



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

5 декабря 2023 года

г. Армавир

Заключение №82
на проект решения Армавирской городской Думы
«О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на проект решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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», статьей 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 19 февраля 2021 года №74 (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 пункта 1.1 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2023 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 16 ноября 2023 года №23-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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее-проект решения о местном бюджете, проект местного бюджета);
- 2) 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;
- 3) 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 внесен в Армавирскую городскую Думу 15 ноября 2023 года (входящий номер 587/03) с соблюдением срока, установленного п.1 ст.185 БК РФ, ч. 1 ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ, решение о внесении проекта местного бюджета в Армавирскую городскую Думу принято в форме постановления администрации муниципального образования город Армавир от 24 октября 2023 года №252 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2024 год и плановый период до 2026 года и внесении проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в Армавирскую городскую Думу».

Согласно ст.184.2 БК РФ, ч.2 ст.20 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о местном бюджете в Армавирскую городскую Думу представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 9 месяцев 2023 года;

ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2023 год;

прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2024 год и на плановый период до 2026 года;

прогноз основных характеристик местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

пояснительная записка к проекту бюджета;

верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 и 2027 годов;

оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2023 год;

паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта) с приложениями;

реестр источников доходов местного бюджета на 1 января 2024 года;
 реестр расходных обязательств муниципального образования город Армавир, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета;
 расчет по видам доходов местного бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
 перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, в том числе финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств краевого бюджета, и расчеты по ним на очередной финансовый год и плановый период;
 отчет об оценке налоговых расходов муниципального образования город Армавир за отчетный финансовый год, оценке налоговых расходов муниципального образования город Армавир на текущий финансовый год на 2024 год и плановый период;
 итоговый документ публичных слушаний по проекту решения о местном бюджете.
 проект программы приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования город Армавир на 2024-2026 годы (далее - проект Программы приватизации).

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

2.1. В соответствии с п.1,3 ст.184.1 БК РФ в проекте решения о местном бюджете содержатся основные характеристики местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: общий объем доходов местного бюджета, общий объем расходов местного бюджета, условно утвержденные расходы на 2025-2026 годы, дефицит (профицит) местного бюджета, общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В целях исполнения требований ст.107 БК РФ в проекте решения о местном бюджете установлены предельные показатели муниципального долга, а также бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга.

Также, согласно ст. 81, 179.4 БК РФ, проектом решения о местном бюджете устанавливаются объемы резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир и муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир.

В проекте решения о местном бюджете определен объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025 и 2026 годах, который соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета города без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода).

В соответствии со статьей 184 БК РФ в проекте решения о местном бюджете выделены все публичные нормативные обязательства муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

2.2. Проектом решения о местном бюджете предлагаются к утверждению:

объем поступлений доходов в местный бюджет по кодам видов (подвидов) доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (приложения №1,2);

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (приложения №3,4);

нормативы распределения доходов в местный бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (приложение №5);

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (приложения №6,7);

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы (приложения №8,9);

ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (приложения №10,11);

источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (приложения №12,13);

перечень муниципальных программ и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (приложения №14,15);

программа муниципальных заимствований муниципального образования город Армавир на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (приложения №16,17);

программа муниципальных гарантий муниципального образования город Армавир на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (приложения №18,19).

3. Оценка основных характеристик местного бюджета

Рассматриваемый проект местного бюджета сформирован с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов (субсидий, субвенций и дотаций) из бюджета Краснодарского края в соответствии с проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Краснодарского края minfinkubani.ru. в сети «Интернет».

Динамика основных характеристик местного бюджета

Таблица №1, тыс.руб.

Основные характеристики бюджета	Отчет (факт) 2022 год	2023 год			Темп роста оценка 2023 к факту 2022, %	Оценка исполнен ия бюджетн ых назначен ий в 2023, %	Проект решения о бюджете на						
		Первонача льный план	Утвержден о с учетом изменений	Оценка			2024 год			2025 год		2026 год	
							Назначени я	Темп роста 2024 к оценке 2023,%	Темп роста 2024 к 2023, в сопоставим ых условиях, в %	Назначени я	Темп роста 2025 к 2024,%	Назначени я	Темп роста 2026 к 2025,%
Доходы всего, в том числе:	5 356 826,5	4 803 236,5	5 900 671,6	6 071 268,4	113,3	102,9	7 658 855,1	126,1	159,5	4 873 391,7	63,6	4 702 811,3	96,5
налоговые и неналоговые	2 023 314,3	1 840 561,4	2 097 952,9	2 163 252,9	106,9	103,1	1 912 872,4	88,4	103,9	1 972 761,9	103,1	2 004 659,6	101,6
безвозмездные поступления	3 333 512,2	2 962 675,1	3 802 718,7	3 908 015,5	117,2	102,8	5 745 982,7	147,0	193,9	2 900 629,8	50,5	2 698 151,7	93,0

Расходы, всего	5 105 213,3	4 803 236,5	6 288 946,8	6 250 379,3	122,4	99,4	7 658 855,1	122,5	159,5	4 873 391,7	63,6	4 702 811,3	96,5
Дефицит «-» / профицит «+»	251 613,2	0,0	-388 275,2	-179 110,9	*	46,1	0,0	*	*	0,0	*	0,0	*
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0				0,0	*	*	0,0	*	0,0	*
условно утвержденные расходы	-	-	-	-			-			57 910,0	-	116 900,0	201,9

Оценка показателей 2023 года

Исполнение бюджетных назначений по доходам и расходам, утвержденных решением о местном бюджете (по состоянию на 1 октября 2023 года), в оценке показателей 2023 года составит 102,9% (плюс 170 596,8 тыс.рублей) и 99,4% (минус 38 567,5 тыс.рублей) соответственно.

По отношению к отчетным данным 2022 года, в оценке показателей 2023 года темп роста доходов составит 113,3% (плюс 714 441,9 тыс. рублей), расходов – 122,4% (плюс 1 145 166, 0 тыс. рублей).

Ожидаемый в 2023 году дефицит бюджета составит 179 110,9 тыс. рублей или 46,1% к плану при полученном в 2022 году профиците в размере 251 613,2 тыс. рублей.

Оценка показателей 2024 года

В представленном проекте местного бюджета объем доходов в 2024 году планируется с темпом роста 126,1% к ожидаемым доходам в 2023 году (плюс 1 587 586,7 тыс. рублей), объем расходов с темпом роста 122,5% (плюс 1 408 475,8 тыс.рублей). При этом объем налоговых и неналоговых доходов запланирован с снижением на 11,6 процентных пункта (минус 250 380,5 тыс.рублей), безвозмездных поступлений с ростом на 47% процентных пункта (плюс 1 837 967,2 тыс.рублей).

В сравнении с сопоставимыми показателями первоначального плана основных характеристик местного бюджета на 2023 год, в 2024 году показатели доходов и расходов прогнозируются в размере 159,5% (плюс 2 855 618,6 тыс.рублей) к показателям 2023 года преимущественно за счет безвозмездных поступлений, предусмотренных в проекте краевого бюджета на 2024 год (плюс 2 783 307,6 тыс.рублей, темп роста 193,9%).

Проектом местного бюджета на 2024 год не предусматривается дефицит (профицит) бюджета.

Показатель верхнего предела муниципального долга на 2024 год запланирован со значением 0 тыс.рублей.

Оценка показателей планового периода 2025-2026 годов

По сравнению с прогнозируемым показателем на 2024 год, в 2025 году темп роста доходов и расходов составит 63,6% (минус 2 785 463,4 тыс.рублей).

В 2026 году, по сравнению с прогнозируемыми показателями на 2025 год, темп роста доходов и расходов составит 96,5% (минус 170 580,4 тыс.рублей).

В структуре доходов бюджета объем налоговых и неналоговых доходов запланирован на 2025 год в сумме 1 972 761,9 тыс.рублей или 40,5% от общего объема доходов, в 2026 году в сумме 2 004 659,6 тыс.рублей или 42,6% от общего объема доходов.

Из общего объема расходов на 2025 год условно-утвержденные расходы составят 57 910,0 тыс.рублей или 2,5% общего объема расходов бюджета, на 2026

год – 116 900,0 тыс. рублей или 5% общего объема расходов бюджета, что соответствует нормам пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Проект местного бюджета на плановый период 2025-2026 годов запланирован также без дефицита (профицита).

На 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года верхний предел муниципального долга запланирован со значением 0 тыс.рублей.

4. Анализ и оценка доходной части местного бюджета

В соответствии с частью 2 статьи 172 БК РФ, частью 4 статьи 17 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основано на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года и от 21 февраля 2023 года;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2023 год и плановый период до 2025 года;

муниципальных программах (проектах изменений в муниципальные программы).

Доходная часть бюджета рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства.

Согласно пояснительной записке финансового управления основные показатели проекта местного бюджета сформированы на основе прогноза социально-экономического развития управления экономического развития администрации муниципального образования город Армавир на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов базируется на Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, разработанных с учетом приоритетов государственной политики, определенных Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации и Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года и от 21 февраля 2023 года, Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации до 2030 года».

Согласно Основным направлениям цели, задачи и приоритеты бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир не изменились.

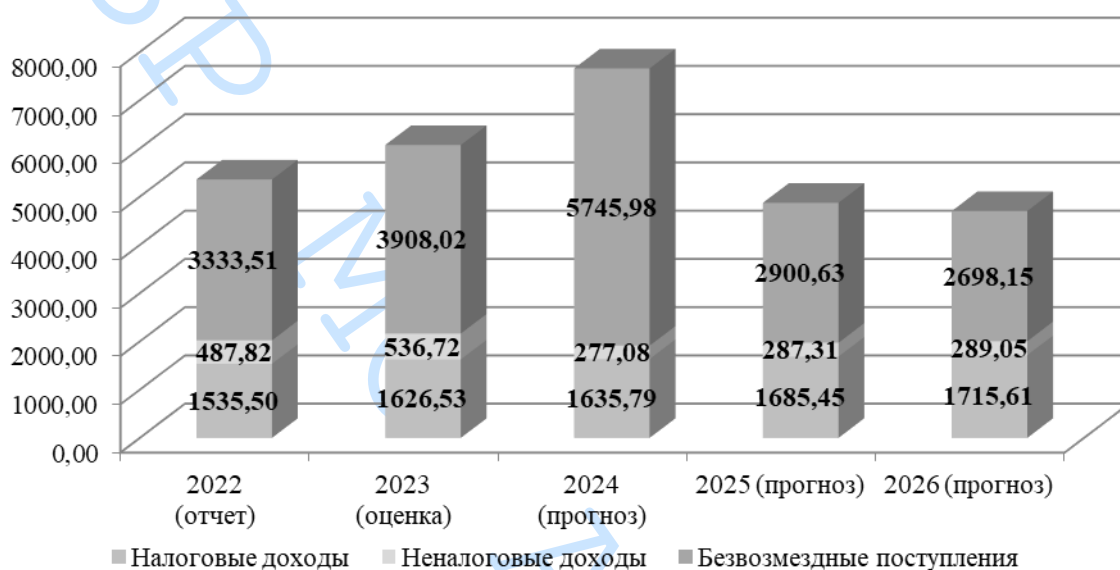
При составлении проекта бюджета также использовались показатели межбюджетных трансфертов, содержащиеся в проекте Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

4.1. Анализ динамики и структуры доходов местного бюджета

Как отмечалось ранее, прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2024 год составляет 7 658 855,1 тыс. рублей, что на 59,5 процентных пункта или на 2 855 618,6 тыс. рублей больше показателя первоначального плана на 2023 год и на 26 процентных пункта или на 1 587 586,7 тыс. рублей больше ожидаемых доходов в 2023 году.

Более половины доходной части проекта местного бюджета на 2024 год и плановый период, как и в предшествующие финансовые года, составляют безвозмездные поступления с удельным весом в общей структуре доходов: в 2024 году – 75%, в 2025 году – 59,5%, в 2026 году – 57,4%.

Диаграмма №1
млн.руб.



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

В текущем году исполнение бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам, утвержденных решением о местном бюджете (по состоянию на 1 октября 2023 года), в оценке показателей 2023 года составит 103,1%.

В оценке показателей 2023 года по отношению к отчетным данным 2022 года темп роста налоговых и неналоговых доходов составит 106,9% (плюс 139 938,7 тыс. рублей), из них налоговые доходы 105,9% (плюс 91 033,2 тыс. рублей), неналоговые – 110% (плюс 48 905,5 тыс. рублей).

Рост доходов в текущем финансовом году обусловлен преимущественно увеличением ожидаемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (плюс 85 623,5 тыс. рублей, темп роста 109,7%), доходов от приватизации муниципального имущества (плюс 98 267,3 тыс. рублей, темп роста 254,9%), арендной платы за неразграниченные земельные участки (плюс 42 518,8 тыс. рублей, темп роста 126,7%).

В сравнении с ожидаемыми поступлениями налоговых и неналоговых доходов в 2023 году проект местного бюджета запланирован со снижением объема неналоговых доходов в 2024 году (минус 259 642,0 тыс. рублей, темп роста 51,6%).

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

в 2025 году 103,1% (плюс 59 889,5 тыс. рублей), в том числе: налоговые доходы - 103% (плюс 49 659,5 тыс. рублей), неналоговые доходы -103,7% (плюс 10 230,0 тыс. рублей) к проекту бюджета на 2024 год;

в 2026 году -101,6% (плюс 31 897,7 тыс. рублей), в том числе: налоговые доходы -101,8% (плюс 30 158,7 тыс. рублей), неналоговые доходы -100,6% (плюс 1 739,0 тыс. рублей) к проекту бюджета на 2025 год.

Как следует из пояснительной записки финансового управления в основе расчетов прогнозируемого объема доходов бюджета учтены данные главных администраторов доходов местного бюджета, параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2024 год и плановый период до 2026 года, уровень собираемости налогов, динамика объектов налогообложения и количество плательщиков, объемы фонда оплаты труда и прибыли прибыльных организаций, а также ряд других факторов, влияющих на прогнозируемую динамику доходов бюджета.

Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

Таблица №2(1), тыс.руб.

Наименование показателя	Факт исполнения 2022 год	Предварительные итоги 2023 года						Проект на 2024 год		
		Утвержденные назначения	Оценка ожидаемого исполнения	Исполнение к плану, %	Оценка 2023 к факту 2022		Назначение на год	Структура, %	Проект 2024 к оценке 2023	
					отклонение +/- гр.4 к гр.2	темпы роста, %			отклонение +/- гр.8 к гр.4	темпы роста, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые и неналоговые доходы всего	2 023 314,3	2 097 952,9	2 163 252,9	103,1	+139 938,7	106,9	1 912 872,4	100	-250 380,5	88,4
Налог на прибыль организаций*	39 284,1	57 500,0	55 494,0	96,5	+16 209,9	141,3	44 000,0	2,3	-11 494,0	79,3
Налог на доходы физических лиц*	879 876,5	962 334,0	965 500,0	100,3	+85 623,5	109,7	982 797,0	51,4	+17 297,0	101,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	41 101,1	37 378,9	37 378,9	100,0	-3 722,2	90,9	33 410,4	1,7	-3 968,5	89,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	260 670,2	278 000,0	278 000,0	100,0	+17 329,8	106,6	280 000,0	14,6	+2 000,0	100,7
Единый сельскохозяйственный налог*	27 046,7	24 660,0	24 750,0	100,4	-2 296,7	91,5	25 000,0	1,3	+250,0	101,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	68 381,8	63 000,0	63 000,0	100,0	-5 381,8	92,1	64 000,0	3,3	+1 000,0	101,6
ЕНВД	-935,1	0,0	-1 592,0	-	-656,9	*	0,0	0,0	+1 592,0	*
Налог на имущество физических лиц	83 545,5	72 000,0	72 000,0	100,0	-11 545,5	86,2	73 000,0	3,8	+1 000,0	101,4
Налог на имущество организаций	7 390,3	7 500,0	7 500,0	100,0	+109,7	101,5	7 500,0	0,4	0,0	100,0
Земельный налог	100 130,6	103 000,0	103 000,0	100,0	+2 869,4	102,9	104 385,0	5,5	+1 385,0	101,3
Государственная пошлина*	28 998,3	21 000,0	21 500,0	102,4	-7 498,3	74,1	21 700,0	1,1	+200,0	100,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	7,7	0,0	0,0	-	-7,7	*	0,0	0,0	0,0	*
Итого налоговые доходы	1 535 497,7	1 626 372,9	1 626 530,9	100,0	+91 033,2	105,9	1 635 792,4	85,5	+9 261,5	100,6
Дивиденды по акциям	617,3	2 789,0	2 789,0	100,0	+2 171,7	451,8	210,0	0,01	-2 579,0	7,5
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	159 481,2	165 200,0	202 000,0	122,3	+42 518,8	126,7	183 450,0	9,6	-18 550,0	90,8
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов	16 470,7	9 800,0	9 000,0	91,8	-7 470,7	54,6	13 500,0	0,7	+4 500,0	150,0
Арендная плата за имущество, находящееся в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением	1 176,3	0,0	0,0	-	-1 176,3	*	-	-		*

Наименование показателя	Факт исполнения 2022 год	Предварительные итоги 2023 года					Проект на 2024 год			
		Утвержденные назначения	Оценка ожидаемого исполнения	Исполнение к плану, %	Оценка 2023 к факту 2022		Назначение на год	Структура, %	Проект 2024 к оценке 2023	
					отклонение +/- гр.4 к гр.2	темпа роста, %			отклонение +/- гр.8 к гр.4	темпа роста, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
имущества бюджетных и автономных учреждений)										
Аренда муниципального имущества, находящегося в казне	42 607,6	40 000,0	40 000,0	100,0	-2 607,6	93,9	20 000,0	1,0	-20 000,0	50,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута	3,1	0,0	0,0	-	-3,1	*	-	-		*
Часть прибыли МУП	4 284,2	6 363,0	6 363,0	100,0	+2 078,8	148,5	700,0	0,04	-5 663,0	11,0
Прочие поступления от использования муниципального имущества	20 059,3	21 420,0	21 420,0	100,0	+1 360,7	106,8	22 530,0	1,2	+1 110,0	105,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	7 896,3	8 200,0	8 200,0	100,0	+303,7	103,8	8 300,0	0,4	+100,0	101,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14 011,5	10 418,0	20 000,0	192,0	+5 988,5	142,7	11 590,0	0,6	-8 410,0	58,0
Доходы от приватизации муниципального имущества	63 422,7	158 380,0	161 690,0	102,1	+98 267,3	254,9	4 500,0	0,2	-157 190,0	2,8
Доходы от продажи земельных участков	146 589,5	37 350,0	53 600,0	143,5	-92 989,5	36,6	1 000,0	0,1	-52 600,0	1,9
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в результате перераспределения таких участков	286,8	0,0	0,0	-	-286,8	*	-	-		*
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 718,4	8 660,0	8 660,0	100,0	+941,6	112,2	8 200,0	0,4	-460,0	94,7
Прочие неналоговые доходы	3 191,6	3 000,0	3 000,0	100,0	-191,6	94,0	3 100,0	0,2	+100,0	103,3
Итого неналоговые доходы	487 816,6	471 580,0	536 722,0	113,8	+48 905,5	110,0	277 080,0	14,5	-259 642,0	51,6

Таблица №2(2), тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г. (прогноз)			2026 г. (прогноз)		
	Назначения на год	Структура, %	темпа роста к 2024, %	Назначения на год	Структура, %	темпа роста к 2025, %
Налоговые и неналоговые доходы всего	1 972 761,9	100	103,1	2 004 659,6	100	101,6
Налог на прибыль	44 500,0	2,3	101,1	45 000,0	2,2	101,1
НДФЛ	1 023 295,3	51,9	104,1	1 020 814,8	50,9	99,8
Акцизы	35 062,6	1,8	104,9	36 473,8	1,8	104,0
УСН	282 000,0	14,3	100,7	309 000,0	15,4	109,6
ЕСН	25 500,0	1,3	102,0	26 000,0	1,3	102,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	65 000,0	3,3	101,6	65 000,0	3,2	100,0
Налог на имущество физических лиц	74 000,0	3,8	101,4	75 000,0	3,7	101,4
Налог на имущество организаций	7 500,0	0,4	100,0	7 500,0	0,4	100,0
Земельный налог	106 594,0	5,4	102,1	108 822,0	5,4	102,1
Государственная пошлина	22 000,0	1,1	101,4	22 000,0	1,1	100,0
Итого налоговые доходы	1 685 451,9	85,4	103,0	1 715 610,6	85,6	101,8
Дивиденды по акциям	210,0	0,01	100,0	210,0	0,01	100,0
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	185 420,0	9,4	101,1	187 409,0	9,3	101,1
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов	13 500,0	0,7	100,0	13 500,0	0,7	100,0
Аренда имущества	12 000,0	0,6	60,0	12 000,0	0,6	100,0
Часть прибыли МУП	350,0	0,02	50,0	0,0	0,00	0,0
Прочие поступления от использования муниципального имущества	22 530,0	1,1	100,0	22 530,0	1,1	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	8 300,0	0,4	100,0	8 300,0	0,4	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 500,0	0,6	99,2	11 500,0	0,6	100,0
Доходы от реализации муниципального имущества	21 200,0	1,1	471,1	21 300,0	1,1	100,5
Доходы от продажи земельных участков	1 000,0	0,1	100,0	1 000,0	0,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 300,0	0,4	101,2	8 300,0	0,4	100,0
Прочие неналоговые доходы	3 000,0	0,2	96,8	3 000,0	0,1	100,0
Итого неналоговые доходы	287 310,0	14,6	103,7	289 049,0	14,4	100,6

В целом, структура налоговых и неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период не изменилась.

Основная доля поступлений в доходную часть местного бюджета запланирована от трех видов налога:

Налогов на доходы физических лиц:

2024 год – 982 797,0 тыс. рублей (51,4% в структуре поступлений, темп роста к оценке 2023года 101,8% (плюс 17 297,0 тыс.рублей);

2025 год- 1 023 295,3 тыс. рублей (51,9% в структуре поступлений, темп роста к 2024 году 104,1%);

2026 год- 1 020 814,8 тыс. рублей (50,9% в структуре поступлений, темп роста к 2024 году 99,8%).

Налогов, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

2024 год –280 000,0 тыс. рублей (14,6% в структуре поступлений, темп роста 100,7% (плюс 2000,0 тыс. рублей);

2025 год –282 000,0 тыс. рублей (14,3% в структуре поступлений, темп роста 100,7%);

2026 год –309 000,0 тыс. рублей (15,4% в структуре поступлений, темп роста 109,6%).

Земельный налог:

2024 год – 104 385,0 тыс. рублей (5,5% в структуре поступлений, темп роста 101,3% (плюс 1 385,0 тыс. рублей);

2025 год -106 594,0 тыс. рублей (5,4% в структуре поступлений, темп роста 102,1%);

2026 год -108 822,0 тыс. рублей (5,4% в структуре поступлений, темп роста 102,1%).

Основным доходным источником неналоговых доходов в 2024-2026 годах, как и в предшествующие финансовые годы, является арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена:

2024 год – 183 450,0 тыс.руб. (9,6% в структуре поступлений, темп роста 90,8% (минус 18 550,0 тыс.рублей);

2025 год – 185 420,0 тыс.руб. (9,4% в структуре поступлений, темп роста 101,1%);

2026 год -187 409,0 тыс.руб. (9,3% в структуре поступлений, темп роста 101,1%).

В 2024 году с отрицательной динамикой прогнозируются 2 налоговых источника (налог на прибыль организаций минус 11 494,0 тыс.рублей, темп роста 79,3%, акцизы минус 3 968,5 тыс.рублей, темп роста 89,4%) и 8 неналоговых доходов (дивиденды по акциям, арендная за неразграниченные земельные участки, арендная плата за муниципальное имущество казны, часть прибыли МУП, доходы от приватизации имущества, доходы от продажи земельных участков, доходы от платных услуг, штрафы).

В целом бюджетные проектировки неналоговых доходов местного бюджета на 2024 год к оценке ожидаемого исполнения за 2023 год демонстрируют отрицательную динамику с темпом роста 51,6% (минус 259 642,0 тыс.рублей).

Существенное снижение доходов прогнозируется по следующим неналоговым источникам:

доходам от приватизации муниципального имущества минус 157 190,0 тыс.рублей, темп роста 2,8%;

доходам от продажи земельных участков минус 52 600,0 тыс.рублей, темп роста 1,9%;

доходам от аренды муниципального имущества казны минус 20 000,0 тыс.рублей, темп роста 50,0%).

Согласно пояснительной записке финансового органа к проекту бюджета снижение неналоговых доходов от продажи земельных участков обусловлено отсутствием заявлений землепользователей на выкуп в связи с высокой выкупной стоимостью. Определение плановых показателей по доходам от аренды имущества произведено с учетом планируемого расторжения договоров аренды муниципального имущества, в том числе в связи с планируемым заключением концессионного соглашения в отношении объектов водопроводно-канализационного хозяйства города. Пояснение о причинах снижения доходов от приватизации имущества в пояснительной записке не содержится.

Плановый период 2025 года характеризуется повышением темпа роста как налоговых так и неналоговых доходов (103,0% и 103,7% соответственно), в 2026 году планируется темп роста налоговых и неналоговых доходов к уровню 2025 года в соотношении 101,8% и 100,6% соответственно.

В ходе анализа представленных расчетов показателей доходной части местного бюджета установлено следующее.

Согласно п.1 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ представление сведений, необходимых для составления проекта бюджета, является бюджетным полномочием главных администраторов доходов бюджета.

В силу норм ст.39, п.1 ст.160.1 БК РФ планирование доходов осуществляется главными администраторами доходов бюджета на основании методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с Общими требованиями к такой методике, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574 (далее - Общие требования). Аналогичные требования предусмотрены также для главных администраторов источников дефицита местного бюджета (п.1,4 ст.160.2 БК РФ).

Следует отметить, что содержание методик прогнозирования поступлений неналоговых доходов главных администраторов доходов - управления ЖКХ (ГАБС 923), отдела физкультуры и спорта (ГАБС 929), управления семьи и детства (ГАБС 953), управления образования (ГАБС 925), отдела культуры (ГАБС 926) не соответствует Общим требованиям (охватывает не все администрируемые КБК, отсутствует алгоритм расчета показателей либо алгоритм не соответствует Общим требованиям, не всегда указываются источники данных для соответствующего показателя, при расчете прогнозного объема поступлений не предусматривается оценка ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам). Методики отдела физкультуры и спорта, управления семьи и детства, отдела транспорта, управления образования не согласованы финансовым управлением (п.2 Общих требований).

Отмечается различие подходов главных администраторов бюджетных средств при расчете одного и того же вида доходов, что может оказывать негативное влияние на корректность планируемых показателей доходной части бюджета.

Например, вид доходов «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» (КБК 1 17 05040 04 0042 180) рассчитывается методом усреднения (администрация, отдел транспорта, отдел культуры) и иным способом, алгоритм которого не определен (УЖКХ, управление образования, управление имущественных отношений).

В ходе анализа представленных расчетов доходной части местного бюджета (выборочно) установлено, что вопреки требованиям п.1 ст.160.1, п.1,2 ст.154, Бюджетного кодекса РФ, пп. «а» п.7 Общих требований расчет по неналоговым доходам от аренды муниципального имущества произведен не в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов (приказ управления имущественных отношений АМО г.Армавир от 06.10.2023 №6).

Так, согласно Методике, алгоритм расчета прогнозных показателей указанного вида доходов основывается на данных о размере площади сдаваемых объектов, ставке арендной платы, указанных в заключенных (планируемых к заключению) договорах.

При этом из расчета поступлений от арендной платы необоснованно исключены доходы от аренды имущественного комплекса объектов водоснабжения и водоотведения.

В результате плановые показатели доходов от арендной платы за муниципальное имущество в проекте бюджета на 2024 год занижены более, чем на 14,0 млн.рублей.

Согласно методике расчета алгоритм расчета прогнозных показателей доходов от приватизации муниципального имущества определяется исходя из рыночной стоимости объектов, включенных (планируемых к включению) в программу приватизации муниципального имущества, планируемых к продаже в планируемом периоде, с учетом доходов от продажи по ранее заключенным договорам, подлежащих зачислению в планируемом периоде.

В программе приватизации муниципального имущества на 2024-2026 годы отсутствуют данные о рыночной стоимости объектов приватизации, в том числе земельных участков, а также разбивка объектов по годам реализации программы, в связи с чем в ходе экспертизы не представилось возможным оценить обоснованность и достоверность прогнозного значения доходов от приватизации имущества в сумме 5,5 млн.рублей в 2024 году, 21,4 млн.рублей в 2025 году и 21,3 млн. рублей в 2026 году, доходам от продажи земельных участков (1,0 млн. ежегодно).

Следует отметить, что несоблюдение главными администраторами доходов бюджетного законодательства при прогнозировании неналоговых доходов бюджета создает риски нарушения принципа достоверности бюджета (ст.37 Бюджетного кодекса РФ).

4.1.2. Анализ налоговых расходов

Нормами бюджетного и налогового законодательства закреплены полномочия органов местного самоуправления по установлению налоговых льгот по уплате земельного налога и налога на имущество физических лиц, не предусмотренных налоговым законодательством (ст.61-61.5 БК РФ, п.4 ст.12, п.3 ст.56, п.2 ст.387, п.2 ст.399 НК РФ).

В силу требований ст.6 Бюджетного кодекса РФ налоговые льготы, иные преференции по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренные в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам, образуют выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии со ст.174.3 Бюджетного кодекса РФ перечень налоговых расходов муниципального образования, а также оценка налоговых расходов формируется в порядке, установленном местной администрацией, в разрезе муниципальных программ и их структурных элементов, а также направлений деятельности, не относящихся к муниципальным программам.

Порядок формирования перечня налоговых расходов муниципального образования город Армавир и оценки налоговых расходов муниципального образования город Армавир утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 27.12.2019 №2471 в редакции постановления от 01.11.2022 №2092 (далее - Порядок оценки налоговых расходов).

Согласно представленному финансовым управлением отчету об оценке налоговых расходов муниципального образования город Армавир за отчетный финансовый год, оценке налоговых расходов муниципального образования город Армавир на текущий финансовый год и оценке налоговых расходов муниципального образования город Армавир на очередной финансовый год и плановый период установлены:

социальные налоговые расходы - льготы по уплате земельного налога отдельными категориями граждан (ветераны, участники и инвалиды ВОВ, инвалиды 1 и 2 групп, многодетные семьи, Герои Советского Союза и Герои России, граждан Российской Федерации, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, проводимой на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины и т.п.) на основании решения Армавирской городской Думы от 27.06.2013 №480 «О земельном налоге»;

технические налоговые расходы – льготы по уплате земельного налога органами местного самоуправления, отраслевыми и территориальными органами администрации МО г.Армавир, муниципальными учреждениями, финансируемыми из средств местного бюджета на основании решения Армавирской городской Думы от 27.06.2013 №480 «О земельном налоге»;

стимулирующие налоговые расходы- льготы по уплате земельного налога индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, реализующими инвестиционные проекты, одобренные в установленном порядке администрацией МО г.Армавир на срок реализации проекта, но не более 3-х лет (решение Армавирской городской Думы от 27.06.2013 №480 «О земельном налоге»).

Согласно отчету об оценке налоговых расходов объем выпадающих доходов местного бюджета составляет: в 2022 году – 27 985 тыс.рублей; ожидаемым итогам 2023 года – 28 222 тыс.рублей; на 2024 год – 30 256 тыс.рублей; плановый период 2025-2026 годов – 30 412 тыс.рублей и 30 421 тыс.рублей соответственно, в

основном за счет льготы по уплате земельного налога, предоставленной органам администрации МО г.Армавир и муниципальным учреждениям (в среднем 98,5%).

Таблица №3

Категория налоговых расходов	Объем налоговых расходов				
	за 2022 г.	за 2023 г. (прогноз)	за 2024 г. (прогноз)	за 2025 г. (прогноз)	за 2026 г. (прогноз)
Социальные	363	432	456	462	471
Технические	27622	27790	29800	29950	29950
Стимулирующие	0	0	0	0	0
ИТОГО:	27 985	28 222	30 256	30 412	30 421

Оценка налоговых расходов осуществлялась финансовым органом в соответствии с п.3 Порядок оценки налоговых расходов.

4.1.3. Анализ структуры и динамики безвозмездных поступлений

В проекте бюджета предусмотрены безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из краевого бюджета:

на 2024 год в объеме 5 745 982,7 тыс.рублей, что составляет 75% от общего объема доходов;

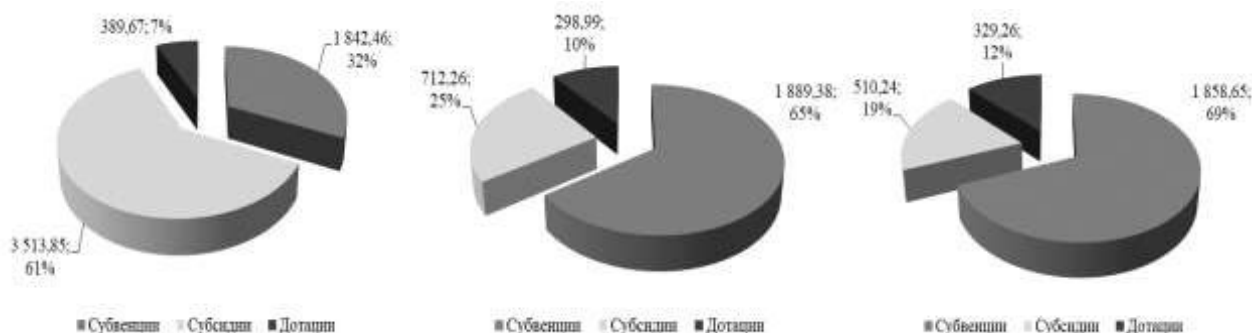
на 2025 год в объеме 2 900 629,8 тыс.рублей или 59,5% от общего объема доходов;

на 2026 год в объеме 2 698 151,7 тыс.рублей или 57,4%.

Структура безвозмездных поступлений представлена в диаграмме №2.

Диаграмма №2

Структура безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах (млн.руб.)



Следует отметить, что структура безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2024 год существенно изменилась.

Так, в предшествующие финансовые года наибольшую долю в межбюджетных трансфертах традиционно занимали субвенции на выполнение государственных полномочий с долей в общем объеме безвозмездных поступлений – 54,6 % (2023г.), 69% (2022 г.).

В 2024 году доля субвенций в общем объеме трансфертов значительно сократилась до 32%, при этом доля субсидий (краевые трансферты на условиях софинансирования для решения вопросов местного значения) увеличилась до 61%.

Рост объема субсидий обусловлен реализацией муниципальным образованием город Армавир крупных инвестиционных проектов по строительству социальных объектов в сфере образования и спорта, приведением в нормативное состояние муниципальной улично-дорожной сети, в том числе в рамках национальных проектов.

Согласно приложению 17 к проекту Закона о краевом бюджете в 2024-2026 годах, размещенному на официальном сайте Министерства финансов Краснодарского края minfinkubani.ru. в сети «Интернет» (по состоянию на 02.11.2023) муниципальному образованию город Армавир планируется предоставление следующих субсидий на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения:

Таблица №4, тыс.руб.

Целевое назначение субсидии	Объем субсидии					
	2024 год		2025 год		2026 год	
	Проект местного бюджета	Проект краевого бюджета	Проект местного бюджета	Проект краевого бюджета	Проект местного бюджета	Проект краевого бюджета
Субсидии бюджетам городских округов на строительство, реконструкцию (в том числе реконструкцию объектов незавершенного строительства) и техническое перевооружение объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимости	715 539,6	715 539,6	48 696,3	48 696,3		
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	122 850,4	122 850,4	136 936,4	136 936,4		
Субсидии бюджетам городских округов на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	764 547,9	764 547,9	508 254,3	508 254,3	506 975,5	506 975,5
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	852,3	852,3	818,9	818,9		
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	6 670,5	6 670,5	7 774,5	7 774,5		
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов библиотек)	1 031,5	1 031,5	924,6	924,6		
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	26 563,3	26 563,3				
Прочие субсидии бюджетам городских округов, в том числе:	1 875 797,2	1 875 797,2	8 851,9	8 851,9	3 265,4	3 265,4
На организацию и обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся с ОВЗ	7 167,2	7 167,2	6 948,6	6 948,6		
На участие в осуществлении мероприятий по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма					563,2	563,2
На приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городских агломераций (НП «Безопасные и качественные дороги»)	481 307,9	481 307,9				
На приобретение товаров (работ, услуг) в целях оснащения муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации	378,8	378,8				
На обеспечения доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения зданий муниципальных учреждений культуры Краснодарского края и (или) муниципальных учреждений дополнительного образования детей (детских музыкальных школ, художественных школ, школ искусств, домов детского творчества)					798,9	798,9
На обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в части оплаты труда инструкторов по спорту	1 903,3	1 903,3	1 903,3	1 903,3	1 903,3	1 903,3
На модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры	1 385 040,0	1 385 040,0				
ИТОГО:	3 513 852,7	3 513 852,7	712 256,9	712 256,9	510 240,9	510 240,9

Прогнозный объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2024 год соответствует показателям проекта краевого бюджета (по состоянию на 02.11.2023).

5. Анализ и оценка расходной части местного бюджета

Расходы местного бюджета на 2024 год запланированы в объеме 7 658 855,1 тыс.руб., что в сопоставимых условиях на 2 855 618,6 тыс.рублей или на 59,5 процентных пункта больше, чем предусмотрено в первоначальном плане на 2023 год.

К ожидаемым итогам 2023 года рост расходной части бюджета на 2024 год составляет 1 408 475,8 тыс.рублей или на 22,5 процентных пункта.

На плановый период 2025-2026 годов расходы бюджета запланированы со снижением:

на 2025 год на 2 785 463,4 тыс.рублей или на 36,4 процентных пункта к уровню 2024 года;

на 2026 год на 170 580,4 тыс. рублей или на 3,5 процентных пункта к уровню 2025 года.

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

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2024 год распределены по 10-ти разделам классификации расходов.

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

В 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года предусматривается сокращение расходов по 5 разделам классификации расходов, в том числе по 3-м разделам социально-культурной сферы.

Наибольшее уменьшение расходов в 2024 году в абсолютном значении по сравнению с 2023 годом планируется по разделам: «Общегосударственные вопросы» (минус 48 499,3 тыс.рублей, темп роста 88,7%), «Физкультура и спорт» (минус 56 370,7тыс.рублей, темп роста 80,6%).

Наибольший рост расходов прогнозируется по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» плюс 755 991,9 тыс.рублей с темпом роста 162,6% преимущественно за счет увеличения расходов по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» (плюс 1 324 577,5 тыс.рублей) и 07 «Образование» плюс 547 170,0 тыс.рублей (116,9%), в том числе по подразделу 07 02 «Общее образование» плюс 514 136,8 тыс.рублей .

Анализ структуры расходов местного бюджета по разделам

Таблица №5(1), тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2023 год			Проект бюджета на 2024 г.	Отклонение проект 2024/ оценка 2023	
		Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2023 года	% ожидаемого исполнения на 2023 год гр.4/гр.3		в тыс.руб. +/-	темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Всего расходов	6 288 946,8	6 250 379,3	99,4	7 658 855,1	1 408 475,8	122,5

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2023 год			Проект бюджета на 2024 г.	Отклонение проект 2024/ оценка 2023	
		Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2023 года	% ожидаемого исполнения на 2023 год гр.4/гр.3		в тыс.руб. +/-	темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Общегосударственные вопросы	467 629,4	429 552,7	91,9	381 053,4	-48 499,3	88,7
2.	Национальная оборона	100,0	100,0	100,0	340,5	240,5	340,5
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49 264,4	48 016,4	97,5	41 600,0	-6 416,4	86,6
4.	Национальная экономика	497 594,4	448 705,9	90,2	732 961,7	284 255,8	163,4
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 187 626,0	1 207 207,5	101,6	1 963 199,4	755 991,9	162,6
6.	Образование	3 254 607,1	3 229 447,3	99,2	3 776 617,3	547 170,0	116,9
7.	Культура и кинематография	258 806,1	266 220,7	102,9	232 683,4	-33 537,3	87,4
8.	Социальная политика	310 984,8	325 374,3	104,6	290 874,6	-34 499,7	89,4
9.	Физическая культура и спорт	257 291,6	290 711,5	113,0	234 340,8	-56 370,7	80,6
10.	Средства массовой информации	5 043,0	5 043,0	100,0	5 184,0	141,0	102,8

Таблица №5(2), тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2025 год				Бюджет на 2026 год			
		Назначения	структура, %	отклонение к 2024 г., тыс.руб.	темпа роста к 2024 г., %	Назначения	структура, %	отклонение к 2025 г., тыс.руб.	темпа роста к 2025 г., %
	Всего расходов	4 873 391,7	100	-2 843 373,4	63,6	4 702 811,3	100	-170 580,4	96,5
1.	Общегосударственные вопросы	349 548,2	7,2	-31 505,2	91,7	352 030,7	7,5	2 482,5	100,7
2.	Национальная оборона	167,5	0,003	-173,0	49,2	178,5	0,004	11,0	106,6
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42 000,0	0,9	400,0	101,0	42 000,0	0,9	0,0	100,0
4.	Национальная экономика	139 627,1	2,9	-593 334,6	19,0	140 046,1	3,0	419,0	100,3
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	492 128,6	10,1	-1 471 070,8	25,1	491 666,7	10,5	-461,9	99,9
6.	Образование	3 074 189,8	63,1	-702 427,5	81,4	2 842 570,2	60,4	-231 619,6	92,5
7.	Культура и кинематография	232 743,5	4,8	60,1	100,0	231 000,0	4,9	-1 743,5	99,3
8.	Социальная политика	242 552,2	5,0	-48 322,4	83,4	243 894,3	5,2	1 342,1	100,6
9.	Физическая культура и спорт	237 340,8	4,9	3 000,0	101,3	237 340,8	5,0	0,0	100,0
10.	Средства массовой информации	5 184,0	0,1	0,0	100,0	5 184,0	0,1	0,0	100,0
11.	Условно утвержденные расходы	57 910,0	1,2	*	*	116 900,0	2,5	58 990,0	201,9

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

Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов местного бюджета на 2024-2026 годы не произошло.

Диаграмма №3, млн.руб.

Структура расходов местного бюджета на 2024 год



В проекте бюджета сохраняется преимущество приоритетного финансового обеспечения развития социально-культурной сферы. Основная часть бюджетных средств будет сконцентрирована на развитии образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной поддержке населения.

Так в 2024 году расходы на социальную сферу предусматриваются в объеме 4 534 516,1 тыс.рублей или 59,2% от общего объема расходов местного бюджета;

в 2025 году – 3 786 826,3 тыс.рублей или 77,7%;

в 2026 году – 3 554 805,3 тыс.рублей или 75,6%.

В сравнении с ожидаемым исполнением в 2023 году доля расходов на социальную сферу в 2024 году запланирована со снижением на 422 762,3 тыс.рублей или 5,1 процентных пункта с учетом предусмотренных проектом краевого бюджета межбюджетных трансфертов (в течение финансового года объем трансфертов может увеличиться с учетом результатов отборов на получение субсидий).

Таблица №6

Структура расходов в социально-культурной сфере в 2023 г. (оценка), 2024 г. (проект) и 2025-2026 гг. (прогноз)

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2023 г.		Проект бюджета на 2024 г.		Проект бюджета на 2025 г.		Проект бюджета на 2026 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Всего расходов	6 393 762,1		7 658 855,1		4 873 391,7		4 702 811,3	
Социальная сфера, всего, в том числе:	4 111 753,8	64,3	4 534 516,1	59,2	3 786 826,3	77,7	3 554 805,3	75,6
Образование	3 229 447,3	50,5	3 776 617,3	49,3	3 074 189,8	63,1	2 842 570,2	60,4
Культура и кинематография	266 220,7	4,2	232 683,4	3,0	232 743,5	4,8	231 000,0	4,9
Социальная политика	325 374,3	5,1	290 874,6	3,8	242 552,2	5,0	243 894,3	5,2
Физическая культура и спорт	290 711,5	4,5	234 340,8	3,1	237 340,8	4,9	237 340,8	5,0

Как видно из таблицы №6 почти половина расходов в 2024 году, как и в предшествующие финансовые годы, приходится на отрасль «Образование» - 3 776 617,3 тыс.рублей (49,3%), что обусловлено большим объемом капитальных вложений на строительство, реконструкцию и материально-техническое обеспечение объектов образования.

Второе место по объему расходов приходится раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» 1 963 199,4 тыс.рублей или 25,6% суммарных расходов местного бюджета.

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

Как следует из п.2.1 Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО г.Армавир на 2024 год и плановый период основным инструментом системного решения экономических и социальных вопросов развития муниципального образования город Армавир, как и в предыдущие годы, являются муниципальные программы.

Реализация муниципальных программ будет осуществляться на основе проектных принципов управления, взвешенных и обоснованных оценок их выполнения и соответствующего ресурсного обеспечения.

Мероприятия муниципальных проектов и муниципальных программ являются приоритетами бюджетных расходов поскольку обеспечивают достижение целей, показателей и результатов федеральных и региональных проектов.

Проект местного бюджета сформирован с использованием программно-целевого метода на основании 17 муниципальных программ муниципального образования город Армавир (в 2023 году реализуется 20 муниципальных программ).

Проектом местного бюджета на 2024 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планируются в объеме 5 771 294,1 тыс.рублей.

Доля «программных» расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 75,4% и характеризуется снижением к доле программных расходов, предусмотренных первоначальным бюджетом 2023 года (91,9%).

Таблица №7(1), тыс.руб.

п/п	Наименование программы	2024 год				
		Объем средств бюджетов по МП (проекту МП)	Сумма по проекту бюджета	Отклонение, гр.4 к 3 гр.		Структура, %
				+/-	%	
1	2	3	4	5	6	7
1	«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» (0100000000)	4 371 101,1	3 785 886,1	-585 215,0	86,6	65,6
2	«Культура Армавира» (0200000000)	453 381,7	301 606,1	-151 775,6	66,5	5,2
3	«Молодежь Армавира» (0300000000)	49 233,2	49 126,8	-106,4	99,8	0,9
4	«Дети Армавира» (0400000000)	237 709,8	231 155,5	-6 554,3	97,2	4,0
5	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» (0500000000)	895 264,3	129 295,8	-765 968,5	14,4	2,2
6	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир» (0600000000)	30 348,6	29 829,2	-519,4	98,3	0,5
7	«Доступная среда» (0700000000)	3 168,2	348,6	-2 819,6	11,0	0,01

2024 год						
п/п	Наименование программы	Объем средств бюджетов по МП (проекту МП)	Сумма по проекту бюджета	Отклонение, гр.4 к 3 гр.		Структура, %
				+/-	%	
1	2	3	4	5	6	7
8	«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир» (1000000000)	9 063,0	9 063,0	0,0	100,0	0,2
9	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (1100000000)	634 846,8	540 681,8	-94 165,0	85,2	9,4
10	«Развитие водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования город Армавир» (1300000000)	168 445,3	127 443,7	-41 001,6	75,7	2,2
11	«Организация благоустройства и санитарного содержания территории муниципального образования город Армавир» (1400000000)	281 803,8	236 636,6	-45 167,2	84,0	4,1
12	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир» (1500000000)	126 132,2	123 090,5	-3 041,7	97,6	2,1
13	«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир» (1700000000)	135 132,3	27 563,3	-107 569,0	20,4	0,5
14	«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства» (2200000000)	38 764,0	35 460,6	-3 303,4	91,5	0,6
15	«Жилище» (2600000000)	302 513,3	17 158,8	-285 354,5	5,7	0,3
16	«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир» (2700000000)	115 358,4	115 172,1	-186,3	99,8	2,0
17	«Расселение непригодного для дальнейшего проживания жилищного фонда на территории муниципального образования город Армавир» (2900000000)	12 095,9	11 775,6	-320,3	97,4	0,2
*ИТОГО:		7 864 361,9	5 771 294,1	-2 093 067,8	73,4	100,0

Таблица №7(2), тыс.руб.

п/п	Наименование программы	2025 год			2026 год		
		Объем средств бюджетов по МП (проекту МП)	Сумма по проекту бюджета	Структура, %	Объем средств бюджетов по МП (проекту МП)	Сумма по проекту бюджета	Структура, %
1	«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» (0100000000)	3 535 301,6	3 090 902,4	71,2	3 310 745,2	2 860 781,9	69,6
2	«Культура Армавира» (0200000000)	334 750,0	301 666,2	6,9	332 985,9	299 824,0	7,3
3	«Молодежь Армавира» (0300000000)	46 095,3	46 095,3	1,1	35 007,1	35 007,1	0,9
4	«Дети Армавира» (0400000000)	180 225,0	179 633,5	4,1	189 286,5	188 129,9	4,6
5	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» (0500000000)	402 894,6	132 295,8	3,0	159 361,2	132 295,8	3,2
6	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир» (0600000000)	31 469,5	31 469,5	0,7	33 222,9	33 222,9	0,8
7	«Доступная среда» (0700000000)	3 168,2	348,6	0,01	2 481,7	1 071,9	0,03
8	«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир» (1000000000)	9 063,0	9 063,0	0,2	6 621,0	6 621,0	0,2
9	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (1100000000)	63 000,0	59 265,6	1,4	63 000,0	60 750,4	1,5
10	«Развитие водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования город Армавир» (1300000000)	26 038,1	25 206,9	0,6	26 038,1	25 337,2	0,6
11	«Организация благоустройства и санитарного содержания территории муниципального образования город Армавир» (1400000000)	273 533,8	250 405,8	5,8	273 533,8	270 742,7	6,6
12	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир» (1500000000)	124 076,8	123 090,5	2,8	124 076,8	123 090,5	3,0

п/п	Наименование программы	2025 год			2026 год		
		Объем средств бюджетов по МП (проекту МП)	Сумма по проекту бюджета	Структура, %	Объем средств бюджетов по МП (проекту МП)	Сумма по проекту бюджета	Структура, %
13	«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства» (22000000000)	36 066,2	35 966,2	0,8	36 110,9	36 010,9	0,9
14	«Жилище» (26000000000)	2 760 821,2	42 109,5	1,0	2 550 040,1	33 220,2	0,8
15	«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир» (27000000000)	4 071,3	3 885,0	0,1	3 885,0	3 885,0	0,1
16	«Расселение непригодного для дальнейшего проживания жилищного фонда на территории муниципального образования город Армавир» (29000000000)	12 095,9	11 775,6	0,3	8 258,6	0,0	0,0
*ИТОГО:		7 842 670,5	4 343 179,4	100,0	7 154 654,8	4 109 991,4	100,0

В 2024 году и плановом периоде наибольшая доля программных расходов, как и в 2023 году приходится на муниципальную программу «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» - 3 785 886,1 тыс.рублей или 65,6% об общего объема «программных» расходов бюджета.

Согласно паспортам (проектам паспортов) муниципальных программ объем финансирования всех муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2024 году, составляет 7 864 361,9 тыс.рублей за счет бюджетных источников всех уровней, что на 2 093 067,8 тыс.рублей или на 36,3 процентных пункта больше прогнозного объема бюджетных средств на реализацию муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета на 2024 год.

Данное расхождение в большей степени обусловлено планированием мероприятий с привлечением средств вышестоящих бюджетов, которые на настоящий момент не предусмотрены проектом краевого бюджета.

Следует отметить, что в проекте бюджета не прослеживаются бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных проектов, часть из которых реализуется в рамках муниципальных программ «Развитие образования», «Развитие физкультуры и спорта», «Культура Армавира», «Жилище», «Формирование современной городской среды», «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности» (14 муниципальных проектов). Учитывая изложенное оценить соблюдение приоритетности бюджетных расходов на реализацию муниципальных проектов (р.2.1 Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО г.Армавир на 2024 год и плановый период) при формировании проекта бюджета не представляется возможным.

5.4. Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов показывает, что исполнение расходных обязательств бюджета муниципального образования город Армавир будут осуществлять 13 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГАБС).

Структура расходов местного бюджета в разрезе ГАБС выглядит следующим образом:

Таблица №8

код	Наименование ГРБС	Первоначальный бюджет 2023 года	Планируемые расходы		
			2024	2025	2026

		тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %
901	Армавирская городская Дума	12 957,8	0,3	14 066,4	0,2	14 430,6	0,3	14 430,6	0,3
902	Администрация МО г.Армавир	665 177,2	13,8	777 615,0	10,2	578 243,5	11,9	566 669,5	12,0
905	Финансовое управление	29 516,8	0,6	36 019,3	0,5	38 140,8	0,8	38 140,8	0,8
910	Контрольно-счетная палата	5 248,5	0,1	5 948,5	0,1	6 114,1	0,1	6 114,1	0,1
917	Управление архитектуры и градостроительства	20 867,5	0,4	23 910,6	0,3	24 416,2	0,5	24 460,9	0,5
921	Управление имущественных отношений	16 202,7	0,3	18 501,7	0,2	19 052,6	0,4	19 052,6	0,4
923	Управление ЖКХ	608 878,1	12,7	1 831 280,9	23,9	356 498,2	7,3	376 701,2	8,0
925	Управление образования	2 901 070,9	60,4	3 793 182,2	49,5	3 098 286,9	63,6	2 868 140,6	61,0
926	Отдел культуры	274 288,0	5,7	312 147,4	4,1	312 207,5	6,4	311 262,9	6,6
929	Отдел физкультуры и спорта	120 718,1	2,5	129 059,4	1,7	132 059,4	2,7	132 059,4	2,8
934	Отдел по делам молодежи	42 280,1	0,9	49 956,0	0,7	46 924,5	1,0	35 836,3	0,8
942	Отдел транспорта		0,0	554 401,7	7,2	71 983,4	1,5	73 732,4	1,6
953	Управление по вопросам семьи и детства	106 030,8	2,2	112 766,0	1,5	117 124,0	2,4	119 310,0	2,5
	Условно утвержденные расходы		0,0		0,0	57 910,0	1,2	116 900,0	2,5
	Всего:	4 803 236,5	100,0	7 658 855,1	100,0	4 873 391,7	100,0	4 702 811,3	100,0

В 2024 году в разрезе ГАБС основная доля расходов, как и в предшествующие финансовые годы, приходится на 2-х главных распорядителей бюджетных средств:

управление образования - 49,5% (3 793 182,2 тыс.рублей) от общей суммы расходов бюджета и управление ЖКХ - 23,9% (1 831 280,9 тыс.рублей).

Анализ планируемых расходов в разрезе видов расходов показал следующее:

Таблица №9

Наименование показателя	Первоначальный бюджет 2023 года		Планируемые расходы					
			2024		2025		2026	
	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структура, %
Всего расходов, в том числе	4 803 236,5	100,0	7 658 855,1	100,0	4 873 391,7	100,0	4 702 811,3	100,0
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями (100)	452 405,3	9,4	546 665,5	7,1	530 244,7	10,9	536 032,4	11,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (200)	815 687,6	17,0	2 561 681,0	33,4	603 829,3	12,4	625 155,2	13,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	151 208,6	3,1	162 340,5	2,1	169 007,0	3,5	164 130,4	3,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	902 940,6	18,8	1 739 809,0	22,7	688 036,7	14,1	621 533,1	13,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	2 469 251,8	51,4	2 628 337,9	34,3	2 805 137,7	57,6	2 619 833,9	55,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга (700)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования (800)	11 742,6	0,2	20 021,2	0,3	19 226,3	0,4	19 226,3	0,4

Условно утвержденные расходы (999)	0,0	0,0	0,0	0,0	57 910,0	1,2	116 900,0	2,5
------------------------------------	-----	-----	-----	-----	----------	-----	-----------	-----

В разрезе видов расходов (ВР) наибольшая доля расходов ГАБС в 2024 году планируется на закупку, в том числе в рамках осуществления капитальных вложений - 56,2% (4 301 490 тыс.рублей) и предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям – 34,3 % или 2 628 337,9 тыс.рублей.

На 2024 год в планируется осуществить следующие капитальные вложения:

изготовление ПСД для строительства подводящих сетей водоснабжения, канализации и электроснабжения в Северном МР и пос.ВИМ, для строительства сетей водоснабжения к земельным участкам многодетных на общую сумму 10 996,4 тыс.рублей (МП «Жилище»);

изготовление ПСД на строительство детского сада и школы в поселке ВИМ на сумму 2 853,0 тыс.рублей (МП «Жилище»);

переселение граждан из жилых помещений, непригодных для проживания на сумму 11 775,6 тыс.рублей (МП «Расселение непригодного для дальнейшего проживания жилищного фонда на территории муниципального образования город Армавир»);

строительство подводящего водопровода Д=100 мм (2 нитки) для водоснабжения п. Маяк Приреченского сельского округа общей протяженностью 7.5 км на сумму 26 288,2 тыс.рублей (МП «Развитие водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования город Армавир»);

покупка 36 квартир для детей-сирот в рамках реализации государственных полномочий на сумму 111 936,9 тыс.рублей (МП «Дети Армавира»);

строительство блока начального образования на 400 мест МАОУ СОШ №4 г. Армавира по адресу: Краснодарский край, город Армавир, улица Азовская,20 на сумму 634 066,7 тыс.рублей (МП «Развитие образования»);

строительство общеобразовательной школы на 1100 мест, по адресу: город Армавир, улица Кондратенко на сумму 594 137,3 тыс.рублей (МП «Развитие образования»);

строительство общеобразовательной школы на 1550 мест, по адресу: город Армавир, улица Заполярная, 25 на сумму 226 400,2 тыс.рублей (МП «Развитие образования»);

строительство многофункциональных спортивно- игровых площадок на сумму 478,6 тыс.рублей (МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»);

изготовление ПСД на строительство автомобильных дорог на сумму 9589,0 тыс.рублей (МП «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети», «Жилище»);

берегоукрепление и берегозащита с устройством мероприятий по регулированию уровня воды пруда на территории парка «Городская Роща» в сумме 111 287,1 тыс.рублей (МП «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»).

В ходе экспертизы проведена оценка соблюдения требований п.2 ст.136 БК РФ в части не превышения установленных высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления,

осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления и установлено следующее.

Постановлением губернатора Краснодарского края от 16 октября 2023 г. №825 установлен норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления на 2024 год по г.Армавиру – 571 495,0 тыс.рублей. В проекте бюджета на указанные цели запланированы бюджетные ассигнования в сумме 246 118,1 тыс.рублей, что составляет 43% от установленного норматива.

5.5. Оценка запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 12 источников.

В проекте предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир, сформированного только из 3 источников: акцизов, не менее 17% 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, безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов.

Анализ запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Таблица №10

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.рублей		
		Акцизы	Арендная плата за з/у	Безвозмездные поступления
2024	549 158,4	33 410,4	34 440,1	481 307,9

2025	66 584,0	35 062,6	31 521,4	-
2026	68 333,0	36 473,8	31 859,2	-

В сравнении с 2023 годом (в сопоставимых условиях) в проекте бюджета на 2024 год запланировано увеличение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 470 791,7 тыс.рублей (темп роста 700,8%) в связи с участием города в реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» в рамках государственной программы «Развитие сети автомобильных дорог Краснодарского края».

Средства дорожного фонда планируется расходовать в 2024 году по двум муниципальным программам и на осуществление непрограммных расходов:

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» на общую сумму 540 681,8 тыс.рублей, в том числе на:

строительство автомобильной дороги по улице Южная от улицы Ямская до улицы Окружная, по улице имени Николая Вавилова от улицы Окружная до улицы Научная, по улице Научная от улицы имени Николая Вавилова до улицы Передовиков в городе Армавире (изготовление ПСД) - 8 253,6 тыс.рублей;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог - 8 925,3 тыс.рублей;

содержание автомобильных дорог – 16 640,5 тыс.рублей;

приведение улично-дорожной сети в нормативное состояние - 501 362,4 тыс.рублей;

обустройство и содержание технических средств организации дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения - 4500,0 тыс.рублей;

изготовление паспортов на автомобильные дороги - 1 000,0 тыс.рублей.

«Жилище» на сумму 1 335,4 тыс.рублей на подготовку СМР на строительство автодорог в Северном микрорайоне и ВИМ.

Непрограммные расходы в сумме 7 141,2 тыс.рублей на осуществление деятельности МКУ «Управление автомобильных дорог».

Направления расходования средств дорожного фонда соответствуют п.3 Порядка.

Главным распорядителем бюджетных средств дорожного фонда является отдел транспорта администрации муниципального образования город Армавир (ГАБС 942).

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

В проекте бюджета источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета не планируются в связи с отсутствием долговых обязательств.

Проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования город Армавир на 2024 год и на плановый период предоставление новых муниципальных гарантий не предусмотрено, бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не запланированы.

Проектом программы муниципальных заимствований на 2024 год и на плановый период привлечение кредитных ресурсов не планируется.

Выводы и предложения:

1. Проект решения о местном бюджете внесен в Армавирскую городскую Думу с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ, частью 1 статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

2. При оценке текстовой части, структуры проекта решения о бюджете, формы и состава документов, прилагаемых к проекту местного бюджета, соблюдения ограничений, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ в целом нарушений бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир не установлено.

3. Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2024 год составляет 7 658,9 млн. рублей.

Темп роста прогнозируемых на 2024 год доходов в сопоставимых условиях составляет 159,5% (плюс 2 855,6 млн.рублей) и обусловлен высоким темпом роста безвозмездных поступлений (193,9%, плюс 2 783,3 млн.рублей), предусмотренных в проекте краевого бюджета на 2024 год.

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета на 2023 год темп роста прогнозируемых доходов на 2024 год составляет 126,1% (плюс 1 587,6 млн. рублей) также за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.

4. В проекте бюджета на 2024 год налоговые и неналоговые доходы составляют 1 912,9 млн.рублей, в том числе налоговые доходы - 1 635,8 млн.рублей с удельным весом 85,5%, неналоговые расходы - 277,1 млн.рублей (14,5%).

Налоговые доходы в проекте бюджета на 2024 год запланированы на уровне ожидаемого поступления в 2024 году (плюс 9,3 млн.рублей) за счет трех основных источников: НДФЛ (51,4% в структуре поступлений, темп роста к оценке 2023 года 101,8%); УСН (14,6% в структуре поступлений, темп роста 100,7%) и земельного налога (5,5% в структуре поступлений, темп роста 101,3%).

При этом бюджетные проектировки неналоговых доходов местного бюджета на 2024 год к оценке ожидаемого исполнения за 2023 год демонстрируют отрицательную динамику с темпом роста 51,6%.

Существенное снижение доходов прогнозируется по 3-м доходным источникам: доходам от приватизации муниципального имущества минус 157 190,0 тыс.рублей, темп роста 2,8%; доходам от продажи земельных участков минус 52 600,0 тыс.рублей, темп роста 1,9%; доходам от аренды муниципального имущества казны минус 20 000,0 тыс.рублей, темп роста 50,0%).

5. В ходе анализа представленных расчетов доходной части местного бюджета установлено следующее:

4.1 По итогам оценки методологических подходов, применяемых главными администраторами доходов, установлена необходимость приведения методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет управления ЖКХ, отдела физкультуры и спорта, управления семьи и детства, управления образования, отдела культуры в соответствие с Общими требованиями, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574. Методики отдела физкультуры и спорта, управления семьи и детства, отдела транспорта, управления образования не согласованы с финансовым управлением.

4.2. Отмечается различие подходов главных администраторов бюджетных средств при расчете одного и того же вида доходов, что может оказывать

негативное влияние на корректность планируемых показателей доходной части бюджета.

4.3. Вопреки требованиям п.1 ст.160.1, п.1,2 ст.154, Бюджетного кодекса РФ, пп. «а» п.7 Общих требований расчет по неналоговым доходам от аренды муниципального имущества произведен не в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов (приказ управления имущественных отношений АМО г.Армавир от 06.10.2023 №6).

В результате плановые показатели доходов от арендной платы за муниципальное имущество в проекте бюджета на 2024 год занижен более, чем на 14 млн.рублей.

4.4. Прогнозируемый объем доходов от приватизации муниципального имущества на 2024 год и на плановый период, а также доходов от продажи земельных участков не подтверждены обоснованными расчетами, в связи с чем оценить достоверность прогнозируемого значения доходов от приватизации имущества в сумме 5,5 млн.рублей в 2024 году, 21,4 млн.рублей в 2025 году и 21,3 млн. рублей в 2026 году, доходам от продажи земельных участков (1,0 млн. ежегодно) в ходе экспертизы не представилось возможным.

Несоблюдение бюджетного законодательства при прогнозировании неналоговых доходов бюджета создает риски нарушения принципа достоверности бюджета (ст.37 Бюджетного кодекса РФ).

6. Основной объем налоговых расходов (выпадающих доходов местного бюджета) приходится на технические налоговые расходы – в среднем 98,5% (льгота по уплате земельного налога органами администрации и муниципальными учреждениями).

7. В структуре доходов местного бюджета удельный вес безвозмездных поступлений составляет: в 2024 году-75%, в 2025 году – 59,5%, в 2025 году –57,4%, что указывает на высокую зависимость от вышестоящих бюджетов.

В сравнении в предшествующими финансовыми годами структура безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2024 год существенно изменилась, так как наибольшую долю в объеме межбюджетных трансфертов занимают субсидии на решение вопросов местного значения- 61% (3 513,9 млн.рублей).

8. Расходы местного бюджета на 2024 год запланированы в объеме 7 658,9 млн.руб., что в сопоставимых условиях на 2 855, 6 млн.рублей или на 59,5 процентных пункта больше, чем предусмотрено в первоначальном плане на 2023 год.

Бюджет сохраняет свою социальную направленность, расходы на социальную сферу на 2024 год запланированы в объеме 59,2% (4 534,5 млн.рублей) с положительной динамикой в плановом периоде (77,7% и 75,6%).

Почти половина расходов в 2024 году, как и в предшествующие финансовые годы, приходится на отрасль «Образование» - 3 776, 6 млн.рублей (49,3%), что обусловлено большим объемом капитальных вложений на строительство, реконструкцию и материально-техническое обеспечение объектов образования.

9. Расходная часть бюджета сформирована с использованием программно-целевого метода.

К финансовому обеспечению в 2024 году предлагается 17 муниципальных программ с долей «программных» расходов в общем объеме расходов бюджета - 75,4% (в 2023 году - 91,9% в сопоставимых условиях), что не в полной мере коррелируется с п.2.2 Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО г.Армавир на 2024 год и плановый период.

В проекте бюджета не прослеживаются бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных проектов, в связи с чем оценить соблюдение приоритетности бюджетных расходов на реализацию муниципальных проектов (п.2.1 Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО г.Армавир на 2024 год и плановый период) при формировании проекта бюджета не представляется возможным.

10. Исполнение расходных обязательств бюджета муниципального образования город Армавир будут осуществлять 13 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГАБС).

Основная доля расходов, как и в предшествующие финансовые годы, приходится на 2-х главных распорядителей бюджетных средств: управление образования - 49,5% (3 793,2 млн.рублей) от общей суммы расходов бюджета и управление ЖКХ - 23,9% (1 831,3 млн.рублей).

Наибольшая доля расходов в 2024 году планируется на закупку, в том числе в рамках осуществления капитальных вложений - 56,2% (4 301,5 млн.рублей) и предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям – 34,3 % или 2 628,3 млн.рублей. На обеспечение деятельности органов местного самоуправления запланированы бюджетные ассигнования в сумме 246 118,1 тыс.рублей, что составляет 43% от установленного норматива.

11. Дорожный фонд сформирован из 3-х доходных источников из 12, предусмотренных решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013 №526. Направления расходования средств дорожного фонда соответствуют п.3 Порядка.

Средства дорожного фонда планируется расходовать в 2024 году по двум муниципальным программам «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» на общую сумму 540,7 млн. рублей и «Жилище» на сумму 1,3 млн.рублей на подготовку СМР на строительство автодорог в Северном микрорайоне и ВИМ и на осуществление непрограммных расходов в сумме 7,1 млн.рублей на осуществление деятельности МКУ «Управление автомобильных дорог».

По результатам проведенной экспертизы, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир **предлагает:**

Финансовому управлению:

осуществлять формирование доходной части местного бюджета на основании обоснованных расчетов главных администраторов доходов с использованием методик расчета прогнозируемых поступлений, разработанных и утвержденных с учетом Общих требований, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574 (с изменениями);

совместно с главным администратором доходов рассмотреть вопрос об увеличении прогнозного объема доходов от аренды муниципального имущества с учетом методики расчета, утвержденной главным администратором доходов;

обеспечить отражение в расходной части бюджета наименований

муниципальных проектов, обеспечить увязку целевых статей с наименованиями основных мероприятий муниципальных программ.

Администрации муниципального образования город Армавир, главным администраторам (администраторам) бюджетных средств:

В целях соблюдения принципа достоверности (реалистичности) местного бюджета:

осуществлять планирование администрируемых доходов в соответствии с методикой расчета прогнозируемых поступлений, разработанной с учетом Общих требований к такой методике, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574, охватывающей все администрируемые источники дохода, устанавливающей конкретный алгоритм расчета для каждого вида доходов с указанием источников данных для соответствующего показателя и иных показателей;

не допускать утверждение плановых показателей доходов, не подтвержденных прогнозными расчетами и анализом имеющихся рисков;

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

обеспечить приоритетность программно-целевого метода формирования и исполнения местного бюджета в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2024 год и плановый период;

планировать финансовое обеспечение муниципальных программ исходя из реальных возможностей бюджета, а также необходимости выполнения полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения.

Подводя основные итоги рассмотрения проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир считает возможным принять представленный проект.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель

Е.В. Клешнева