатели оценки доходов и расходов местного бюджета за 2017 год отражены с учетом предусмотренных в настоящее время

безвозмездных поступлений из краевого бюджета, в то время как, согласно проекту краевого бюджета на 2018 год и плановый период, доходы предусматриваются без учета безвозмездных поступлений на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения (субсидии из краевого бюджета).

В сравнении с сопоставимыми показателями первоначального плана основных характеристик местного бюджета на 2017 год, в 2018 году планируется рост доходов и расходов на 1,6%.

Проектом местного бюджета на 2018 год предусматривается превышение доходов над расходами, в том числе и в сопоставимых условиях, в связи с чем профицит бюджета составит 9,6 млн.руб.

Объем муниципального долга планируется в 2018 году к снижению за счет направления профицита на погашение бюджетных кредитов.

Оценка показателей планового периода 2018-2019 годов

По сравнению с прогнозируемым показателем на 2018 год, в 2019 году темп роста доходов и расходов составит 95 % и 95,5% соответственно.

В 2020 году, по сравнению с прогнозируемыми показателями на 2019 год, темп роста доходов и расходов составит 100,3 %.

В сравнении с показателями 2018 года в структуре доходов бюджета объем налоговых и неналоговых доходов запланирован на 2019 год в сумме 1278,0 млн.руб. или 48,4 % от общего объема доходов, в 2020 году в сумме 1288,4млн.руб. или 48,6% от общего объема доходов.

Из общего объема расходов на 2019 год условно-утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) составят 66,1 млн.руб. или 4,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2020 год-132,5 млн.руб. или 9,3% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует нормам пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Проектом местного бюджета на плановый период 2019-2020 годов дефицит бюджета составит 0 рублей.

На 1 января 2020 года верхний предел муниципального долга составит 516,1 млн.руб. (минус 10,0 млн.руб., темп роста 98,1 %), на 1 января 2021 года - 506,1 млн.руб. (минус 20,0 млн.руб., темп роста 98,1 %).

3. Анализ и оценка доходной части местного бюджета

В соответствии с частью 2 статьи 172 БК РФ, пунктом 4 раздела II Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основано на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов; муниципальных программах (проектах муниципальных программ).

Кроме того, при составлении проекта бюджета использовались показатели предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за январь-август 2017 года, ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2017 год и прогноз основных характеристик местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

4.1. Анализ основных изменений бюджетного и налогового законодательства, влияющих на формирование доходной части местного бюджета

Доходная часть бюджета рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства, с учетом соответствующих изменений и дополнений.

В частности, учтены следующие изменения, направленные на пополнение налоговых источников в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов:

- передача доходов от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных образований по нормативу 15 процента;

- изменение структуры отчислений в местные бюджеты от государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий, переход на централизованную систему организации многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Краснодарского края;

- в проекте Закона Краснодарского края о краевом бюджете на 2018-2020 годы определены дополнительные нормативы отчисления по НДФЛ муниципальным образованиям края. Дополнительный норматив в бюджет муниципального образования город Армавир на 2018 год установлен 10,78 процента, на 2019 год – 10,41 процента, 2020 год – 9,83 процента. В связи с чем в 2018 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 650,5 млн. руб., темп роста в сопоставимых условиях к уровню ожидаемых поступлений 2017 года – 105,0%;

- с 1 января 2018 года в местный бюджет подлежит зачислению налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 15 процентов, в связи с чем прогнозируется в 2018 году доходы по данному доходному источнику в сумме 43,5 млн. руб., в 2019 году-45,0 млн.руб., в 2020 году-46,5 млн.руб.;

- в соответствии с Законом Краснодарского края от 04.04.2016 №3368 «Об установлении единой даты начала применения на территории Краснодарского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» с 1 января 2017 года исчисление и уплата налога на имущество физических лиц на территории Краснодарского края будут осуществляться исходя из кадастровой стоимости объектов. Поскольку сроки уплаты налога на имущество физических лиц за 2017 год наступят 1 декабря 2018 года ожидаемые дополнительные поступления в местный бюджет в 2018 году составят 13,8 млн.руб. (темп роста к уровню

ожидаемых поступлений 2017 года 131,4%), в 2019 году - 61,6 млн.руб. (темп роста к уровню 2018 года 106,6%), в 2020 году - 70,4 млн.руб. (темп роста к уровню 2019 года 114,3 %);

- в связи с переходом на централизованную систему организации многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Краснодарского края в соответствии с распоряжением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 21 августа 2017 г. N 248-р планируется снижения объемов дохода по государственной пошлине в 2018 году на 15,0 млн.руб. (темп роста к уровню ожидаемых поступлений 2017 года 63,4%).

4.2. Анализ Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Армавир, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее-Прогноз) в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Согласно требованиям пунктов 1-3 статьи 173 БК РФ, Прогноз ежегодно разрабатывается на период не менее 3 лет в порядке, установленном местной администрацией, и подлежит одобрению местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Порядок разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития МО г.Армавир на долгосрочный и среднесрочные периоды утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 31.12.2015 №3624

Прогноз составлен управлением экономического развития администрации муниципального образования город Армавир, при этом отсутствует документ администрации МО г.Армавир об одобрении Прогноза.

Прогноз содержит отчетные данные за 2016 год, ожидаемые итоги социально-экономического развития города Армавира в текущем году и прогнозные показатели на 2018-2020 годы.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработаны в соответствии со [статьями 172 и 184.2](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, с учетом приоритетов государственной политики, определенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 декабря 2016 года, «майских» указов Президента Российской Федерации, основными направлениями налоговой и бюджетной политики Российской Федерации и Краснодарского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Основными приоритетами бюджетной политики в 2018 году и плановом периоде, по-прежнему, являются обеспечение населения доступными и качественными муниципальными услугами, социальными гарантиями, создание благоприятных и комфортных условий для проживания.

Основными приоритетами налоговой политики являются создание условий для дальнейшего расширения потенциала сбалансированного развития муниципального образования город Армавир, обеспечения роста доходной части местного бюджета за счет повышения качества администрирования доходов бюджета и собираемости налогов, эффективного использования муниципального имущества.

4.3. Анализ динамики и структуры доходов местного бюджета

Согласно проекту местного бюджета, прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2018 год составляет 2 781,1 млн. руб., что на 1,6% больше первоначального плана на 2017 год и на 20,8% или на 732,4 млн. руб., меньше ожидаемого в 2017 году исполнения местного бюджета по доходам.

Как уже было отмечено выше, снижение планируемого объема доходов в сравнении с оценкой поступлений в 2017 году обусловлено, в том числе и с тем, что показатели оценки текущего года отражены с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета, в то время как, на момент внесения проекта бюджета на 2018 год и плановый период, доходы могут быть предусмотрены без учета безвозмездных поступлений на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения (субсидии из краевого бюджета).

В 2018 году темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета к оценке 2017 года составляет 101,6%, темп роста безвозмездных поступлений – 65,8%.

Основу бюджетных поступлений в 2018 году и плановом периоде, по-прежнему составляют налоговые доходы, которые в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют:

- 2018 год- 80,7%, в общей структуре доходов местного бюджета –37,8%;
- 2019 год-82,2 %, в общей структуре доходов местного бюджета – 39,8%;
- 2020 год – 82,3 %, в общей структуре доходов местного бюджета –40% .

Прогнозируемый объем доходов на плановый период 2019-2020 годов составляет:

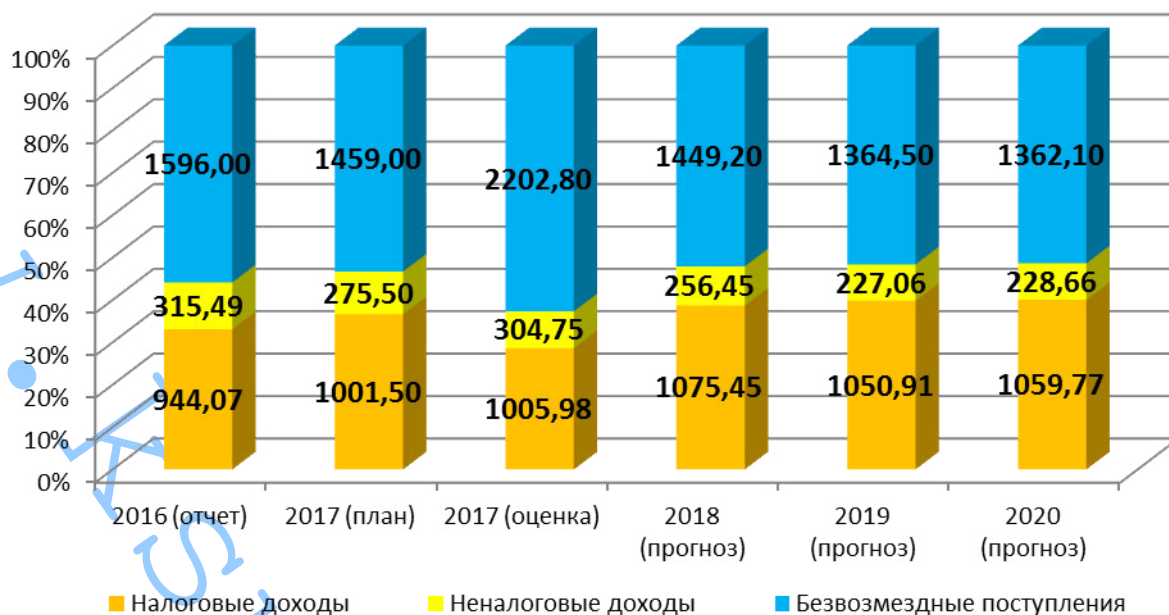
- на 2019 год – в размере 2642,5 млн. руб.,
- на 2020 год – в размере 2650,6 млн. руб.

Снижение доходов бюджета в 2019 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2018 год, составит 138,6 млн. руб. или на 5%.

В 2020 году планируется прирост доходов бюджета, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2019 год, в объеме 8,1млн. руб. или на 0,3%.

Анализ прогнозируемой динамики и структуры доходной части местного бюджета показал постепенный рост налоговых доходов местного бюджета и сокращение неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из краевого бюджета. (Диаграмма №1).

Структура доходов местного бюджета на 2018-2020 годы



4.4. Анализ и оценка структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

В текущем году исполнение бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам, утвержденных решением о местном бюджете (по состоянию на 1 октября 2017 года), в оценке показателей 2017 года составит 101,5% (плюс 18,987 млн.руб.).

Увеличение обусловлено ожидаемым ростом поступления таких налоговых доходов как налог на прибыль на 23,1% (плюс 6,338 млн. руб.), УСН на 21,7 % (плюс 1,518 млн.руб.), ЕСН на 10,4% (плюс 0,879 млн.руб.) и неналоговых доходов: от продажи земельных участков на 115,2% (плюс 17,400 млн.руб.), от продажи муниципального имущества на 46,1% (плюс 9,221 млн.руб.).

В оценке показателей 2017 года по отношению к отчетным данным 2016 года, темп роста налоговых и неналоговых доходов составит 104,1% (плюс 51,165 млн.руб.), из них налоговые доходы 106,6 % (плюс 61,905 млн.руб.), неналоговые - 96,6% (минус 10,740 млн.руб.).

Основными задачами налоговой и бюджетной политики муниципального образования город Армавир на очередной финансовый год и двухлетний плановый период являются увеличение доходного потенциала налоговой системы и повышение уровня налоговых и неналоговых доходов.

Представленный проект местного бюджета отражает тенденцию увеличения налоговых и неналоговых доходов в 2018 году в целом на 21,169 млн. руб. к ожидаемым поступлениям в 2017 году с темпом роста 101,6%. При этом, темп роста налоговых доходов составляет 106,9% (плюс 69,471 млн.руб.), в то время как темп роста неналоговых доходов прогнозируется в размере 84,2% (минус 48,302 млн.руб.).

Данный факт в первую очередь обуславливается изменениями налогового и бюджетного законодательства, сокращением площадей муниципальных нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в связи с их

отчуждением, отсутствием спроса на приобретение земельных участков под объектами недвижимости в связи с высокой выкупной стоимостью земельных участков, сокращением количества прибыльных МУПов и др. факторами.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в плановом периоде составит:

в 2019 году – 96% (-53,937 млн.руб.) к проекту бюджета на 2018 год,

в 2020 году -100,8% (+10,472 млн.руб.) к проекту бюджета на 2019 год.

Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

Табл.4.2.(1)

млн. руб.

| Наименование показателя | Факт исполнения 2016 год | Оценка 2017 года | | | | | Проект на 2018 | | | |
|---|--------------------------|-------------------------------|---|---------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------|---------------------------|------------------|
| | | Оценка ожидаемого исполнения, | Доля в налоговых и неналоговых доходах, % | Исполнение, % | Оценка 2017 к факту 2016 | | Назначение на год | Структура, % | Проект 2018 к оценке 2017 | |
| | | | | | Отклонение, +/- | темпа роста, % | | | Отклонение, | темпа роста, в % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего | 1259,564 | 1310,729 | 100 | 101,5 | +51,165 | 104,1 | 1331,898 | 100 | +21,169 | 101,6 |
| Налог на прибыль | 22,841 | 33,723 | 2,6 | 123,1 | +10,882 | 147,6 | 24,822 | 1,9 | -8,901 | 73,6 |
| НДФЛ | 564,616 | 582,010 | 44,4 | 99,3 | +17,394 | 103,1 | 650,545 | 48,8 | +68,535 | 111,8 |
| Акцизы | 29,600 | 25,782 | 2,0 | 100,0 | -3,818 | 87,1 | 24,380 | 1,8 | -1,402 | 94,6 |
| УСН | 0 | 8,518 | 0,6 | 121,7 | +8,518 | - | 43,500 | 3,3 | +34,982 | 510,7 |
| ЕНВД | 129,894 | 131,082 | 10,0 | 96,5 | +1,188 | 100,9 | 116,331 | 8,7 | -14,751 | 88,7 |
| ЕСН | 4,551 | 9,349 | 0,7 | 110,4 | +4,798 | 205,4 | 7,500 | 0,6 | -1,849 | 80,2 |
| Патентная система | 0,188 | 0,230 | 0 | 100,0 | +0,042 | 122,3 | 0,230 | 0 | 0 | 100 |
| Налог на имущество физических лиц | 36,416 | 44,000 | 3,4 | 100,0 | +7,584 | 120,8 | 57,800 | 4,3 | +13,800 | 131,4 |
| Земельный налог | 120,305 | 130,275 | 9,9 | 100,0 | +9,970 | 108,3 | 124,340 | 9,3 | -5,935 | 95,4 |
| Государственная пошлина | 35,658 | 41,000 | 3,1 | 100,0 | +5,342 | 115 | 26,000 | 2,0 | -15,000 | 63,4 |
| Отмененные налоги, сборы | 0,003 | 0,08 | 0 | 0 | +0,077 | 2,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого налоговые доходы | 944,072 | 1005,977 | 76,7 | 100 | +61,905 | 106,6 | 1075,448 | 80,7 | +69,471 | 106,9 |
| Дивиденды по акциям | 0,468 | 0,404 | 0,03 | 101,0 | -0,064 | 86,3 | 0,500 | 0 | +0,096 | 123,7 |
| Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 153,643 | 141,742 | 10,8 | 94,5 | -11,901 | 92,3 | 139,200 | 10,5 | -2,542 | 98,2 |
| Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов | 7,822 | 4,640 | 0,4 | 100,0 | -3,182 | 59,3 | 4,800 | 0,4 | +0,160 | 103,4 |
| Аренда имущества | 48,803 | 35,470 | 2,7 | 100,0 | -13,333 | 72,7 | 35,000 | 2,6 | -0,470 | 98,7 |
| Часть прибыли МУП | 9,482 | 9,000 | 0,7 | 100,0 | -4,820 | 94,9 | 1,000 | 0,08 | -8,000 | 11,1 |
| Прочие поступления от использования муниципального имущества | 19,762 | 20,500 | 1,6 | 142,2 | +7,380 | 103,7 | 12,200 | 0,9 | -8,300 | 59,5 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 7,087 | 5,000 | 0,4 | 47,6 | -2,087 | 70,6 | 5,000 | 0,4 | 0 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8,968 | 7,075 | 0,5 | 100,0 | -1,893 | 78,9 | 7,050 | 0,5 | -0,025 | 99,6 |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 19,016 | 29,221 | 2,2 | 146,1 | +10,205 | 153,7 | 18,500 | 1,4 | -10,721 | 63,3 |
| Доходы от продажи земельных участков | 26,524 | 32,500 | 2,5 | 215,2 | +5,976 | 122,5 | 14,000 | 1,1 | -18,500 | 43,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12,867 | 18,000 | 13,7 | 98,9 | +5,133 | 139,9 | 18,200 | 1,4 | +0,200 | 101,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,050 | 1,200 | 0,09 | 120,0 | +0,150 | 114,3 | 1,000 | 0,07 | -0,200 | 83,3 |
| Итого неналоговые доходы | 315,492 | 304,752 | 23,3 | 106,6 | -10,740 | 96,6 | 256,450 | 19,3 | -48,302 | 84,2 |

| Наименование показателя | 2019 г (прогноз) | | | 2020 г (прогноз) | | |
|---|-------------------|--------------|------------------------|-------------------|--------------|------------------------|
| | Назначения на год | Структура, % | темп роста к 2018, в % | Назначения на год | Структура, % | темп роста к 2019, в % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего | 1277,961 | 100 | 96,0 | 1288,433 | | 100,8 |
| Налог на прибыль | 25,500 | 2,0 | 102,7 | 25,750 | 2,0 | 100,9 |
| НДФЛ | 643,748 | 50,4 | 99 | 651,195 | 50,5 | 101,2 |
| Акцизы | 27,388 | 2,1 | 112,3 | 27,323 | 2,1 | 99,8 |
| УСН | 45,000 | 3,5 | 103,4 | 46,500 | 3,6 | 103,3 |
| ЕНВД | 95,700 | 7,5 | 82,3 | 86,130 | 6,7 | 90 |
| ЕСН | 6,000 | 0,5 | 80 | 6,000 | 0,5 | 100 |
| Патентная система | 0,250 | 0 | 108,7 | 0,275 | 0 | 110 |
| Налог на имущество физических лиц | 61,600 | 4,5 | 106,6 | 70,400 | 5,5 | 114,3 |
| Земельный налог | 120,520 | 9,4 | 96,9 | 120,600 | 9,4 | 100 |
| Государственная пошлина | 25,200 | 2,0 | 96,9 | 25,600 | 2,0 | 101,6 |
| Отмененные налоги, сборы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого налоговые доходы | 1050,906 | 82,2 | 97,7 | 1059,773 | 82,3 | 100,8 |
| Дивиденды по акциям | 0,500 | 0,04 | 100 | 0,500 | 0,04 | 100 |
| Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 131,000 | 10,3 | 94,1 | 133,800 | 10,4 | 102,1 |
| Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов | 5,000 | 0,4 | 104,2 | 5,200 | 0,4 | 104 |
| Аренда имущества | 10,000 | 0,8 | 28,6 | 10,000 | 0,8 | 100 |
| Часть прибыли МУП | 1,000 | 0,08 | 100 | 1,000 | 0,08 | 100 |
| Прочие поступления от использования муниципального имущества | 12,200 | 1,0 | 100 | 12,200 | 0,9 | 100 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 10,605 | 1,0 | 212,1 | 10,710 | 0,8 | 101 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7,050 | 0,6 | 100 | 7,050 | 0,5 | 100 |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 17,000 | 1,3 | 91,9 | 16,000 | 1,2 | 94,1 |
| Доходы от продажи земельных участков | 13,500 | 1,1 | 96,4 | 13,000 | 1,0 | 96,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 18,200 | 1,4 | 100 | 18,200 | 1,4 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,000 | 0,08 | 100 | 1,000 | 0,08 | 100 |
| Итого неналоговые доходы | 227,055 | 17,8 | 88,5 | 228,660 | 17,7 | 100,7 |

В целом, структура налоговых и неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2018 год и плановый период не изменилась.

Основная доля в общей сумме поступлений от налоговых и неналоговых доходов, по-прежнему, запланирована от поступлений трех видов налога:

налог на доходы физических лиц:

2018 год – 650,5 млн. руб. (48,8% в сумме поступлений, темп роста к оценке 2017 года 111,8%);

2019 год- 643,7 млн.руб. (50,4% в сумме поступлений, темп роста к 2018 году 99%);

2020 год- 651,2 млн.руб. (50,5 % в сумме поступлений, темп роста к 2019 году 101,2%);

земельный налог:

2018 год -124,3 млн. руб. (9,3% в сумме поступлений, темп роста -95,4%);

2019 год -120,5млн. руб. (9,4% в сумме поступлений, темп роста -96,9%);

2020 год -120,6 млн. руб. (9,4% в сумме поступлений, темп роста -100,1%);

единый налог на вмененный доход:

2018 год – 116,3 млн. руб. (8,7% в сумме поступлений, темп роста 112,7%);

2019 год – 95,7 млн. руб. (7,4% в сумме поступлений, темп роста 82,2%);

2020 год – 86,1 млн. руб. (6,7% в сумме поступлений, темп роста 90%) и от трех источников неналоговых доходов:

арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена:

2018 год -139,2 млн.руб. (10,5% в сумме поступлений, темп роста 98,2%);

2019 год -131,0 млн.руб. (10,3% в сумме поступлений, темп роста 94,1%);

2020 год -133,8 млн.руб. (10,4% в сумме поступлений, темп роста 102,1%);

доходов от реализации муниципального имущества:

2018 год 18,5 млн. руб. (1,4% в сумме поступлений, темп роста 63,3%);

2019 год 17,0 млн. руб. (1,3% в сумме поступлений, темп роста 91,9%);

2020 год 16,0 млн. руб. (1,2% в сумме поступлений, темп роста 94,1%);

доходов от аренды муниципального имущества в 2018 году -35,0 млн.руб. (2,6 % в сумме поступлений, темп роста 98,7 %);

доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба:

2019 год -18,2 млн.руб. (1,4 % в сумме поступлений, темп роста 100%);

2020 год -18,2 млн.руб. (1,4 % в сумме поступлений, темп роста 100 %).

На основании оценки структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов местного бюджета следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2018-2020 годы планируется с тенденцией роста налоговых доходов и уменьшением неналоговых доходов.

5. Анализ и оценка расходной части местного бюджета

Соблюдая принцип сбалансированности бюджета, объем и структура расходов местного бюджета на 2018 год и плановый период сформированы с учетом возможностей доходных источников и установленными расходными обязательствами.

В целом расходы местного бюджета на 2018 год запланированы в объеме 2771,5 млн. руб., что в сопоставимых условиях на 44,5 млн.руб. больше, чем предусмотрено в первоначальном плане на 2017 год.

В связи с тем, что расходы, как и доходы, запланированы с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета, расходная часть бюджета запланирована со снижением:

в 2018 году - на 863,1 млн. руб. или на 76,3% к ожидаемым итогам 2017 года;

в 2019 году - на 129,0 млн.руб. или на 95,3% к уровню 2018 года;

в 2020 году – на 8,1 млн. руб. или на 100,3 % к уровню 2019 года.

5.1. Распределение бюджетных назначений на финансирование расходов по разделам (подразделам)

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2018 год распределены по 11-ти разделам классификации расходов с учетом обслуживания муниципального долга.

Разделы и подразделы классификации расходов местного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 БК РФ.

В целом, в 2018 году, по сравнению с оценкой 2017 года, планируется сокращение расходов на 863,1 млн.руб. (76,3%), в том числе по следующим разделам (подразделам) социально-культурной сферы:

-по разделу «Физическая культура и спорт» на 34% (минус 42,9 млн.руб.),

- по разделу «Культура и кинематография» на 29,6% (минус 51,1 млн.руб.),

- по разделу «Образование» на 19,6% (минус 381,9 млн.руб.).

Так же планируются к сокращению расходы по:

- разделу «Национальная экономика» на 56,9% (минус 103,7 млн.руб.), в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 67,3 % (минус 99,2 млн.руб.;

- разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 44% (минус 241,5 млн.руб.), в том числе по подразделам «Коммунальное хозяйство» на 61,2 % (минус 41,0 млн. руб.), «Благоустройство» на 43,7% (минус 174,2 млн.руб.).

Анализ структуры расходов местного бюджета по разделам на 2017 и 2018гг.

Табл. 5.1 млн.руб.

| № п/п | Наименование | Бюджет на 2017 год | | | Проект бюджета на 2018 г | Отклонение проект 2018/ оценка 2017 | |
|-------|---|--|--|--|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Утверж. бюджет (с учетом изменений на 13.09.2017 №287) | Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2017 года | % ожидаемого исполнения на 2017 год гр. 4/гр.3 | | в млн. руб +/- | темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | Всего расходов | 3580,728 | 3634,554 | 101,5 | 2771,467 | -863,087 | 76,3 |
| 1. | Общегосударственные вопросы | 322,750 | 324,498 | 100,5 | 257,684 | -66,814 | 79,4 |
| 2. | Национальная оборона | 0,59 | 0,59 | 100 | 0,265 | -0,325 | 44,9 |
| 3. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27,724 | 27,734 | 100 | 28,150 | +0,416 | 101,5 |
| 4. | Национальная экономика | 182,410 | 182,157 | 100 | 78,429 | -103,728 | 43,1 |
| 5. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 511,286 | 548,260 | 107,2 | 306,803 | -241,5 | 56,0 |
| 6. | Образование | 1939,019 | 1953,248 | 100,7 | 1571,338 | -381,91 | 80,4 |
| 7. | Культура и кинематография | 172,868 | 172,970 | 100 | 121,828 | -51,142 | 70,4 |
| 8. | Здравоохранение | 127,641 | 127,641 | 100 | 128,856 | +1,215 | 101,0 |
| 9. | Социальная политика | 118,971 | 119,986 | 100,9 | 141,110 | +21,124 | 117,7 |
| 10. | Физическая культура и спорт | 125,984 | 125,984 | 100 | 83,105 | -42,879 | 66,0 |
| 11. | Обслуживание государственного и муниципального долга | 52,017 | 52,017 | 100 | 53,900 | +1,883 | 103,6 |

Увеличение финансирования планируется по 4-м разделам бюджета на общую сумму млн.руб., в том числе: «Социальная политика» (плюс 21,1 млн.руб.), «Здравоохранение» (плюс 1,2 млн.руб.), «Обслуживание муниципального долга» (плюс 1,9 млн.руб.).

На 2019 год также планируется сокращение расходов к уровню 2018 года на 4,7 % (минус 29,0 млн. руб.) в большей степени за счет сокращения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 47,7 % или на 146,4 млн.руб. На 2020 год расходы планируются в пределах 2019 года.

Табл. 5.1(2)

| № п/п | Наименование | Бюджет на 2019 год | | | | Бюджет на 2020 год | | | |
|-------|---|--------------------|---------------------|--|----------------------------------|--------------------|------------------|--|-------------------------------|
| | | назначен ия | струк тура, % | отклонен ие, к 2018 г. млн.руб. | темп роста к 2018 г., % | назначен ия | структ ура, % | отклон ение, к 2019, в млн.ру б. | темп роста к 2019, % |
| | Всего расходов | 2642,462 | 100 | -29,005 | 95,3 | 2650,563 | 100 | +8,101 | 100,3 |
| 1. | Общегосударственные вопросы | 229,346 | 8,7 | -28,338 | 89,0 | 211,301 | 8,0 | -18,045 | 92,1 |
| 2. | Национальная оборона | 0,155 | 0,001 | -0,11 | 58,5 | 0,065 | 0,002 | -0,09 | 41,9 |
| 3. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 28,150 | 1,1 | 0 | 100 | 28,150 | 1,1 | 0 | 100 |
| 4. | Национальная экономика | 76,624 | 2,8 | -1,805 | 97,7 | 74,973 | 2,8 | -1,651 | 97,8 |
| 5. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 160,419 | 6,1 | -146,384 | 52,3 | 152,087 | 5,7 | -8,332 | 94,8 |
| 6. | Образование | 1568,117 | 59,3 | -3,221 | 99,8 | 1536,223 | 58,0 | -31,894 | 98,0 |
| 7. | Культура и кинематография | 115,000 | 4,4 | -121,713 | 94,4 | 115,000 | 4,3 | -6,713 | 94,5 |
| 8. | Здравоохранение | 125,025 | 4,7 | -3,831 | 97,0 | 125,025 | 4,7 | 0 | 100 |
| 9. | Социальная политика | 146,446 | 5,5 | +5,336 | 103,7 | 151,091 | 5,7 | +4,645 | 103,2 |
| 10. | Физическая культура и спорт | 74,219 | 2,8 | -8,886 | 89,3 | 72,219 | 2,7 | -2,000 | 97,3 |
| 11. | Обслуживание государственного и муниципального долга | 52,900 | 2,0 | -1,000 | 98,1 | 51,900 | 2,0 | -1,000 | 98,1 |
| 12. | Условно утвержденные расходы | 66,062 | 2,5 | - | - | 132,528 | 5,0 | +66,466 | 200,6 |

5.2. Структура расходов местного бюджета по направлениям, в том числе на социальную сферу.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период по разделам, подразделам расходов местного бюджета показал, что приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета остается социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов на 2018 год и плановый период, в зависимости от общей годовой суммы расходов, выглядит следующим образом:

1. Социальная сфера:

2018 год – 73,8% (2046,236 млн. руб.), оценка 2017 года – 68,8 % (2499,829 млн.руб.), 2019 год – 76,7% (2028,807 млн.руб.), 2020 год – 75,4 % (1999,558 млн.руб.).

2. Общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, и др.:
2018 год -15,1% (418,428 млн.руб.), оценка 2017 года 16% (586,465 млн.руб.), 2019 год -17,2% (453,237 млн.руб.), 2020 год – 18,8% (498,917млн.руб.).

3. Жилищно-коммунальное хозяйство:

2018 год – 11,1% (306,803 млн.руб.), оценка 2017 года 15,1% (548,260 млн.руб.), 2019 год- 6,1% (160,419 млн.руб.), 2020 год – 5,7% (152,087 млн.руб.).

Анализ расходов местного бюджета на 2018 год и плановый период, в сравнении с ожидаемым исполнением в 2017 году, в зависимости от общей годовой суммы расходов показал увеличение доли расходов на социальную сферу с 68,8% в 2017 году до планируемых 73,8% в 2017 году. Планируемые расходы на социальную сферу в 2019-2020 годах составят 76,8% и 75,4 % соответственно (в плановом периоде доходы запланированы с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета).

Таким образом, в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов сохранится преимущество в приоритетности бюджетных расходов на социальную сферу.

Структура расходов в социально–культурной сфере в 2017г. (оценка) и 2018 г. (проект) 2019-2020 (прогноз)

Табл.5.2.

| Наименование | оценка ожидаемого исполнения бюджета 2017 | | проект бюджета на 2018 г. | | проект бюджета на 2019 г. | | проект бюджета на 2020 г. | |
|---|---|------------|---------------------------|------------|---------------------------|------------|---------------------------|------------|
| | млн. руб | % | млн. руб | % | млн. руб | % | млн.руб | % |
| Всего расходов | 3634,554 | | 2771,467 | | 2642,462 | | 2650,563 | |
| Социальная сфера, всего в том числе: | 2499,829 | 100 | 2046,236 | 100 | 2028,807 | 100 | 1999,558 | 100 |
| Образование | 1953,248 | 78,1 | 1571,338 | 76,8 | 1568,117 | 77,3 | 1571,338 | 78,6 |
| Культура и кинематография | 172,867 | 6,9 | 121,828 | 6,0 | 115,000 | 5,7 | 121,828 | 6,1 |
| Здравоохранение | 127,641 | 5,1 | 128,856 | 6,3 | 125,025 | 6,2 | 128,856 | 6,4 |
| Социальная политика | 119,986 | 4,8 | 141,110 | 6,9 | 146,446 | 7,2 | 141,110 | 7,1 |
| Физическая культура и спорт | 125,985 | 5,0 | 83,105 | 4,1 | 74,219 | 3,7 | 83,105 | 4,2 |

В разрезе отраслей социальной сферы основная доля расходов приходится на отрасль «Образование»: ожидаемые итоги 2017 года-78,1%, в 2018 году 76,8%, в 2019 году 77,3 %, в 2019 году 78,6%.

5.3. Оценка бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ муниципального образования город Армавир

Основным инструментом системного решения экономических и социальных вопросов развития муниципального образования город Армавир, как и в предыдущие годы, являются муниципальные программы.

Проект местного бюджета сформирован с использованием программно-целевого метода на основании муниципальных программ муниципального образования город Армавир.

К финансовому обеспечению предлагается 24 муниципальных программы из 25-х, предусмотренных Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 07.08.2014 № 2185 (с изменениями от 28.07.2017) и одна ведомственная целевая

программа.

Программа «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» на базе МКУ МФЦ» к финансовому обеспечению не предлагается в связи с передачей имущественного комплекса МКУ МФЦ в краевую собственность.

В 2018 году и плановом периоде планируются к реализации две новые муниципальные программы и одна ведомственная целевая программа (далее - ВЦП):

«Управление муниципальным долгом и муниципальными финансами», разработанная по предложению контрольно-счетной палаты с объемом финансирования из средств местного бюджета: на 2018 год - 73,231 млн.руб., на 2019 год-72,231 млн.руб., на 2020 год-71,231 млн.руб. Цели данной программы - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости местного бюджета и повышение эффективности и качества управления муниципальными финансами, корреспондируются с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2018 год и плановый период;

«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир», разработанная в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», утвержденного протоколом от 18.04.2017 № 5 президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам с объемом финансового обеспечения из средств местного бюджета: на 2018 год- 3,000 млн.руб., 2019-2020 годы -1,000 млн.руб. ежегодно;

ВЦП «Укрепление материально-технической базы муниципального архива на территории муниципального образования город Армавир» с объемом финансового обеспечения из средств местного бюджета: на 2018-2020 годы - 0,100 млн.руб. ежегодно.

Кроме того, в 2018 году и плановом периоде предлагается к финансированию муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир», включенная в Перечень муниципальных программ в 2014 году и не обеспеченная финансированием с 2015 года. Планируемый объем расходов по данной программе составит: в 2018 году -83,609 млн.руб., в 2019-2020 годах –по 83,674 млн.руб. ежегодно.

В составе документов к проекту местного бюджета представлены паспорта предлагаемых к финансированию муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации муниципального образования город Армавир, а также проекты изменений в паспорта утвержденных программ.

Проектом местного бюджета на 2018 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планируются в объеме 2 525,269 млн.рублей или 91,1 % от общего объёма расходов местного бюджета (проектом местного бюджета на 2017 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планировались в объеме 2 392,4 млн.рублей или 87,7% от общего объёма расходов). «Программные» расходы на 2019 год предусмотрены в сумме 2374,736 млн.руб. или 89,9% от общего объема расходов, на 2019 года –2334, 393 млн.руб. или 88,1% от объема расходов. Таким образом, отмечается рост расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ.

Табл. 5.3/1 (млн.руб.)

| 2018 год | | | | | | |
|----------|---|---|--------------------------|-------------------------|----------------|--------------|
| п/н | Наименование программы | Объем средств по паспорту прогр-мы | Сумма по проекту бюджета | Отклонение/гр.4 к 3 гр. | | Структура, % |
| | | | | +/_ | темпа роста, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | "Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир" | 1742,563 | 1541,425 | -201,138 | 88,5 | 61 |
| 2 | "Культура Армавира" | 149,019 | 149,019 | 0 | 100 | 5,9 |
| 3 | "Молодежь Армавира" | 35,203, в т.ч. бюджет. ср-ва- 24,242, внебюджет- 10,961 | 22,189 | -13,014 | 63 | 0,88 |
| 4 | "Дети Армавира" | 120,478 | 120,478 | 0 | 100 | 4,8 |
| 5 | "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир" | 86,691 | 83,105 | -3,586 | 95,9 | 3,3 |
| 6 | "Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир" | 21,532 | 21,532 | 0 | 100 | 0,9 |
| 7 | "Доступная среда" | 25,778 | 2,209 | -23,569 | 8,6 | 0,09 |
| 8 | "Развитие здравоохранения муниципального образования город Армавир" | 128,856 | 128,856 | 0 | 100 | 5,1 |
| 9 | "Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир" | 5,931 | 5,931 | 0 | 100 | 0,2 |
| 10 | "Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир" | 3,400 | 3,100 | -0,300 | 91,2 | 0,1 |
| 11 | "Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети" | 56,450 | 43,450 | -13,000 | 77 | 1,7 |
| 12 | "Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир" | 29,272 | 10,650 | -18,622 | 36,4 | 0,4 |
| 13 | "Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир" | 46,100 | 23,580 | -22,520 | 51,1 | 0,9 |
| 14 | "Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир" | 161,314 | 132,710 | -28,604 | 82,3 | 5,3 |
| 15 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир" | 490,563, в т.ч. внебюджет. ист-к-406,909, ср.мест.бюдж., 83,674 | 83,609 | -0,065 | 99,9 | 3,3 |
| 16 | «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций» | 28,265 | 28,265 | 0 | 100 | 1,1 |
| 17 | "Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир" | 5,350 в т.ч. мест. бюджет.- 5,000, внебюджет. ист.-0,350 | 3,000 | -2,000 | 66,7 | 0,1 |
| 18 | «Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир» | 8,000 | 8,000 | 0 | 100 | 0,3 |
| 19 | "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Армавир" | 0,330 | 0,330 | 0 | 100 | 0,01 |
| 20 | "Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир" | 14,125 | 14,125 | 0 | 100 | 0,6 |
| 21 | "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Армавир" | 3,572 | 3,149 | -0,423 | 88,2 | 0,1 |
| 22 | "Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства" | 20,826 | 20,826 | 0 | 100 | 0,8 |
| 23 | "Управление муниципальным долгом и | 74,650 | 73,231 | -1,419 | 98,1 | 2,9 |

| | | | | | | |
|----|--|--|-----------------|------------------|--------------|------------|
| | муниципальными финансами" | | | | | |
| 24 | «Информатизация администрации муниципального образования город Армавир» | 2,400 | 2,400 | 0 | 100 | 0,09 |
| 25 | Ведомственная целевая программа "Укрепление материально-технической базы муниципального архива на территории муниципального образования город Армавир" | 0,100 | 0,100 | 0 | 100 | 0 |
| | ИТОГО | 3260,768, в т.ч. бюджетные средства 2842,548 | 2525,269 | -317,279* | 88,8* | 100 |

*сравнивались объемы бюджетных средств

Табл. 5.3/2 (млн.руб.)

| п/н | Наименование программы | 2019 год | | | 2020 год | | |
|-----|--|--|--------------------------|--------------|--|--------------------------|--------------|
| | | Объем средств по паспорту программы | Сумма по проекту бюджета | Структура, % | Объем средств по паспорту программы | Сумма по проекту бюджета | Структура, % |
| 1 | "Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир" | 1576,364 | 1541,378 | 64,9 | 1543,938 | 1509,480 | 64,7 |
| 2 | "Культура Армавира" | 139,340 | 139,340 | 5,9 | 139,340 | 139,340 | 6,0 |
| 3 | "Молодежь Армавира" | 35,203, в т.ч. бюдж. ср-в-24,242, внебюджет-10,961 | 22,189 | 0,9 | 35,203, в т.ч. бюдж. ср-в-24,242, внебюджет-10,961 | 22,189 | 1,0 |
| 4 | "Дети Армавира" | 123,432 | 123,432 | 5,2 | 119,751 | 119,751 | 5,1 |
| 5 | "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир" | 88,358 | 74,219 | 3,1 | 90,819 | 74,219 | 3,2 |
| 6 | "Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир" | 21,532 | 21,532 | 0,9 | 21,532 | 21,532 | 0,9 |
| 7 | "Доступная среда" | 22,018 | 1,678 | 0,07 | 9,455 | 0,233 | 0 |
| 8 | "Развитие здравоохранения муниципального образования город Армавир" | 125,025 | 125,025 | 5,3 | 125,025 | 125,025 | 5,4 |
| 9 | "Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир" | 5,981 | 5,931 | 0,2 | 5,981 | 5,931 | 0,3 |
| 10 | "Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир" | 3,600 | 3,100 | 0,1 | 3,600 | 3,100 | 0,1 |
| 11 | "Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети" | 56,450 | 47,876 | 2,0 | 56,450 | 47,825 | 2,0 |
| 12 | "Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир" | 29,272 | 4,050 | 0,2 | 29,272 | 4,050 | 0,2 |
| 13 | "Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир" | 44,100 | 1,000 | 0,04 | 44,100 | 1,000 | 0,04 |
| 14 | "Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир" | 161,314 | 37,384 | 1,6 | 161,314 | 37,384 | 1,6 |
| 15 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир" | 83,674 | 83,674 | 3,5 | 83,674 | 83,674 | 3,6 |
| 16 | «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций» | 28,265 | 28,265 | 1,2 | 28,265 | 28,265 | 1,2 |
| 17 | "Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир" | 5,350 в т.ч. бюджет-5,000, внебюджет. ист.-0,350 | 1,000 | 0,04 | 5,350 в т.ч. внебюджет. ист.-0,350 | 1,000 | 0,04 |
| 18 | «Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир» | 8,000 | 8,000 | 0,3 | 8,000 | 8,000 | 0,3 |
| 19 | "Развитие малого и среднего | 0,340 | 0,340 | 0,01 | 0,350 | 0,350 | 0,01 |

| | | | | | | | |
|----|---|---|--|-----|--|--|-----|
| | предпринимательства на территории муниципального образования город Армавир" | | | | | | |
| 20 | "Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир" | 16,615 | 14,618 | 0,6 | 18,340 | 14,340 | 0,6 |
| 21 | "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Армавир" | 3,572 | 3,148 | 0,1 | 3,572 | 3,148 | 0,1 |
| 22 | "Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства" | 20,826 | 12,826 | 0,5 | 20,826 | 12,826 | 0,5 |
| 23 | "Управление муниципальным долгом и муниципальными финансами" | 74,650 | 72,231 | 3,0 | 74,650 | 72,231 | 3,0 |
| 24 | «Информатизация администрации муниципального образования город Армавир» | 2,400 | 2,400 | 0,1 | 2,400 | 2,400 | 0,1 |
| 25 | Ведомственная целевая программа "Укрепление материально-технической базы муниципального архива на территории муниципального образования город Армавир" | 0,100 | 0,100 | 0 | 0,100 | 0,100 | 0 |
| | ИТОГО | 2675,781, в т.ч. бюджетн. ср-ва - 2664,470 | 2374,736 (89,1% от объемов по паспортам МП) | 100 | 2631,307, в т.ч. бюджетн. ср-ва- 2619,996 | 2334,393 (89,1% от объемов по паспортам МП) | 100 |

В 2018 году наибольшая доля программных расходов приходится на четыре муниципальных программы:

«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» - 61% (1541,425 млн.рублей),

«Культура Армавира»- 5,9% (149,019 млн.рублей),

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир» -5,3% (132,710 млн. руб.),

«Развитие здравоохранения в муниципальном образовании город Армавир» – 5,1% (128,856 млн.рублей).

В плановом периоде 2019-2020 годов наибольшая доля программных расходов также приходится на четыре муниципальных программы:

«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» - в 2019 году -64,9 % (1541,378 млн. руб.), в 2020 году-64,7 % (1509,480 млн. руб.),

«Культура Армавира»-6% (139,340 млн.руб.),

«Развитие здравоохранения в муниципальном образовании город Армавир» – 5,4% (125,025 млн.рублей).

«Дети Армавира» в 2019 году-5,2 % (123,432 млн.руб.), в 2020 году-5,1% (119,751 тыс.руб.).

Снижение планируемых объемов программных расходов в 2019-2020 годах является условным, так как при планировании расходов не учтены объемы будущих межбюджетных трансфертов в виде субсидии на решение вопросов местного значения.

Анализ запланированных расходов на финансирование в 2018 году муниципальных программ по отношению к объему средств, предусмотренных в представленных паспортах (проектов паспортов) программ показал следующее:

1) объем финансирования всех муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2018 году, составляет 3260,768 млн.руб., в т.ч. за счет

бюджетных средств 2842,548 млн.руб., внебюджетных источников по 3 муниципальным программам -418,220 млн.руб., что на 317,279 млн.руб. или 11,2 % меньше объема средств, предусмотренных паспортами муниципальных программ;

2) 13 муниципальных программ (ведомственных программ) на общую сумму 583,471 млн.рублей предлагается к финансированию в 2018 году в 100 процентном объеме от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ;

3) 3 муниципальных программы предлагается к финансированию в объеме более 90% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ. Общая сумма, предлагаемая к финансированию данных Программ, составляет 159,436 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортами данных Программ –164,741 млн.рублей;

4) 3 муниципальных программы предлагается к финансированию в объеме менее 60% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ, в том числе:

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» -51,1% (сумма, предлагаемая к финансированию – 23,580 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы- 46,100 млн.рублей).

«Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир» -36,4% (сумма, предлагаемая к финансированию – 10,650 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы – 29,272 млн.рублей);

«Доступная среда» -8,6% (сумма, предлагаемая к финансированию –2,209 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы – 25,778 млн.рублей) в связи с чем существует риск не достижения целей реализации указанных муниципальных программ в виду их недостаточного финансирования.

Особенно высок риск по программе «Доступная среда», доля финансирования которой составляет менее 10% от общего объема средств, предусмотренных паспортом Программы.

5.4. Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов показывает, что исполнение расходных обязательств бюджета муниципального образования город Армавир будут осуществлять 13 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), при этом расходы 9-ти ГРБС планируется финансировать в рамках муниципальных программ.

В 2018 году в разрезе ГРБС основная доля расходов приходится на управление образования администрации муниципального образования город Армавир 55,8% (1546,952 млн. руб.) от общей суммы расходов бюджета.

13,3% (369,536 млн. руб.) приходится на администрацию муниципального образования город Армавир,

9,6% (265,442 млн.руб. управление ЖКХ администрации муниципального образования город Армавир.

В разрезе видов расходов (ВР) основная доля расходов ГРБС в 2018 году приходится на:

62,3% (1 726,904 млн.руб.) – субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (ВР 610 и 620),

14,9% (413,957 млн.руб.) – расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 240),

6,2% (170,636 млн.руб.) – расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (ВР 120).

В плановом периоде увеличивается доля расходов на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели: в 2019 году- 65% (1716,529 млн.руб.), в 2020 году-63,5% (1683,134 млн.руб.) за счет снижения доли расходов на осуществление муниципальных закупок до 10,2% в 2019 году и до 9,6% в 2020 году.

5.5. Оценка запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Согласно ст. 179.4 БК РФ в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов создаются дорожные фонды.

В соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ, решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013 №526 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир и утверждения Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир» утвержден порядок формирования дорожного фонда и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением Армавирской городской Думы о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов местного бюджета от 13 источников:

1) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

2) поступлений в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к домовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах МО г. Армавир;

3) безвозмездных поступлений, в том числе добровольных пожертвований, от физических и (или) юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к домовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах МО г. Армавир;

4) эксплуатации и использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения МО г. Армавир;

5) передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения МО г. Армавир;

6) платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения МО г. Армавир;

7) предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения МО г. Армавир;

8) платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения МО г. Армавир транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

9) денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения МО г. Армавир;

10) денежных средств, поступающих от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров;

11) денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения данного контракта и иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

12) государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения МО г. Армавир транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

13) 17 % от суммы доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

В проекте предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир, сформированного только из 2 источников: акцизов и 17 % от суммы доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

| Период | Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда предлагаемого к утверждению в проекте решения о бюджете, тыс.руб. | Объем источников доходов местного бюджета для формирования дорожного фонда, установленных для его формирования, тыс.руб. | | | Отклонение., тыс.руб., +,- |
|--------|---|--|-----------|---------|----------------------------|
| | | акцизы | 17% от АП | Итого | |
| 2018 | 48043,9 | 24379,9 | 23664,0 | 48043,9 | - |
| 2019 | 49657,7 | 27387,7 | 22270,0 | 49657,7 | - |
| 2020 | 50069,3 | 27323,3 | 22746,0 | 50069,3 | - |

6. Анализ реестра источников доходов

В соответствии с п. 2. Раздела III Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013 № 524, одновременно с проектом решения о местном бюджете в Армавирскую городскую Думу представляются реестры источников доходов МО г. Армавир.

С учетом вышеуказанных требований одновременно с проектом бюджета предоставлен реестр источников доходов местного бюджета (далее – реестр).

Согласно пункту 1 статьи 47.1 БК РФ, обязанность по ведению реестров возложена на финансовые органы муниципальных образований.

В соответствии с пунктом 7 статьи 47.1 БК РФ реестры формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок, устанавливающий формирование и ведение реестра источников доходов муниципального образования город Армавир, утвержден постановлением администрации МО г. Армавир от 22 ноября 2016 года №2752.

В соответствии с п. 5 ст. 47.1 БК РФ, постановлением Правительства РФ от 31 августа 2016 года №868 утверждены общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов (далее – Общие требования).

В ходе проведения выборочного анализа информации, отраженной в реестре, отклонений не установлено.

7. Выводы и предложения:

1. В ходе экспертизы проекта решения о местном бюджете при оценке текстовой части, структуры проекта решения о бюджете, а так же нарушений ограничений, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, нарушений бюджетного законодательства не установлено.

2. Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2018 год составляет 2 781,1 млн. руб., что на 1,6% больше первоначального плана на 2017 год и на 20,8% или на 732,4 млн. руб., меньше ожидаемого в 2017 году исполнения

местного бюджета по доходам. При этом темпы роста налоговых и неналоговых доходов запланированы с ростом на 1,6% (плюс 21,2 млн.руб.), безвозмездных поступлений со снижением на 34,2% (минус 753,6 млн.руб.).

По сравнению с прогнозируемым показателем на 2018 год, в 2019 году темп роста доходов составит 95 %, в 2020 году- 100,3 %.

Представленный проект местного бюджета отражает тенденцию увеличения налоговых и неналоговых доходов в 2018 году в целом на 21,169 млн. руб. к ожидаемым поступлениям в 2017 году с темпом роста 101,6%. При этом, темп роста налоговых доходов составляет 106,9% (плюс 69,471 млн.руб.), в то время как темп роста неналоговых доходов прогнозируется в размере 84,2% (минус 48,302 млн.руб.).

Данный факт в первую очередь обуславливается изменениями налогового и бюджетного законодательства, сокращением площадей муниципальных нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в связи с их отчуждением, отсутствием спроса на приобретение земельных участков под объектами недвижимости в связи с высокой выкупной стоимостью земельных участков, сокращением количества прибыльных МУПов и др. факторами.

В 2018 году основная доля в общей сумме поступлений от налоговых и неналоговых доходов, как и в предыдущие годы, запланирована от поступлений трех видов налога: НДФЛ, ЕНВД, земельного налога (66,8 %) и трех источников неналоговых доходов: от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, аренды и продажи муниципального имущества (14,5%).

3. Расходы местного бюджета на 2018 год запланированы в объеме 2771,5 млн. руб., что в сопоставимых условиях на 44,5 млн.руб. больше, чем предусмотрено в первоначальном плане на 2017 год.

В связи с тем, что расходы, как и доходы, запланированы с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета, расходная часть бюджета запланирована со снижением:

в 2018 году - на 863,1 млн. руб. или на 76,3% к ожидаемым итогам 2017 года;

в 2019 году - на 129,0 млн.руб. или на 95,3% к уровню 2018 года;

в 2020 году – на 8,1 млн. руб. или на 100,3 % к уровню 2019 года.

В 2018 году и плановом периоде сохранится преимущество в приоритетности бюджетных расходов на социальную сферу: 2018 год –73,8% (2046,236 млн. руб.), оценка 2017 года – 68,8 % (2499,829 млн.руб.), 2019 год – 76,7% (2028,807 млн.руб.), 2020 год -75,4 % (1999,558 млн.руб.).

В разрезе отраслей социальной сферы основная доля расходов приходится на отрасль «Образование»: ожидаемые итоги 2017 года-78,1%, в 2018 году 76,8%, в 2019 году 77,3 %, в 2019 году 78,6%.

4. Основным инструментом системного решения экономических и социальных вопросов развития муниципального образования город Армавир, как и в предыдущие годы, являются муниципальные программы.

К финансовому обеспечению предлагается 24 муниципальных программы из 25-х, предусмотренных Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Армавир от

07.08.2014 № 2185 (с изменениями от 28.07.2017) и одна ведомственная целевая программа с объемом бюджетных ассигнований 2 525,269 млн.рублей или 91,1 % от общего объема расходов местного бюджета, что на 132,869 млн. руб. или на 3,4% больше показателей 2017 года. «Программные» расходы на 2019 год предусмотрены в сумме 2374,736 млн.руб. или 89,9% от общего объема расходов, на 2019 года –2334, 393 млн.руб. или 88,1% от объема расходов.

В 2018 году и плановом периоде планируются к реализации две новые муниципальные программы и одна ведомственная целевая программа (далее-ВЦП):

«Управление муниципальным долгом и муниципальными финансами», разработанная по предложению контрольно-счетной палаты с объемом финансирования из средств местного бюджета: на 2018 год - 73,231 млн.руб., на 2019 год-72,231 млн.руб., на 2020 год-71,231 млн.руб.;

«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир», разработанная в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» с объемом финансового обеспечения из средств местного бюджета: на 2018 год- 3,000 млн.руб., 2019-2020 годы -1,000 млн.руб. ежегодно;

ВЦП «Укрепление материально-технической базы муниципального архива на территории муниципального образования город Армавир» с объемом финансового обеспечения из средств местного бюджета: на 2018-2020 годы - 0,100 млн.руб. ежегодно.

Кроме того, в 2018 году и плановом периоде предлагается к финансированию муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир», включенная в Перечень муниципальных программ в 2014 году и не обеспеченная финансированием с 2015 года. Планируемый объем расходов по данной программе составит: в 2018 году -83,609 млн.руб., в 2019-2020 годах –по 83,674 млн.руб. ежегодно.

В 2018 году 77,3% «программных» расходов приходится на четыре муниципальные программы «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир», «Культура Армавира, «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир», «Развитие здравоохранения в муниципальном образовании город Армавир» .

По 3 муниципальным программам объем финансового обеспечения составляет менее 60% от планируемой потребности в финансовых ресурсах, предусмотренной паспортами программ, в связи с чем существует риск не достижения целей реализации этих программ в виду их недостаточного финансирования.

Особенно высок риск по программе «Доступная среда», доля финансирования которой составляет менее 10% от общего объема средств, предусмотренных паспортом Программы.

5. Исполнение расходных обязательств бюджета города будут осуществлять 13 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС). В 2018 году основная доля расходов приходится на управление образования администрации муниципального образования город Армавир 55,8%.

В разрезе видов расходов (ВР) основная доля расходов ГРБС в 2018 году приходится на субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (62,3%), расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (14,9%), расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (6,2%).

В плановом периоде увеличивается доля расходов на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели: в 2019 году- 65%, в 2020 году-63,5% за счет снижения доли расходов на осуществление муниципальных закупок до 10,2% в 2019 году и до 9,6% в 2020 году.

По результатам проведенной экспертизы, в целях повышения результативности использования бюджетных ресурсов, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает главным распорядителям бюджетных средств:

- при формировании бюджетных проектировок, в случае недостаточности средств для финансового обеспечения бюджетных приоритетов, оптимизировать другие расходы;

- осуществлять формирование муниципальных заданий исходя из оценки потребностей физических и юридических лиц в услугах, при этом бюджетное финансирование должно быть увязано с показателями выполнения учреждениями муниципальных заданий и соблюдением ими требований к качеству муниципальных услуг;

- продолжить работу по внедрению «эффективных контрактов»;

- повысить уровень исполнительской дисциплины в сфере закупок, обеспечить неукоснительное исполнение требований законодательства при осуществлении муниципальных закупок;

- обеспечить осуществление надлежащего ведомственного контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, в том числе контроля в сфере закупок;

- активизировать работу по получению доходов из всех предусмотренных для формирования дорожного фонда доходных источников.

Подводя основные итоги рассмотрения проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир считает возможным принять представленный проект.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир

Е.В.Клешнева