



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

21 ноября 2018 года

г. Армавир

**Заключение №24**  
**на проект решения Армавирской городской Думы**  
**«О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на проект решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2018 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 15 ноября 2018 года №25-р.

**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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее-проект решения о местном бюджете);

2) определение соответствия проекта решения о местном бюджете положениям послания Президента Российской Федерации 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 муниципальных 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 решения о местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее-проект решения о местном бюджете) представлен в Армавирскую городскую Думу 14 ноября 2018 года с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ, пунктом 1 раздела III Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ, решение о внесении проекта местного бюджета в Армавирскую городскую Думу принято в форме постановления администрации муниципального образования город Армавир от 13 ноября 2018 года №2015 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2019 и плановый период до 2024 года и внесении проекта местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в Армавирскую городскую Думу».

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о местном бюджете представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 9 месяцев 2018 года;

ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2018 год;

прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2019 год и на плановый период до 2024 года;

пояснительная записка к предварительным итогам социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 9 месяцев 2018 года, ожидаемым итогам социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2018 год и прогнозу социально-

экономического развития муниципального образования город Армавир на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

прогноз основных характеристик местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

пояснительная записка к проекту бюджета;

верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года-1 января 2021 и 2022 годов;

оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2018 год;

паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

проект программы муниципальных гарантий на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

проект программы муниципальных заимствований муниципального образования город Армавир на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

реестр источников доходов местного бюджета на 1 января 2019 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 бюджете содержатся основные характеристики местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов: общий объем доходов местного бюджета, общий объем расходов местного бюджета, условно утвержденные расходы на 2020-2021 годы, 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 о местном бюджете 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 2019 год и на 2020-2021 годы (приложения №2 и №3);

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в 2019 году и в 2020 - 2021 годах (приложения №4 и №5);

нормативы распределения доходов в местный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов (приложение №6);

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2019 год и на 2020- 2021 годы (приложения №7 и №8);

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год и на 2020- 2021 годы (приложения №9-10);

ведомственная структура расходов бюджета на 2019 год, на 2020 и 2021 годы в разрезе 12 главных распорядителей бюджетных средств (приложения №11-12);

источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год, на 2020 и 2021 годы (приложения №13-14);

перечень муниципальных программ и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию на 2019 год и на 2020- 2021 годы (приложения №15-16);

программа муниципальных заимствований муниципального образования город Армавир на 2019 год и на 2020-2021 годы (приложения №17-18);

программа муниципальных гарантий муниципального образования город Армавир на 2019 год и на 2020-2021 годы (приложения №19-20).

2.3. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ проектом решения о местном бюджете установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 125 269,5 тыс.руб. на 2019 год, в сумме 130 605,9 тыс.руб. на 2020 год, в сумме 134 072,9 тыс.руб. на 2021 год.

2.4. В соответствии со статьями 81, 179.4 БК РФ проектом решения о местном бюджете устанавливаются объемы резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир в размере 2000,0 тыс.руб. ежегодно и муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2019 год - 50 408,0 тыс.руб., на 2020-2021 годы -50 950,0 тыс.руб. (ежегодно).

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

2.5. В рамках реализации Посланий Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов о поэтапном повышении заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» Указами Президента Российской Федерации и принятыми «дорожными» картами по развитию отраслей социальной сферы, индексации с 1 января 2019 года фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, не попадающих под действие Указов Президента Российской Федерации проект решения о местном бюджете предусматривает бюджетные ассигнования на указанные цели.

2.6. В проекте решения устанавливаются предельные показатели муниципального долга, а также бюджетные ассигнования на исполнение действующих и вновь принимаемых обязательств, составляющих муниципальный долг. Объем муниципального долга предлагается к установлению на 2019 год в сумме 691 239,5 тыс.руб., на 2020 год в сумме 681 239,5 тыс. руб., на 2021 год в сумме 671 239,5 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга 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 пункта 3 статьи 107 БК РФ.

Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 27 300,0 тыс. руб. ежегодно не превышает 15 % объема расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, что соответствует

требованиям статьи 111 БК РФ.

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

### 3. 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2017 год, а так же с первоначальным планом и оценкой текущего 2018 года.

#### Динамика основных характеристик местного бюджета на период 2017 -2019 гг. и плановый период 2020-2021 гг.

Таблица №1  
тыс.руб.

Основные характеристики бюджета	Отчет (факт) 2017 год	2018 год			Темп роста оценка 2018 к факту 2017, %	Оценка исполнения бюджетных назначений в 2018, %	Проект решения о бюджете на						
		Первоначальный план	Утвержденно с учетом изменений	Оценка			2019 год		2020 год		2021 год		
							назначение	Темп роста 2019 к оценке 2018, %	Темп роста 2019 к 2018, в сопоставимых условиях, в %	назначение	Темп роста 2020 г.к 2019 г., %	назначение	Темп роста 2021 г.к 2020 г., %
<b>Доходы всего, в том числе:</b>	<b>3529350,1</b>	<b>2847115,0</b>	<b>3468693,1</b>	<b>3470177,0</b>	<b>98,3</b>	<b>100</b>	<b>2865917,8</b>	<b>82,6</b>	<b>100,7</b>	<b>2795772,6</b>	<b>97,6</b>	<b>2887817,4</b>	<b>103,3</b>
<i>налоговые и неналоговые</i>	1281582,7	1331897,9	1347849,0	1333333,0	104	98,9	1395871,0	104,7	104,7	1413723,0	101,3	1459032,0	103,2
<i>безвозмездные поступления</i>	2247767,5	1515217,1	2120844,1	2136844,0	95,1	100,8	1470046,8	68,8	97,02	1382049,6	94	1428785,4	103,4
<b>Расходы, всего</b>	<b>3636519,1</b>	<b>2837495,0</b>	<b>3503709,4</b>	<b>3516323,3</b>	<b>96,7</b>	<b>100,4</b>	<b>2863644,3</b>	<b>81,4</b>	<b>100,9</b>	<b>2785772,6</b>	<b>97,3</b>	<b>2877817,4</b>	<b>103,3</b>
Дефицит «-» / профицит «+»	-107169	+9620,0	-35016,3	-46146,3	43,1	<b>131,8</b>	+2273,5		23,6	+10000,0	439,9	+10000,0	100
Верхний предел муниципального долга на конец года	568 567,5	526093,4					350239,5		66,6	340239,5	97,1	330239,5	97,1

#### Оценка показателей 2018 года

Исполнение бюджетных назначений по доходам и расходам, утвержденным решением о местном бюджете (по состоянию на 1 октября 2018 года), в оценке показателей 2018 года составит 100 %. По отношению к отчетным данным 2017

года, в оценке показателей 2018 года темп роста доходов составит 98,3% (минус 59 173,1 тыс. руб.), расходов – 96,7% (минус 120 195,8 тыс.руб.).

Ожидаемый в 2018 году дефицит бюджета составит 46146,3 тыс. руб. или 43% при полученном в 2017 году дефиците в размере 107169 тыс.руб.

#### Оценка показателей 2019 года

В представленном проекте местного бюджета объем доходов в 2019 году планируется на 17,4% меньше, чем ожидается в 2018 году (минус 604 259,2 тыс.руб.), объем расходов соответственно на 18,6% (минус 652 678,7тыс.руб.). При этом темпы роста налоговых и неналоговых доходов запланированы с ростом на 4,7% (плюс 62 538 тыс.руб.), безвозмездных поступлений со снижением на 31,2% (минус 666 797,2 тыс.руб.).

Это обусловлено тем, что показатели оценки доходов и расходов местного бюджета за 2018 год отражены с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета, в то время как, согласно проекту краевого бюджета на 2019 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 2018 год, в 2019 году показатели доходов и расходов планируются в размере 100 % к показателям 2018 года.

Проектом местного бюджета на 2019 год предусматривается превышение доходов над расходами, в том числе и в сопоставимых условиях, в связи с чем профицит бюджета составит 2 273,5 тыс.руб.

Объем муниципального долга планируется в 2019 году к снижению за счет направления профицита на погашение кредитов.

#### Оценка показателей планового периода 2020-2021 годов

По сравнению с прогнозируемым показателем на 2019 год, в 2020 году темп роста доходов и расходов составит 97,6 % и 97,3% соответственно.

В 2021 году, по сравнению с прогнозируемыми показателями на 2020 год, темп роста доходов и расходов составит 103,3 %.

В сравнении с показателями 2019 года в структуре доходов бюджета объем налоговых и неналоговых доходов запланирован на 2020 год в сумме 1413723,0 тыс.руб. или 50,6% от общего объема доходов, в 2021 году в сумме 1459032,0 тыс.руб. или 50,5% от общего объема доходов.

Из общего объема расходов на 2020 год условно-утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) составят 40 400,5 тыс.руб. или 2,9% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2021 год-147 759,6 тыс. руб. или 10,1% 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 2020-2021 годов запланирован профицит бюджета в размере 10 000,0 тыс.руб.

На 1 января 2021 года верхний предел муниципального долга составит 340239,5 тыс.руб. (минус 10 000,0 тыс.руб., темп роста 97,1 %), на 1 января 2022 года -330239,5 тыс.руб. (минус 10 000,0 тыс.руб., темп роста 97,1 %).

#### **4. 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2019 год и плановый период до 2024 года;

муниципальных программах (проектах муниципальных программ).

Кроме того, при составлении проекта бюджета использовались показатели предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 9 месяцев 2018 года, ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2018 год и прогноз основных характеристик местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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, вводимых в действие с 1 января 2019 года.

Так, в соответствии с Законом Краснодарского края от 05.10.2018 №3859-КЗ «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» с 01.01.2019 увеличивается норматив зачисления в местный бюджет городского округа налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 15% до 20%.

В проекте Закона Краснодарского края о краевом бюджете на 2019-2021 годы дополнительный норматив отчисления по НДФЛ в бюджет муниципального образования город Армавир на 2019 год установлен в размере 10,41 %, что ниже норматива, установленного на 2018 год на 0,37 процентных пункта.

Решением Армавирской городской Думы от 30.08.2018 №407 «О внесении изменений в решение Армавирской городской Думы от 24 ноября 2016 года №186 «О налоге на имущество физических лиц» ставка налога в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, объектов налогообложения,

кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей снижена с 2% до 0,5%.

Анализ основных изменений бюджетного и налогового законодательства, влияющих на формирование доходной части местного бюджета показал, что в предстоящем 2019 году нормы действующего бюджетного и налогового законодательства в большей степени направлены на снижение пополнения налоговых доходов местного бюджета.

Таким образом, условия формирования доходной части местного бюджета по налоговым и неналоговым доходам являются достаточно напряженными, и основными источниками роста доходной базы местного бюджета могут являться улучшение качества администрирования доходов главными администраторами доходов местного бюджета, снижение недоимки по администрируемым платежам, а так же принятие мер направленных на эффективное управление и распоряжение в сфере имущественных и земельных отношений и рост инвестиционной привлекательности города.

#### **4.2. Анализ динамики и структуры доходов местного бюджета**

Согласно проекту местного бюджета, прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2019 год составляет 2 865 917,8 тыс. руб., что соответствует показателям первоначального плана на 2018 год и на 17,4% или на 604 259,2 тыс. руб., меньше ожидаемого в 2018 году исполнения местного бюджета по доходам.

Как уже было отмечено выше, снижение планируемого объема доходов в сравнении с оценкой поступлений в 2018 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 2019 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 2019 году темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета к оценке 2018 года составляет 104,7%, темп роста безвозмездных поступлений – 68,8%.

Основу бюджетных поступлений в 2019 году и плановом периоде, по-прежнему составляют налоговые доходы, которые в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют:

2019 год- 82,8%, в общей структуре доходов местного бюджета –40,3%;

2020 год-84,7 %, в общей структуре доходов местного бюджета – 42,9%;

2021 год – 85,2 %, в общей структуре доходов местного бюджета –43% .

Прогнозируемый объем доходов на плановый период 2020-2021 годов составляет:

на 2020 год – в размере 2 795 772,6 тыс.руб.,

на 2021 год – в размере 2 887 817,4 тыс. руб.

Снижение доходов бюджета в 2020 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2019 год, составит 70 145,2 тыс. руб. или на 2,4%.

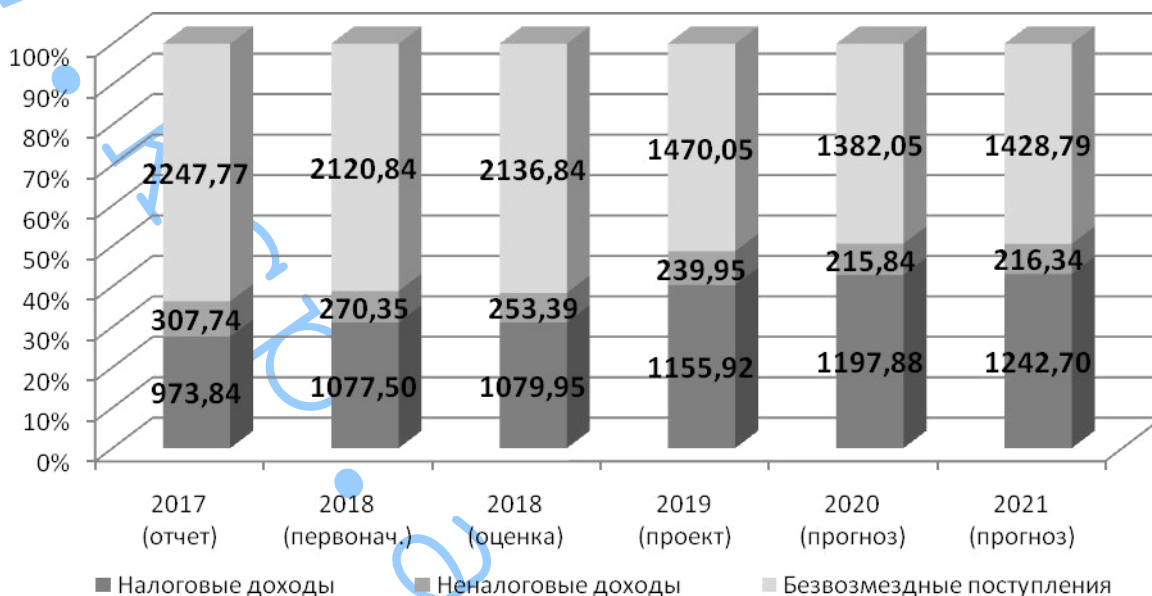


В 2021 году планируется прирост доходов бюджета, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2020 год, в объеме 92 044,8 тыс. руб. или на 3,3%.

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).

Диаграмма №1  
млн.руб.

### Структура доходов местного бюджета



#### 4.3. Анализ и оценка структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

В текущем году исполнение бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам, утвержденным решением о местном бюджете (по состоянию на 1 октября 2018 года), в оценке показателей 2018 года составит 98,9% (минус 14 516,0 тыс.руб.).

В оценке показателей 2018 года по отношению к отчетным данным 2017 года, темп роста налоговых и неналоговых доходов составит 104% (плюс 51 750,3 тыс.руб.), из них налоговые доходы 110,9 % (плюс 106 106,4 тыс.руб.), неналоговые -82,3% (минус 54 356,1 тыс.руб.).

Увеличение обусловлено ожидаемым ростом поступления таких налоговых доходов как налог на доходы физических лиц на 12,2% (плюс 70 683,0 тыс. руб.), УСН на 610,8% (плюс 51 558,9 тыс.руб.), налог на имущество физических лиц на 29,6% (плюс 13 200,8 тыс.руб.), земельный налог на 11,9% (плюс 13 192,1 тыс.руб.) и неналоговых доходов от аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 10,6% (плюс 13174,5 тыс.руб.).

Одним из приоритетных направлений налоговой и бюджетной политики муниципального образования город Армавир на очередной финансовый год и двухлетний плановый период являются обеспечение роста доходной части местного бюджета за счет повышения качества администрирования доходов

бюджета и собираемости налогов, увеличение эффективности использования муниципального имущества.

Представленный проект местного бюджета отражает тенденцию увеличения налоговых и неналоговых доходов в 2019 году в целом на 62 538,0 тыс. руб. к ожидаемым поступлениям в 2018 году с темпом роста 104,7%. При этом, темп роста налоговых доходов составляет 107% (плюс 75 973,0 тыс.руб.), в то время как темп роста неналоговых доходов прогнозируется в размере 94,7% (минус 13 435,0 тыс.руб.).

Рост налоговых доходов обуславливается изменениями налогового и бюджетного законодательства, изменением налогооблагаемой базы и динамики объемов производства, другими факторами.

Основными причинами снижения неналоговых доходов являются сокращение количества муниципального недвижимого имущества и земельных участков в связи с приватизацией, наличие непогашенной задолженности по арендной плате за земельные участки, низкая прибыльность муниципальных предприятий и другими факторами.

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

в 2020 году – 101,3% (плюс 17 852,0 тыс.руб.), в том числе: налоговые доходы-103,6% (плюс 41 958,0 тыс.руб.), неналоговые доходы -90% (минус 24 106,0 тыс.руб.) к проекту бюджета на 2019 год,

в 2021 году -103,2% (плюс 45 309,0 тыс.руб.) в том числе: налоговые доходы-103,7% (плюс 44 818,0 тыс.руб.), неналоговые доходы -100,2% (плюс 491,0 тыс.руб.) к проекту бюджета на 2020 год.

#### Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

Таблица №2(1)  
тыс.руб.

Наименование показателя	Факт исполнения 2017 год	Оценка 2018 года					Проект на 2019 год			
		оценка ожидаемого исполнения	доля в налоговых и неналоговых дох-х,%	исполнение, %	оценка 2018 к факту 2017		назначения на год	структура, %	проект 2019 к оценке 2018	
					отклонение +/-	темпа роста, %			отклонение +/-	темпа роста, в %
<b>Налоговые и неналоговые доходы всего</b>	<b>1 281 582,7</b>	<b>1 333 333,0</b>	<b>100</b>	<b>98,9</b>	<b>+51 750,3</b>	<b>104,0</b>	<b>1 395 871,0</b>	<b>100</b>	<b>+62 538,0</b>	<b>104,7</b>
Налог на прибыль	34 127,8	18 000,0	1,4	113,8	-16 127,8	52,7	19 500,0	1,4	+1 500,0	108,3
<b>НДФЛ</b>	<b>579 862,0</b>	<b>650 545,0</b>	<b>48,8</b>	<b>100,0</b>	<b>+70 683,0</b>	<b>112,2</b>	<b>707 522,0</b>	<b>50,7</b>	<b>+56 977,0</b>	<b>108,8</b>
Акцизы	25 976,1	26 773,0	2,0	109,8	+796,9	103,1	24 650,0	1,8	-2 123,0	92,1
УСН	8 441,1	60 000,0	4,5	114,3	+51 558,9	710,8	85 000,0	6,1	+25 000,0	141,7
<b>ЕНВД</b>	<b>115 432,7</b>	<b>102 000,0</b>	<b>7,7</b>	<b>87,7</b>	<b>-13 432,7</b>	<b>88,4</b>	<b>87 085,0</b>	<b>6,2</b>	<b>-14 915,0</b>	<b>85,4</b>
ЕСН	9 858,7	9 500,0	0,7	100,0	-358,7	96,4	9 995,0	0,7	+495,0	105,2
Патентная система	354,7	290,0	0,02	103,6	-64,7	81,8	250,0	0,02	-40,0	86,2
Налог на имущество физических лиц	44 599,2	57 800,0	4,3	100,0	+13 200,8	129,6	61 600,0	4,4	+3 800,0	106,6
<b>Земельный налог</b>	<b>111 147,9</b>	<b>124 340,0</b>	<b>9,3</b>	<b>100,0</b>	<b>+13 192,1</b>	<b>111,9</b>	<b>128 619,0</b>	<b>9,2</b>	<b>+4 279,0</b>	<b>103,4</b>
Государственная пошлина	44 033,5	30 700,0	2,3	118,1	-13 333,5	69,7	31 700,0	2,3	+1 000,0	103,3
Отмененные налоги, сборы	7,9	0,0	0,0	-	-7,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>973 841,6</b>	<b>1 079 948,0</b>	<b>81,0</b>	<b>100,2</b>	<b>+106 106,4</b>	<b>110,9</b>	<b>1 155 921,0</b>	<b>82,8</b>	<b>+75 973,0</b>	<b>107,0</b>
Дивиденды по акциям	403,6	369,0	0,03	73,8	-34,6	91,4	500,0	0,04	+131,0	135,5
<b>Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена</b>	<b>123 935,5</b>	<b>137 110,0</b>	<b>10,3</b>	<b>98,5</b>	<b>+13 174,5</b>	<b>110,6</b>	<b>131 000,0</b>	<b>9,4</b>	<b>-6 110,0</b>	<b>95,5</b>
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов	5 617,2	4 800,0	0,4	100,0	-817,2	85,5	5 000,0	0,4	+200,0	104,2
<b>Аренда имущества</b>	<b>38 632,2</b>	<b>35 000,0</b>	<b>2,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-3 632,2</b>	<b>90,6</b>	<b>35 000,0</b>	<b>2,5</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Часть прибыли МУП	7 937,7	2 455,0	0,2	111,6	-5 482,7	30,9	2 500,0	0,2	+45,0	101,8
Прочие поступления от использования муниципального имущества	23 804,0	22 421,0	1,7	118,0	-1 383,0	94,2	12 200,0	0,9	-10 221,0	54,4

Наименование показателя	Факт исполнения 2017 год	Оценка 2018 года					Проект на 2019 год			
		оценка ожидаемого исполнения	доля в налоговых и неналоговых дох-х,%	исполнение, %	оценка 2018 к факту 2017		назначения на год	структура, %	проект 2019 к оценке 2018	
					отклонение +/-	темпа роста, %			отклонение +/-	темпа роста, в %
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	5 017,2	4 800,0	0,4	96,0	-217,2	95,7	5 000,0	0,4	+200,0	104,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 486,3	7 030,0	0,5	96,8	-1 456,3	82,8	7 050,0	0,5	+20,0	100,3
<b>Доходы от реализации муниципального имущества</b>	<b>32 208,2</b>	<b>14 000,0</b>	<b>1,1</b>	<b>49,9</b>	<b>-18 208,2</b>	<b>43,5</b>	<b>15 000,0</b>	<b>1,1</b>	<b>+1 000,0</b>	<b>107,1</b>
Доходы от продажи земельных участков	46 729,0	12 200,0	0,9	100,0	-34 529,0	26,1	13 500,0	1,0	+1 300,0	110,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 067,9	12 200,0	0,9	75,5	-867,9	93,4	12 200,0	0,9	0,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	1 902,3	1 000,0	0,1	100,0	-902,3	52,6	1 000,0	0,1	0,0	100,0
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>307 741,1</b>	<b>253 385,0</b>	<b>19,0</b>	<b>93,7</b>	<b>-54 356,1</b>	<b>82,3</b>	<b>239 950,0</b>	<b>17,2</b>	<b>-13 435,0</b>	<b>94,7</b>

Наименование показателя	2020 г. (прогноз)			2021 г. (прогноз)		
	назначения на год	структура, %	темпа роста к 2019, %	назначения на год	структура, %	темпа роста к 2020, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы всего</b>	<b>1 413 723,0</b>	<b>100</b>	<b>101,3</b>	<b>1 459 032,0</b>	<b>100</b>	<b>103,2</b>
Налог на прибыль	20 870,0	1,5	107,0	22 310,0	1,5	106,9
<b>НДФЛ</b>	<b>746 975,0</b>	<b>52,8</b>	<b>105,6</b>	<b>787 418,0</b>	<b>54,0</b>	<b>105,4</b>
Акцизы	25 044,0	1,8	101,6	25 445,0	1,7	101,6
УСН	87 500,0	6,2	102,9	87 500,0	6,0	100,0
<b>ЕНВД</b>	<b>86 130,0</b>	<b>6,1</b>	<b>98,9</b>	<b>86 130,0</b>	<b>5,9</b>	<b>100,0</b>
ЕСН	10 585,0	0,7	105,9	11 019,0	0,8	104,1
Патентная система	275,0	0,02	110,0	275,0	0,02	100,0
Налог на имущество физических лиц	70 400,0	5,0	114,3	72 400,0	5,0	102,8
<b>Земельный налог</b>	<b>117 400,0</b>	<b>8,3</b>	<b>91,3</b>	<b>117 500,0</b>	<b>8,1</b>	<b>100,1</b>
Государственная пошлина	32 700,0	2,3	103,2	32 700,0	2,2	100,0
Отмененные налоги, сборы	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>1 197 879,0</b>	<b>84,7</b>	<b>103,6</b>	<b>1 242 697,0</b>	<b>85,2</b>	<b>103,7</b>
Дивиденды по акциям	500,0	0,04	100,0	500,0	0,03	100,0
<b>Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена</b>	<b>133 800,0</b>	<b>9,5</b>	<b>102,1</b>	<b>133 800,0</b>	<b>9,2</b>	<b>100,0</b>
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов	5 200,0	0,4	104,0	5 200,0	0,4	100,0
<b>Аренда имущества</b>	<b>10 000,0</b>	<b>0,7</b>	<b>28,6</b>	<b>10 000,0</b>	<b>0,7</b>	<b>100,0</b>
Часть прибыли МУП	875,0	0,1	35,0	875,0	0,1	100,0
Прочие поступления от использования муниципального имущества	12 200,0	0,9	100,0	12 200,0	0,8	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	8 219,0	0,6	164,4	10 710,0	0,7	130,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 050,0	0,5	100,0	7 050,0	0,5	100,0
<b>Доходы от реализации муниципального имущества</b>	<b>12 000,0</b>	<b>0,8</b>	<b>80,0</b>	<b>10 000,0</b>	<b>0,7</b>	<b>83,3</b>
Доходы от продажи земельных участков	13 000,0	0,9	96,3	13 000,0	0,9	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 000,0	0,8	98,4	12 000,0	0,8	100,0
Прочие неналоговые доходы	1 000,0	0,1	100,0	1 000,0	0,1	100,0
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>215 844,0</b>	<b>15,3</b>	<b>90,0</b>	<b>216 335,0</b>	<b>14,8</b>	<b>100,2</b>

В целом, структура налоговых и неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2019 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:

**2019 год** – 707 522,0 тыс. руб. (50,7% в структуре поступлений, темп роста к оценке 2018 года 108,8%);

**2020 год**- 746 975,0 тыс.руб. (52,8% в структуре поступлений, темп роста к 2019 году 105,6%);

**2021 год**- 787 418,0 тыс.руб. (54 % в структуре поступлений, темп роста к 2020 году 105,4%).

Земельный налог:

**2019 год** -128 619,0 тыс. руб. (9,2% в структуре поступлений, темп роста - 103,4%);

**2020 год** -117 400,0 тыс. руб. (8,3% в структуре поступлений, темп роста - 91,3%);

**2021 год** -117 500,0 тыс. руб. (8,1% в структуре поступлений, темп роста - 100,1%).

Единый налог на вмененный доход:

**2019 год** – 87 085,0 тыс. руб. (6,2% в структуре поступлений, темп роста 85,4%);

**2020 год** – 86 130,0 тыс. руб. (6,1% в структуре поступлений, темп роста 98,9%);

**2021 год** – 86 130,0 тыс. руб. (5,9% в структуре поступлений, темп роста 100%).

Основным источником неналоговых доходов в 2019-2021 годах является арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена:

**2019 год** -131 000,0 тыс.руб. (9,4% в структуре поступлений, темп роста 95,5%);

**2020 год** -133 800,0 тыс.руб. (9,5% в структуре поступлений, темп роста 102,1%);

**2021 год** -133 800,0 тыс.руб. (9,2% в структуре поступлений, темп роста 100%).

В 2019 году увеличение поступлений из неналоговых источников планируется по 5 видам доходов:

дивиденды по акциям на 35,5 % (плюс 131,0 тыс.руб.);

доходы от продажи земельных участков на 10,7% (плюс 1 300,0 тыс.руб.);

доходы от продажи муниципального имущества на 7,1% (плюс 1000,0 тыс.руб.);

арендной плате за земельные участки муниципальной собственности на 4,2 % (плюс 200,0 тыс.руб.);

плате за негативное воздействие на окружающую среду на 4,2 % (плюс 200,0 тыс.руб.).

На основании оценки структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов местного бюджета следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2019-2021 годы планируется с тенденцией роста налоговых доходов и уменьшением неналоговых доходов.

Следует отметить, что неналоговые доходы, несмотря на меньшую по сравнению с налогами и сборами долю, являются необходимой частью бюджетных доходов, позволяющей минимизировать потери муниципального образования в случае снижения поступлений от налогов и сборов, в связи с чем главным администраторам бюджетных средств необходимо активизировать работу по мобилизации внутренних резервов роста поступлений неналоговых доходов муниципального образования.

По состоянию на 31.12.2017 года в безвозмездное пользование переданы объекты недвижимого имущества общей площадью 13 303,4 кв.м. Объем выпадающих неналоговых доходов местного бюджета доходов за 2017 год

составил 27 498,1 тыс.руб.

Учитывая изложенное, одной из возможных мер по мобилизации неналоговых доходов в бюджет муниципального образования город Армавир, по мнению контрольно-счетной палаты, является сокращение количества договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, передача имущества, не используемого для решения вопросов местного значения, в аренду либо его приватизация в установленном законом порядке.

## 5. Анализ и оценка расходной части местного бюджета

Соблюдая принцип сбалансированности бюджета, объем и структура расходов местного бюджета на 2019 год и плановый период сформированы с учетом возможностей доходных источников и установленными расходными обязательствами.

В целом расходы местного бюджета на 2019 год запланированы в объеме 2 863 644,3 тыс.руб., что в сопоставимых условиях на 26 149,3 тыс.руб. больше, чем предусмотрено в первоначальном плане на 2018 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:

в 2019 году – со снижением на 652 679,0 тыс.руб. или на 81,4% к ожидаемым итогам 2018 года;

в 2020 году – со снижением на 77 871,7 тыс.руб. или на 97,3% к уровню 2019 года;

в 2021 году – с повышением на 92 044,8 тыс.руб. или на 103,3 % к уровню 2020 года.

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

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2019 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 2019 году, по сравнению с оценкой 2018 года, планируется сокращение расходов на 652 679,0 тыс.руб. (81,4%), в том числе по следующим разделам (подразделам) социально-культурной сферы:

- по разделу «Здравоохранение» на 100% (минус 140 251,2 тыс.руб.) в связи с передаче в краевую собственность имущественного комплекса муниципальных учреждений здравоохранения;

- по разделу «Физическая культура и спорт» на 16,1% (минус 17 397,4 тыс.руб.);

- по разделу «Образование» на 11,4% (минус 215 273,7 тыс.руб.).

Так же планируются к сокращению расходы по:

- разделу «Национальная экономика» на 69,2% (минус 180 896,2 тыс.руб.), в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 78,1% (минус 179 887,2 тыс.руб.);

- разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 28,9% (минус 119 802,9

тыс.руб.), в том числе по подразделам «Коммунальное хозяйство» на 55,1% (минус 34 589,3 тыс.руб.), «Благоустройство» на 27,2% (минус 86 359,6 тыс.руб.);

- разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 29,3% (минус 11 319,0 тыс.руб.).

### Анализ структуры расходов местного бюджета по разделам на 2018 и 2019гг.

Таблица №3 (1)  
тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2018 год			Проект бюджета на 2019 г.	Отклонение проект 2019/ оценка 2018	
		бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы	оценка ожидаемого исполнения бюджета 2018 года	% ожидаемого исполнения на 2018 год гр.4/гр.3		в тыс.руб. +/-	темпа роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Всего расходов</b>	<b>3 503 709,4</b>	<b>3 516 323,3</b>	<b>100,4</b>	<b>2 863 644,3</b>	<b>-652 679,0</b>	<b>81,4</b>
1.	Общегосударственные вопросы	270 517,6	271 286,0	100,3	283 824,6	+12 538,6	104,6
2.	Национальная оборона	265,0	265,0	100,0	270,0	+5,0	101,9
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 638,9	29 638,9	100,0	30 325,9	+687,0	102,3
4.	Национальная экономика	261 406,4	261 406,4	100,0	80 510,2	-180 896,2	30,8
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	413 641,7	414 802,9	100,3	295 000,0	-119 802,9	71,1
6.	Образование	1 882 807,1	1 890 244,6	100,4	1 674 970,9	-215 273,7	88,6
7.	Культура и кинематография	193 497,8	193 497,8	100,0	198 042,9	+4 545,1	102,3
8.	Здравоохранение	140 251,2	140 251,2	100,0		-140 251,2	0,0
9.	Социальная политика	164 769,0	168 015,8	102,0	178 201,5	+10 185,7	106,1
10.	Физическая культура и спорт	108 295,7	108 295,7	100,0	90 898,3	-17 397,4	83,9
11.	Средства массовой информации	-	-	-	4 300,0	+4 300,0	-
12.	Обслуживание государственного и муниципального долга	38 619,0	38 619,0	100,0	27 300,0	-11 319,0	70,7

Увеличение финансирования планируется по 5-ти разделам бюджета на общую сумму 27 961,4 тыс.руб., в том числе: «Общегосударственные вопросы» (плюс 12 538,6 тыс.руб.), «Социальная политика» (плюс 10 185,7 тыс.руб.), «Культура и кинематография» (плюс 4 545,1 тыс.руб.).

На 2020 год также планируется сокращение расходов к уровню 2019 года на 2,7% (минус 77 871,7 тыс.руб.) в большей степени за счет сокращения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 32,2% или на 95 000,0 тыс.руб. На 2021 год расходы планируются в пределах 2020 года.

Таблица №3(2)  
тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2020 год				Бюджет на 2021 год			
		назначения	структура, %	отклонение к 2019 г., тыс.руб.	темпа роста к 2019 г., %	назначения	структура, %	отклонение к 2020 г., тыс.руб.	темпа роста к 2020 г., %
	<b>Всего расходов</b>	<b>2 785 772,6</b>	<b>100</b>	<b>-77 871,7</b>	<b>97,3</b>	<b>2 877 817,4</b>	<b>100</b>	<b>+92 044,8</b>	<b>103,3</b>

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2020 год				Бюджет на 2021 год			
		назначения	структура, %	отклонение к 2019 г., тыс.руб.	темпы роста к 2019 г., %	назначения	структура, %	отклонение к 2020 г., тыс.руб.	темпы роста к 2020 г., %
1.	Общегосударственные вопросы	261 205,9	9,4	-22 618,7	<b>92,0</b>	262 293,6	9,1	+1 087,7	<b>100,4</b>
2.	Национальная оборона	270,0	0,0	0,0	<b>100,0</b>	270,0	0,0	0,0	<b>100,0</b>
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 325,9	1,1	0,0	<b>100,0</b>	30 325,9	1,1	0,0	<b>100,0</b>
4.	Национальная экономика	80 951,9	2,9	+441,7	<b>100,5</b>	80 951,9	2,8	0,0	<b>100,0</b>
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	200 000,0	7,2	-95 000,0	<b>67,8</b>	200 000,0	6,9	0,0	<b>100,0</b>
6.	Образование	1 675 008,3	60,1	+37,4	<b>100,0</b>	1 652 506,3	57,4	-22 502,0	<b>98,7</b>
7.	Культура и кинематография	198 042,9	7,1	0,0	<b>100,0</b>	198 042,9	6,9	0,0	<b>100,0</b>
8.	Социальная политика	182 285,9	6,5	+4 084,4	<b>102,3</b>	188 385,9	6,5	+6 100,0	<b>103,3</b>
9.	Физическая культура и спорт	85 681,3	3,1	-5 217,0	<b>94,3</b>	85 681,3	3,0	0,0	<b>100,0</b>
10.	Средства массовой информации	4 300,0	0,2	0,0	<b>100,0</b>	4 300,0	0,1	0,0	<b>100,0</b>
11.	Обслуживание государственного и муниципального долга	27 300,0	1,0	0,0	<b>100,0</b>	27 300,0	0,9	0,0	<b>100,0</b>
12.	Условно утвержденные расходы	40 400,5	1,5	+40 400,5	-	147 759,6	5,1	+107 359,1	<b>365,7</b>

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

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2019 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Диаграмма №2, млн.руб.

Структура расходов местного бюджета



Из представленной диаграммы видно, что в целом доля планируемых в 2019 году и плановом периоде расходов, направленных на социальную сферу (социальная политика, образование, культура, физическая культура и спорт) составляет:

**в 2019 году - 74,8% (2 142 113,6 тыс.руб.) суммарных расходов местного бюджета;**

**в 2020 году - 76,9% (2 141 018,4 тыс.руб.);**

**в 2021 году - 73,8 % (2 124 616,4 тыс.руб.).**

Второе место по объему расходов занимают расходы на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику и др.:

**в 2019 году – 14,9% (426 530,7 тыс.руб.) суммарных расходов местного бюджета;**

**в 2020 году – 16,0% (444 754,2 тыс.руб.);**

**в 2021 году – 19,2% (553 201,0 тыс.руб.).**

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство планируются в объеме:

**в 2019 году – 10,3% (295 000,0 тыс.руб.);**

**в 2020 году – 7,2% (200 000,0 тыс.руб.);**

**в 2021 году – 6,9% (200 000,0 тыс.руб.).**

Анализ расходов местного бюджета на 2019 год и плановый период, в сравнении с ожидаемым исполнением в 2018 году, в зависимости от общей годовой суммы расходов показал увеличение доли расходов на социальную сферу с 71,1% в 2018 году до планируемых 74,8% в 2019 году. Планируемые расходы на социальную сферу в 2019-2020 годах составят 76,9% и 73,8 % соответственно (в плановом периоде доходы запланированы без учета безвозмездных поступлений на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения (субсидии из краевого бюджета)).

Таким образом, в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов сохранится преимущество в приоритетности бюджетных расходов на социальную сферу.

#### **Структура расходов в социально–культурной сфере в 2018 г. (оценка) и 2019 г. (проект) 2020-2021 (прогноз)**

Таблица №4

Наименование	оценка ожидаемого исполнения бюджета 2018 г.		проект бюджета на 2019 г.		проект бюджета на 2020 г.		проект бюджета на 2021 г.	
	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%
<b>Всего расходов</b>	<b>3 516 323,3</b>		<b>2 863 644,3</b>		<b>2 785 772,6</b>		<b>2 877 817,4</b>	
<b>Социальная сфера, всего в том числе:</b>	2 500 305,1	<b>100</b>	2 142 113,6	<b>100</b>	2 141 018,4	<b>100</b>	2 124 616,4	<b>100</b>
Образование	1 890 244,6	75,6	1 674 970,9	78,2	1 675 008,3	78,2	1 652 506,3	77,8
Культура и кинематография	193 497,8	7,7	198 042,9	9,2	198 042,9	9,2	198 042,9	9,3
Здравоохранение	140 251,2	5,6		0,0		0,0		0,0
Социальная политика	168 015,8	6,7	178 201,5	8,3	182 285,9	8,5	188 385,9	8,9
Физическая культура и спорт	108 295,7	4,3	90 898,3	4,2	85 681,3	4,0	85 681,3	4,0

В разрезе отраслей социальной сферы основная доля расходов приходится на отрасль «Образование»: ожидаемые итоги 2018 года-75,6%, в 2019 году 78,2%, в 2020 году 78,2 %, в 2021 году 77,8%.



В сравнении с оценкой 2018 года в структуре расходов на 2019 год увеличился удельный вес расходов на культуру на 1,5% (плюс 4545,1 тыс.руб.) и социальную политику на 1,6% (плюс 10185,7 тыс.руб.).

### **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 22 муниципальные программы, предусмотренные Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 07.08.2014 № 2185 (с изменениями от 11.10.2018).

В 2018 году приняты к финансированию и реализуются 24 муниципальные программы и одна ведомственная целевая программа.

С 1 января 2019 года прекращают свое действие ВЦП «Укрепление материально-технической базы муниципального архива на территории муниципального образования город Армавир» и муниципальные программы:

«Развитие здравоохранения» с объемом финансирования (плановые бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2018) 140 989,6 тыс.руб., в том числе местный бюджет-7 258,6 тыс.руб., в связи с передачей имущественного комплекса муниципальных учреждений здравоохранения в краевую собственность;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Армавир» с объемом финансирования (плановые бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2018) 2 649,5 тыс.руб., в том числе местный бюджет - 0 тыс.руб. в связи с неудовлетворительной оценкой эффективности по результатам исполнения программы за 2017 год (0,32);

«Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир» с объемом финансирования (плановые бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2018) 13 952,1 тыс.руб. за счет средств местного бюджета в связи с неудовлетворительной оценкой эффективности по результатам исполнения программы за 2017 год (0,57);

«Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир» с объемом финансирования (плановые бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2018) 10 650,0 тыс.руб. за счет средств местного бюджета. Мероприятия данной программы включены в новую программу «Жилище»;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Армавир» с объемом финансирования (плановые бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2018) 330,0 тыс.руб. за счет средств местного бюджета. Мероприятия данной программы включены в качестве подпрограммы в новую муниципальную программу «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир».

В 2019 году и плановом периоде планируются к реализации три новые муниципальные программы:

«Управление муниципальным имуществом», разработанная по предложению контрольно-счетной палаты, с объемом финансирования из средств местного бюджета на 2019 - 2021 годы 13507,0 тыс.руб. ежегодно. Цели программы - оптимизация состава и структуры муниципального имущества, повышение результативности управления муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), обеспечение эффективного контроля, учета и мониторинга использования муниципального имущества (в том числе земельных участков);

«Жилище» с объемом финансирования из средств местного бюджета на 2019 год -10 930,0 тыс.руб., 2020-2021 годы 10 150,0 тыс.руб. ежегодно. Целью данной программы определено создание безопасных и благоприятных условий проживания граждан на территории муниципального образования город Армавир;

«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир» с объемом финансового обеспечения из средств местного бюджета на 2019 год- 3091,2 тыс.руб., 2020 год 3101,2 тыс.руб., 2021 год- 3111,2 тыс.руб. Целью программы является обеспечение комплексного и устойчивого экономического роста и привлечения инвестиций в муниципальное образование город Армавир, которую планируется достичь посредством реализации двух подпрограмм «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Армавир» и «Развитие туризма и рекреационного комплекса на территории муниципального образования город Армавир».

В силу требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом решения о местном бюджете в представительный орган подлежат предоставлению паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В составе документов к проекту местного бюджета представлены паспорта предлагаемых к финансированию муниципальных программ (изменения в паспорта программ).

Учитывая, что форма паспорта муниципальной программы, утвержденная постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 31.07.2017 №1628 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Армавир», не предусматривает мероприятий, реализуемых в рамках программы и объемов их финансового обеспечения, провести анализ расходов, планируемых к реализации по программам (изменениям в программу), а также оценить правильность формирования целевой статьи расходов муниципальных программ по ведомственной структуре расходов бюджета не представляется возможным.

Проектом местного бюджета на 2019 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планируются в объеме 2 579 432,2 тыс.руб. или 90,1% от общего объема расходов местного бюджета (проектом местного бюджета на 2018 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планировались в объеме 91,1%, в 2017-87,7% от общего объема расходов).

«Программные» расходы на 2020 год предусмотрены в сумме 2 501 713,3 тыс.руб. или 91,1% от общего объема расходов (за исключением условно утвержденных расходов), на 2021 год –2485321,3 тыс.руб. или 91% от объема расходов (за исключением условно утвержденных расходов).

Таблица №5(1) (тыс.руб.)

2019 год						
п/н	Наименование программы	Объем средств по паспорту программы	Сумма по проекту бюджета	Отклонение/гр.4 к 3 гр.		Структура, %
				+/-	темп роста, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир»	2281818,65	1640004,8	-641 813,6	71,9	63,6
2	«Культура Армавира»	320831,9	227880,5	-92951,4	71	8,8
3	«Молодежь Армавира»	26075,1	20940,0	-5135,1	80	0,8
4	«Дети Армавира»	134715,0	132984,0	-1731,0	98,7	5,2
5	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»	92002,6	90868,3	-1134,3	98,8	3,5
6	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир»	24929,2	22929,2	-2000,0	92	0,9
7	«Доступная среда»	2901,0	1677,8	-1223,2	57,8	0,1
8	«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»	6464,4	6444,4	-20,0	99,7	0,3
9	«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир»	3600,0	3600,0	0	100	0,1
10	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети»	49657,7	48474,0	-1183,7	97,6	1,9
11	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир»	124971,8	26050,0	-98921,8	20,8	1
12	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир»	133201,3	123951,8	-9249,5	93,1	4,8
13	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир»	92119,5	90274,5	-1845,0	98	3,5
14	«Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	30923,4	30923,4	0	100	1,2
15	«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир»	5000,0	4680,0	-320,0	93,6	0,2
16	«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир»	8000,0	8000,0	0	100	0,3
17	«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	22424,3	22424,3	0	100	0,9
18	«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»	72230,8	47397,0	-24833,8	65,6	1,8
19	«Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	2400	2400,0	0	100	0,1
20	«Жилище»	229041,0	10930,0	-218111,0	4,8	0,4
21	«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»	23174,5 *(бюджет); 250 000,0 (внебюджет)	3091,2	-20 083,3	13,3	0,1
22	«Управление муниципальным имуществом»	13507,0	13507,0	0	100	0,5
	<b>*ИТОГО:</b>	<b>3 699 989,2</b>	<b>2579432,2</b>	<b>-1 120 557</b>	<b>69,7</b>	<b>100</b>

\*сравнивались объемы бюджетных средств

Таблица №5(2) (тыс.руб.)

п/н	Наименование программы	2020 год			2021 год		
		Объем средств по паспорту программ	Сумма по проекту бюджета	Структура, %	Объем средств по паспорту программ	Сумма по проекту бюджета	Структура, %
1	«Развитие образования в муниципальном	3313614,3	1644628,5	65,7	2452155,9	1622317,9	65,3

п/н	Наименование программы	2020 год			2021 год		
		Объем средств по паспорту прогр-мы	Сумма по проекту бюджета	Структура, %	Объем средств по паспорту прогр-мы	Сумма по проекту бюджета	Структура, %
	образовании город Армавир»						
2	«Культура Армавира»	261317,1	227880,5	9,1	261 317,1	227 880,5	9,2
3	«Молодежь Армавира»	26075,1	20940,0	0,8	22 481,5	20 940,0	0,8
4	«Дети Армавира»	136806,9	135076,5	5,4	142 910,5	141 179,5	5,7
5	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»	90658,3	85681,3	3,4	90 909,7	85 681,3	3,4
6	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир»	24929,2	24929,2	1,0	24 929,2	24 929,2	1,0
7	«Доступная среда»	1087,7	248,4	0,0	1 048,9	54,0	0,0
8	«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»	6464,4	6444,4	0,3	6 514,4	6 444,4	0,3
9	«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир»	3600,0	3570,0	0,1	3 600,0	3 570,0	0,1
10	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети»	50792,0	50792,0	2,0	56 450,0	50 792,0	2,0
11	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир»	41562,3	17380,0	0,7	76 500,0	17 380,0	0,7
12	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир»	133877,6	55645,1	2,2	133 877,6	55 645,1	2,2
13	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир»	92119,5	86274,5	3,4	92 119,5	86 274,5	3,5
14	«Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	30923,4	30923,4	1,2	30 923,4	30 923,4	1,2
15	«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир»	5000,0	4680,0	0,2	5 000,0	4 680,0	0,2
16	«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир»	8000,0	8000,0	0,3	8 000,0	8 000,0	0,3
17	«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	22064,3	22064,3	0,9	22 064,3	22 064,3	0,9
18	«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»	71230,8	47397,0	1,9	70 230,8	47 397,0	1,9
19	«Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	2400	2400,0	0,1	2 400,0	2 400,0	0,1
20	«Жилище»	205502,2	10150,0	0,4	205 302,2	10 150,0	0,4
21	«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»	*294091 (бюджет) и 250 000,0 (внебюджет)	3101,2	0,1	9 553,5 (бюджет) и 250 000,0 (внебюджет)	3 111,2	0,1
22	«Управление муниципальным имуществом»	13 507,0	13 507,0	0,5	13 507,0	13 507,0	0,5
<b>*ИТОГО:</b>		<b>4 835 623,1</b>	<b>2501713,3</b>	<b>100</b>	<b>3731795,5</b>	<b>2485321,3</b>	<b>100</b>

\*сравнивались объемы бюджетных средств

В 2019 году наибольшая доля программных расходов, как и в 2018 году, приходится на четыре муниципальных программы:

«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» - 63,6% или 1 640 004,8 тыс.руб. (в проекте бюджета на 2018 год - 61% или 1 541 425,2 тыс.руб.);

«Культура Армавира» - 8,8% или 227 880,5 тыс.руб. (в проекте бюджета на 2018 год - 5,9% или 149 019,0 тыс.руб.);

«Дети Армавира» - 5,2% или 132 984,0 тыс.руб. (в проекте бюджета на 2018 год - 4,8% или 120 478,4 тыс.руб.);

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир» - 4,8 % или 123 951,8 тыс.руб. (в проекте бюджета на 2018 год - 5,3% или 132 709,7 тыс.руб.).

Т.е. расходная часть местного бюджета сохраняет свою социальную направленность.

В плановом периоде 2020-2021 годов наибольшая доля программных расходов также приходится на три муниципальных программы:

«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» - в 2020 году - 65,7% (1 644 628,5 тыс.руб.), в 2021 году - 65,5% (1 622 317,9 тыс.руб.);

«Культура Армавира» - в 2020 году - 9,1% (227 880,5 тыс.руб.), в 2021 году - 9,2% (227 880,5 тыс.руб.);

«Дети Армавира» - в 2020 году - 5,4% (135 076,5 тыс.руб.), в 2021 году - 5,7% (141 179,5 тыс.руб.).

Снижение планируемых объемов программных расходов в 2020-2021 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 2019 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 2019 году, составляет 3 699 989,2 тыс.руб. за счет бюджетных источников (средств краевого и местного бюджетов). Кроме того, муниципальная программа «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир» предусматривает внебюджетные источники финансирования в рамках реализации программного мероприятия по созданию индустриальных парков, технологических парков, промышленных парков, агропромышленных парков в 2019-2021 годах в объеме 250 000,0 тыс.руб. ежегодно.

Объем бюджетных средств, предусмотренных паспортами муниципальных программ, на 30,3% превышает объем средств, предусмотренных проектом местного бюджета на их финансовое обеспечение.

2) 14 муниципальных программ (ведомственных программ) предлагается к финансированию в 2019 году в объеме от 90 до 100% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами программ;

3) 9 муниципальных программ планируется к финансированию только из средств местного бюджета в общем объеме 157 625,3 тыс.руб.

#### **5.4. Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета**

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов показывает, что исполнение расходных обязательств бюджета муниципального образования город Армавир будут осуществлять 12 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), при этом расходы 9-ти ГРБС планируется финансировать в рамках муниципальных программ.

С 2019 года прекращается деятельность ГРБС-управления здравоохранения администрации муниципального образования город Армавир.

С 2019 года расходы ГРБС - управления имущественных отношений администрации муниципального образования город Армавир будут осуществляться в соответствии с муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом».

Структура расходов местного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:

Таблица №6

п/н	Наименование ГРБС	Планируемые расходы					
		2019		2020		2021	
		тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %
1.	Армавирская городская Дума	8 500,0	0,3	8 500,0	0,3	8 500,0	0,3
<b>2.</b>	<b>Администрация МО г.Армавир</b>	<b>423 028,7</b>	<b>14,8</b>	<b>405 768,6</b>	<b>14,6</b>	<b>408 357,4</b>	<b>14,2</b>
3.	Финансовое управление	57 868,9	2,0	35 243,0	1,3	36 330,7	1,3
4.	Контрольно-счетная палата	3 420,5	0,1	3 420,5	0,1	3 420,5	0,1
5.	Управление архитектуры и градостроительства	12 264,3	0,4	12 264,3	0,4	12 264,3	0,4
6.	Управление имущественных отношений	10 487,0	0,4	10 487,0	0,4	10 487,0	0,4
<b>7.</b>	<b>Управление ЖКХ</b>	<b>263 255,5</b>	<b>9,2</b>	<b>186 670,1</b>	<b>6,7</b>	<b>186 670,1</b>	<b>6,5</b>
<b>8.</b>	<b>Управление образования</b>	<b>1 648 509,2</b>	<b>57,6</b>	<b>1 648 538,5</b>	<b>59,2</b>	<b>1 626 033,5</b>	<b>56,5</b>
9.	Отдел культуры	228 557,0	8,0	228 557,0	8,2	228 557,0	7,9
10.	Отдел физкультуры и спорта	90 757,7	3,2	85 540,7	3,1	85 540,7	3,0
11.	Отдел по делам молодежи	21 630,0	0,8	21 630,0	0,8	21 630,0	0,8
12.	Управление по вопросам семьи и детства	95 365,5	3,3	98 752,4	3,5	102 266,6	3,6
13.	Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	40 400,5	1,5	147 759,6	5,1
	<b>Всего:</b>	<b>2 863 644,3</b>	<b>100,0</b>	<b>2 785 772,6</b>	<b>100,0</b>	<b>2 877 817,4</b>	<b>100,0</b>

В 2019 году в разрезе ГРБС основная доля расходов приходится на управление образования администрации муниципального образования город Армавир - 57,6% (1 648 509,2 тыс. руб.) от общей суммы расходов бюджета.

14,8% (423 028,7 тыс. руб.) приходится на администрацию муниципального образования город Армавир,

9,2% (263 255,5 тыс. руб.) – на управление ЖКХ администрации муниципального образования город Армавир.

Анализ планируемых расходов в разрезе видов расходов показал следующее.

Таблица №7

Наименование показателя	Планируемые расходы					
	2019		2020		2021	
	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %
<b>Всего расходов, в том числе</b>	<b>2 863 644,3</b>	<b>100,0</b>	<b>2 785 772,6</b>	<b>100,0</b>	<b>2 877 817,4</b>	<b>100,0</b>
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями (100)	328 881,1	11,5	326 124,1	11,7	326 124,1	11,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (200)	415 003,3	14,5	312 880,9	11,2	312 908,5	10,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	134 948,4	4,7	140 313,0	5,0	143 809,6	5,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	57 205,7	2,0	62 246,7	2,2	41 949,4	1,5

Наименование показателя	Планируемые расходы					
	2019		2020		2021	
	тыс.руб.	структура, %	тыс.руб.	структура, %	тыс.руб.	структура, %
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	1 839 403,6	64,2	1 836 230,1	65,9	1 836 611,2	63,8
Обслуживание государственного (муниципального долга) (700)	27 300,0	1,0	27 300,0	1,0	27 300,0	0,9
Иные бюджетные ассигнования (800)	60 902,2	2,1	40 277,3	1,4	41 355,0	1,4
Условно утвержденные расходы (999)	0,0	0,0	40 400,5	1,5	147 759,6	5,1

В разрезе видов расходов (ВР) основная доля расходов ГРБС в 2019 году приходится на:

64,2% (1 839 403,6 тыс.руб.) – субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (ВР 610 и 620),

14,5% (415 003,3 тыс.руб.) – расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 240),

11,5% (328 881,1 тыс.руб.) – расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (ВР 120).

В 2020 году увеличивается доля расходов на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели до 65,9% за счет снижения доли расходов на осуществление муниципальных закупок до 14,5% в 2019 году до 11,2% в 2020 году. При этом объем расходов на предоставление субсидий учреждениям в 2020 году планируется со снижением к уровню 2019 года (минус 3173,5 тыс.руб.).

В 2021 году доля расходов на предоставление субсидий в структуре расходов уменьшается до 63,8%, объем расходов в абсолютном значении увеличивается к уровню 2020 года (плюс 381,1 тыс.руб.).

### **5.5. Оценка запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 части 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.

**Анализ запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов**

Таблица №8

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	не менее 17% от АП	Итого	
2019	50 408,0	24 650,0	25 758,0	50 408,0	-
2020	50 950,0	25 044,0	25 906,0	50 950,0	-
2021	50 950,0	25 445,0	25 505,0	50 950,0	-

**6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета и муниципальной программы заимствований**

Для сбалансированности местного бюджета в 2019 году и плановом периоде решением о бюджете (учетом изменений) планируется использовать источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме минус 2 273,5 тыс. рублей.

В связи с чем, фактически, за 2019 год местный бюджет планируется с превышением доходов над расходами (профицитом бюджетных средств) в общей сумме 2 273,5 тыс. руб.

В 2020-2021 годах источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планируются в объеме минус 10 000,0 тыс.руб. ежегодно, т.е. профицит местного бюджета составит 10 000,0 тыс.руб.

Проектом программы муниципальных заимствований, являющейся в соответствии со статьей 110.1. БК РФ приложением к проекту решения о местном бюджете, планируется привлечение кредитов кредитных организаций в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов и их погашение. Так, планируется привлечение кредитов в 2019 году в сумме 350 093,4 тыс.руб., в том числе

бюджетных кредитов, полученных за счет средств краевого бюджета в объеме 9 093,4 тыс.руб., кредитов кредитных организаций в сумме 341 000,0 тыс. руб. Погашение основного долга планируется в объеме 352 367,1 тыс.руб.

На плановый период 2020-2021 годов также планируется привлечение кредитов: в сумме 340 093,6 тыс.руб. в 2020 году и 330 093,6 тыс.руб. в 2021 году, в том числе бюджетных кредитов, полученных за счет средств краевого бюджета в объеме 9 093,6 тыс.руб. ежегодно, кредитов кредитных организаций в 2020 году 331 000,0 тыс. руб. и в 2021 году 321 000,0 тыс.руб. Т.е. кредитная политика муниципального образования имеет тенденцию к постепенному снижению объемов заемных средств за счет уменьшения объемов кредитов кредитных организаций. 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.

## **7. 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.

**Выводы и предложения:**

1. В ходе экспертизы проекта решения о местном бюджете при оценке текстовой части, структуры проекта решения о бюджете, формы и состава документов, прилагаемых к проекту местного бюджета, в целом нарушений бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир не установлено.

2. Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2019 год составляет 2 865 917,8 тыс.руб., что соответствует показателям первоначального плана на 2018 год и на 17,4% или на 604 259,2 тыс.руб., меньше ожидаемого в 2018 году исполнения местного бюджета по доходам.

По сравнению с прогнозируемым показателем на 2019 год, в 2020 году темп роста доходов составит 97,6%, в 2021 году, по сравнению с прогнозируемыми показателями на 2020 год, темп роста доходов составит 103,3%.

В 2019 году темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета к оценке 2018 года составляет 104,7%, темп роста безвозмездных поступлений – 68,8%.

Основу бюджетных поступлений в 2019 году по-прежнему составляют налоговые доходы (1 155 921,0 тыс.руб., темп роста 107% к оценке 2018 года), доля которых в структуре налоговых и неналоговых доходов - 82,8%, в общей структуре доходов местного бюджета - 40,3%.

Темп роста неналоговых доходов в 2019 году прогнозируется в размере 94,7% к оценке 2018 года (минус 13 435,0 тыс.руб.).

Рост налоговых доходов обуславливается изменениями налогового и бюджетного законодательства, изменение налогооблагаемой базы, динамикой объемов производства и другими факторами.

Основными причинами снижения неналоговых доходов являются сокращение количества муниципального недвижимого имущества и земельных участков в связи с приватизацией, наличие непогашенной задолженности по арендной плате за земельные участки, низкая прибыльность муниципальных предприятий и другие факторы.

В 2019 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 (66,1%) и неналоговых доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (9,4%).

Таким образом, на основании оценки структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов местного бюджета следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2019-2021 годы планируется с тенденцией роста налоговых доходов и уменьшением неналоговых доходов.

Следует отметить, что по итогам 2017 года объем выпадающих неналоговых доходов местного бюджета в связи с передачей муниципального имущества в безвозмездное пользование некоммерческим организациям различных форм собственности составил 27 498,1 тыс.руб.

Одной из возможных мер по мобилизации неналоговых доходов в бюджет муниципального образования город Армавир, по мнению контрольно-счетной палаты, является сокращение количества договоров безвозмездного пользования

муниципальным имуществом, передача имущества, не используемого для решения вопросов местного значения, в аренду либо его приватизация в установленном законом порядке.

3. Расходы местного бюджета на 2019 год запланированы в объеме 2 863 644,3 тыс.руб., что в сопоставимых условиях на 26 149,3 тыс.руб. больше, чем предусмотрено в первоначальном плане на 2018 год.

В связи с тем, что расходы, как и доходы, запланированы без учета безвозмездных поступлений на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения (субсидии из краевого бюджета), расходная часть бюджета запланирована:

в 2019 году – со снижением на 652 679,0 тыс.руб. или на 81,4% к ожидаемым итогам 2018 года;

в 2020 году – со снижением на 77 871,7 тыс.руб. или на 97,3% к уровню 2019 года;

в 2021 году – с повышением на 92 044,8 тыс.руб. или на 103,3% к уровню 2020 года.

В 2019-2021 годах сохранится преимущество в приоритетности бюджетных расходов на социальную сферу. В сравнении с ожидаемым исполнением в 2018 году (в зависимости от общей годовой суммы расходов) планируется увеличение доли расходов на социальную сферу: с 71,1% в 2018 году до 74,8% в 2019 году. Планируемые расходы на социальную сферу в 2019-2020 годах составят 76,9% и 73,8 % соответственно.

В разрезе отраслей социальной сферы основная доля расходов приходится на отрасль «Образование»: ожидаемые итоги 2018 года-75,6%, в 2019 году 78,2%, в 2020 году 78,2 %, в 2021 году 77,8%.

4. В проекте местного бюджета к финансовому обеспечению предлагается 22 муниципальных программы, предусмотренные Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 07.08.2014 № 2185 (с изменениями от 11.10.2018) с объемом бюджетных ассигнований на 2019 год - 2 579 432,2 тыс.руб. (90,1% от общего объема расходов), на 2020 год - 2 501 713,3 тыс.руб. (91,1% от общего объема расходов (за исключением условно утвержденных расходов)), на 2021 год – 2 485 321,3 тыс.руб. (91,0% от объема расходов (за исключением условно утвержденных расходов)).

С 1 января 2019 года прекращают свое действие 5 муниципальных программ с общим объемом финансирования 168 571,2 тыс.руб.(по состоянию на 01.10.2018):

«Развитие здравоохранения» в связи с передачей имущественного комплекса муниципальных учреждений здравоохранения в краевую собственность;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Армавир» в связи с неудовлетворительной оценкой эффективности по результатам исполнения программы за 2017 год;

«Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир» в связи с неудовлетворительной оценкой эффективности по результатам исполнения программы за 2017 год;

«Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир». Мероприятия данной программы включены в новую программу «Жилище»;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Армавир». Мероприятия данной программы включены в качестве подпрограммы в новую муниципальную программу «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир».

В 2019 году и плановом периоде планируются к реализации 3 новые муниципальные программы: «Управление муниципальным имуществом», «Жилище», «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир».

5. Исполнение расходных обязательств бюджета города будут осуществлять 12 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС). В 2019 году, как и в предыдущие годы, основная доля расходов приходится на управление образования администрации муниципального образования город Армавир - 57,6% от общей суммы расходов бюджета (1 648 509,2 тыс.руб.).

В разрезе видов расходов (ВР) основная доля расходов ГРБС в 2019 году приходится на субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям 64,2% (1 839 403,6 тыс.руб.), расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 14,5% (415 003,3 тыс.руб.), расходы на выплаты персоналу муниципальных органов 11,5% (328 881,1 тыс.руб.).


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;
- принять меры по сокращению количества договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, передаче имущества, не используемого для решения вопросов местного значения, в аренду либо его приватизации в установленном законом порядке;
- 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир считает возможным принять представленный проект.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель



Е.В. Клешнева

Контрольно-счетная палата г. Армавир