



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

29 апреля 2016 года

г. Армавир

Заключение
на отчет об исполнении местного бюджета за 2015 год

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на отчет об исполнении местного бюджета за 2015 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 22 мая 2014 года №617 (далее – Порядок внешней проверки) и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524 (далее - Положение о бюджетном процессе), а так же планом работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2016 год, на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир «О проведении внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год и подготовке заключения контрольно-счётной палаты муниципального образования город Армавир на отчёт администрации муниципального образования город Армавир об исполнении местного бюджета за 2015 год» от 4 апреля 2016 года №23.

Задачами подготовки Заключения являются:

оценка соответствия исполнения местного бюджета за отчётный период положениям БК РФ, Положения о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам;

оценка соответствия оформления проекта решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2015 год» нормам БК РФ, Положения о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам;

оценка реализации текстовых статей, содержащихся в решении о местном бюджете за 2015 год;

установление (на документальной основе) кассового исполнения местного бюджета в части:

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

осуществленных расходов местного бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов бюджетной классификации;
реализации муниципальных целевых программ;
объема и структуры источников финансирования дефицита местного бюджета;
объема и структуры муниципального долга;
установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета;
установление достоверности показателей отчёта администрации муниципального образования город Армавир об исполнении местного бюджета за 2015 год, документов и материалов, представленных одновременно с ним.
оценка соответствия оформления проекта решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2015 год» нормам БК РФ, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам;
подготовка выводов и рекомендаций по отчету об исполнении местного бюджета за 2015 год.

Нормативная база для проведения внешней проверки и подготовки Заключения:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;
Устав муниципального образования город Армавир;
приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н);

решение Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир»;

решение Армавирской городской Думы от 22 мая 2014 года №617 «Об утверждении Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир»;

решение Армавирской городской Думы от 27 ноября 2014 года №695 «О местном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее-решение о бюджете);

решения Армавирской городской Думы от 12 февраля 2015 года №731, от 27 марта 2015 года №743, от 24 июня 2015 года № 763, от 27 августа 2015 года № 795, от 29 октября 2015 года №25, от 24 декабря 2015 года №55 «О внесении изменений в решение Армавирской городской Думы от 27 ноября 2014 года №695 «О местном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

2. Общая характеристика проекта решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2015 год»

Отчет об исполнении местного бюджета за 2015 год направлен в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир (далее

контрольно-счетная палата) главой муниципального образования город Армавир с соблюдением срока и процедуры предоставления отчета, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 4 раздела V Положения о бюджетном процессе (31 марта 2016 года).

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в контрольно-счетную палату предоставлены:

проект решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2015 год» (далее - проект решения об исполнении местного бюджета);

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир;

бюджетная консолидированная отчетность финансового органа, предусмотренная бюджетным законодательством (формы №0503117, №0503317, 0503320, №0503321, № 0503310, №0503323, №0503125, №0503324, №0503324К, №0503161, №0503360, №0503361, №0503364, №0503368, №0503169, №0503369, №0503371, №0503372, №0503373, №0503374, №0503376, №0503377, № 0503128).

Проектом решения об исполнении местного бюджета предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета, в том числе исполнение по:

- 1) доходам по кодам классификации доходов бюджетов (приложение №1),
- 2) доходам по кодам видов (подвидов) доходов, ГОСГУ, относящихся к доходам (приложение №2)
- 3) безвозмездным поступлениям из краевого бюджета (приложение №3),
- 4) расходам по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (приложение №4),
- 5) ведомственной структуре расходов (приложение №5),
- 6) кодам классификации источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (приложение №6),
- 7) источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видам, ГОСГУ относящихся к источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (приложение №7).
- 8) муниципальным программам и ведомственным целевым программам и объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2014 году (приложение №8).

Следует отметить, что проект решения об исполнении местного бюджета не в полной мере отвечает требованиям статьи 264.6 БК РФ и пункта 8 раздела V Положения о бюджетном процессе.

Так, указанными нормами законодательства не предусмотрено утверждение показателей исполнения местного бюджета по безвозмездным поступлениям из краевого бюджета. Кроме того, согласно статье 264.6 БК РФ, с 1 января 2016 года не утверждаются показатели доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам местного бюджета (приложение №2 к проекту решения Армавирской городской Думы), а также источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов

классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов (приложение №7 к проекту решения Армавирской городской Думы).

В нарушение абзаца 6 пункта 4 статьи 264.1 БК РФ пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит сведений о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

В пояснительной записке не в полной мере отражена информация об исполнении бюджета по доходам и расходам (в том числе по текстовым статьям, содержащимся в решении о бюджете), отсутствуют сведения о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов, предусмотренные пунктом 152 Инструкции №191н.

В нарушение пункта 3 Порядка внешней проверки в контрольно-счетную палату не предоставлены итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за отчетный год, в связи с чем провести анализ социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2015 год не представилось возможным.

Провести анализ реализации текстовых статей, содержащихся в решении о местном бюджете на 2015 год также не представилось возможным, в связи с не отражением соответствующей информации в пояснительной записке и приложениях к ней.

3. Основные характеристики исполнения местного бюджета

Вследствие нестабильной экономической ситуации, изменением социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2015 год изменялось и дополнялось 6 раз в связи с изменением основных характеристик (доходы, расходы), 5 раз изменялся верхний предел муниципального долга, 4 раза изменялся предельный размер дефицита местного бюджета.

Табл.1

**Основные характеристики
планирования и исполнения местного бюджета**

Наименование показателей	Утверждено решением АГД от 27.11.14 №695, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений, тыс. руб.	Изменение показателей		Исполнение		
			%	Отклонение +/-	Факт исполнения, тыс. руб.	% исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений	
						%	+,- тыс.руб.
Общий объем доходов всего:	2 648 184,8	3 228 394,4	121,9	+580 209,6	3 097 319,2	95,9	-131 075,2
в том числе							
-налоговые и неналоговые доходы	1 213 966,7	1 256 967,0	103,5	+43 000,3	1 202 141,1	95,6	-54 825,9
-безвозмездные поступления	1 434 218,1	1 971 427,4	137,5	+537 209,3	1 895 178,1	96,1	-76 249,3
Общий объем расходов	2 648 184,8	3 313 363,7	125,1	+665 178,9	3 151 460,0	95,1	-161903,7
Дефицит -, профицит +	0,0	- 84969,3	*	- 84969,3	-54 140,8	63,7	-30828,5
Верхний предел муниципального долга на 01.01.16.	812 613,4	466 863,4	57,5	-345 750	466 717 ,5	100,1	-145,9

В результате планируемые на 2015 год доходы местного бюджета были увеличены за год на 580,2 млн.руб. (на 21,9%) и утверждены в последней редакции решения о бюджете в общей сумме 3 228, 4 млн. руб. Фактическое исполнение доходной части местного бюджета составило 3 097, 3 млн.руб. или 95,9% от утвержденных назначений.

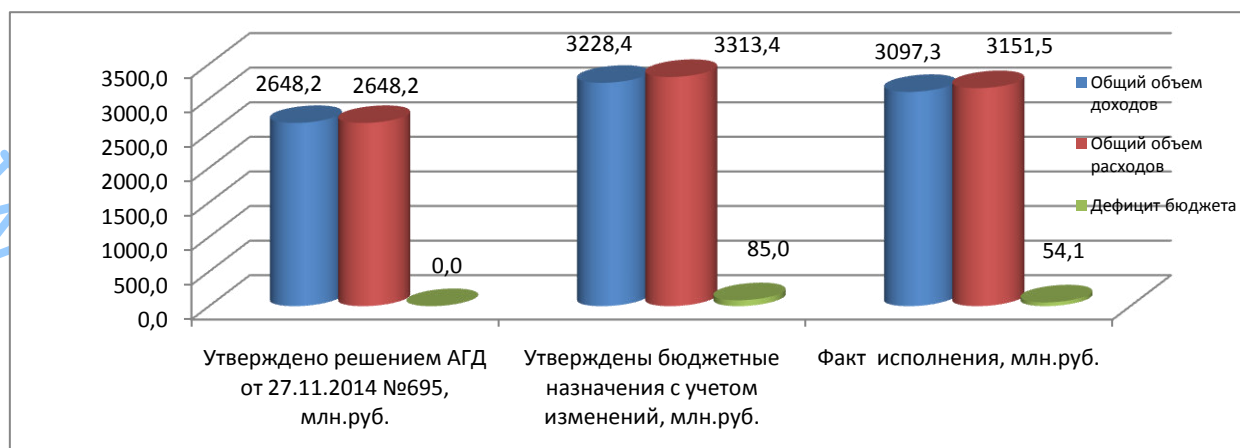
Расходы местного бюджета были увеличены на 665,2 млн.руб.(на 25,1%) и утверждены в общей сумме 3 313,4 млн.руб. Фактическое исполнение расходной части местного бюджета составило 3 151,5 млн.руб. или 95,1%.

Дефицит бюджетных средств на 2015 год был увеличен с 0 руб. до 84,97 млн.руб. Фактически, по результатам исполнения местного бюджета, получен дефицит в сумме 54,1 млн.руб.(63,7%).

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2016 года уменьшен на 345,75 млн.руб. и утвержден в сумме 466,86 млн.руб. Фактически, согласно данным годовой бюджетной отчетности, размер внешнего долга на 1 января 2016 года составляет 466,72 млн. руб. и не превышает утвержденный решением о бюджете верхний предел.

Диаграмма №1

Основные параметры исполнения местного бюджета в 2015 году (млн.руб)



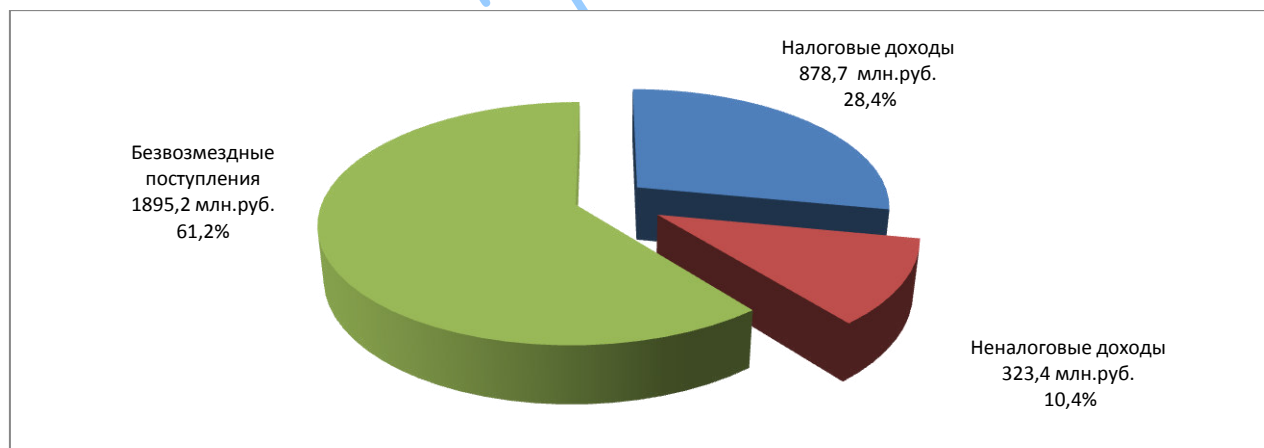
4. Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 3 097, 3 млн. рублей.

За отчетный период структура доходной части местного бюджета сложилась следующим образом: 28,4% составляют зачисляемые в местный бюджет налоговые доходы в размере 878,7 млн. руб., 10,4% составляют неналоговые доходы муниципального образования в размере 323,4 млн. руб. и 61,2% составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 1 895,2 млн. руб.

Структура доходов местного бюджета в 2015 году

Диаграмма №2



Таким образом, в общей структуре доходов местного бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 38,8%. В 2014 году на долю налоговых и неналоговых доходов местного бюджета приходилось 40% доходной части.

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования город Армавир за 2015 год данные годового отчета сопоставлялись с уточненными плановыми показателями и показателями сводной бюджетной росписи, а так же показателями исполнения местного бюджета за 2014 год.

Исполнение местного бюджета за 2015 год по доходам, тыс.руб.

Табл.2

Наименование доходов	Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы (уточненный)	Исполнено за 2015 год	Структура доходов за 2015 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану, +, -	Исполнено за 2014 год	Исполнение 2015г к 2014г.	
							%	отклонение
Налоговые доходы	903 172,0	878 699,6	28,4	97,3	-24472,4	862455,4	101,9	+16 244,2
Неналоговые доходы	353 795,0	323 441,5	10,4	91,4	-30353,5	334029,5	96,8	-10 588,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	1 256 967,0	1 202 141,1	38,8	95,6	-54825,9	1196484,9	100,5	+5 656,2
Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков)	1 971 427,4	1 895 178,1	61,2	96,1	-76249,3	1764531,7	107,4	+130 646,4
Всего:	3 228 394,4	3 097 319,2	100	95,9	-131075,2	2961016,6	104,6	+136 302,6

По сравнению с объемом доходов за 2014 год, доходы в 2015 году увеличились на 4,6%, что в абсолютной величине составляет 136,3 млн.руб.

Следует отметить, что рост доходов местного бюджета получен за счет увеличения безвозмездных поступлений на 7,4% (плюс 130,6 млн.руб.), налоговых доходов на 1,9% (плюс 16,2 млн.руб.). Вместе с тем, отмечено снижение поступления неналоговых доходов на 3,2% (минус 10,6 млн.руб.).

Таким образом, общий темп увеличения налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (100,5%) ниже темпа увеличения безвозмездных поступлений (107,4%).

То есть, в отчетном периоде, в отличие от предыдущего 2014 года, финансовые ресурсы муниципального образования в большей степени зависят от финансовой помощи субъекта Российской Федерации.

Исполнение плановых назначений по доходам местного бюджета в 2015 году составило 95,9 % (в 2014 году-98,4%). При этом бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 95,6%, что в абсолютной величине составляет минус 54,8 млн.руб. (в 2014 году-на 102,8% в абсолютной величине плюс 33,1 млн.руб)

План по безвозмездным поступлениям исполнен на 96,1%, что в абсолютной величине составляет минус 76,2 млн.руб. (в 2014 году-на 95,6%, в абсолютной величине минус 81,9 млн.руб.)

Таким образом, на невыполнение плановых назначений по доходам местного бюджета в отчетном году повлияло как снижение налоговых и неналоговых доходов, так и снижение безвозмездных поступлений из средств краевого бюджета.

4.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Налоговые доходы местного бюджета за 2015 год в структуре видов доходов составляют 28,4 % , что в абсолютном выражении составляет 878,7 млн.руб.

По сравнению с предыдущим 2014 годом налоговый потенциал муниципального образования город Армавир увеличился на 1,9%, что в абсолютной величине составляет плюс 16,2 млн. руб.

Табл.3

Исполнение местного бюджета в 2015 году по налоговым доходам (тыс.руб.)

Наименование доходов	Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы (уточненный)	Исполнено за 2015 год	Структура видов доходов за 2015 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану. +/-	Исполнено за 2014 год	Исполнение 2015 г. к 2014 г.	
							%	отклонение
Налоговые доходы всего	903 172,0	878 699,6	100	97,3	-24 472,4	862 455,4	101,9	+16 244,2
Налог на прибыль	19 383,0	14 490,2	1,6	74,8	-4 892,8	16 915,9	85,7	-2 425,7
Налог на доходы физических лиц	541 647,0	510 630,0	58,1	94,3	-31 017,0	513 413,8	99,5	-2 783,8
Акцизы на нефтепродукты	22 522,0	21 074,6	2,4	93,6	-1 447,4	20 755,6	101,5	+292,0
ЕНВД	134 900,0	143 018,0	16,3	106,0	+8 118,0	129 509,2	110,4	+13 508,8
ЕСН	4 100,0	2 635,1	0,3	64,3	-1 464,9	4 184,8	63,0	-1 549,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	170,0	128,2	0,01	75,4	-41,8	121,8	105,3	+6,4
Налог на имущество физических лиц	28 200,0	29 752,3	3,4	105,5	+1 552,3	25 113,4	118,5	+4 638,9
Земельный налог	120 550,0	126 980,8	14,5	105,3	+6 430,8	132820,3	95,6	-5 839,5
Государственная пошлина	31 700,0	29 910,6	3,4	94,4	-1789,4	19 613,0	152,5	+10 297,6
Задолженность и перечисления по отмененным налогам	-	79,8	-	-	+79,8	7,6	1050	+72,2

По сравнению с 2014 годом, снижение поступлений по налоговым платежам произошел по:

- налогу на доходы физических лиц на сумму 2,8 млн.руб. (темп роста 99,5%),
- земельному налогу на сумму 5,8 млн.руб. (темп роста 95,6%)
- налогу на прибыль на сумму 2,4 млн.руб. (темп роста 85,7%),
- единому сельскохозяйственному налогу (ЕСН) на сумму 1,5 млн.руб. (темп роста 63,0%);

По остальным налоговым источникам получен рост поступлений, в том числе по:

ЕНВД плюс 13,5 млн. руб. (темп роста 110,4%),

налогу на имущество физических лиц плюс 4,6 млн. руб. (темп роста 118,5%),

государственной пошлине плюс 10,3 млн.руб. (темп роста 152,5%),
акцизы на нефтепродукты плюс 0,292 млн.руб. (темп роста 101,5%),

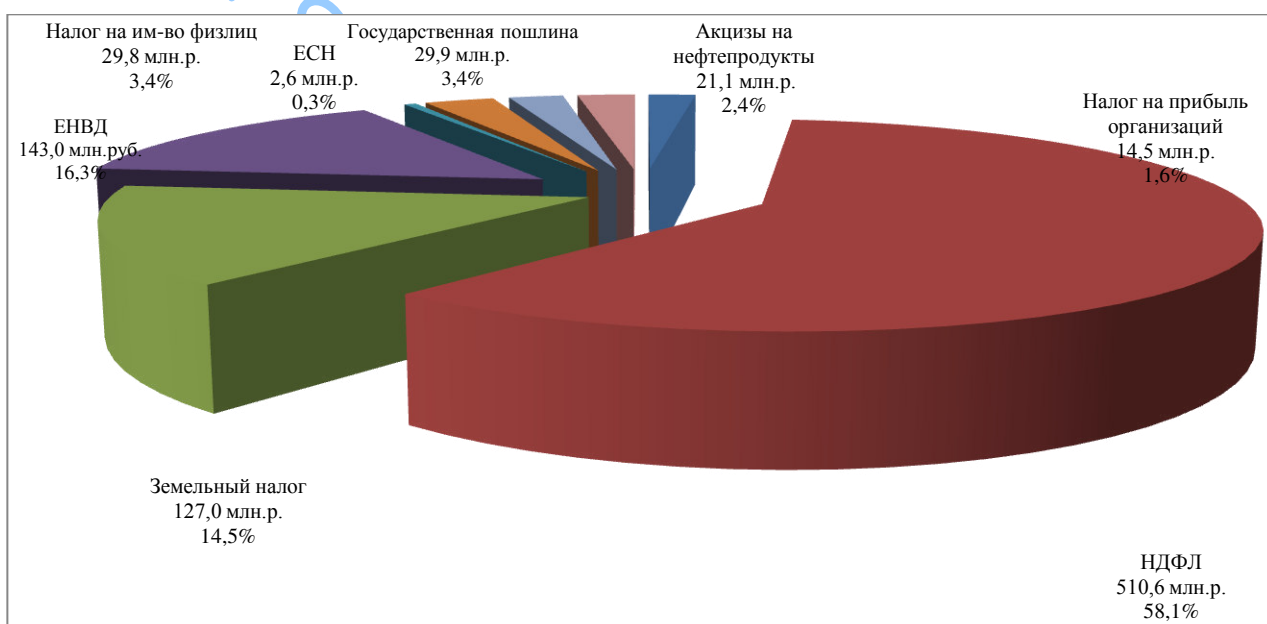
Исполнение утвержденных плановых назначений на 2015 год по налогам составило 97,3%. Сальдированный результат невыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил минус 24,5 млн. руб.

Основную долю в структуре налоговых доходов в 2015 году составили:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 58,1% (510, 6 млн.руб.),
- земельный налог- 14,5,% (127,0 млн.руб.),
- единый налог на вменений доход ЕНВД – 16,3% (143, 0 млн.руб.).

Диаграмма №3

Структура налоговых доходов в 2015 году



4.2.Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам

Неналоговые доходы от использования и реализации муниципального имущества в структуре доходов муниципального образования город Армавир составляют 10,4%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 323,4 млн.руб., что на 3,2% меньше, чем в 2014 году., в абсолютной величине изменение составляет минус 10,6 млн. руб.

Увеличение неналоговых доходов в 2015 году получено по:

прочим поступлениям от использования имущества - плюс 4,4 млн. руб. в связи с проведением в 2015 году торгов на установку рекламных конструкций и заключением 15 договоров аренды;

дивидендам по акциям-плюс 1,4 млн.руб.;

поступлениям от продажи земельных участков - плюс 1,2 млн.руб.;

аренде муниципального имущества – плюс 0,6 млн.руб.;

по штрафам, санкциям, возмещению ущерба - плюс 1,0 млн.руб.;

плате за негативное воздействие на окружающую среду - плюс 0,4 млн.руб.

Незначительное увеличение неналоговых доходов отмечается по платным услугам (плюс 14,0 тыс.руб.)

По остальным источникам неналоговых доходов, по сравнению с 2014 годом, доходы местного бюджета сократились, в том числе по:

арендным платежам за земельные участки на 23,1 млн.руб. (темп роста 85,1%)

доходов от продажи муниципального имущества на 15,7 млн.руб. (темп роста 78 %);

доходов от перечисления части прибыли МУП на 1,3 млн.руб. (темп роста 58,6 %).

Табл.4

Исполнение местного бюджета в 2015 году по неналоговым доходам (тыс.руб.)

Наименование доходов	Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы (уточненный)	Исполнено за 2015 год	Структура видов доходов за 2014 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану.+-	Исполнено за 2014 год	Исполнение 2015 г к 2014 г.	
							%	отклонение
Неналоговые доходы	353 795,0	323 441,5	100	91,4	-30353,5	334 029,5	96,8	-10 588,0
Дивиденды по акциям	1 980,0	1 980,5	0,6	100	+0,5	580,4	341,2	+1 400,1
Арендная плата за земельные участки (неразграниченная государственная собственность)	160 487,0	123 718,8	38,3	77,0	-36 768,2	147 484,3	83,9	-23 765,5
Арендная плата и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, (муниципальная собственность)	6 633,0	8 142,4	2,5	122,8	+1 509,4	7 512,6	108,4	+629,8
Аренда имущества	40 000,0	41 587,1	12,9	104,0	+1 587,1	40 984,0	101,5	+603,1
Доходы от перечисления части прибыли МУП	1 800,0	1 799,5	0,6	100	-0,5	3 068,7	58,6	-1 269,2
Прочие поступления от использования имущества	7 500,0	11 868,3	3,7	158,2	+4 368,3	7 418,5	160	+4 449,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 750,0	7 801,6	2,4	100,7	+51,6	7 365,7	105,9	+435,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 550,0	4 329,4	1,3	95,2	-220,6	4 315,4	100,3	+14,0
Доходы от реализации имущества	53 144,0	56 026,6	17,3	105,4	+2 882,6	71 759,0	78	-15 732,4
Доходы от продажи земельных участков	47 500,0	47 984,0	14,8	101,0	+484,0	46 801,8	102,5	+1 182,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	18 000,0	15 225,7	4,7	84,6	-2 774,3	14 199,5	107,2	+1026,2
Прочие неналоговые доходы	4 451,0	2 977,6	0,9	66,9	-1 473,4	-17 460,4		+20 438

Плановые назначения по данной группе доходов местного бюджета в 2015 году не исполнены на 8,6%, что в абсолютном выражении составляет минус 30,4 млн.руб.

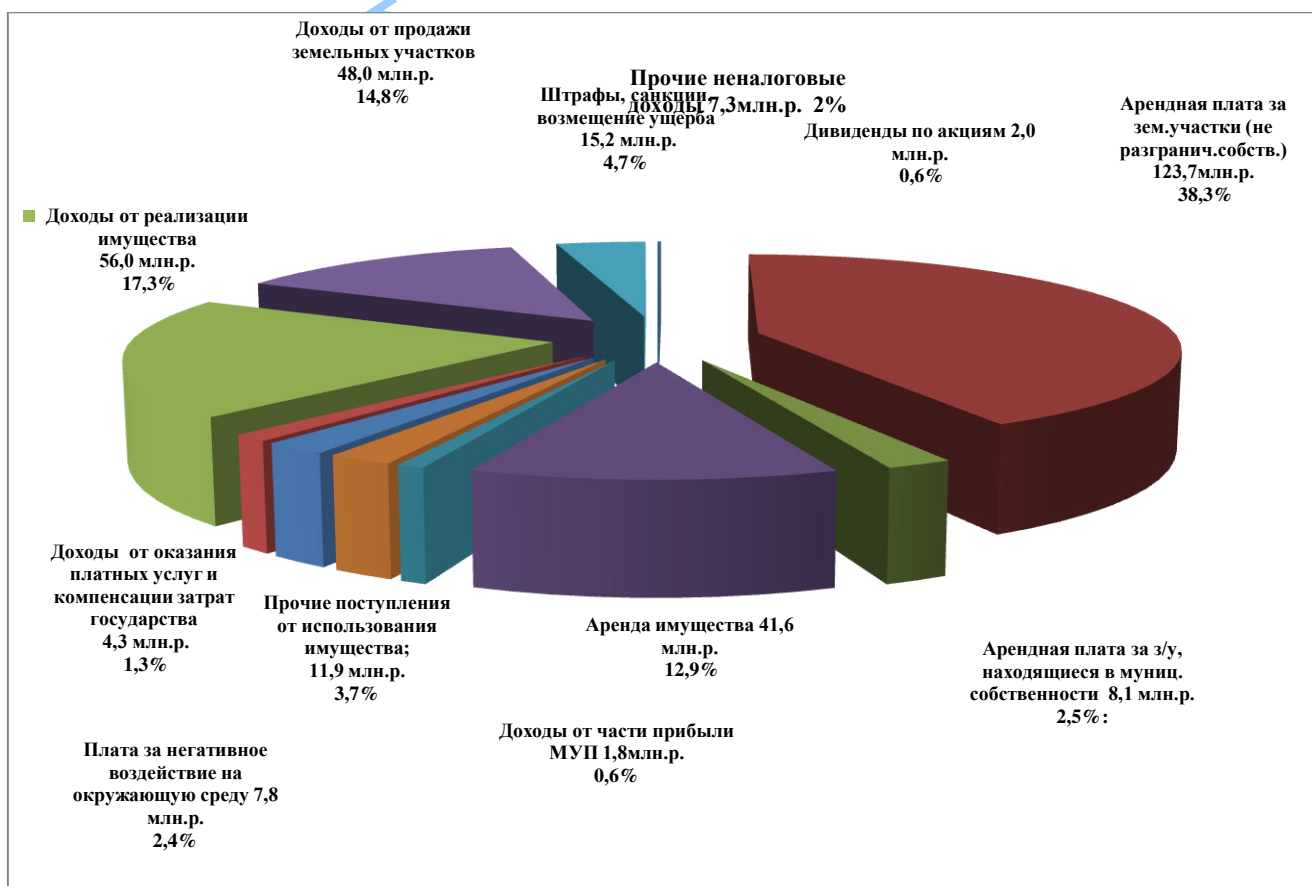
По неналоговым доходам исполнение плановых назначений составило в диапазоне от 66,9% (прочие неналоговые доходы) до 158,2% (прочие поступления от использования имущества).

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2015 году, как и в предыдущие отчетные периоды, составили:

- два вида доходов от собственности - это арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена 38,3 %, в абсолютном выражении 123,7 млн.руб. (в 2014 году - 44,2% или 147,5 млн.руб.) и аренда имущества 12,9% или 41,6 млн.руб. (в 2014 году -12,3% или 41,0 млн.руб.);
- два вида доходов от реализации материальных активов - доходы от реализации имущества 17,3 %, в абсолютном выражении 56,0 млн.руб. (в 2014 году - 21,5% или 71,8 млн.руб.) и от продажи земельных участков 14,8 %, в абсолютном выражении 48,0 млн.руб. (в 2014 году -14% или 46,8 млн.руб.).

Диаграмма №4

Структура неналоговых доходов в 2015 году



4.3 Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 1895,2 млн.руб. Темп роста безвозмездных поступлений в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 107,4 %, что в абсолютной величине больше на 130,6 млн.руб.

Как уже отмечалось выше, в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом произошло увеличение удельного веса безвозмездных поступлений в общих бюджетных доходах с 60 % в 2014 году до 61,2 % в 2015 году. Данное увеличение обусловлено увеличением объема поступлений в местный бюджет межбюджетных субсидий и субвенций из краевого бюджета.

Табл.5

Исполнение местного бюджета в 2015 году по безвозмездным поступлениям (тыс.руб.)

Наименование доходов	Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы (уточненный)	Исполнено за 2015 год	Структура видов доходов за 2015 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану.+-	Исполнено за 2014 год	Исполнение 2015 г. к 2014 г.	
							%	отклонение
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков всего	1 971 427,4	1 895 178,1		96,1	-76249,3	1 764 531,7	107,4	+130 646,4
Безвозмездные поступления всего:	1 979 084,7	1 903 119,7	100	96,2	-75965	1 770 671,5	107,5	+132 448,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	157 702,0	157 702,0	8,3	100,0	0	162 660,1	97	-4 958,1
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	541 791,3	472 645,8	24,8	87,2	-69 145,5	355 048,1	133,1	+117 597,7
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 270 626,1	1 269 206,6	66,7	99,9	-1419,5	1 238 195,1	102,5	+31 011,5
Иные межбюджетные трансферты	8 965,3	3 565,3	0,19	39,8	-5 400	14 768,2	24,1	-11 202,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-7 657,3	-7 941,6				-6 139,8	129,3	+1 801,8

Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:

1. **Субсидии местному бюджету (всего 472,6 млн.руб.), в том числе:** на модернизацию систем дошкольного образования (232 млн.руб.), на реализацию федеральных целевых программ (9,6 млн.руб.), на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства (5,9 млн.руб.), а так же прочие субсидии, что составляет 24,8 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

Плановые назначения по субсидиям из краевого бюджета исполнены на 87,2% (минус 69,1 млн.руб.). Так, не поступили из краевого бюджета субсидии на водоотведение населенных пунктов, на реализацию мероприятий по подготовке к

осенне-зимнему периоду, на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы.

По отношению к предыдущему 2014 году в отчетном периоде объем субсидий увеличился на 33,1% или на 117,6 млн.руб.

2. **Субвенции местному бюджету (всего 1 269,2 млн.руб.), в том числе:** на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации (1 172,5 млн. руб.) , на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же на оплату труда приемному родителю (60 млн.руб.), на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей по договорам социального найма специализированных жилых помещений (20 млн.руб.), на компенсацию части родительской платы на содержание ребенка в учреждениях дошкольного образования (16,3 млн.руб.), на возмещение части процентной ставки по кредитам, взятым малыми формами хозяйствования (0,04 млн.руб.), что составляет 66,7 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 99,9%.

По отношению к предыдущему 2014 году в отчетном периоде объем субвенций увеличился на 2,5% или на 31 млн.руб.

3. **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** составили 157,7 млн.руб., что составляет 8,3% от общей суммы безвозмездных поступлений. Плановые назначения по дотациям из краевого бюджета исполнены на 100%.

По отношению к предыдущему 2014 году объем дотаций в 2015 году уменьшился на 3% или на 5 млн.руб.

Анализ исполнения расходной части местного бюджета

Согласно последней редакции решения о местном бюджете, расходная часть местного бюджета была определена в общей сумме 3 312, 8 млн. руб.

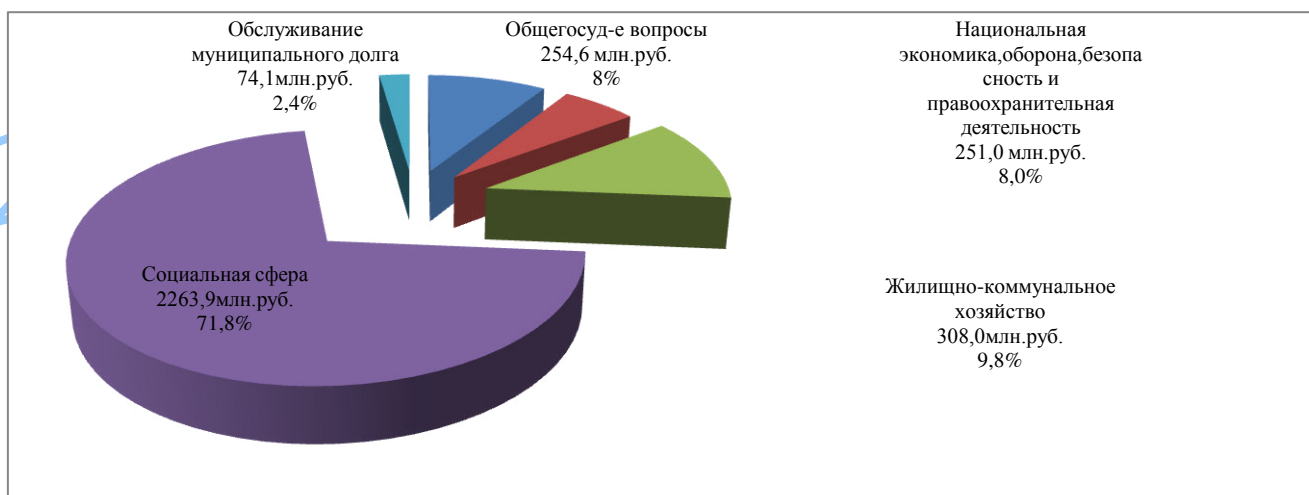
В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ и пунктом 19 решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» плановые назначения по расходам местного бюджета на 2015 год были уточнены в сводной бюджетной росписи исполнения бюджета (без внесенных изменений в решение о бюджете) путем увеличения на 589,4 тыс. руб. и утверждены финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир в общей сумме 3 313, 4 млн.руб.

Фактические расходы местного бюджета за 2015 год составили 3 151,5 млн.руб. или 95,1% от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений.

Исполнение местного бюджета осуществлялось по 11-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 5-ти разделам расходов, направленных на социальную сферу.

Диаграмма №5

Структура расходов местного бюджета за 2015 год



Из представленной диаграммы видно, что в целом доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг (то есть, социальную политику, образование, здравоохранение, культуру, физическую культуру и спорт), составляет 71,8% или 2263,9 млн.руб. суммарных расходов местного бюджета, в том числе:

- 55,9% (1 763 млн.руб.) направлено по разделу «Образование»,
- 5,4% (169,4 млн. руб.) направлено по разделу «Здравоохранение»,
- 4,7% (148,6 млн.руб.) направлено по разделу «Культура и кинематография»,
- 3,3% (105,3 млн.руб.) направлено по разделу «Социальная политика».
- 2,5% (77,6 млн.руб.) направлено по разделу «Физическая культура и спорт».

Наибольший объем расходов местного бюджета в социальной сфере (более 1/2 от общего объема расходов) направлено на цели образования.

Следует отметить, что расходы на социальную сферу в отчетном году в сравнении с 2014 годом увеличились на 7,8% (164,5 млн.руб.).

Второе место по объему расходов занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» -9,8% (308,0 млн.руб.).

В структуре расходов разделы «Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность» и «Общегосударственные вопросы» составили 8,0 % (251,0 млн. руб. и 254,6 млн.руб. соответственно);

По разделу «Обслуживание муниципального долга» расходы составили 2,4% (74,1млн.р.) от общих расходов местного бюджета.

4.1. Исполнение плановых назначений расходной части местного бюджета

Как отмечалось ранее, фактические расходы местного бюджета за 2015 год составили 3 151,5 млн.руб. или 95,1% от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений, что в абсолютной величине составляет минус 161,9 млн.руб.

табл.6.

Анализ исполнения расходной части местного бюджета по разделам за 2015 год в сравнении с уточненными плановыми показателями и показателями сводной бюджетной росписи (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование раздела расходов	Рз	Бюджет, утвержденный решением Армавир-ской городской Думы	Уточненная сводная бюджетная роспись 2015 год	Исполнено за 2015 год	% исполнения	Отклонение (фактическое исполнение с показателями сводной бюджетной росписи), +/-
	Всего расходов		3 312 774,3	3 313 363,7	3 151 460,0	95,1	-161 903,7
1.	Общегосударственные вопросы	01	268430,5	268 351,7	254 639,2	94,9	- 13 712,5
2.	Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность		283 437,9	283 580,4	250 927,1	88,5	-32 653,3
	Национальная оборона	02	119,2	119,2	102,2	85,7	-17
	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	26 747,5	26 946,0	26 752,7	99,3	-194
	Национальная экономика	04	256 571,2	256 515,2	224 072,2	87,4	-32 443
3.	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	375 786,9	376 312,6	308 034,0	81,9	-68 278,6
4.	Социальная сфера		2 310 918,5	2 310 918,5	2 263 743,0	98,0	-47175,5
	Образование	07	1 779 161,8	1 779 161,8	1 762 962,2	99,1	-16 199,6
	Культура и кинематография	08	159 782,7	159 782,7	148 560,0	93,0	-11 222,7
	Здравоохранение	09	180 189,1	180 189,1	169 408,9	94,0	-10 780,2
	Социальная политика	10	112 127,0	112 127,0	105 250,1	93,9	-6 876,9
	Физическая культура и спорт	11	79 657,9	79 657,9	77 561,8	97,4	-2 096,1
5.	Обслуживание муниципального долга	13	74 200,0	74 200,0	74116,7	99,9	-83,3

Исполнение расходной части местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета находится в диапазоне от 81,9% (раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», минус 68,3 млн.руб.) до 99,9% (раздел 13 «Обслуживание муниципального долга», минус 83,3 тыс.руб.).

Анализ исполнения местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2015 год (приложение №4 к проекту решения об исполнении местного бюджета) показал, что в разрезе подразделов классификации расходов на указанные в табл.6 показатели исполнения плановых назначений повлияло низкое исполнение плановых назначений по таким разделам как:

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделы:

05 02 «Коммунальное хозяйство» исполнено на 61,6%, что в абсолютной величине составляет минус 39 496,2 тыс.руб. ;

05 01 «Жилищное хозяйство» исполнено на 69,2%, что в абсолютной величине составляет минус 16 370,0 тыс.руб.

- раздел 04 «Национальная экономика» подразделы:

04 10 «Связь, информатика» исполнено на 22,3%, что в абсолютной величине составляет минус 217,6 тыс.руб. ;

04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнено на 71 %, что в абсолютной величине составляет минус 507,2 тыс.руб.;

04 08 «Транспорт» исполнено на 74,3%, что в абсолютной величине составляет минус 5 516,1 тыс.руб.

По расходам на социальную сферу низкое исполнение плановых назначений получено по таким разделам как:

- раздел 10 «Социальная политика», подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения» исполнено на 62,3%, что в абсолютной величине составляет минус 6 119,3 тыс.руб.;

- раздел 07 «Образование» подраздел 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнено на 89%, что в абсолютной величине составляет минус 2 895,3 тыс.руб. ;

-раздел 09 «Здравоохранение» подраздел 09 01 «Стационарная медицинская помощь» исполнено на 89,4%, что в абсолютной величине составляет минус 5 414,8 тыс.руб.

4.2. Исполнение расходной части местного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов в сравнении с 2014 годом

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части местного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 2015 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Армавир за 2014 год.

Анализ показал, что по сравнению с 2014 годом объем расходов местного бюджета увеличился на 7,2%, что в абсолютной величине оставляет плюс 211,1 млн.руб.

Общий темп роста финансирования расходов местного бюджета в 2015 году по отношению к предыдущему 2014 году составил 107,2 %.

Табл.7.

Анализ динамики исполнения расходов местного бюджета в 2015 году по разделам и подразделам в сравнении с 2014 годом (тыс.руб.)

Вид расх	Подв ид расх	Наименование	Исполнено за 2015 год	Исполнено за 2014 год	%	окл., +/-
		Всего расходов	3 151 460,0	2 940 382,4	107,2	+211 077,6
01		Общегосударственные вопросы	254 639,2	264 705,3	96,2	-10 066,1
		Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1 514,9	1 441,9	105,1	+73,0
		Функционирование представительных органов муниципальных образований	7861,4	7392,5	106,3	+468,9
		Функционирование местных администраций	120 644,7	132 748,1	90,9	-12 103,4
		Судебная система	27,2	24,9	109,2	+2,3
		Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	19 604,3	18 533,6	105,8	1 070,7
		Резервные фонды	-	-	-	-
		Обеспечение проведения выборов и референдумов	5 000,0	-	-	+5000,0
		Другие общегосударственные вопросы	99 986,7	104 564,3	95,6	-4577,6
02		Национальная оборона	102,2	29,7	344,1	+72,5
03		Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 752,7	49 937,9	53,6	-23 185,2
03	09	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	26 702,7	49 900,1	53,5	-23 197,4
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	50,0	37,8	132,3	+12,2
04		Национальная экономика	224 072,2	120 061,9	186,6	+104 010,3
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 237,4	4 696,6	26,3	-3 459,2
04	06	Водное хозяйство	-	984,0	-	-984,0
04	08	Транспорт	15 939,0	16 862,0	94,5	-923,0
04	09	Дорожное хозяйство	187 594,3	69 254,8	270,9	+118 339,5
04	10	Связь и информатика	62,4	2 640,0	2,4	-2 577,6
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	19 239,1	25 624,5	75,1	-6 385,4
05		Жилищно-коммунальное хозяйство	308 034,0	338 732,7	90,9	-30 698,7

05	01	Жилищное хозяйство	36 741,5	68 124,3	53,9	-31 382,8
05	02	Коммунальное хозяйство	63 280,3	26 401,7	239,7	+36 878,6
05	03	Благоустройство	190 043,5	232 584,6	81,7	-42 541,1
05	05	Другие вопросы в области ЖКХ	17 968,7	11 622,1	154,6	+6 346,6
07		Образование	1 762 962,2	1 573 308,9	112,1	+189 653,3
07	01	Дошкольное образование	830 998,9	675 319,6	123,1	+155 679,3
07	02	Общее образование	844 433,6	805 138,1	104,9	+39 295,5
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 982,3	2 299,4	86,2	-317,1
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	23 477,1	25 733,5	91,2	-2 256,4
07	09	Другие вопросы в области образования	62 070,3	64 818,3	95,8	-2 748,0
08		Культура и кинематография	148 560,0	149 264,4	99,5	-704,4
09		Здравоохранение	169 408,9	196 738,7	86,1	-27 329,8
09	01	Стационарная медицинская помощь	45 473,6	48 547,0	93,7	-3 073,4
09	02	Амбулаторная помощь	41 320,5	45 757,4	90,3	-4 436,9
09	04	Скорая медицинская помощь	2 642,2	303,5	870,6	+2 338,7
09	09	Другие вопросы в области здравоохранения	79 972,6	102 130,8	78,3	-22 158,2
10		Социальная политика	105 250,1	103 214,8	102,0	+2 035,3
10	01	Пенсионное обеспечение	9 478,7	8 174,5	116,0	1 304,2
10	03	Социальное обеспечение населения	10 092,2	18 994,2	53,1	-8 902,0
10	04	Охрана семьи и детства	77 151,0	67 660,1	114,0	+9 490,9
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	8 528,2	8 386,0	101,7	+142,2
11		Физическая культура и спорт	77 561,8	76 832,7	100,9	+729,1
11	01	Физическая культура	68 805,0	63 353,2	108,6	+5 451,8
11	02	Массовый спорт	6 065,5	10 685,8	56,8	-4 629,3
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	2 691,3	2 793,7	96,3	-102,4
13		Обслуживание муниципального долга	74 116,7	67 555,4	109,7	+6 561,3

В отчетном периоде основное сокращение расходов (минус 64,0 млн.руб.) произошло по 3-м разделам бюджетной классификации расходов:

разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (в целом по разделу на 46,4%, минус 23,2 млн.руб.), в том числе по подразделу «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 46,5 % (минус 23,2 млн.руб.);

разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в целом по разделу на 9,1 %, минус 30,7 млн.руб.), в том числе по подразделам «Жилищное хозяйство» на 46,1% (минус 31,4 млн.руб.), «Благоустройство» на 18,3% (минус 42,5 млн.руб.),

разделу «Общегосударственные вопросы» (в целом по разделу на 3,8 % минус 10,1 млн.руб.), в том числе по подразделу «Функционирование местных администраций» на 9,1 % (минус 12,1 млн.руб.).

В отличие от предшествующего 2014 года в 2015 году по разделу «Национальная экономика» отмечается рост расходов в целом по разделу на 86,6%, плюс 104,0 млн.руб. в связи с увеличением расходов по подразделу «Дорожное хозяйство» (плюс 118,3 млн.руб. или на 170,9 %). Вместе с тем, по остальным подразделам расходы уменьшились:

«Сельское хозяйство и рыболовство» на 73,7 %, минус 3,5 млн.руб.;

«Транспорт» на 5,5%, минус 0,9 млн.руб.;

«Связь и информатика» на 97,6%, минус 2,6 млн.руб.;

«Другие вопросы национальной экономики» на 24,9%, минус 6,4 млн.руб.

«Водное хозяйство» расходы не предусматривались (в 2014 году расходы составили 0,98 млн.руб.).

В социальной сфере сохраняется тенденция прошлого периода по уменьшению расходов по разделу «Здравоохранение» (в целом по разделу на 13,9%, минус 27,3 млн.руб.), в том числе по подразделам «Другие вопросы в области здравоохранения» на 21,7%. минус 22,2 млн.руб., «Амбулаторная помощь» на 9,7%, минус 4,4 млн.руб. и «Стационарная медицинская помощь» на 6,7%, минус 3,1 млн.руб.

Уменьшились расходы по подразделам:

«Социальное обеспечение населения» на 46,9 % минус 8,9 млн.руб.;

«Массовый спорт» на 43,2%, минус 4,6 млн.руб.

«Молодежная политика и оздоровление детей» на 8,8 % минус 2,3 млн.руб.;

«Другие вопросы в области образования» на 4,2% , минус 2,7 млн.руб.

В то же время в анализируемом периоде увеличение финансирования расходов произошло по следующим разделам, подразделам социально-культурной сферы:

- подраздел «Дошкольное образование» на 23,1% (плюс 155,7 млн.руб.),
- подраздел «Общее образование» на 4,9% (плюс 39,3 млн.руб.),
- подраздел «Скорая медицинская помощь» на 770,6% (плюс 2,3 млн.руб.)
- подраздел «Охрана семьи и детства» на 14% (плюс 9,5 млн.руб.),
- подраздел «Физическая культура» на 8,6% (плюс 5,5 млн.руб.).

Так же, по сравнению с предыдущим 2014 годом возросли расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга» на 9,7% (плюс 6,6 млн.руб.).

4.3. Использование средств резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Согласно статье 81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир утвержден постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 2 октября 2009 года №3154.

Резервный фонд администрации муниципального образования город Армавир утвержден решением о бюджете (с учетом изменений) на 2015 год в сумме 750 тыс.руб., что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством. Из средств резервного фонда в 2015 году произведены расходы в сумме 142,9 тыс.руб. (19,1%) на предоставление социальной выплаты на приобретение жилого помещения гражданам, зарегистрированным по месту жительства в домовладении, расположенном в зоне чрезвычайной ситуации на основании распоряжения администрации муниципального образования город Армавир от 25 ноября 2015 года №492-р на условиях софинансирования.

4.4. Исполнение расходной части местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

Исполнение расходов местного бюджета на общую сумму 3 151,5 млн.руб. в 2015 году осуществляло 14 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), в 2014 году было 13 ГРБС, добавлен администратор – Управление имущественных отношений администрации муниципального образования город Армавир.

Структура расходов местного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:

54,2% расходной части местного бюджета расходовано управлением образования администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 925) на сумму 1 709,2 млн.руб. (исполнено на 99,3% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

13,1% расходной части местного бюджета расходовано администрацией города Армавира (ГРБС 902) на сумму 411,8 млн. руб. (исполнено на 92,1% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

11,6% расходной части местного бюджета расходовано управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 923) на сумму 364,4 млн.руб. (исполнено на 82,6% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

6,0% расходной части местного бюджета расходовано отделом культуры администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 926) на сумму 189,8 млн.руб. (исполнено на 93,4% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

5,5% расходной части местного бюджета расходовано управлением здравоохранения администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 928) на сумму 171,9 млн.руб. (исполнено на 94,0% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств), в том числе 152,2 млн.руб. направлено главным распорядителем подведомственным муниципальным учреждениям;

3,3% расходной части местного бюджета расходовано финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 905) на сумму 102,5 млн.руб. (исполнено на 93,0% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств), в том числе платежи по обслуживанию муниципального долга в объеме 74,1 млн.руб. и расходы по исполнению судебных актов в объеме 13,1млн.руб.;

2,7% расходной части местного бюджета расходовано отделом физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 929) на сумму 85,8 млн.руб. (исполнено на 97,3% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

2,2 % расходной части местного бюджета расходовано управлением по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 953) на сумму 69,1 млн.руб. (исполнено на 99,1% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

0,56% расходной части местного бюджета расходовано отделом по делам молодежи администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС

934) на сумму 17,9 млн.руб. (исполнено на 90,2% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

0,27% расходной части местного бюджета расходовано управлением архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 917), на сумму 8,6 млн.руб. (исполнено на 99,7% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств).

0,2% расходной части местного бюджета расходовано Армавирской городской Думой (ГРБС 901), на сумму 7,9 млн.руб. (исполнено на 93,1% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

0,19% расходной части местного бюджета расходовано управлением имущественных отношений муниципального образования город Армавир (ГРБС 910), на сумму 6,3 млн.руб. (исполнено на 96,8% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

0,1% расходной части местного бюджета расходовано управлением по закупкам для муниципальных нужд администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 956), на сумму 3,7 млн.руб. (исполнено на 98,6% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств);

0,09% расходной части местного бюджета расходовано контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир (ГРБС 910), на сумму 2,7 млн.руб. (исполнено на 96,6% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств).

Таким образом, исполнение бюджетных назначений по расходам ГРБС находится в диапазоне от 82,6% (управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир) до 99,7% (управление архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город Армавир).

4. Анализ исполнения муниципальных программ и муниципальных ведомственных целевых программ

Решением о бюджете был утвержден перечень из 22-х муниципальных программ, в том числе одной муниципальной ведомственной целевой программы с общим объемом финансирования 2 311,8 млн.руб. (в первоначальной редакции решения о бюджете).

В течение отчетного периода утвержденные бюджетные назначения по финансированию муниципальных программ составили 2 786,4 млн.руб. (с учетом уточненной сводной бюджетной росписи -2786,1 млн.руб.

Анализ исполнения муниципальных программ показал следующее:

1) к реализации в 2015 году принято 23 муниципальных программы с объемом финансирования, предусмотренным программами 2 791,1 млн.руб.;

2) всего принято к финансированию 22 муниципальных программы с объемом финансирования, предусмотренным в паспортах программ 2 789,1 млн.руб. Объем финансирования указанных программ, предусмотренный бюджетом (с учетом сводной бюджетной росписи), составил 2 786,1 млн.руб. ;

3) не принята к финансированию муниципальная программа «Развитие рекреационной территории в районе пруда муниципального образования город

Армавир» с объемом финансирования, предусмотренным программой, в размере 2 млн. руб.

4) общий объем финансирования муниципальных программ от первоначально запланированного в расходной части бюджета на 2015 год увеличился на 17%, что в абсолютной величине составило плюс на 474,3 млн.руб., из них:

по 10-ти муниципальным программам («Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир», «Дети Армавира», «Доступная среда», «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети», «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир», «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир», «Благоустройство территории муниципального образования город Армавир», «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Армавир», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Армавир», «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир») объем финансирования увеличился на 496,6 млн. руб.;

по 8-ми муниципальным программам (Культура Армавира», «Молодежь Армавира», «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир», «Развитие здравоохранения в муниципальном образовании город Армавир», «Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир», «Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир», «Развитие муниципального электрического транспорта муниципального образования город Армавир», «Информатизация администрации муниципального образования город Армавир» объем финансирования, предусмотренный первоначальным перечнем, уменьшен на 22,4 млн.руб.;

5) фактически исполнено за 2015 год расходов на финансирование 22-х программ в объеме 2 643,4 млн.руб. из 2 786,1 млн.руб., предусмотренных сводной бюджетной росписью, что составляет 94,9%, (в 2014 году процент исполнения программ составлял 69,5%), а к объему финансирования, предусмотренному программой -94,8% (в 2014 году-69%).

Таб.8.

Сведения о количестве муниципальных программ и об объемах бюджетных ассигнований, направленных на их реализацию в 2015 году:

Показатели	№ Гр	
Количество МП, принятых к реализации	1	23(ед.)
Объем финансирования МП, предусмотренный в паспортах программ, принятых к реализации на 2015 год	2	2 791,1 млн.руб.
Количество принятых к финансированию МП	3	22(ед.)
Объем финансирования МП, предусмотренный в паспортах программ, принятых к финансированию	4	2 789,1 млн.руб.

Количество не принятых к финансированию МП	5	1(ед.)
Объем финансирования МП, предусмотренный паспортами программ, не принятых к финансированию	6	2,0 млн.руб.
Объем финансирования МП, предусмотренный бюджетом (с учетом сводной бюджетной росписи)	7	2 786,1 млн.руб.
Доля объема финансирования МП, предусмотренного бюджетом (с учетом сводной бюджетной росписи) , к объему, предусмотренному в паспортах программ, принятых к финансированию, (гр.7/гр.4)	8	99,9%
Общий объем расходов местного бюджета	9	3 151,5 млн.руб.
Доля расходов на МП в общих расходах местного бюджета, %(гр.7/гр.9)	10	88,4%
Фактическое исполнение расходов на финансирование МП	11	2 643,4 млн. руб.
Исполнение к объему финансирования, предусмотренного бюджетом (гр.11/гр.7)	12	94,9%
Исполнение к общему объему финансирования, предусмотренному в паспортах принятых к финансированию программ (гр.11/гр.4)	13	94,8%

Основными направлениями бюджетной политики на 2015-2017 годы, пунктом 2 статьи 172 БК РФ установлен принцип формирования бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, реализация которого повысит обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность для общества и наличие более широких возможностей для оценки их эффективности.

В целях реализации программно-целевого принципа формирования и исполнения местного бюджета доля расходов на муниципальные программы, предусмотренных бюджетом (с учетом сводной бюджетной росписи) в общих расходах местного бюджета в 2015 году значительно возросла и составила 88,4 % (в 2014 году аналогичный показатель составлял 2,3 %)

Доля объема финансирования муниципальных программ , предусмотренного бюджетом (с учетом сводной бюджетной росписи), к объему, предусмотренному в паспортах программ, принятых к финансированию, составила 99,9% (в 2014 году-99,3 %).

Вместе с тем, необходимо отметить, что в отчетном периоде по 8-ми муниципальным программам объемы предусмотренных ассигнований в решении о бюджете не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в программах (МП «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир», «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир», «Доступная среда», «Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир», «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир», «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья, продовольствия на территории муниципального образования город Армавир», «Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»)

В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальная программа «Развитие рекреационной территории в районе пруда муниципального образования город Армавир» с общим объемом финансирования 2,0 млн.руб., предусмотренном в паспорте программы, не принята к финансированию.

Несмотря на необеспеченность мероприятий вышеуказанной программы бюджетными ассигнованиями, ее действие не было приостановлено или отменено.

По итогам 2015 года высокий уровень эффективности реализации (с коэффициентом эффективности более 0,90) достигнут по 17 муниципальным программам (77% от общего количества программ, принятых к финансированию). Реализация 5 программ произведена со средним уровнем эффективности реализации более 0,80.

Средняя степень достижения целевых показателей по всем муниципальным программам, принятым к реализации на 2015 года, составила 91,6 %.

Низкий уровень достижения целевых показателей сложился по МП «Доступная среда» (6 из 9 целевых показателей выполнены в полном объеме, средняя степень достижения-73%), МП «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций» (9 из 13 целевых показателей выполнены в полном объеме, средняя степень достижения-72%), МП «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» (2 из 3 целевых показателей выполнены в полном объеме, средняя степень достижения-67%).

5. Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, исполнение программы муниципальных заимствований

Для сбалансированности местного бюджета в 2015 году решением о бюджете (учетом изменений) планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 84 379,9 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 96 БК РФ источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планировались кредиты кредитных организаций в объеме 40,0 млн.руб. (разница между полученными и погашенными кредитами), бюджетные кредиты в объеме минус 1,0 млн.руб. (разница между полученными и погашенными кредитами) и изменение остатков средств на счетах по учету средств в сумме 45,4 млн.руб.

Источник финансирования дефицита бюджета «Кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ» исполнен с отрицательной величиной (минус 1,0 млн.руб.), а источники «Кредиты кредитных организаций» и «Изменение остатков средств на счетах по учету средств» исполнены со значением плюс 40, 0 млн.руб. и плюс 15,1 млн.руб. соответственно.

Таким образом, общая сумма источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета составили положительную величину плюс 54,1 млн.руб.

В связи с чем, фактически, за 2015 год местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) бюджетных средств в общей сумме 54,1 млн. руб.

Таб.9.

Исполнение программы муниципальных заимствований муниципального образования Армавир за 2015 год (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено решением АГД	Исполнено за 2015 год	% Испол нения	Отклоне ние от плана +,-
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за счет средств краевого бюджета	386 000	386 000	100%	0,0
Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций по кредитным договорам	452 000	412 000	91,2%	-40 000
Получение кредитов, всего	877 000	837 000	95,4%	-40 000
в т.ч.: получение кредитов от других бюджетов	385 000	385 000	100%	0,0
получение кредитов от кредитных организаций	492 000	452 000	91,9%	-40 000

За отчетный период программа муниципальных заимствований по полученным кредитам была исполнена на 95,4% (-40,0 млн.руб.), в том числе кредитам от других бюджетов на 100%, по кредитам кредитных организаций программа выполнена на 91,9% (минус 40,0 млн.руб.).

Программа муниципальных заимствований по погашению кредитов полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации выполнена на 100%, а по погашению кредитов от кредитных организаций выполнена на 91,2 % (минус 40,0 млн.руб.)

7. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание

Согласно данным годовой бюджетной отчетности, муниципальный долг на 1 января 2016 года составил 466 717,5 тыс. руб. или 99,97% от верхнего предела (466 863,4 тыс.руб.), установленного решением о местном бюджете (с учетом изменений), что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ (на 1 января 2015 года долг составлял 812 467,5 тыс. руб.). В течение отчетного года произведено погашение задолженности на 798 000,0 тыс.руб., а также реструктуризация долга в сумме 384 750,0 тыс.руб.

В состав муниципального долга по состоянию на 1 января 2016 года входят следующие долговые обязательства:

19 250,0 тыс.руб. - долг по бюджетным кредитам краевого бюджета (4,1% от общей суммы муниципального долга);

447 467,5 тыс.руб. - долг по банковским кредитам (95,9% от общей суммы муниципального долга).

Сумма бюджетных средств, направленных на обслуживание муниципального долга в 2015 году составила 74 116,7 тыс.руб., что на 9,7% или на 6 561,3 тыс.руб. больше чем в 2014 году.

В 2015 году на обслуживание банковских кредитов направлено средств местного бюджета в размере 52 229,5 тыс.руб., что составляет 70,5% от расходов на обслуживание муниципального долга, на обслуживание бюджетных кредитов направлено 21 887,3 тыс.руб., что составляет 29,5% от расходов на обслуживание муниципального долга.

Таб.9

Доля расходов на обслуживание муниципального долга

Наименование показателя	Утверждено решением АГД (в последней редакции)	Уточнено сводной бюджетной росписью	Исполнено (согласно отчету об исполнении местного бюджета)
Сумма расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, тыс. руб.	2 042 148,2	2 042 737,6	1 882 253,4
Сумма расходов на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.	74 200,0	74 200,0	74 116,7
Доля расходов на обслуживание муниципального долга к общей сумме расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (в %)	3,6%	3,6%	3,9%

Доля расходов на обслуживание муниципального долга к общей сумме расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составила 3,9% и не превысила 15-ти процентный размер, установленный статьей 111 БК РФ.

8. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета

В соответствии с решением о местном бюджете главными администраторами средств местного бюджета в 2015 году являлись 3 органа местного самоуправления (Армавирская городская Дума, администрация муниципального образования город Армавир, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир) и 11 отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального образования город Армавир.

В соответствии Положением «О контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир», Порядком осуществления внешней проверки, на основании плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2016 год и распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 5 февраля 2016 года №7 проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2015 год.

В рамках вышеуказанного контрольного мероприятия были проведены выборочные проверки годовой бюджетной отчетности 4-х главных администраторов бюджетных средств:

- 1) администрации муниципального образования город Армавир,
- 2) управления жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир,
- 3) управления по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Армавир;
- 4) управления образования администрации муниципального образования город Армавир.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета на основании данных консолидированной отчетности и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год показала,

что в целом работа главных администраторов средств местного бюджета по бюджетному учету и составлению отчетности велась в соответствии с требованиями действующего законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Краснодарского края.

Годовые отчеты главных администраторов средств местного бюджета отражают фактические операции с бюджетными средствами и результаты их финансовой деятельности за 2015 год. Данные, представленные в отчёте об исполнении бюджета за 2015 год, согласуются с данными, отражёнными в годовой отчётности ГАБС.

Классификация доходов и расходов местного бюджета соответствует статьям 20 и 21 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со статьей 217.1 БК РФ кассовый план поступлений в бюджет и выплат из бюджета имеется.

Основные нарушения (недостатки), выявленные прошлыми проверками контрольно-счетной палаты главными администраторами устранены и учтены при составлении отчетности.

Вместе с тем, отдельными главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой отчётности за 2015 год не в полном объёме выполнялись требования БК РФ, Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 191н, №157н.

В ходе проверок отмечена неполнота отражения отдельных показателей (сведений) в отчетности, искажение данных отчетности, нарушение порядка ведения учета, нарушение порядка формирования и заполнения отчетных форм, расхождение отдельных показателей отчетных форм, несоответствие данных отчетности регистрам бухгалтерского учета, наличие непогашенной кредиторской задолженности прошлых периодов главного администратора по причине отсутствия в местном бюджете запланированных ЛБО, не подтверждение актами сверок показателей отчетности, наличие невыясненных поступлений, что негативно повлияло на внутреннюю согласованность и информативность отчетности.

Установленные нарушения и недостатки в работе были отражены в актах контрольных мероприятий, часть из которых была устранена объектами контроля в ходе проверок.

В целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, эффективности расходования средств местного бюджета и недопущения нарушения действующего законодательства, главным администраторам предложены следующие рекомендации:

- 1) принять меры по недопущению выявленных нарушений и недостатков при составлении сводной бюджетной отчетности;
- 2) принять меры к недопущению образования кредиторской задолженности не обеспеченной бюджетными назначениями;
- 3) в целях подтверждения достоверности показателей отчетности главных администраторов, принять меры по проведению инвентаризации активов и обязательств по состоянию на 31 декабря с подтверждением актами сверок;

4) в целях соблюдения порядка учета бюджетных назначений и принятых обязательств, принять меры по осуществлению своевременной регистрации и сверки соответствующих показателей в регистрах бухгалтерского учета на счета по учету санкционирования расходов главного администратора (счет 500 «Санкционирование расходов»);

5) осуществлять составление отчетности на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

6) в целях более качественного осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, предусмотренных ст.160.1 БК РФ, главному администратору необходимо принять меры по сокращению объема невыясненных поступлений и, как следствие, увеличению объема доходов местного бюджета (ГАБС – администрация).

Так как установленные нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности не оказали существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета, проведенная проверка позволяет сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств.

Выводы и предложения

1. Представленный отчет администрации муниципального образования город Армавир об исполнении местного бюджета за 2015 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир.

2. Согласно представленному отчету, общие итоги исполнения местного бюджета за 2015 год характеризуются следующими основными показателями:

2.1. Доходы местного бюджета составили 3 097,3 млн.руб., или 95,9% к утвержденным назначениям. При этом бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 95,6%, что в абсолютной величине составляет минус 54,8 млн.руб., план по безвозмездным поступлениям исполнен на 96,1%, что в абсолютной величине составляет минус 76,2 млн.руб.

Таким образом, на невыполнение плановых назначений по доходам местного бюджета повлияло как недополучение налоговых и неналоговых доходов, так и поступление безвозмездных поступлений из средств краевого бюджета в размере меньшем, чем было предусмотрено решением о бюджете.

По сравнению с объемом доходов за 2014 год, доходы в 2015 году увеличились на 4,6%, что в абсолютной величине составляет 136,3 млн.руб.

Рост доходов местного бюджета получен за счет увеличения безвозмездных поступлений на 7,4% (плюс 130,6 млн.руб.), налоговых доходов на 1,9% (плюс 16,2 млн.руб.). Вместе с тем, отмечено снижение поступления неналоговых доходов на 3,2% (минус 10,6 млн.руб.).

Общий темп увеличения налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (100,5%) ниже темпа увеличения безвозмездных поступлений (107,4%).

То есть в отчетном периоде, в отличие от предыдущего 2014 года, финансовые ресурсы муниципального образования в большей степени зависят от финансовой помощи субъекта Российской Федерации.

2.2. Фактические расходы местного бюджета за 2015 год составили 3 151,5 млн.руб. или 95,1% от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений, что в абсолютной величине составляет минус 161,9 млн.руб.

В отчетном году, как и в предыдущие периоды, сохранена социальная направленность бюджетных расходов. Так, доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг (социальную политику, образование, здравоохранение, культуру, физическую культуру и спорт), составляет 71,8% (2263,9 млн. руб.) суммарных расходов местного бюджета.

2.3. Резервный фонд администрации муниципального образования город Армавир утвержден решением о бюджете (с учетом изменений) на 2015 год в сумме 750 тыс.руб., что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством. Из средств резервного фонда в 2015 году произведены расходы в сумме 142,9 тыс.руб. (19,1%) на предоставление социальной выплаты на приобретение жилого помещения гражданам, зарегистрированным по месту жительства в домовладении, расположенном в зоне чрезвычайной ситуации на основании распоряжения администрации муниципального образования город Армавир от 25 ноября 2015 года №492-р на условиях софинансирования.

3. В ходе внешней проверки отчёта об исполнении бюджета было проверено соответствие основных характеристик местного бюджета требованиям и ограничениям действующего бюджетного законодательства и установлено что, объем муниципального долга и объём расходов на обслуживание муниципального долга соответствуют параметрам, установленным нормами БК РФ и показателям уточненного плана:

муниципальный долг на 1 января 2016 года составил 466 717,5 тыс. руб. или 99,97% от верхнего предела (466 863,4 тыс.руб.), установленного решением о местном бюджете (с учетом изменений), что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

доля расходов на обслуживание муниципального долга составила 3,9% и не превысила 15-ти процентный размер объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленный статьей 111 БК РФ.

4. В ходе проведенной внешней проверки полноты и порядка составления отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Армавир (форма 0503317) и отчетов об исполнении местного бюджета главными администраторами бюджетных средств (формы 0503127) нарушений, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, не установлено, что позволяет сделать вывод о достоверности отчётности, как носителя

информации о финансовой деятельности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств.

Вместе с тем контрольно-счетная палата отмечает:

1. Проект решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2015 год» не в полной мере отвечает требованиям статьи 264.6 БК РФ и пункта 8 раздела V Положения о бюджетном процессе.

2. Содержание бюджетной отчетности не соответствует абз.6 п.4 ст.264.1 БК РФ, пункту 152 Инструкции №191н, что не позволило провести анализ реализации текстовых статей, содержащихся в решении о местном бюджете на 2015 год.

3. Невыполнение бюджетных назначений по налоговым доходам: налогу на прибыль, НДФЛ, ЕСН, акцизам на нефтепродукты, налогу в связи с применением патентной системы, государственной пошлине на общую сумму 40,7 млн.руб., прочим неналоговым доходам: арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, штрафам (санкциям, возмещению вреда), доходам от платных услуг, прочим неналоговым поступлениям на 41,2 млн. руб.

4. Исполнение расходной части местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета находится в диапазоне от 81,9% (раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», минус 68,3 млн.руб.) до 99,9% (раздел 13 «Обслуживание муниципального долга», минус 83,3 тыс.руб.).

Одним ГРБС (управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир) бюджетные назначения по расходам исполнены менее чем на 90% (82,6%).

5. Программа муниципальных заимствований по полученным кредитам была исполнена на 95,4% (минус 40,0 млн.руб.), в связи с чем общая сумма источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета составила положительную величину и фактически за 2015 год местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) бюджетных средств в общей сумме 54,1 млн. руб.

6. В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальная программа «Развитие рекреационной территории в районе пруда муниципального образования город Армавир» с общим объемом финансирования 2,0 млн.руб., предусмотренном в паспорте программы, не принята к финансированию.

Несмотря на необеспеченность мероприятий вышеуказанной программы бюджетными ассигнованиями, ее действие не было приостановлено или отменено.

7. Отдельными главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой отчетности за 2015 год не в полном объеме выполнялись требования БК РФ, Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 191н, №157н. В ходе проверок отмечен ряд нарушений и недостатков, что негативно повлияло на внутреннюю согласованность и информативность отчетности.

Выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС нарушения и недостатки свидетельствуют о ненадлежащем исполнении ГАБС

полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренных ст.160.2-1 БК РФ.

Предлагается в 2016 году:

Администрации муниципального образования город Армавир, в том числе и органам администрации муниципального образования город Армавир, являющимся главными администраторами бюджетных средств:

1) продолжить работу по:

разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на выявление резервов доходной части местного бюджета в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование расходных обязательств в полном объеме,

по сокращению неэффективных расходов;

2) повысить достоверность и качество прогнозирования и эффективность администрирования доходов местного бюджета.

3) принять меры по принятию бюджетных обязательств в размерах, не превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, укреплению бюджетно-хозяйственной дисциплины в подведомственных учреждениях,

4) продолжить работу по оптимизации структуры бюджетной сети за счет ликвидации или преобразования муниципальных учреждений, не оказывающих услуги, непосредственно направленные на реализацию полномочий органов местного самоуправления, а также несоответствующие профилю органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, в организации иной организационно-правовой формы;

5) продолжить работу по переходу к полномасштабному применению в муниципальных учреждениях принципов «эффективного контракта» в отношении каждого работника, исходя из необходимости повышения оплаты труда в зависимости от качества и количества выполняемой работы;

6) обеспечить результативность деятельности муниципальных учреждений, повышение качества оказываемых ими муниципальных услуг, при условии сохранения (либо снижения темпов роста) расходов местного бюджета на их предоставление, путем создания условий и стимулов для сокращения внутренних издержек бюджетных учреждений и активизации привлечения ими внебюджетных источников финансового обеспечения;

7) при разработке муниципальных программ обеспечить соответствие целевых показателей программ целям и задачам реализации программ, сделать показатели достоверными и взаимоувязанными с конкретными бюджетными ресурсами, позволяющими оценить реальные результаты развития соответствующей отрасли;

8) рассмотреть вопрос о введении обязательной корректировки муниципальных программ и ведомственных целевых программ, имеющих низкие оценки эффективности по итогам отчетного года, а также порядка учета результатов оценки эффективности при формировании проекта бюджета;

9) разработать и внести на рассмотрение в Армавирскую городскую Думу проект муниципального правового акта, устанавливающего случаи и сроки приведения муниципальных программ в соответствие с решением о местном бюджете на 2016 год в соответствии с Федеральным законом от 30 марта 2016 года №71-ФЗ;

10) обеспечить соответствие объемов финансирования, указанных в паспортах муниципальных программ, и объемов, утвержденных решением о бюджете;

11) принять меры по погашению просроченной кредиторской задолженности, недопущению роста кредиторской задолженности;

12) организовать и обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе в отношении подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, направленных на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, повышение экономности и результативности использования бюджетных средств;

13) устранить нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, и не допускать их впредь.

По итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, и в связи с вышеизложенным, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир считает возможным рекомендовать:

Армавирской городской Думе утвердить отчет администрации муниципального образования город Армавир об исполнении местного бюджета за 2015 год

администрации муниципального образования город Армавир при исполнении местного бюджета в 2016 году учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения и в актах контрольных мероприятий по проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир



Е.В Клешнева