



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

24 ноября 2014 года

г. Армавир

Заключение
на проект решения Армавирской городской Думы
«О местном бюджете на 2015 год
и на плановый период 2016 и 2017 годов»

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на проект решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524(с учетом изменений) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280, и иных действующих нормативно-правовых актов.

Цель проведения экспертизы - определение достоверности и обоснованности формирования показателей проекта решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

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

определение соответствия действующему законодательству проекта решения, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Армавирскую городскую Думу;

оценка эффективности проекта местного бюджета как инструмента социально-экономической политики муниципального образования, его соответствия положениям ежегодного Бюджетного послания Президента Российской Федерации, условиям среднесрочного бюджетного планирования, а так же требованиям бюджетной, налоговой и финансовой политики;

оценка качества прогнозирования доходов местного бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики.

Экспертиза проведена в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования.

1. Нормативно-правовое обеспечение бюджетного процесса муниципального образования город Армавир.

Проект бюджета представлен в Армавирскую городскую Думу 14 ноября 2014 года, то есть в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом решения о местном бюджете предоставлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир;
- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за истекший период текущего финансового года (полугодие 2014г.) и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Армавир;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;
- пояснительная записка к проекту решения о местном бюджете;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода),
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2016 года, на 1 января 2017 и 2018 годов;
- проект программы муниципальных заимствований на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;
- проект программы муниципальных гарантий на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;
- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2014 год;
- паспорта муниципальных целевых программ;
- итоговый документ публичных слушаний по проекту решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

2. Соответствие проекта бюджета нормам бюджетного законодательства.

2.1. В соответствии с п.1 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения содержатся **основные характеристики местного бюджета:**

- на 2015год:

общий объем доходов бюджета – 2 648184,8 тыс. руб.

общий объем расходов бюджета – 2 648184,8 тыс. руб.

дефицит местного бюджета – 0 тыс. руб.

- на 2016 и на 2017 год:

общий объем доходов бюджета – 2 631112,4 тыс. руб. (2016г.),

2 680583,1 тыс. руб. (2017г.)

общий объем расходов бюджета 2 631112,4 тыс. руб. (2016г.),

2 680583,1 тыс. руб. (2017г.)

дефицит местного бюджета на 2016год – 0 тыс. руб., на 2017 год – 0 тыс. руб.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета, тем самым при планировании бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов соблюден принцип сбалансированности бюджета (исполнена статья 33 БК РФ).

2.2. В соответствии с п.3 статьи 184.1 БК РФ проектом предлагается к утверждению:

- перечень и коды главных администраторов доходов местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета, закрепляемые за ними виды доходов местного бюджета и коды классификации источников финансирования дефицита местного бюджета,

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2015 год, на 2016 и 2017 годы,

- ведомственная структура расходов местного бюджета на 2015 год, на 2016 и 2017 годы в разрезе 12-ти главных распорядителей бюджетных средств,

- **общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:** на 2015 год – 89563,2 тыс. руб., на 2016год – 92772,5 тыс. руб., на 2017 год – 96115,6 тыс. руб.

- **объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы** на 2015 год в сумме 1 434218,1 тыс. руб., на 2016 год – 1 395698,2 тыс. руб., на 2017 год – 1 389931,1 тыс. руб. Безвозмездные поступления запланированы в объеме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и субвенций в соответствии с проектом закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

- **общий объем условно утвержденных расходов на первый год планового периода** в сумме 105171,7 тыс. руб. **и на второй год планового периода** в сумме 162081,2 тыс.руб. Общий объем условно утверждаемых расходов установлен в соответствии со статьей 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе:

на 2016 год не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на 2017 год не менее 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

- **источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период.** Предусмотренные проектом источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 96 БК РФ.

- **верхний предел муниципального долга** на 01.01.2016г. – 812613,4 тыс.руб., на 01.01.2017г. – 812613,4 тыс.руб., на 01.01.2018г. – 812613,4 тыс.руб.

2.3. В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ проектом установлены **размеры резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир** на 2015 год – 2000,00 тыс. руб., на 2016 год – 2000,0 тыс. руб., на 2017 год – 2000,0 тыс. руб.

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

2.4. В проекте решения устанавливаются **предельные показатели муниципального долга, а также ассигнований на исполнение действующих и вновь принимаемых обязательств, составляющих муниципальный долг.**

Объем муниципального долга предлагается к установлению: на 2015 год - в сумме 1217613,4 тыс.руб., что на 2,7% или на 32467,5 тыс.руб.

больше утвержденного объема муниципального долга на текущий 2014 год на 2016 год и 2017 год объем муниципального долга предлагается к утверждению на уровне 2015 года в сумме 1217613,4 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2015 год 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 на 3646,7 тыс.руб. (п.3 статьи 107 БК РФ). Вместе с тем, согласно Федеральному закону от 9 апреля 2009 г. N 58-ФЗ (в редакции Федерального закона от 30 ноября 2011 г. N 361-ФЗ) до 1 января 2017 г. предельный объем муниципального долга может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса, в пределах бюджетных кредитов, привлекаемых в текущем финансовом году в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ. Поскольку в составе источников финансирования дефицита местного бюджета на 2015 год предусматривается привлечение бюджетных кредитов в размере 405000,0 тыс.руб., данное превышение в проекте местного бюджета на 2015 год допустимо.

Предельный объем муниципального долга на 2016 и 2017 годы не превышает предлагаемый к утверждению общий годовой объем доходов местного бюджета на соответствующие периоды без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений

Вместе с тем, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

В ежегодных бюджетных посланиях Президента Российской Федерации В.В. Путина о бюджетной политике в 2013 – 2015 годах и в 2014 – 2016 годах, отмечается высокая обеспокоенность о росте нагрузки на местные бюджеты, о несбалансированности объема ответственности и ресурсов муниципалитетов.

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов отмечено, что в случае ухудшения условий исполнения обязательств местными органами самоуправления необходимо введение дополнительного мониторинга исполнения бюджетов, обеспечения мероприятий по снижению рисков

неисполнения принятых расходных обязательств либо их неполного исполнения из-за отсутствия необходимых финансовых ресурсов, снижения долговой нагрузки.

Принимая во внимание, что с 01.01.2017 прекращают действовать положения статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», устанавливающие возможность превышения объема муниципального долга ограничений, установленных статьей 107 БК РФ, необходимо усилить работу по снижению долговой нагрузки муниципального образования город Армавир.

Учитывая изложенное, долговая политика муниципального образования город Армавир в 2015 – 2017 годах должна быть в первую очередь ориентирована на недопущение увеличения муниципального долга и сокращения долговой нагрузки местного бюджета по отношению к общему объему налоговых и неналоговых доходов местного бюджета. В связи с чем необходимо обеспечить выполнение мероприятий по оптимизации расходов бюджета, установленных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, а так же ведения дополнительного мониторинга исполнения бюджета в части снижения долговой нагрузки..

2.5. Расходы на обслуживание муниципального долга предлагается установить в объеме 67300,0 тыс. руб. на каждый год прогнозного периода 2015-2017гг. 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. Программой муниципальных заимствований, являющейся в соответствии со статьей 110.1. Бюджетного кодекса РФ приложением к решению о бюджете, планируется привлечение кредитов в 2015 году в сумме 717 000,0 тыс.руб., в том числе бюджетных кредитов, полученных за счет средств краевого бюджета в объеме 405000,0 тыс. руб., кредитов кредитных организаций в сумме 312 000,0 тыс. руб. Погашение основного долга предусмотрено в полном объеме в сумме 717 000,0 руб..

На плановый период 2016-2017 годов также планируется привлечение кредитов в сумме 500467,5 тыс.руб. в 2016 году и 717000 тыс. руб. в 2017 году, в том числе бюджетных кредитов, полученных за счет средств краевого бюджета в объеме 405000,0 тыс. руб. ежегодно, кредитов кредитных организаций в 2016 году 95467,5 тыс. руб. и в 2017 году 312000,0 тыс. 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.

В целом оценка основных характеристик местного бюджета, представленных в проекте решения, показала их соответствие требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

3. Основные характеристики 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Динамика основных характеристик местного бюджета на период с 2013 г. по 2017 г.

Табл.3.1.
(млн. руб.)

Основные характеристики бюджета	Отчет (факт) 2013 год	2014 год		Темп роста оценка. 2014г к факту 2013г.,%	Проект решения на						
		Первоначальный план	оценка		2015 год			плановый период			
					проект	Темп роста 2015г.к 2014г., оцен ке 2014г.,%в	Темп роста 2015г.к 2014г., %в сопост. услови ях.	2016 года	Темп роста 2016г.к 2015г.,%	2017 года	Темп роста 2017г.к 2016г.,%
Доходы, всего	3 257,1	2487,9	2759,0	85	2648,2	96	106	2631,1	99	2680,6	102
Расходы, всего	3 368,5	2487,9	2797,8	83	2648,2	95	106	2631,1	99	2680,6	102
Дефицит	111,4	0,0	38,8	35	0	*	100	0	100	0	100
Верхний предел муниципального долга на конец года	800,0	736,1	822,6 Решение АГД о местном бюджете	103	812,6	99	110	812,6	100	812,6	100

В связи с тем что, предусмотреть безвозмездные поступления в виде субсидий на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения на момент рассмотрения проекта 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 2013 год, а так же с первоначальным планом и оценкой текущего 2014 года.

В оценке показателей 2014 года, темп роста доходов по отношению к отчетным данным 2013 года составит 85% , расходов – 83%, объема дефицита - 35%, верхнего предела муниципального долга на конец года – 103%.

Объем доходов в 2015 году планируются на 4% меньше, чем ожидается в 2014 году, объем расходов соответственно на 5%. Это обусловлено тем, что показатели оценки доходов и расходов местного бюджета за 2014 год отражены с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета. Верхний предел муниципального долга планируется в 2015 году по отношению к оценке 2014 года со снижением темпов роста на 1,2%.

В сравнении с сопоставимыми показателями первоначального плана основных характеристик местного бюджета на 2014 год, в плановом периоде 2015 года ожидается рост доходов и расходов на 6%, темп роста верхнего предела муниципального долга составит 110%.

По сравнению с прогнозируемыми показателями на 2015 год, в плановом периоде 2016 года прогнозируется снижение доходов и расходов бюджета на 1%.

В 2017 году по сравнению с прогнозируемыми показателями на 2016 год, темп роста доходов и расходов составит 102%.

Верхний предел муниципального долга на конец каждого года планового периода планируется без изменений в сумме 812,6 млн.руб..

4. Доходная часть местного бюджета

В соответствии с ч. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Армавир;

бюджетном прогнозе основных характеристик местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;

муниципальных программах (проектов муниципальных программ).

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.

Изменения направленные на пополнение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета:

1). В Налоговый кодекс Российской Федерации включена глава 32 "Налог на имущество физических лиц", предоставляющая право субъектам Российской Федерации устанавливать с 1 января 2015 года порядок налогообложения имущества физических лиц исходя из его кадастровой стоимости. Включение в Налоговый кодекс налога на имущество физических лиц заменит ныне действующий налог на имущество физических лиц.

На территории Краснодарского края планируется ввести новую систему налогообложения с 2017 года. Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, в муниципальном образовании город

Армавир будет продолжена работа по проведению мероприятий для введения вышеуказанного налога. С этой целью будут проанализированы результаты кадастровой оценки объектов недвижимости по учету полноты всех объектов капитального строительства, которые в последующем послужат налоговой базой для налога на имущество физических лиц.

2). Федеральным законом от 3 декабря 2012 года № 244-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" предусмотрено увеличение зачислений с 1 января 2016 года в доходы бюджетов муниципальных городских округов платы за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу с 40% до 55%.

Изменения, направленные на снижение налоговых доходов местного бюджета, касаются сокращения размера норматива отчислений от основного налогового источника местного бюджета - налога на доходы физических лиц. Так, в проекте Закона Краснодарского края о краевом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 - 2017 годов определены дополнительные нормативы отчисления по НДФЛ муниципальным образованиям края. Дополнительный норматив в бюджет муниципального образования город Армавир: на 2015 год – 8,07 процента; на 2016 год – 7,23 процента; на 2017 год – 7,44 процента.

Таким образом, норматив отчисления НДФЛ в местный бюджет в 2015 году составит 30,07%, что ниже норматива, установленного на 2014 год на 0,5 процентных пункта, в 2016 году – 29,23%, что ниже норматива 2015 года на 0,84 процентных пункта, в 2017 году -29,44%, что выше норматива 2016 года на 0,21 процентных пункта.

Анализ основных изменений бюджетного и налогового законодательства, влияющих на формирование доходной части местного бюджета показал, что в предстоящем 2015 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 Прогноза социально–экономического развития муниципального образования город Армавир на 2014–2016 годы и прогноза доходной части местного бюджета на указанный период.

В соответствии с пунктом 1 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составляется на основе прогноза социально – экономического развития.

При составлении прогноза доходной части местного бюджета учтены итоги функционирования экономики города в предшествующие годы, с учетом предварительных итогов за 6 месяцев текущего года и ожидаемых итогов социально-экономического развития города Армавира в текущем году, ожидаемый рост заработной платы, показатели собираемости налогов, тенденции развития налогооблагаемой базы.

Анализ прогноза социально – экономического развития муниципального образования город Армавир на 2015– 2017 годы (далее-Прогноз) и ожидаемых итогов социально – экономического развития муниципального образования город Армавир за 2014 год (в оценке) показал, что при разработке местного бюджета за основу взят сценарий социально-экономического развития муниципального образования, который предполагает рост основных показателей:

- прибыль прибыльных предприятий – 100,6%(2015г.), 106,5%(2016г.), 106,1%(2017г.) /табл.6а Прогноза/

- фонд оплаты труда – 110,5% (2015г.), 111% (2016г.), 111,7 %(2017г.) /табл.8 Прогноза/.

Темпы роста налога на прибыль организаций на 2015-2017 годы заложены в Проект местного бюджета в соответствии с темпами роста прибыли прибыльных предприятий отраженных в Прогнозе.

Прогноз доходов местного бюджета по налогу на доходы физических лиц составлен в сопоставимых условиях с учетом изменения нормативов зачисления налога на доходы физических лиц в местный бюджет и так же запланирован с темпами роста фонда заработной платы отраженных в Прогнозе.

Однако, согласно пояснительной записке к проекту бюджета составителем проекта местного бюджета отмечается что, темп роста ожидаемых поступлений 2014 года по налогу на доходы физических лиц к уровню предыдущего года в сопоставимых условиях не превысит 101%, что на 8,9 процентных пункта меньше чем отражено в Прогнозе, что свидетельствует о напряженности исполнения плановых объемов по указанному налогу как на предстоящий 2015 год, так и на прогнозный период 2016-2017 годов.

4.3. Анализ динамики и структуры доходов местного бюджета

Анализ динамики и структуры доходов местного бюджета за отчетный 2013 год, и текущий 2014 год, показал, что темпы роста доходной части местного бюджета в текущем 2014 году по отношению к 2013 году имеют тенденцию снижения на 15% или на 498,1 млн.руб. (см. табл.4.1.)

Так, поступление налоговых и неналоговых доходов в 2014 году ожидается на 115,4 млн.руб. меньше чем в 2013 году, безвозмездных поступлений – на 382,7 млн.руб.

Данное сокращение в первую очередь объясняется изменениями законодательства на федеральном и региональном уровне, вступившими в силу с 01.01.2014, а так же за счет резкого сокращения в структуре доходов местного бюджета безвозмездных поступлений из краевого бюджета /с 60,7%(отчет2013г.) до 57,8%(оценка 2014г.)/

Согласно проекту местного бюджета, прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2015 год составляет 2 648,2 млн. руб., что на 6,4% больше первоначального плана на 2014 год и на 4%, или на 110,8 млн. руб., меньше ожидаемого в 2014 году исполнения местного бюджета по доходам.

Динамика и структура доходов местного бюджета(2013 по 2017 гг.)

Табл.4.1

Показатель	2013 год (отчет)		2014 год (первоначальный план)		2014 год (оценка)		Откл. Оценка 2014г. к факту 2013,+,-	2015 год (план)				2016 год (прогноз)			2017 год (прогноз)		
	Сумма, млн. руб.	Структура, %	Сумма, млн. руб.	Структура, %	Сумма, млн. руб.	Структура, %		Сумма, млн. руб.	Структура, %	Темп роста к оценке 2014г., %	Темп роста к плану 2014г., %	Сумма, млн. руб.	Структура, %	Темп роста к 2015 году, %	Сумма, млн. руб.	Структура, %	Темп роста к 2016 году, %
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	3257,1	100	2487,9	100	2759,0	100	-498,1	2648,2	100	96	106,4	2631,1	100	99,4	2680,6	100	101,9
1.Налоговые и неналоговые доходы, из них:	1278,8	39,3	1159,8	46,6	1163,4	42,2	-115,4	1214	45,8	104,3	104,7	1235,4	47	101,8	1290,7	48,1	104,5
<i>налоговые доходы</i>	<i>912,8</i>	<i>28,1</i>	<i>841,1</i>	<i>33,8</i>	<i>839,5</i>	<i>30,4</i>	<i>-73,3</i>	<i>887</i>	<i>33,5</i>	<i>105,7</i>	<i>105,5</i>	<i>920,5</i>	<i>35</i>	<i>103,8</i>	<i>987,4</i>	<i>36,8</i>	<i>107,3</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>366,0</i>	<i>11,2</i>	<i>318,7</i>	<i>12,8</i>	<i>323,9</i>	<i>11,8</i>	<i>-42,1</i>	<i>327</i>	<i>12,3</i>	<i>101</i>	<i>102,6</i>	<i>314,9</i>	<i>12</i>	<i>96,3</i>	<i>303,3</i>	<i>11,3</i>	<i>96,3</i>
2.Безвозмездные поступления	1978,3	60,7	1328,0	53,4	1595,6	57,8	-382,7	1434,2	54,2	90	108	1395,7	53	97,3	1389,9	51,9	99,6

Как уже было отмечено выше, снижение планируемого объема доходов в сравнении с оценкой поступлений в 2014 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 2015 год и плановый период 2016-2017гг., доходы могут быть предусмотрены без учета безвозмездных поступлений на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения (субсидии из краевого бюджета).

Прогнозируемый объем доходов на 2016 год составляет 2 631,1 млн. руб., что на 17,1 млн.руб. меньше по сравнению с планом доходов бюджета на 2015 год, с темпом роста 99,4%.

Доходы на 2017 год составят 2 680,06 тыс. руб., что на 49,5 млн. руб. больше, чем в 2016 году, с темпом роста 101,9%.

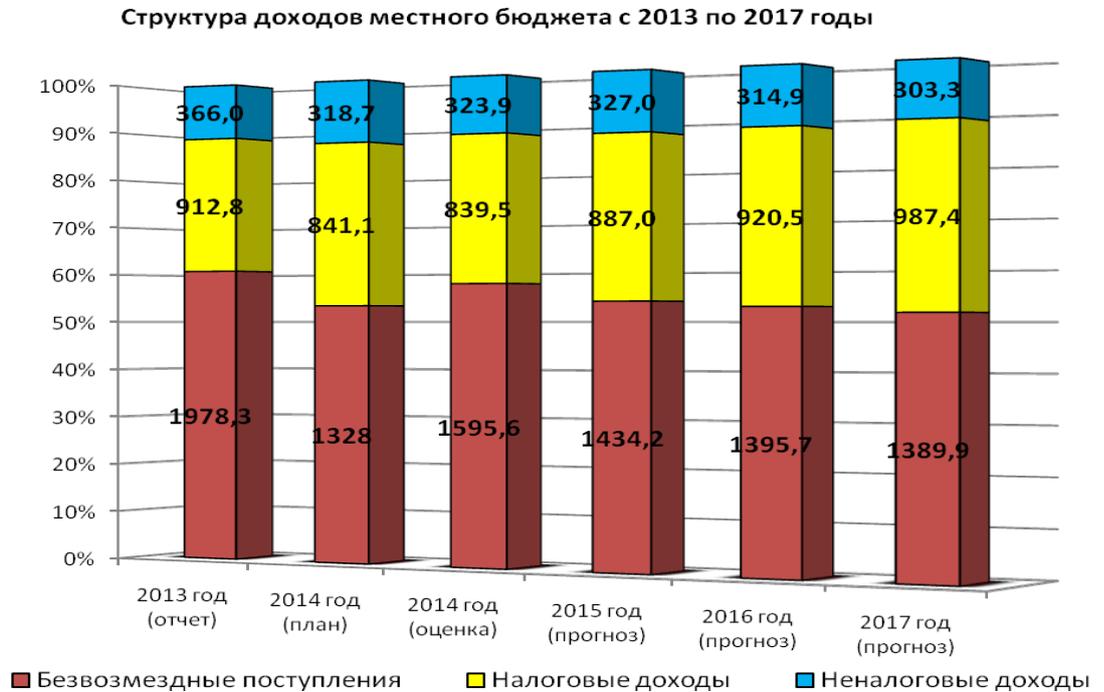
Анализ прогнозируемой динамики и структуры доходной части местного бюджета показал постепенный рост налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и сокращение безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Так, в 2015 году темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (далее- собственных доходов) к оценке 2014 года составляет 104,3%, темп роста безвозмездных поступлений -90%.

В 2016 году к плану 2015 года темпы роста собственных доходов (101,8%), выше темпов роста безвозмездных поступлений (96,3%).

В 2017 году к плану 2016 года темпы роста собственных доходов (104,5%), так же выше темпов роста безвозмездных поступлений (99,6%).

Диаграмма №1
млн.руб.



Структура доходной части местного бюджета на период 2014-2017 годы остается относительно равномерной, с тенденцией ежегодного роста налоговых доходов, незначительным ростом в 2015 году и уменьшением в 2016 и 2017 гг. неналоговых доходов, а так же с ежегодным сокращением доли безвозмездных поступлений. (Диаграмма №1).

4.4. Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета

Одной из основных задач налоговой политики муниципального образования город Армавир на очередной финансовый год и двухлетний плановый период является увеличение доходного потенциала налоговой системы и повышение уровня налоговых и неналоговых доходов.

С учетом изменений действующего законодательства, представленный проект местного бюджета отражает тенденцию увеличения налоговых и неналоговых доходов в 2015 году на 50537,6 тыс. руб. к ожидаемым поступлениям в 2014 году.

В плановом периоде 2016 и 2017 годов предусматривается рост собственных доходов на 21447 тыс.руб. в 2016 году к проекту бюджета на 2015 год и на 55238 тыс. руб. в 2017 году к проекту бюджета на 2016 год.

Основу бюджетных поступлений в период 2015-2017 годы составляют налоговые доходы, которые в структуре собственных доходов занимают более 73%.

Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

Табл.4.2. тыс.руб.

Наименование дохода	2014 оценка		2015		темп роста к 2014, %	2016		темп роста к 2015, %	2017		темп роста к 2016, %
Доходы, всего, тыс.рублей	1163429,1	100	1213967	100	104%	1235414	100	102%	1290652	100	104%
Налог на прибыль	19267	1,7	19383	1,6	101%	20643	1,7	107%	21902	1,7	106%
НДФЛ	505689	43,5	549647	45,3	109%	592860	48,0	108%	667213	51,7	113%
Акцизы на нефтепродукты	21368,1	1,8	20376,7	1,7	95%	21431,2	1,7	105%	22497	1,7	105%
ЕНВД	126400	10,9	126500	10,4	100%	114000	9,2	90%	102600	7,9	90%
Единый сельскохозналог*	4150	0,4	4100	0,3	99%	4150	0,3	101%	4200	0,3	101%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогооблож.	122	0,0	90	0,0	74%	100	0,0	111%	150	0,0	150%
Налог на имущество физических лиц	21000	1,8	21200	1,7	101%	22000	1,8	104%	22500	1,7	102%
Земельный налог	123500	10,6	123800	10,2	100%	124000	10,0	100%	125000	9,7	101%
Государственная пошлина*	18000	1,5	21900	1,8	122%	21350	1,7	97%	21350	1,7	100%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	3	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0	0%
Итого налоговые доходы	839499,1	72,2	886996,7	73,1	106%	920534,2	74,5	104%	987412	76,5	107%
Доходы по акциям, принадлежащим городским округам	500	0,0	1050	0,1	210%	1050	0,1	100%	1050	0,1	100%
Арендная плата за з/у, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных з/у*	157740	13,6	162120	13,4	103%	166450	13,5	103%	170340	13,2	102%
Арендная плата, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в муниципальной собственности	5800	0,5	5000	0,4	86%	3000	0,2	60%	2500	0,2	83%
Аренда имущества	41000	3,5	40000	3,3	98%	39000	3,2	98%	38000	2,9	97%
Часть прибыли, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	3070	0,3	500	0,0	16%	500	0,0	100%	500	0,0	100%
Прочие поступления от использования имущества	7220	0,6	7500	0,6	104%	6400	0,5	85%	6400	0,5	100%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	7700	0,7	7750	0,6	101%	10580	0,9	137%	10600	0,8	100%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3600	0,3	4550	0,4	126%	4500	0,4	99%	4550	0,4	101%
Доходы от реализации имущества, находящегося муниципальной собственности	57500	4,9	40000	3,3	70%	25000	2,0	63%	10000	0,8	40%
Доходы от продажи з/у	25000	2,1	37500	3,1	150%	37500	3,0	100%	37500	2,9	100%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба*	14800	1,3	17000	1,4	115%	17400	1,4	102%	17800	1,4	102%
Прочие неналоговые доходы	0	0,0	4000	0,3		3500	0,3	88%	4000	0,3	114%
Итого неналоговые доходы	323930,0	27,8	326970	26,9	101%	314880	25,5	96%	303240	23,5	96%

На основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета следует подчеркнуть, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику города.

За анализируемый период темпы роста налоговых доходов превышают темпы роста неналоговых доходов, в результате чего к 2016 году доля налоговых доходов планируется в объеме 76,5% от общего объема собственных доходов.

Несмотря на изменения налогового и бюджетного законодательства, повлекшие сокращение налоговых доходов, основная доля в общей сумме поступлений собственных доходов по-прежнему запланирована на три налога, это:

- налог на доходы физических лиц

2015 год 549647 тыс. руб. (45,3% в сумме поступлений, темп роста 109%)

2016 год 592860 тыс. руб. (48,0% в сумме поступлений, темп роста 108%)

2017 год 667213 тыс. руб. (51,7% в сумме поступлений, темп роста 113%)

- земельный налог

2015 год 123800 тыс. руб. (10,2% в сумме поступлений, темп роста 100%)

2016 год 124000 тыс. руб. (10,0% в сумме поступлений, темп роста 100%)

2017 год 125000 тыс. руб. (9,7% в сумме поступлений, темп роста 101%)

- единый налог на вмененный доход

2015 год 126500 тыс. руб. (10,4% в сумме поступлений, темп роста 100%)

2016 год 114000 тыс. руб. (9,2% в сумме поступлений, темп роста 90%)

2017 год 102600 тыс. руб. (7,9% в сумме поступлений, темп роста 90%)

Основу неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества и земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в том числе:

- арендная плата за землю

2015 год 162120 тыс. руб. (13,4% в сумме поступлений, темп роста 103%)

2016 год 166450 тыс. руб. (13,5% в сумме поступлений, темп роста 103%)

2017 год 170340 тыс. руб. (13,2% в сумме поступлений, темп роста 102%)

- аренда имущества

2015 год 40000 тыс. руб. (3,3% в сумме поступлений, темп роста 98%)

2016 год 39000 тыс. руб. (3,2% в сумме поступлений, темп роста 98%)

2017 год 38000 тыс. руб. (2,9% в сумме поступлений, темп роста 97%)

- доходы от реализации имущества

2015 год 40000 тыс. руб. (3,3% в сумме поступлений, темп роста 70%)

2016 год 25000 тыс. руб. (2% в сумме поступлений, темп роста 63%)

2017 год 10000 тыс. руб. (0,8% в сумме поступлений, темп роста 40%)

- доходы от продажи земельных участков

2015 год 37500 тыс. руб. (3,1% в сумме поступлений, темп роста 150%)

2016 год 37500 тыс. руб. (3% в сумме поступлений, темп роста 100%)

2017 год 37500 тыс. руб. (2,9% в сумме поступлений, темп роста 100%)

Прогнозом подтверждается снижение объемов доходов местного бюджета от аренды и продажи муниципального имущества, так как ежегодно осуществляется сокращение площадей муниципальных нежилых помещений в связи с их отчуждением в рамках реализации Программ приватизации и выкупом субъектами малого и среднего предпринимательства, имеющих преимущественное право на приобретение арендуемого имущества.

5. Расходная часть местного бюджета

Соблюдая принцип сбалансированности бюджета, объем и структура расходов местного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

В целом расходы местного бюджета на 2015 год запланированы в объеме 2 648,2 млн. руб., что в сопоставимых условиях на 160,3 млн.руб. больше, чем было предусмотрено первоначальным планом расходов на 2014 год (см. табл.3.1.).

В связи с тем, что расходы, как и доходы, запланированы с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета, расходная часть бюджета на 2015 год запланирована меньше, чем ожидается в 2014 году на 149,6 млн. руб.

В 2016 году расходная часть бюджета спроектирована с уменьшением к уровню 2015 года на 17,1 млн.руб.или на 1%. В 2017 году – с приростом к уровню 2016 года в размере 49,5 млн. руб. или на 1,9%.

5.1. Распределение бюджетных назначений на финансирование расходов по разделам.

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2015 год распределены по 11-ти разделам классификации расходов, на плановый период 2016 и 2017 годов - по 12 разделам классификации расходов с учетом условно-утвержденных расходов.

Разделы и подразделы классификации расходов местного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В разрезе разделов расходов на 2015 год по сравнению с оценкой 2014 года планируется увеличение финансирования по разделам социально-культурной сферы «Образование» на 3,4% (плюс 48,7 млн.руб.), в том числе по подразделу «Дошкольное образование» на 12,9% (плюс 68,3 млн.руб.) и по разделу «Социальная политика» на 8,2% (плюс 8,0 млн.руб.).

Сокращение расходов планируется по следующим разделам (подразделам) социально-культурной сферы:

-по подразделу «Молодежная политика» на 12% (минус 3,3 млн.руб.),

-по разделу «Культура» на 4,5% (минус 7,6 млн.руб.),

-по разделу «Здравоохранение» на 6,3% (минус 12,4 млн.руб.),

-по разделу «Физическая культура и спорт» на 4% (минус 3,2 млн.руб.), в том числе по подразделу «Массовый спорт» на 62% (минус 6,6 млн.руб.)

Так же планируются к сокращению расходы по:

- разделу «Национальная экономика» на 70% (минус 48,7 млн.руб.), в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство» на 70% (минус 95,1 млн.руб.),

- разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 18% (минус 52,6 млн.руб.), в том числе по подразделу «Благоустройство» на 16% (минус 31,5 млн.руб.), по подразделу «Жилищное хозяйство» на 24% (минус 13,9 млн.руб.), по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 27% (минус 7,8 млн.руб.).

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

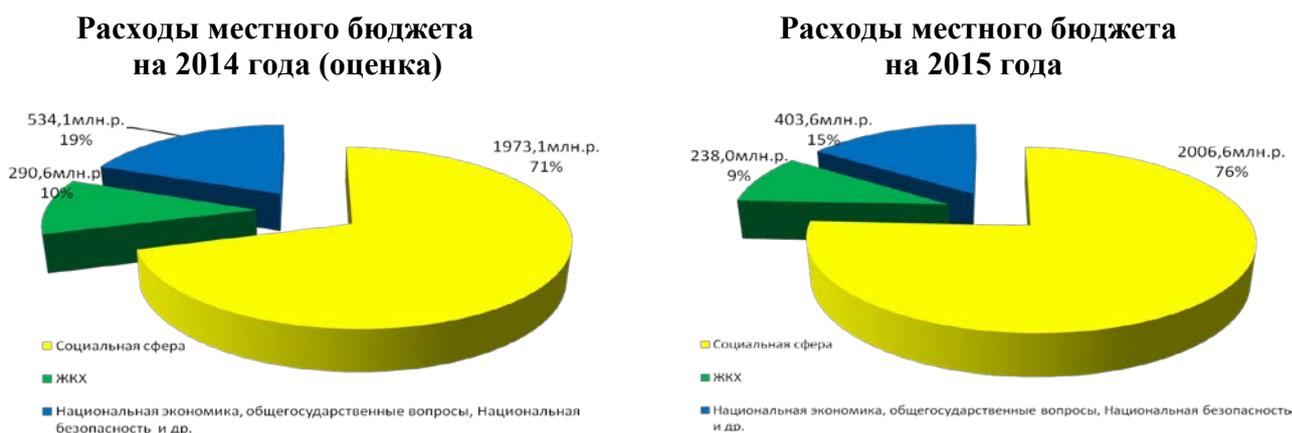
Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов по разделам, подразделам, расходов местного бюджета показал, что приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета является социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным Бюджетным посланием Президента РФ.

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов на 2015 год выглядит следующим образом:

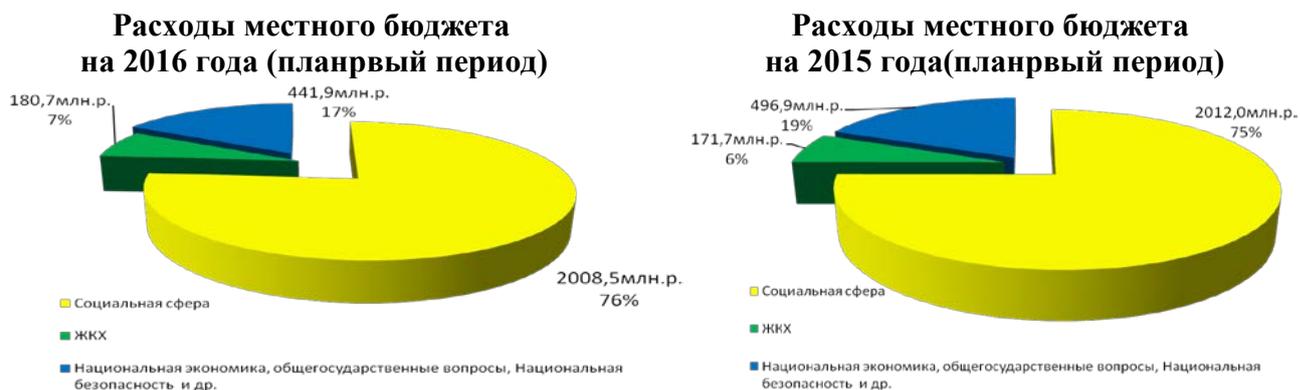
1. Социальная сфера 76% (2006,6 млн. руб.), оценка 2014года – 71% (1973,1 млн.руб.)
- 2.Национальная экономика, общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность и пр. 15% (403,6 тыс.руб.), оценка 2014 года 19% (534,1млн.руб.)
3. Жилищно-коммунальное хозяйство 9% (238,0 млн.руб.), оценка 2014 года 10% (290,6млн.руб.)

Анализ расходов местного бюджета на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением в 2014 году показал постепенное увеличение доли расходов на социальную сферу с 71% в 2014 году до планируемых 76% в 2015 году.

Доля расходов по разделам национальная экономика, общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность и прочие так же запланирована со снижением с 19,1% в 2014 году до планируемых 15,1% в 2015 году.



В плановом периоде 2016-2017 годов сохранится преимущество в приоритетности бюджетных расходов. Так, доля расходов на социальную сферу (без учета условно-утвержденных расходов) в 2016 году планируется в объеме 76% (в абсолютной величине 2008,5млн.руб.). В 2017 году доля расходов на социальную сферу составит 75% (в абсолютной величине 2012,0 млн.руб.)



В разрезе отраслей социальной сферы основную долю расходов планируется направить на отрасль «Образование» 73,7% в 2015 году, 73,5% в 2016 и 73,4% в 2017 году.

Структура расходов в социально-культурной сфере на плановый период 2014-2017 годов

Табл.5.2.

Наименование	Оценка 2014 год, тыс.руб.	%	Проект бюджета					
			2015 год, тыс.руб.	%	2016 год, тыс.руб.	%	2017 год, тыс.руб.	%
Всего расходы местного бюджета	2797832,6		2648184,8		2631112,4		2680583,1	
Социальная сфера, всего в том числе	1973136,9	100	2006568,7	100	2008500,2	100	2011993,7	100
Образование	1429404,7	72,5	1478074,6	73,7	1476448,4	73,5	1476491,1	73,4
Культура и кинематография	169947,6	8,6	162342,8	8,1	162342,8	8,1	162432,8	8,1
Здравоохранение	196154,7	9,9	183747,1	9,2	184247,1	9,2	184247,1	9,1
Социальная политика	97604,3	4,9	105572,9	5,2	108630,6	5,4	111991,4	5,6
Физическая культура и спорт	80025,6	4,1	76831,3	3,8	76831,3	3,8	76831,3	3,8

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

В соответствии с принятыми изменениями Бюджетного кодекса РФ, впервые проект местного бюджета сформирован с использованием программно-целевого метода, на основании муниципальных программ муниципального образования город Армавир, разработанных в соответствии с целями социально-экономического развития муниципального образования город Армавир.

К финансовому обеспечению предлагается 22 муниципальных программы из 24-х, предусмотренных перечнем муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ муниципального образования город Армавир, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 07.08.2014 № 2185. Программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир» и «Развитие рекреационной территории в районе пруда муниципального образования город Армавир» к финансовому обеспечению не предлагаются.

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

Проектом местного бюджета на 2015 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планируются в объеме 2311843 тыс. рублей (с учетом изменений и корректировки см. раздел 5.4. Заключения), или 87,3% от общего объема расходов местного бюджета. Программные расходы на 2016 год предусмотрены в сумме 2 286 453,4 тыс. рублей (86,9%) и на 2017 год 2 281 834,4 тыс. рублей (85,1%).

В 2015 году наибольшая доля программных расходов (78%) приходится на три программы «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» – 61,2% (1423545,8 тыс.руб.), «Культура Армавира» – 8,8% (201249,6 тыс.руб.), «Развитие здравоохранения в муниципальном образовании город Армавир» – 8%(183747,1 тыс.руб.).

В плановом периоде наибольшая доля программных расходов так же приходится на финансирование вышеуказанных трех муниципальных программ.

Анализ запланированных расходов на финансирование в 2015 году муниципальных программ по отношению к объему средств, предусмотренных в представленных паспортах (проектов паспортов) программ показал следующее:

1). 12 муниципальных программ на общую сумму 285898 тыс. руб. предлагается к финансированию в 2015 году в 100 процентном объеме от суммы средств местного бюджета предусмотренного паспортами Программ.

2) финансирование 6-ти муниципальных программ предлагается к финансированию в объеме более 80% от суммы средств местного бюджета предусмотренного паспортами Программ. (Общая сумма, предлагаемая к финансированию данных программ 1710902,6 тыс. руб., объем средств предусмотренный паспортами данных программ 1803256,2 тыс.руб.)

3) финансирование 4-х муниципальных программ предлагается к финансированию в объеме менее 80% от суммы средств местного бюджета предусмотренного паспортами Программ, в том числе:

- муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» 73,1% (сумма, предлагаемая к финансированию 85269,3 тыс. руб., объем средств предусмотренный паспортом программы 116592,5 тыс.руб.)

- муниципальная программа «Доступная среда» 48,1% (сумма, предлагаемая к финансированию 2050,0 тыс. руб., объем средств предусмотренный паспортом программы 4266,0 тыс.руб.)

- муниципальная программа «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» 59,5 %(сумма, предлагаемая к финансированию 24988,7 тыс. руб., объем средств предусмотренный паспортом программы 41988,7тыс.руб.)

- муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия

на территории муниципального образования город Армавир» 75,5% (сумма, предлагаемая к финансированию 1484,8 тыс. руб., объем средств предусмотренный паспортом программы 1966,1 тыс.руб.).

4) две муниципальных программы, как отмечено выше, к финансовому обеспечению не предлагаются.

Учитывая изложенное, в соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса, разработчикам (координаторам) муниципальных программ необходимо будет в установленные сроки, внести корректировку запланированных программных назначений в Паспортах программ с учетом реальных возможностей бюджета в финансировании программных мероприятий.

5.4. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, показывает, что в плановом трехлетнем бюджетном периоде исполнение расходных обязательств бюджета города будут осуществлять 12 главных распорядителей бюджетных средств (далее -ГРБС), при этом расходы 9-ти ГРБС планируется финансировать в рамках муниципальных программ.

Объем программных расходов в общем объеме расходов запланированных вышеуказанным распорядителям распределился следующим образом:

ГРБС «Администрация муниципального образования город Армавир» 44% (объем программных расходов 158700,9 тыс. руб. из общей суммы расходов в размере 357122,5 тыс.руб.)

ГРБС «Управление архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город Армавир» 100% (объем программных расходов и общей суммы расходов составляет 9009,1 тыс. руб.)

ГРБС «Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир» 90,8% (объем программных расходов 162901,7 тыс. руб. из общей суммы расходов в размере 179319,6 тыс.руб.)

ГРБС «Управление образования администрации муниципального образования город Армавир» 99,98% (объем программных расходов 1423595,8 тыс. руб. из общей суммы расходов в размере 1423929,0 тыс.руб.)

ГРБС «Отдел культуры администрации муниципального образования город Армавир» 98,6% (объем программных расходов 201269,6 тыс. руб. из общей суммы расходов в размере 204204,8 тыс.руб.)

ГРБС «Управление здравоохранения администрации муниципального образования город Армавир» 100% (объем программных расходов и общей суммы расходов составляет 184025,1 тыс. руб.)

ГРБС «Отдел физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Армавир» 100% (объем программных расходов и общей суммы расходов составляет 85269,3 тыс. руб.)

ГРБС «Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования город Армавир» 100% (объем программных расходов и общей суммы расходов составляет 16429,0 тыс. руб.)

ГРБС «Управление по вопросам семьи и детства администрации города Армавира» 100% (объем программных расходов и общей суммы расходов составляет 70642,5 тыс. руб.)

В ходе анализа ведомственной структуры расходов местного бюджета на 2015 год в разрезе целевых статей расходов (ЦСР) и видов расходов (ВР) контрольно-счетной палатой были отмечены несоответствия планируемых бюджетных назначений по ЦСР и ВР отраженных в приложении №11 (Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2015 год) и приложения №15 (Перечень муниципальных программ и ведомственных целевых программ, и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию на 2015 год) проекта местного бюджета не повлекших изменений общего объема расходов местного бюджета и бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ведомств), но требующих изменения общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия вышеуказанные несоответствия устранены. Приложения №11 и №15 к проекту местного бюджета представлены финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир в новой редакции. Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (приложение №15) изменены, общий объем данных ассигнований увеличен на 27696,8 тыс.руб.

5.5. Финансирование муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

В соответствии с положением статей 69.1, 69.2, 174.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в проекте местного бюджета предусмотрены субсидии на возмещение нормативных затрат связанных с оказанием бюджетными и автономными учреждениями в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг.

Всего в расходной части местного бюджета на выполнение муниципальных заданий учреждений и обеспечение их деятельности в 2015 году предусмотрено средств 1 746 547 тыс.руб., что составляет 66% от общего объема расходов местного бюджета.

Обеспеченность в проекте решения о бюджете средствами в объеме субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий является одним из методов ориентации указанных учреждений, на достижение установленных количественных и качественных результатов предоставления муниципальных услуг (работ).

Так же нужно отметить, что весь объем средств местного бюджета предусмотренный на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям включен в объем бюджетных ассигнований направленных на финансирование муниципальных программ по направлениям и ведомствам.

В связи с чем, результативность использования вышеуказанных бюджетных ресурсов, в том числе и эффективность (результативность) исполнения критериев и целевых индикаторов муниципальных программ, должна зависеть от повышения эффективности деятельности муниципальных учреждений и достижения ими заданных результатов с использованием наименьшего объема средств.

5.6. Оценка запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2015-2017гг.

В проекте предлагается к утверждению **объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир**, созданного в соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ и 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» (с учетом изменений внесенных решением Армавирской городской Думы от 24.07.2014 № 639)

Вышеуказанным Порядком установлено что, объем бюджетных ассигнований 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 источников доходов местного бюджета установленных вышеуказанным решением, в том числе от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в местный бюджет, и 10% 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.

Анализ запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2015-2017гг.

Табл.2.1

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	10% от АП	итого	
2015 год	41988,7	20376,7	16212,0	36588,7	+5400
2016 год	21431,2	21431,2	16645,0	38076,2	-16645
2017 год	22497,0	22497,0	17034,0	39531,0	-17034

Анализ запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2015-2017гг. показал, что на плановый период 2016-2017 года предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в размере меньшем, чем прогнозируемый объем источников доходов местного бюджета установленных для его формирования.

Учитывая изложенное, разработчику проекта решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы предлагается при очередном внесении изменений в решение Армавирской городской Думы внести соответствующие корректировки в данное решение в части доведения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир на плановый период 2016-2017 годов до размера не менее прогнозируемого объема доходов местного бюджета от источников доходов местного бюджета установленных решением о местном бюджете на 2016-2017годы.

6. Выводы и предложения:

1. Перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

2. В соответствии с ч. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основано на положениях Бюджетного послания Президента Российской Федерации, Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2015-2017 годы, а так же основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

3. Правильность применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта бюджета соответствует ст.18 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказу Минфина РФ от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

4. Анализ основных изменений бюджетного и налогового законодательства, влияющих на формирование доходной части местного бюджета показал, что в предстоящем 2015 году нормы действующего бюджетного и налогового законодательства в большей степени направлены на снижение пополнения налоговых доходов местного бюджета.

Вместе с тем, на основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику города, то есть с тенденцией ежегодного роста налоговых доходов, незначительным ростом в 2015 году и уменьшением в 2016 и 2017 гг. неналоговых доходов, а так же с ежегодным сокращением доли безвозмездных поступлений.

Таким образом, условия формирования доходной части местного бюджета по налоговым и неналоговым доходам являются достаточно напряженными.

5. Соблюдая принцип сбалансированности бюджета, предусмотренный статьей 33 Бюджетного кодекса, объем и структура расходов местного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

Разделы и подразделы классификации расходов местного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов местного бюджета показал, что приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета является социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным Бюджетным посланием Президента РФ.

Так, доля расходов местного бюджета на социальную сферу планомерно увеличивается с 71% в 2014 году до прогнозных 76% в 2015 и 2016 гг.

В то же время, доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство, общегосударственные вопросы и другие разделы прогнозируется с динамикой снижения.

7. В соответствии с принятыми изменениями Бюджетного кодекса РФ, впервые проект местного бюджета сформирован с использованием программно-целевого метода, на основании муниципальных программ, разработанных в соответствии с целями социально-экономического развития муниципального образования город Армавир.

К финансовому обеспечению предлагается 22 муниципальных программы из 24-х, предусмотренных перечнем муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ муниципального образования город Армавир, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 07.08.2014 № 2185.

Проектом местного бюджета на 2015 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планируются в объеме 2311843 тыс. рублей, что составляет 87,3% от общего объема расходов местного бюджета.

8. Обеспеченность в проекте решения о бюджете средствами в объеме субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий является одним из методов ориентации указанных учреждений, на достижение установленных количественных и качественных результатов предоставления муниципальных услуг (работ).

Так же нужно отметить, что весь объем средств местного бюджета предусмотренный на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (66% от общего объема расходов местного бюджета), включен в объем бюджетных ассигнований направленных на финансирование муниципальных программ по направлениям и ведомствам.

10. Анализ запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2015-2017 гг. показал, что на плановый период 2016-2017 года предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в размере меньшем, чем прогнозируемый объем источников доходов местного бюджета установленных для его формирования.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части, структуры проекта решения о бюджете, а так же нарушений ограничений, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, не установлено. Так:

- в соответствии с п.9 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утвержденных расходов на первый год планового периода установлен не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на 2017 год не менее 5% от общего объема вышеуказанных расходов.

- предусмотренные проектом источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 96 БК РФ.

- размер резервного фонда, предлагаемый к утверждению, не превышает установленное статьей 81 Бюджетного кодекса РФ ограничение 3% от общего объема расходов.

- в проекте решения учтены требования Бюджетного кодекса РФ по установлению предельных показателей муниципального долга, а также предусмотрены ассигнования на исполнение действующих и вновь принимаемых обязательств, составляющих муниципальный долг.

Вместе с тем, предельный объем муниципального долга на 2015 год 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 на 3646,7 тыс.руб. (п.3 статьи 107 БК РФ). Поскольку в составе источников финансирования дефицита местного бюджета на 2015 год предусматривается привлечение бюджетных кредитов, данное превышение в проекте местного бюджета на 2015 год в соответствии с Федеральным законом от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в настоящее время допускается.

- 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 Бюджетного кодекса РФ.

- 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.

Таким образом, проект решения о местном бюджете в целом сформирован в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положениям Бюджетных посланий Президента РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир.

Вместе с тем, по результатам проведенной экспертизы, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир рекомендует следующее:

1. В целях приведения в соответствие с действующими нормативно-правовыми актами решение Армавирской городской думы о местном бюджете на

2015 год и плановый период 2016-2017 годы, финансовому управлению администрации муниципального образования город Армавир принять меры по внесению соответствующих корректировок в данное решение в части доведения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир на плановый период 2016-2017 годов до размера не менее прогнозируемого объема доходов местного бюджета от источников доходов местного бюджета установленных решением о местном бюджете на данный период.

2. В целях обеспечения сбалансированности местного бюджета, экономии бюджетных средств, сохранения умеренной долговой нагрузки и соблюдения требований ст.136 Бюджетного кодекса РФ главным администраторам (администраторам) доходов, главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств и иным участникам бюджетного процесс:

- направить консолидированные усилия на увеличение доходного потенциала налоговой системы, повышение уровня налоговых и неналоговых доходов и выполнение плановых показателей поступления доходов в местный бюджет и снижение недоимки по администрируемым платежам;

- принимая во внимание, что с 01.01.2017 прекращают действовать положения статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 № 58-ФЗ, устанавливающие возможность превышения объема муниципального долга ограничений, установленных статьей 107 БК РФ, необходимо усилить работу по снижению долговой нагрузки муниципального образования город Армавир;

- необходимо обеспечить выполнение мероприятий по оптимизации расходов бюджета, а так же ведения дополнительного мониторинга исполнения бюджета в части снижения долговой нагрузки

3. В целях повышения результативности использования бюджетных ресурсов, повышения эффективности деятельности муниципальных учреждений и достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, главным распорядителям бюджетных средств необходимо:

- при формировании бюджетных проектировок, в случае недостаточности средств для финансового обеспечения бюджетных приоритетов, оптимизировать другие расходы, принятие новых расходных обязательств должно быть обоснованным и крайне взвешенным;

- 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.

4. Среди комплекса этих взаимосвязанных целей необходимо обозначить органам администрации муниципального образования город Армавир, являющимся учредителями муниципальных и бюджетных учреждений, задачи требующие особого внимания в среднесрочном периоде, в том числе:

- переход при финансовом обеспечении учреждений к расчету прозрачных и объективных единых нормативных затрат на оказание услуг (работ) с учетом территориальной и отраслевой специфики;

-использование системы "эффективный контракт", когда условия оплаты труда и социальный пакет работника определяются в зависимости от качества и количества выполняемой работы;

-регулярный мониторинг просроченной кредиторской задолженности главных распорядителей средств местного бюджета и подведомственных им муниципальных учреждений;

-установление предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем бюджетного учреждения.

5. В связи с переходом к "программному" бюджету, в числе мер обеспечения эффективности бюджетных расходов, главным распорядителям бюджетных средств – координаторам муниципальных программ предлагается:

-в установленные законом сроки, внести корректировку запланированных программных назначений в Паспортах 10-ти муниципальных программ с учетом реальных возможностей бюджета в финансировании программных мероприятий;

-проведение оценки эффективности реализации каждой муниципальной программы, по результатам которой может быть принято решение о необходимости прекращения или об ее изменении;

-исключение финансирования полномочий, не отнесенных в соответствии с федеральным законодательством к полномочиям органов местного самоуправления;

-оперативное руководство бюджетными ассигнованиями, направленными на финансирование муниципальных программ;

- предложения по принятию новых расходных обязательств следует рассматривать исключительно после соответствующей оценки их эффективности и пересмотра нормативных правовых актов, устанавливающих действующие расходные обязательства.

Муниципальные программы должны стать главным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов. Мероприятия, запланированные в рамках муниципальных программ, должны быть взаимоувязаны с финансовыми ресурсами для их реализации. Финансовые ресурсы должны быть "привязаны" к конкретным целевым параметрам и критериям муниципальных программ.

Подводя основные итоги рассмотрения проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир считает возможным принять представленный проект с учетом рекомендаций и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир

Е.А.Кузнецова