



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

25 ноября 2019 года

г. Армавир

Заключение №17 на проект решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на проект решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), пунктом 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4 раздела III Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524 (далее-Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280, на основании пункта 1.1 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2019 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 15 ноября 2019 года №24-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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее-проект решения о местном бюджете);

2) определение соответствия проекта решения о местном бюджете положениям послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, определяющим бюджетную политику (требования к бюджетной политике Российской Федерации), условиям

среднесрочного бюджетного планирования, основным направлениям бюджетной и налоговой политики;

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

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

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

в) расходов на реализацию муниципальных программ;

г) объема и структуры источников финансирования дефицита местного бюджета;

д) объема и структуры муниципального долга;

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

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

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

Проект решения о местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее-проект решения о местном бюджете) представлен в Армавирскую городскую Думу 14 ноября 2019 года с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ, пунктом 1 раздела III Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ, решение о внесении проекта местного бюджета в Армавирскую городскую Думу принято в форме постановления администрации муниципального образования город Армавир от 13 ноября 2019 года №2131 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2020 и плановый период до 2024 года и внесении проекта местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в Армавирскую городскую Думу».

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

основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 9 месяцев 2019 года;

ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2019 год;

прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2020 год и на плановый период до 2024 года (включительно);

пояснительная записка к предварительным итогам социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 9 месяцев 2019 года, ожидаемым итогам социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2019 год и прогнозу социально-

экономического развития муниципального образования город Армавир на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

прогноз основных характеристик местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

пояснительная записка к проекту бюджета;

верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года-1 января 2022 и 2023 годов;

оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2019 год;

паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

проект программы муниципальных гарантий на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

проект программы муниципальных заимствований муниципального образования город Армавир на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

реестр источников доходов местного бюджета на 1 января 2020 года;

итоговый документ публичных слушаний по проекту решения о местном бюджете.

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

2.1. В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения о местном бюджете содержатся основные характеристики местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов: общий объем доходов местного бюджета, общий объем расходов местного бюджета, условно утвержденные расходы на 2021-2022 годы, профицит местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

2.2. Проектом решения о местном бюджете предлагаются к утверждению: перечень главных администраторов доходов бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение №1 к проекту решения о местном бюджете);

объем поступлений доходов в местный бюджет по кодам видов (подвидов) доходов на 2020 год и на 2021-2022 годы (приложения №2 и №3);

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в 2020 году и в 2021 - 2022 годах (приложения №4 и №5);

нормативы распределения доходов в местный бюджет на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов (приложение №6);

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и на 2021- 2022 годы (приложения №7 и №8);

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год и на 2021- 2022 годы (приложения №9-10);

ведомственная структура расходов бюджета на 2020 год, на 2021 и 2022 годы в разрезе 12 главных распорядителей бюджетных средств (приложения №11-12);

источники финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на 2021- 2022 годы (приложения №13-14);

перечень муниципальных программ и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию на 2020 год и на 2021- 2022 годы (приложения №15-16);

программа муниципальных заимствований муниципального образования город Армавир на 2020 год и на 2021- 2022 годы (приложения №17-18);

программа муниципальных гарантий муниципального образования город Армавир на 2020 год и на 2021- 2022 годы (приложения №19-20).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 3 раздела III Положения о бюджетном процессе не подлежат утверждению решением о местном бюджете нормативы распределения доходов в местный бюджет (приложение №6) и объемы поступлений доходов в местный бюджет по кодам видов (подвидов) доходов на 2020 год и плановый период (приложения №3 и №4).

2.3. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ проектом решения о местном бюджете установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 132514,0 тыс. рублей на 2020 год, в сумме 140546,7 тыс. рублей на 2021 год, в сумме 144469,5 тыс. рублей на 2022 год.

2.4. В соответствии со статьями 81, 179.4 БК РФ проектом решения о местном бюджете устанавливаются объемы резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир в размере 2000,0 тыс. рублей ежегодно и муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2020 год - 59 435,7 тыс. рублей, на 2021 год- 64 294,7 тыс. рублей, на 2022 год - 68 830,1 тыс. рублей.

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

2.5. В проекте решения устанавливаются предельные показатели муниципального долга, а также бюджетные ассигнования на исполнение действующих и вновь принимаемых обязательств, составляющих муниципальный долг. Объем муниципального долга предлагается к установлению на 2020 год в сумме 350 093,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 179 593,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 346 456,1 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга не превышает предлагаемый к утверждению общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует нормам пункта 3 статьи 107 БК РФ.

Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год в сумме 21 300 тыс. рублей, на 2021-2022 год в сумме 13 640,0 тыс. рублей (ежегодно) не превышает 15% объема расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

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

3. Оценка основных характеристик местного бюджета

Рассматриваемый проект местного бюджета сформирован с учетом доходов

и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов (субсидий, субвенций и дотаций) из бюджета Краснодарского края в соответствии с проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Новеллой при формировании проекта местного бюджета на 2020 год и плановый период является включение в доходную и расходную часть проекта бюджета субсидий из краевого бюджета, предусмотренных приложением №25 к проекту Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Динамика основных характеристик местного бюджета на период 2018 -2020 гг. и плановый период 2021-2022 гг.

Таблица №1, тыс.руб.

Основные характеристики бюджета	Отчет (факт) 2018 год	2019 год			Темп роста оценка 2019 к факту 2018, %	Оценка исполнен ия бюджетн ых назначен ий в 2019, %	Проект решения о бюджете на						
		Первонача льный план	Утвержден о с учетом изменений	Оценка			2020 год			2021 год		2022 год	
							назначения	Темп роста 2020 к оценке 2019, %	Темп роста 2020 к 2019, в сопоставим ых условиях, в %	назначения	Темп роста 2021 к 2020, %	назначения	Темп роста 2022 к 2021., %
Доходы всего, в том числе:	3 626 496,3	2 865 917,8	3 717 894,6	3 726 169,6	102,7	100,2	3 712 141,0	99,6	129,5	2 929 243,5	78,9	2 988 367,6	102,0
налоговые и неналоговые	1 339 783,9	1 395 871,0	1 498 871,0	1 402 871,0	104,7	93,6	1 388 798,0	99,0	99,5	1 322 916,0	95,3	1 361 225,7	102,9
безвозмездные поступления	2 286 712,4	1 470 046,8	2 219 023,6	2 323 298,6	101,6	104,7	2 323 343,0	100,0	158,0	1 606 327,5	69,1	1 627 141,9	101,3
Расходы, всего	3 606 238,7	2 863 644,3	3 779 687,7	3 769 110,6	104,5	99,7	3 712 141,0	98,5	129,6	2 925 606,1	78,8	2 982 911,5	102,0
Дефицит «-» / профицит «+»	20 257,6	2 273,5	-61 793,1	-42 941,0	*	69,5	0,0	*	0,0	3 637,4	*	5 456,1	150,0
Верхний предел муниципальног о долга	352 512,9	350 239,5	352 367,0				179 593,5	*	51,3	175 956,1	98,0	170 500,0	96,9

Оценка показателей 2019 года

Исполнение бюджетных назначений по доходам и расходам, утвержденным решением о местном бюджете (по состоянию на 1 октября 2019 года), в оценке показателей 2019 года составит 100,2 % и 99,7% соответственно. По отношению к отчетным данным 2018 года, в оценке показателей 2019 года темп роста доходов составит 102,7% (плюс 99 673,3 тыс. рублей), расходов –104,5% (плюс 162 871,9 тыс. рублей).

Ожидаемый в 2019 году дефицит бюджета составит 42 941,0 тыс. рублей или 69,5% к плану при полученном в 2018 году профиците в размере 20257,6 тыс. рублей.

Оценка показателей 2020 года

В представленном проекте местного бюджета объем доходов в 2020 году планируется с темпом роста 99,6% к ожидаемым доходам в 2019 году (минус 14 028,6 тыс. рублей), объем расходов с темпом роста 98,5% (минус 56 969,6 тыс. рублей). При этом темпы роста налоговых и неналоговых доходов запланированы со снижением на 1 процентный пункт (минус 14073,0 тыс.рублей), безвозмездных поступлений на уровне ожидаемого исполнения 2019 года.

В сравнении с сопоставимыми показателями первоначального плана основных характеристик местного бюджета на 2019 год, в 2020 году показатели доходов и расходов планируются в размере 129,5% и 129,6% соответственно к показателям 2019 года.

Проектом местного бюджета на 2020 год не предусматривается дефицит (профицит).

Объем муниципального долга планируется на 2020 год в объеме 350 093,5 тыс.рублей, на 2021 год-179 593,5 тыс.рублей, на 2022 год-346 456,1 тыс.рублей.

Оценка показателей планового периода 2021-2022 годов

По сравнению с прогнозируемым показателем на 2020 год, в 2021 году темп роста доходов и расходов составит 78,9 % и 78,8% соответственно.

В 2022 году, по сравнению с прогнозируемыми показателями на 2021 год, темп роста доходов и расходов составит 102,0%.

В структуре доходов бюджета объем налоговых и неналоговых доходов запланирован на 2021 год в сумме 1 322 916,0 тыс.рублей или 45,2% от общего объема доходов, в 2022 году в сумме 1 361 225,7 тыс.рублей или 45,6% от общего объема доходов.

Из общего объема расходов на 2021 год условно-утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) составят 41 219,4 тыс. рублей или 2,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2022 год-79 719,7 тыс. рублей или 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует нормам пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Проектом местного бюджета на плановый период 2021-2022 годов запланирован профицит бюджета в размере 3637,4 тыс.рублей и 5456,1 тыс.рублей соответственно.

На 1 января 2022 года верхний предел муниципального долга составит 175956,1 тыс.рублей (минус 3637,4 тыс.рублей, темп роста 98%), на 1 января 2023 года -170500тыс. рублей (минус 5456,1 тыс.руб., темп роста 96,9%).

4. Анализ и оценка доходной части местного бюджета

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

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2020 год и плановый период до 2024 года;

муниципальных программах (проектах муниципальных программ).

Кроме того, при составлении проекта бюджета использовались показатели предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 9 месяцев 2019 года, ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2019 год и прогноз основных характеристик местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, показатели межбюджетных трансфертов, содержащиеся в проекте Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на

плановый период 2021 и 2022 годов».

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

Доходная часть бюджета рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства, с учетом соответствующих изменений и дополнений, вводимых в действие с 1 января 2020 года.

Так, в соответствии с Федеральным законом от 15 апреля 2019 года №62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», Законом Краснодарского края от 8 октября 2019 года №4105-КЗ «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О бюджетном процессе в Краснодарском крае», проектом Закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект Закона о краевом бюджете) с 1 января 2020 года:

установлен норматив отчислений от налога на имущество организаций в размере 3,0 процента. По указанному доходному источнику в 2020 году дополнительно поступит в местный бюджет по прогнозным данным 7,6 млн.рублей;

установлен норматив отчислений в размере 100,0 процента от штрафов в соответствии с Законом Краснодарского края от 23.07.2003 №608-КЗ «Об административных правонарушениях» в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, административными комиссиями. При этом перераспределяются между бюджетами суммы денежных взысканий (штрафов) по федеральным администраторам доходов местного бюджета, которое повлечёт выпадающие доходы в сумме 10,5 млн. рублей;

установлен дифференцированный норматив отчислений акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, что позволит дополнительно получить доходы от данного доходного источника в сумме 12,0 млн.рублей;

установлены дополнительные нормативы отчисления от налога на доходы физических лиц на 2020 год-10,64%, превышающий норматив, установленный на 2019 год на 0,23 процентных пункта, что позволит дополнительно получить доходы в местный бюджет в объеме 4,8 млн. рублей;

Кроме того, в соответствии со ст.408 Налогового кодекса РФ поэтапное увеличение налога на имущество физических лиц позволит дополнительно получить ориентировочно 6,4 млн. рублей.

Таким образом, анализ основных изменений бюджетного и налогового законодательства, влияющих на формирование доходной части местного бюджета показал, что в предстоящем 2020 году нормы действующего бюджетного и налогового законодательства в большей степени направлены на увеличение налоговых доходов местного бюджета.

4.2. Анализ динамики и структуры доходов местного бюджета

Согласно проекту местного бюджета, прогнозируемый общий объем

доходов местного бюджета на 2020 год составляет 3 712 141,0 тыс. рублей, что на 29,5 процентных пункта или 846 223,2 тыс. рублей больше показателя первоначального плана на 2019 год и на 0,4% или на 14 073,0 тыс. рублей, меньше ожидаемого в 2019 году исполнения местного бюджета по доходам.

Увеличение планируемого объема доходов в сравнении с первоначальным планом по доходам на 2019 год обусловлено планированием поступлений межбюджетных субсидий из краевого бюджета в соответствии с приложением №25 к проекту Закона о краевом бюджете, а также изменениями в бюджетном и налоговом законодательстве с 1 января 2020 года.

В 2020 году темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета к оценке 2019 года составляет 99%, темп роста безвозмездных поступлений – 100%.

Прогнозируемый объем доходов на плановый период 2021-2022 годов составляет: на 2021 год – в размере 2 929 243,5 тыс. рублей, на 2022 год – 2 988 367,6 тыс. рублей.

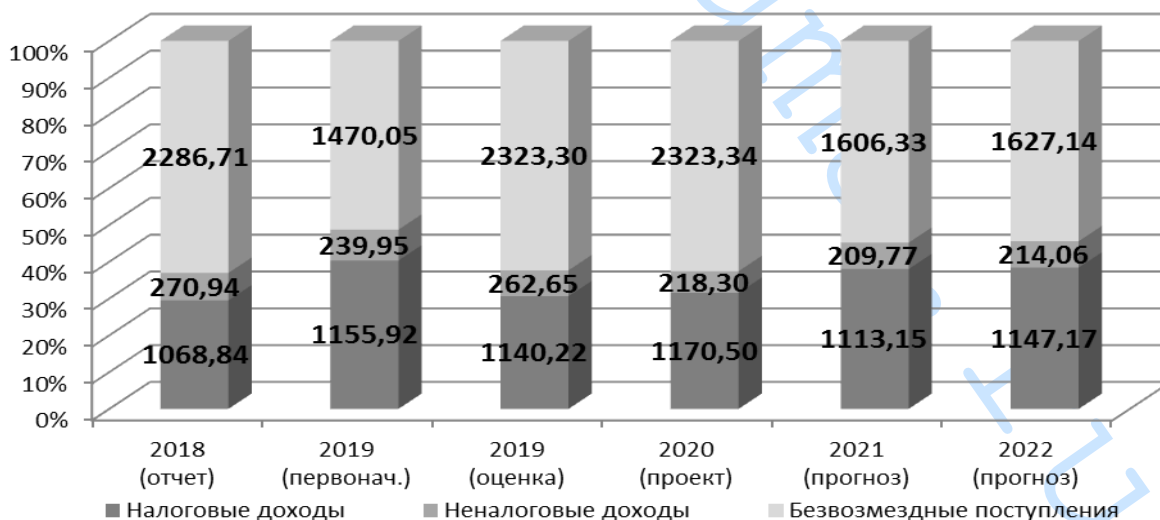
Снижение доходов бюджета в 2021 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2020 год, составит 782 897,5 тыс. рублей или 78,9% преимущественно за счет снижения планируемых объемов безвозмездных поступлений.

В 2022 году ожидается прирост доходов бюджета, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2021 год, в объеме 59 124,1 тыс. рублей с темпом роста 102% за счет роста как налоговых и неналоговых доходов, так и за счет безвозмездных поступлений.

Основу доходной части местного бюджета в 2020 году и плановом периоде, как и в предшествующие финансовые года, составляют безвозмездные поступления, с удельным весом в общей структуре доходов: в 2020 году – 62,6%, в 2021 году – 54,8%, в 2022 году – 54,5%.

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

Диаграмма №1
млн.руб.



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

В текущем году исполнение бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам, утвержденных решением о местном бюджете (по состоянию на 1 октября 2019 года), в оценке показателей 2019 года составит 93,6% (минус 96 000,0 тыс.рублей).

В оценке показателей 2019 года по отношению к отчетным данным 2018 года, темп роста налоговых и неналоговых доходов составит 104,7% (плюс 63 087,2 тыс.рублей), из них налоговые доходы 106,7% (плюс 71 376,7 тыс.рублей), неналоговые – 96,9% (минус 8 289,5 тыс.рублей).

Увеличение обусловлено ожидаемым ростом поступления таких налоговых доходов как налог на доходы физических лиц на 5,8% (плюс 38 108,4 тыс.рублей), УСН на 28% (плюс 17 971,7 тыс.руб.), налог на имущество физических лиц на 16,5% (плюс 8 725,1 тыс. руб.), ЕНВД на 7,6% (плюс 7 395,4 тыс.рублей), и неналоговых доходов от платы на негативное воздействие на окружающую среду на 271,3% (плюс 11 508,7 тыс.рублей), штрафов (санкций, возмещение ущерба) на 45,1% (плюс 6 089,5 тыс.рублей). Кроме того, с связи с установлением норматива отчисления от налога на имущество организаций в размере 3% по указанному доходному источнику дополнительно поступит в местный бюджет по прогнозным данным 7 642,3 тыс. рублей.

Одним из приоритетных направлений налоговой и бюджетной политики муниципального образования город Армавир на очередной финансовый год и двухлетний плановый период является обеспечение роста доходной части местного бюджета за счет повышения качества администрирования доходов бюджета и собираемости налогов, увеличение эффективности использования муниципального имущества.

При этом представленный проект местного бюджета отражает тенденцию снижения объема налоговых и неналоговых доходов в 2020 году в целом к ожидаемым поступлениям в 2019 году (минус 14073,0 тыс. рублей, темп роста 99%) за счет роста налоговых доходов (плюс 30 280,0 тыс.рублей, темп роста 102,7%) и уменьшения неналоговых доходов (минус 44 353,0 тыс.рублей, темп роста 83,1%).

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

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

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

в 2021 году – 95,3% (минус 65 882,0 тыс. рублей), в том числе: налоговые доходы-95,1% (минус 57 351,0 тыс. рублей), неналоговые доходы -96,1% (минус 8 531,0 тыс. рублей) к проекту бюджета на 2020 год;

в 2022 году -102,9% (плюс 38309,7 тыс.рублей) в том числе: налоговые доходы-103,1% (плюс 34 018,70 тыс. рублей), неналоговые доходы -102% (плюс 4 291,0 тыс. рублей) к проекту бюджета на 2021 год.

Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

Таблица №2(1), тыс.руб.

Наименование показателя	Факт исполнения 2018 год	Оценка 2019 года					Проект на 2020			
		оценка ожидаемого исполнения	доля в налоговых и неналоговых дох-в, %	исполнение к плану, %	оценка 2019 к факту 2018		назначения на год	структура, %	проект 2020 к оценке 2019	
					отклонение +/-	темпа роста, %			отклонение +/-	темпа роста, в %
Налоговые и неналоговые доходы всего	1 339 783,9	1 402 871,0	100	93,6	+63 087,2	104,7	1 388 798,0	100	-14 073,0	99,0
Налог на прибыль	16 853,7	19 500,0	1,4	100,0	+2 646,3	115,7	19 000,0	1,4	-500,0	97,4
НДФЛ	651 689,6	689 798,0	49,2	97,5	+38 108,4	105,8	710 000,0	51,1	+20 202,0	102,9
Акцизы	28 758,8	24 650,0	1,8	100,0	-4 108,8	85,7	36 655,7	2,6	+12 005,7	148,7
УСН	64 203,3	82 175,0	5,9	100,0	+17 971,7	128,0	82 000,0	5,9	-175,0	99,8
ЕНВД	97 104,6	104 500,0	7,4	100,0	+7 395,4	107,6	100 000,0	7,2	-4 500,0	95,7
ЕСН	10 496,1	11 560,0	0,8	113,3	+1 063,9	110,1	11 500,0	0,8	-60,0	99,5
Патентная система	540,5	614,0	0,04	100,0	+73,5	113,6	700,0	0,05	+86,0	114,0
Налог на имущество физических лиц	52 874,9	61 600,0	4,4	100,0	+8 725,1	116,5	68 000,0	4,9	+6 400,0	110,4
Налог на имущество организаций							7 642,3	0,6	+7 642,3	*
Земельный налог	110 474,6	110 470,0	7,9	100,0	-4,6	100,0	100 000,0	7,2	-10 470,0	90,5
Государственная пошлина	35 843,7	35 350,0	2,5	100,0	-493,7	98,6	35 000,0	2,5	-350,0	99,0
Отмененные налоги, сборы	1,5	1,0	0,0		-0,5	66,7		0,0	-1,0	0,0
Итого налоговые доходы	1 068 841,3	1 140 218,0	81,3		+71 376,7	106,7	1 170 498,0	84,3	+30 280,0	102,7
Дивиденды по акциям	369,2	254,0	0,02	100,0	-115,2	68,8	500,0	0,04	+246,0	196,9
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	128 765,1	126 826,0	9,0	98,8	-1 939,1	98,5	128 000,0	9,2	+1 174,0	100,9
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов	6 951,5	6 500,0	0,5	130,0	-451,5	93,5	6 000,0	0,4	-500,0	92,3
Аренда имущества	40 119,0	35 000,0	2,5	100,0	-5 119,0	87,2	10 000,0	0,7	-25 000,0	28,6
Часть прибыли МУП	2 455,5	3 000,0	0,2	100,0	+544,5	122,2	8 750,0	0,6	+5 750,0	291,7
Прочие поступления от использования муниципального имущества	31 589,6	30 000,0	2,1	137,5	-1 589,6	95,0	26 000,0	1,9	-4 000,0	86,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	4 241,3	15 750,0	1,1	131,3	+11 508,7	371,3	10 000,0	0,7	-5 750,0	63,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 735,2	8 600,0	0,6	122,0	-135,2	98,5	7 050,0	0,5	-1 550,0	82,0
Доходы от реализации муниципального имущества	16 276,3	7 623,0	0,5	70,6	-8 653,3	46,8	8 000,0	0,6	+377,0	104,9
Доходы от продажи земельных участков	16 199,2	8 000,0	0,6	76,2	-8 199,2	49,4	10 000,0	0,7	+2 000,0	125,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 510,5	19 600,0	1,4	169,8	+6 089,5	145,1	3 000,0	0,2	-16 600,0	15,3
Прочие неналоговые доходы	1 730,1	1 500,0	0,1	1,5	-230,1	86,7	1 000,0	0,1	-500,0	66,7
Итого неналоговые доходы	270 942,5	262 653,0	18,7		-8 289,5	96,9	218 300,0	15,7	-44 353,0	83,1

Таблица №2(2), тыс.руб.

Наименование показателя	2021 г. (прогноз)			2022 г. (прогноз)		
	Назначения на год	Структура, %	темпа роста к 2020, %	Назначения на год	Структура, %	темпа роста к 2021, %
Налоговые и неналоговые доходы всего	1 322 916,0	100	95,3	1 361 225,7	100	102,9
Налог на прибыль	19 722,0	1,5	103,8	20 609,0	1,5	104,5
НДФЛ	670 188,0	50,7	94,4	681 484,3	50,1	101,7
Акцизы	40 494,7	3,1	110,5	45 030,1	3,3	111,2
УСН	80 800,0	6,1	98,5	82 500,0	6,1	102,1
ЕНВД	80 000,0	6,0	80,0	80 000,0	5,9	100,0
ЕСН	12 000,0	0,9	104,3	12 000,0	0,9	100,0
Патентная система	800,0	0,06	114,3	900,0	0,07	112,5
Налог на имущество физических лиц	74 000,0	5,6	108,8	82 000,0	6,0	110,8
Налог на имущество организаций	7 642,3	0,6	100,0	7 642,3	0,6	100,0
Земельный налог	100 000,0	7,6	100,0	100 000,0	7,3	100,0
Государственная пошлина	27 500,0	2,1	78,6	35 000,0	2,6	127,3
Отмененные налоги, сборы		0,0	*		0,0	*
Итого налоговые доходы	1 113 147,0	84,1	95,1	1 147 165,7	84,3	103,1
Дивиденды по акциям	500,0	0,04	100,0	300,0	0,02	60,0
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	134 000,0	10,1	104,7	137 000,0	10,1	102,2

Наименование показателя	2021 г. (прогноз)			2022 г. (прогноз)		
	Назначения на год	Структура, %	темп роста к 2020, %	Назначения на год	Структура, %	темп роста к 2021, %
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов	6 000,0	0,5	100,0	6 000,0	0,4	100,0
Аренда имущества	10 000,0	0,8	100,0	10 000,0	0,7	100,0
Часть прибыли МУП	2 000,0	0,2	22,9	1 000,0	0,1	50,0
Прочие поступления от использования муниципального имущества	20 000,0	1,5	76,9	20 000,0	1,5	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	8 219,0	0,6	82,2	10 710,0	0,8	130,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 050,0	0,5	100,0	7 050,0	0,5	100,0
Доходы от реализации муниципального имущества	8 000,0	0,6	100,0	8 000,0	0,6	100,0
Доходы от продажи земельных участков	10 000,0	0,8	100,0	10 000,0	0,7	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 000,0	0,2	100,0	3 000,0	0,2	100,0
Прочие неналоговые доходы	1 000,0	0,1	100,0	1 000,0	0,1	100,0
Итого неналоговые доходы	209 769,0	15,9	96,1	214 060,0	15,7	102,0

В целом, структура налоговых и неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период не изменилась.

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

Налог на доходы физических лиц:

2020 год – 710 000,0 тыс. рублей (51,1% в структуре поступлений, темп роста к оценке 2019 года 102,9%);

2021 год – 670 188,0 тыс. рублей (50,7% в структуре поступлений, темп роста к 2020 году 94,4%);

2022 год – 681 484,3 тыс. рублей (50,1 % в структуре поступлений, темп роста к 2021 году 101,7%).

Земельный налог:

2020 год – 100 000,0 тыс. рублей (7,2% в структуре поступлений, темп роста – 90,5%);

2021 год – 100 000,0 тыс. рублей (7,6% в структуре поступлений, темп роста – 100%);

2022 год – 100 000,0 тыс. рублей (7,3% в структуре поступлений, темп роста – 100%).

Единый налог на вмененный доход:

2020 год – 100 000,0 тыс. рублей (7,2% в структуре поступлений, темп роста 95,7%);

2021 год – 80 000,0 тыс. рублей (6% в структуре поступлений, темп роста 80%);

2022 год – 80 000,0 тыс. рублей (5,9% в структуре поступлений, темп роста 100%).

Основным источником неналоговых доходов в 2020-2022 годах является арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена:

2020 год – 128 000,0 тыс.руб. (9,2% в структуре поступлений, темп роста 100,9%);

2021 год – 134 000,0 тыс.руб. (10,1% в структуре поступлений, темп роста 104,7%);

2022 год – 137 000,0 тыс.руб. (10,1% в структуре поступлений, темп роста 102,2%).

В 2020 году увеличение поступлений из неналоговых источников планируется по 4 видам доходов от:

- дивидендов по акциям на 96,9% (плюс 246,0 тыс.рублей);
- перечисления части прибыли МУП на 191,7% (плюс 5750,0 тыс.рублей);
- реализации муниципального имущества на 4,9% (плюс 377,0 тыс. рублей);
- продажи земельных участков на 25% (плюс 2000,0 тыс. рублей).

Существенное снижение доходов планируется по таким неналоговым источникам как аренда имущества 10 000,0 тыс.рублей (минус 25000,0 тыс.рублей, темп роста к ожидаемому исполнению за 2019 год 28,6%) в связи с планируемым заключением концессионного соглашения по объектам водопроводно-канализационного хозяйства и штрафы 3 000,0 тыс.рублей (минус 16600,0 тыс.рублей, темп роста 15,3%) в связи с изменением норматива отчислений в соответствии со ст.46 Бюджетного кодекса РФ.

На основании оценки структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов местного бюджета следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2020-2022 годы планируется с тенденцией роста налоговых доходов (102,7%) и уменьшением неналоговых доходов (83,1%).

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

По состоянию на 01.01.2019 в безвозмездное пользование передано 92 объекта недвижимого имущества общей площадью 15001,5 кв.м. Объем выпадающих неналоговых доходов местного бюджета за 2018 год составил 30629,3 тыс.рублей, в том числе по договорам, заключенным с государственными органами и организациями федерального и краевого уровней 17638,2 тыс.руб. или 57,6% от их общего объема. Темп роста выпадающих доходов за 2018 год к уровню 2017 года составил 111,9 % или плюс 3 264,1 тыс.рублей, к уровню 2016 года-122,5% или 2360,7 тыс.рублей.

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

4.4. Анализ структуры и динамики безвозмездных поступлений

В структуре доходов безвозмездные поступления составляют: на 2020 год 62,6%, на 2021 год-54,8%, на 2022 год-54,5% и запланированы в общем объеме 2 323 343,0 тыс.рублей, 1 606 327,5 тыс.рублей и 1 627 141,9 тыс.рублей соответственно.

Структуру планируемых безвозмездных поступлений образуют:

субвенции в объеме на 2020 год-1 324 242,4 тыс.рублей (57% от общего объема безвозмездных поступлений), на 2021 год -1 330 590,0 тыс.рублей (82,8%), на 2022 год-1 338 236,9 тыс.рублей (82,2%);

субсидии в объеме на 2020 год 732635,4 тыс.рублей (31,5 % от общего объема безвозмездных поступлений), на 2021 год - 47 114,7 тыс.рублей (2,9%), на 2022 год-56860,3 тыс.рублей (3,5%);

дотации в объеме на 2020 год 266 465,2 тыс.рублей (11,5% от общего объема безвозмездных поступлений), на 2021 год-22 8622,8 тыс.рублей (14,2%), на 2022 год-232044,7 тыс.рублей (14,3%).

5. Анализ и оценка расходной части местного бюджета

Соблюдая принцип сбалансированности бюджета, объем и структура расходов местного бюджета на 2020 год и плановый период сформированы с учетом возможностей доходных источников и установленными расходными обязательствами.

В целом расходы местного бюджета на 2020 год запланированы в объеме 3 712 141,0 тыс.руб., что в сопоставимых условиях на 848 496,7 тыс.руб. больше, чем предусмотрено в первоначальном плане на 2019 год.

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

в 2020 году – со снижением на 56 969,6 тыс.руб. или на 98,5% к ожидаемым итогам 2019 года;

в 2021 году – со снижением на 827 754,3 тыс.руб. или на 78,8% к уровню 2020 года;

в 2022 году – с повышением на 57 305,4 тыс.руб. или на 102,0 % к уровню 2021 года.

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

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2020 год распределены по 11-ти разделам классификации расходов с учетом обслуживания муниципального долга.

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

В целом, в 2020 году, по сравнению с оценкой 2019 года, планируется сокращение расходов на 56 969,6 тыс.руб. (98,5%), в том числе по следующим разделам (подразделам) социально-культурной сферы:

по разделу «Физическая культура и спорт» на 32,2% (минус 43 995,9 тыс.руб.);

по разделу «Культура и кинематография» на 18,1% (минус 42 502,0 тыс.руб.).

Так же планируются к сокращению расходы по:

разделу «Национальная экономика» на 66,1% (минус 184 963,5 тыс.руб.), в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 75,2%

(минус 179 941,1 тыс.рублей), «Водное хозяйство» на 44,3% (минус 3 933,7 тыс.рублей);

разделу «Национальная оборона» на 29,6% (минус 80,0 тыс.руб.);

разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 6,1% (минус 1 386,9 тыс.руб.);

разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 5,5% (минус 21 988,5 тыс.руб.), в том числе по подразделу «Благоустройство» на 24,3% (минус 80 377,3 тыс.рублей).

Анализ структуры расходов местного бюджета по разделам на 2019 и 2020гг.

Таблица №3(1), тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2019 год			Проект бюджета на 2020 г.	Отклонение проект 2020/ оценка 2019	
		бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы	оценка ожидаемого исполнения бюджета 2019 года	% ожидаемого исполнения на 2019 год гр.4/гр.3		в тыс.руб. +/-	темпа роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Всего расходов	3 779 687,7	3 769 110,6	99,7	3 712 141,0	-56 969,6	98,5
1	Общегосударственные вопросы	299 428,9	279 754,9	93,4	285 148,4	+5 393,5	101,9
2	Национальная оборона	270,0	270,0	100,0	190,0	-80,0	70,4
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 701,8	28 241,4	98,4	30 425,0	+2 183,6	107,7
4	Национальная экономика	282 335,4	279 948,8	99,2	94 985,3	-184 963,5	33,9
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	393 963,8	397 980,1	101,0	375 991,6	-21 988,5	94,5
6	Образование	2 166 863,1	2 183 543,8	100,8	2 405 076,5	+221 532,7	110,1
7	Культура и кинематография	235 438,1	235 448,1	100,0	192 946,1	-42 502,0	81,9
8	Социальная политика	205 103,3	202 953,3	99,0	209 300,2	+6 346,9	103,1
9	Физическая культура и спорт	130 174,3	136 465,3	104,8	92 469,4	-43 995,9	67,8
10	Средства массовой информации	1 818,0	1 818,0	100,0	4 308,5	+2 490,5	237,0
11	Обслуживание государственного и муниципального долга	35 591,0	22 686,9	63,7	21 300,0	-1 386,9	93,9

Увеличение финансирования планируется по 5-ти разделам бюджета на общую сумму 237 947,2 тыс.руб., в том числе: «Образование» (плюс 221 532,7 тыс.руб.), «Социальная политика» (плюс 6 346,9 тыс.руб.), «Общегосударственные вопросы» (плюс 5 393,5 тыс.руб.), «Средства массовой информации» (плюс 2 490,5 тыс.руб.), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (плюс 2 183,6 тыс.руб.).

На 2021 год также планируется сокращение расходов к уровню 2020 года на 21,2% (минус 827 754,3 тыс.руб.) в большей степени за счет сокращения расходов по разделам «Образование» (минус 633 788,0 тыс.руб. или 26,4%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (минус 150 276,9 тыс.руб. или 40,0%). На 2022 год расходы планируются в пределах 2021 года.

Таблица №3(2), тыс.руб.

№ п/ п	Наименование	Бюджет на 2021 год				Бюджет на 2022 год			
		Назначения	структура, %	отклонение к 2020 г., тыс.руб.	темпы роста к 2020 г., %	назначения	структура, %	отклонение к 2021 г., тыс.руб.	темпы роста к 2021 г., %
	Всего расходов	2 925 606,1	100	-827 754,3	78,8	2 982 911,5	100	57 305,4	102,0
1	Общегосударственные вопросы	227 933,8	7,8	-57 214,6	79,9	225 960,0	7,6	-1 973,8	99,1
2	Национальная оборона	190,0	0,0	0,0	100,0	190,0	0,0	0,0	100,0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 800,8	1,0	-624,2	97,9	29 774,6	1,0	-26,2	99,9
4	Национальная экономика	100 119,0	3,4	+5 133,7	105,4	103 531,6	3,5	+3 412,6	103,4
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	225 714,7	7,7	-150 276,9	60,0	255 075,0	8,6	+29 360,3	113,0
6	Образование	1 771 288,5	60,5	-633 788,0	73,6	1 771 463,2	59,4	+174,7	100,0
7	Культура и кинематография	194 946,1	6,7	+2 000,0	101,0	189 236,2	6,3	-5 709,9	97,1
8	Социальная политика	215 849,5	7,4	+6 549,3	103,1	223 165,3	7,5	+7 315,8	103,4
9	Физическая культура и спорт	100 595,8	3,4	+8 126,4	108,8	86 847,4	2,9	-13 748,4	86,3
10	Средства массовой информации	4 308,5	0,1	0,0	100,0	4 308,5	0,1	0,0	100,0
11	Обслуживание государственного и муниципального долга	13 640,0	0,5	-7 660,0	64,0	13 640,0	0,5	0,0	100,0
12	Условно утвержденные расходы	41 219,4	*	*	*	79 719,7	*	+38 500,3	193,4

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

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период по разделам, подразделам расходов местного бюджета показал, что приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета остается социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Диаграмма №3, млн.руб.

Структура расходов местного бюджета



Из представленной диаграммы видно, что в целом доля планируемых в 2020 году и плановом периоде расходов, направленных на социальную сферу (социальная политика, образование, культура, физическая культура и спорт) составляет:

в 2020 году - 78,1% (2 899 792,2 тыс.руб.) суммарных расходов местного бюджета;

в 2021 году - 78,0% (2 282 679,9 тыс.руб.);

в 2022 году - 76,1% (2 270 712,1 тыс.руб.).

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

в 2020 году – 11,8% (436 357,2 тыс.руб.) суммарных расходов местного бюджета;

в 2021 году – 14,3% (417 211,5 тыс.руб.);

в 2021 году – 15,3% (457 124,4 тыс.руб.).

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство планируются в объеме:

в 2020 году – 10,1% (375 991,6 тыс.руб.);

в 2021 году – 7,7% (225 714,7 тыс.руб.);

в 2022 году – 8,6% (255 075,0 тыс.руб.).

Анализ расходов местного бюджета на 2020 год и плановый период, в сравнении с ожидаемым исполнением в 2019 году, в зависимости от общей годовой суммы расходов показал увеличение доли расходов на социальную сферу с 73,2% в 2019 году до планируемых 78,1% в 2020 году. Планируемые расходы на социальную сферу в 2021-2022 годах составят 78,0% и 76,1 % соответственно (в плановом периоде доходы запланированы без учета безвозмездных поступлений на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения (субсидии из краевого бюджета)).

Таким образом, в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов сохранится преимущество в приоритетности бюджетных расходов на социальную сферу.

Структура расходов в социально-культурной сфере в 2019 г. (оценка), 2020 г. (проект) и 2021-2022 гг. (прогноз)

Таблица №4

Наименование	оценка ожидаемого исполнения бюджета 2019 г.		проект бюджета на 2020 г.		проект бюджета на 2021 г.		проект бюджета на 2022 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Всего расходов	3 769 110,6		3 712 141,0		2 925 606,1		2 982 911,5	
Социальная сфера, всего в том числе:	2 758 410,5	73,2	2 899 792,2	78,1	2 282 679,9	78,0	2 270 712,1	76,1
Образование	2 183 543,8	57,9	2 405 076,5	64,8	1 771 288,5	60,5	1 771 463,2	59,4
Культура и кинематография	235 448,1	6,2	192 946,1	5,2	194 946,1	6,7	189 236,2	6,3
Социальная политика	202 953,3	5,4	209 300,2	5,6	215 849,5	7,4	223 165,3	7,5
Физическая культура и спорт	136 465,3	3,6	92 469,4	2,5	100 595,8	3,4	86 847,4	2,9

В разрезе отраслей социальной сферы основная доля расходов приходится на отрасль «Образование»: ожидаемые итоги 2019 года - 57,9%, в 2020 году 64,8%, в 2021 году 60,5 %, в 2022 году 59,4%.

В сравнении с оценкой 2019 года в структуре расходов на 2020 год

увеличился удельный вес расходов на образование на 10,1% (плюс 221 532,7 тыс.руб.) и социальную политику на 3,1% (плюс 6 346,9 тыс.руб.).

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

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

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

К финансовому обеспечению предлагается 22 муниципальные программы, предусмотренные Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 07.08.2014 № 2185.

По сравнению с 2019 годом состав муниципальных программ не изменился.

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

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

Учитывая, что форма паспорта муниципальной программы, утвержденная постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 31.07.2017 №1628 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Армавир» (с изменениями от 27.05.2019 №896), не предусматривает мероприятий, реализуемых в рамках программы и объемов их финансового обеспечения, провести анализ расходов, планируемых к реализации по программам (изменениям в программу), а также оценить правильность формирования целевой статьи расходов муниципальных программ по ведомственной структуре расходов бюджета не представляется возможным.

Проектом местного бюджета на 2020 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планируются в объеме 3 449 982,0 тыс.руб. или 92,9% от общего объема расходов местного бюджета (проектом местного бюджета на 2019 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планировались в объеме 90,1%, в 2018 – 91,1%, в 2017 – 87,7% от общего объема расходов).

«Программные» расходы на 2021 год предусмотрены в сумме 2 679 741,4 тыс.руб. или 92,9% от общего объема расходов (за исключением условно утвержденных расходов), на 2022 год – 2 717 242,1 тыс.руб. или 93,6% от общего объема расходов (за исключением условно утвержденных расходов).

Таблица №5(1), тыс.руб.

2020 год						
п/п	Наименование программы	Объем средств бюджетов по паспорту программы	Сумма по проекту бюджета	Отклонение, гр.4 к 3 гр.		Структура, %
				+/-	темп роста, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир»	2 686 850,6	2 342 521,9	-344 328,7	87,2	67,9
2	«Культура Армавира»	249 474,1	249 474,1	0,0	100,0	7,2
3	«Молодежь Армавира»	30 962,5	26 876,8	-4 085,7	86,8	0,8
4	«Дети Армавира»	161 030,1	161 030,1	0,0	100,0	4,7
5	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»	133 447,4	92 439,4	-41 008,0	69,3	2,7
6	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир»	25 545,7	25 545,7	0,0	100,0	0,7
7	«Доступная среда»	1 087,7	233,2	-854,5	21,4	0,0
8	«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»	6 464,4	6 464,4	0,0	100,0	0,2
9	«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир»	3 600,0	3 600,0	0,0	100,0	0,1
10	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети»	59 435,7	59 435,7	0,0	100,0	1,7
11	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир»	90 703,9	90 703,9	0,0	100,0	2,6
12	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир»	119 462,4	119 462,4	0,0	100,0	3,5
13	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир»	96 541,8	96 541,8	0,0	100,0	2,8
14	«Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	36 762,3	35 216,5	-1 545,8	95,8	1,0
15	«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир»	138 991,3	34 994,2	-103 997,1	25,2	1,0
16	«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир»	8 000,0	8 000,0	0,0	100,0	0,2
17	«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	24 174,0	24 028,4	-145,6	99,4	0,7
18	«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»	47 397,0	41 090,7	-6 306,3	86,7	1,2
19	«Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	2 400,0	2 400,0	0,0	100,0	0,1
20	«Жилище»	12 250,0	12 250,0	0,0	100,0	0,4
21	«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»	3 101,2	3 767,8	+666,6	121,5	0,1
22	«Управление муниципальным имуществом»	14 478,4	13 905,0	-573,4	96,0	0,4
	*ИТОГО:	3 952 160,5	3 449 982,0	-502 178,5	87,3	100,0

Таблица №5(2), тыс.руб.

п/п	Наименование программы	2021 год			2022 год		
		Объем средств бюджетов по паспорту программы	Сумма по проекту бюджета	Структура, %	Объем средств бюджетов по паспорту программы	Сумма по проекту бюджета	Структура, %
1	«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир»	2 069 823,8	1 712 626,7	63,9	2 069 823,8	1 712 799,7	63,0
2	«Культура Армавира»	247 812,9	247 812,9	9,2	242 103,0	242 103,0	8,9
3	«Молодежь Армавира»	31 046,9	26 465,0	1,0	30 890,5	26 308,6	1,0
4	«Дети Армавира»	167 992,8	167 992,8	6,3	175 466,7	175 466,7	6,5
5	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»	104 783,1	100 595,8	3,8	91 125,0	86 847,4	3,2
6	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир»	25 545,7	25 545,7	1,0	25 545,7	25 545,7	0,9

п/п	Наименование программы	2021 год			2022 год		
		Объем средств бюджетов по паспорту программы	Сумма по проекту бюджета	Структура, %	Объем средств бюджетов по паспорту программы	Сумма по проекту бюджета	Структура, %
7	«Доступная среда»	854,5	-	-	Программа действует до 2021 года	-	-
8	«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»	6 514,4	6 464,4	0,2	6 514,4	6 464,4	0,2
9	«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир»	3 600,0	3 570,0	0,1	3 600,0	3 570,0	0,1
10	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети»	64 294,7	64 294,7	2,4	68 830,1	68 830,1	2,5
11	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир»	27 607,1	11 662,1	0,4	85 727,1	11 662,1	0,4
12	«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир»	52 453,7	52 453,7	2,0	52 453,7	52 453,7	1,9
13	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир»	100 414,0	100 414,0	3,7	100 414,0	100 414,0	3,7
14	«Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	32 056,3	30 398,3	1,1	32 030,1	30 372,1	1,1
15	«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир»	62 333,3	30 394,7	1,1	67 666,7	31 490,1	1,2
16	«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир»	8 000,0	8 000,0	0,3	8 000,0	8 000,0	0,3
17	«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	29 982,8	29 257,1	1,1	24 188,8	24 029,2	0,9
18	«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»	47 397,0	33 430,7	1,2	47 397,0	33 430,7	1,2
19	«Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	2 400,0	2 400,0	0,1	2 400,0	2 400,0	0,1
20	«Жилище»	8 750,0	8 750,0	0,3	37 014,9	37 014,9	1,4
21	«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»	3 111,2	3 307,8	0,1	49 718,4	24 134,7	0,9
22	«Управление муниципальным имуществом»	14 478,4	13 905,0	0,5	14 478,4	13 905,0	0,5
	*ИТОГО:	3 111 252,6	2 679 741,4	100,0	3 235 388,3	2 717 242,1	100,0

В 2020 году наибольшая доля программных расходов, как и в 2019 году, приходится на четыре муниципальных программы:

«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» - 67,9% или 2 342 521,9 тыс.руб. (в проекте бюджета на 2019 год – 63,6% или 1 640 004,8 тыс.руб.);

«Культура Армавира» - 7,2% или 249 474,1 тыс.руб. (в проекте бюджета на 2019 год - 8,8% или 227 880,5 тыс.руб.);

«Дети Армавира» - 4,7% или 161 030,1 тыс.руб. (в проекте бюджета на 2019 год - 5,2% или 132 984,0 тыс.руб.);

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир» - 3,5% или 119 462,4 тыс.руб. (в проекте бюджета на 2019 год - 4,8% или 123 951,8 тыс.руб.).

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

В плановом периоде 2021-2022 годов наибольшая доля программных расходов приходится на три муниципальных программы:

«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» - в 2021 году - 63,9% (1 712 626,7 тыс.руб.), в 2022 году - 63,0% (1 712 799,7 тыс.руб.);

«Культура Армавира» - в 2021 году - 9,2% (247 812,9 тыс.руб.), в 2022 году - 8,9% (242 103,0 тыс.руб.);

«Дети Армавира» - в 2021 году - 6,3% (167 992,8 тыс.руб.), в 2022 году - 6,5% (175 466,7 тыс.руб.).

Снижение планируемых объемов программных расходов в 2021-2022 годах является условным, так как при планировании расходов не учтены объемы будущих межбюджетных трансфертов в виде субсидии на решение вопросов местного значения.

Анализ запланированных расходов на финансирование в 2020 году муниципальных программ по отношению к объему средств, предусмотренных в представленных паспортах (проектах паспортов) программ показал следующее:

Согласно паспортам (проектам паспортов) муниципальных программ объем финансирования всех муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2020 году, составляет 3 952 160,5 тыс.руб. за счет бюджетных источников всех уровней, в том числе на финансовое обеспечение приоритетных проектов в рамках МП «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» в объеме 638 380,6 тыс.рублей, МП «Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир» в объеме 8000,0 тыс.рублей.

Объем бюджетных средств, предусмотренных паспортами муниципальных программ, на 14,6% превышает объем средств, предусмотренных проектом местного бюджета на их финансовое обеспечение.

15 муниципальных программ предлагается к финансированию в 2020 году в объеме от 90 до 100% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами программ;

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

2 муниципальных программы предусматривают, в том числе, внебюджетные источники финансирования: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2020 год в объеме 30005,6 тыс.рублей, «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир» в объеме 600,0 тыс. рублей.

5.4. Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов показывает, что исполнение расходных обязательств бюджета муниципального образования город Армавир будут осуществлять 12 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), при этом расходы 9-ти ГРБС планируется финансировать в рамках муниципальных программ.

По сравнению с 2019 годом состав ГРБС изменений не претерпел.

Структура расходов местного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:

Таблица №6

п/п	Наименование ГРБС	Планируемые расходы					
		2020		2021		2022	
		тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %
1.	Армавирская городская Дума	8 830,0	0,2	9 000,0	0,3	9 000,0	0,3
2.	Администрация МО г.Армавир	1 078 160,3	29,0	371 995,7	12,7	402 230,3	13,5
3.	Финансовое управление	32 926,3	0,9	31 245,0	1,1	29 245,0	1,0
4.	Контрольно-счетная палата	3 538,7	0,1	3 612,9	0,1	3 612,9	0,1
5.	Управление архитектуры и градостроительства	12 728,4	0,3	12 729,2	0,4	12 729,2	0,4
6.	Управление имущественных отношений	10 885,0	0,3	10 885,0	0,4	10 885,0	0,4
7.	Управление ЖКХ	378 101,5	10,2	235 182,7	8,0	240 813,5	8,1
8.	Управление образования	1 708 228,6	46,0	1 716 470,4	58,7	1 716 643,4	57,5
9.	Отдел культуры	254 238,4	6,8	252 538,4	8,6	246 828,5	8,3
10.	Отдел физкультуры и спорта	92 266,3	2,5	100 392,7	3,4	86 644,3	2,9
11.	Отдел по делам молодежи	27 637,5	0,7	27 225,7	0,9	27 069,3	0,9
12.	Управление по вопросам семьи и детства	104 600,0	2,8	113 109,0	3,9	117 490,4	3,9
13.	Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	41 219,4	1,4	79 719,7	2,7
	Всего:	3 712 141,0	100,0	2 925 606,1	100,0	2 982 911,5	100,0

В 2020 году в разрезе ГРБС основная доля расходов приходится на управление образования администрации муниципального образования город Армавир - 46,0% (1 708 228,6 тыс.руб.) от общей суммы расходов бюджета,

29,0% (1 078 160,3 тыс.руб.) приходится на администрацию муниципального образования город Армавир,

10,2% (378 101,5 тыс.руб.) - на управление ЖКХ администрации муниципального образования город Армавир.

Анализ планируемых расходов в разрезе видов расходов показал следующее:

Таблица №7

Наименование показателя	Планируемые расходы					
	2020		2021		2022	
	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %	тыс.руб.	структ ура, %
Всего расходов, в том числе	3 712 141,0	100,0	2 925 606,1	100,0	2 982 911,5	100,0
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями (100)	354 641,0	9,6	292 954,2	10,0	293 703,5	9,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (200)	444 552,4	12,0	383 942,0	13,1	385 165,7	12,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	143 924,4	3,9	151 431,3	5,2	155 311,7	5,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	772 308,1	20,8	59 499,3	2,0	85 383,9	2,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	1 944 464,1	52,4	1 958 793,7	67,0	1 947 860,8	65,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга (700)	21 300,0	0,6	13 640,0	0,5	13 640,0	0,5
Иные бюджетные ассигнования (800)	30 951,0	0,8	24 126,2	0,8	22 126,2	0,7
Условно утвержденные расходы (999)	0,0	0,0	41 219,4	1,4	79 719,7	2,7

В разрезе видов расходов (ВР) основная доля расходов ГРБС в 2020 году приходится на:

52,4% (1 944 464,1 тыс.руб.) – субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (ВР 610 и 620),

20,8% (772 308,1 тыс.руб.) – расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 410 и 460),

12,0% (444 552,4 тыс.руб.) – расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 240),

9,6% (354 641,0 тыс.руб.) – расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (ВР 120).

В 2021 году увеличивается доля расходов на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели до 67,0% за счет значительного снижения доли расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности до 2,0% в 2021 году. В 2022 году доля расходов на предоставление субсидий в структуре расходов снижается до 65,3%. Доли остальных видов расходов в плановый период существенно не изменяются.

5.5. Оценка запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

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

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

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

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

2) поступлений в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий

многоквартирных домов, проездов к домовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах МО г. Армавир;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Анализ запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Таблица №8

Период	Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда предлагаемого к утверждению в проекте решения о бюджете, тыс.руб.	Объем источников доходов местного бюджета для формирования дорожного фонда, установленных для его формирования, тыс.руб.			Отклонение, тыс.руб., +,-
		акцизы	не менее 17% от АП	Итого	
2020	59435,7	36655,7	22780,0	59435,7	-
2021	64294,7	40494,7	23800,0	64294,7	-
2022	68830,1	45030,1	23800,0	68830,1	-

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

В источниках внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с условиями действующих и планируемых к принятию долговых обязательств, а также проектами программы муниципальных внутренних заимствований на 2020 год, программы муниципальных внутренних заимствований на 2021–2022 годы запланированы:

погашение бюджетных кредитов привлеченных в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ погашение в 2021 году - 3637,4 тыс.рублей 2022 году – 5456,1 тыс.рублей;

поступление средств от привлечения кредитов кредитных организаций в 2020 году в объеме 170 500,0 тыс. рублей; в 2022 году – 170 500,0 тыс. рублей; и бюджетные ассигнования на погашение кредитов, полученных муниципальным образованием город Армавир от кредитных организаций, в 2020 году в объеме 170 500,0 тыс. рублей, в 2022 году – 170 500 тыс. рублей.

Проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования город Армавир на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предоставление новых муниципальных гарантий не предусмотрено, бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не запланированы.

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

Выводы и предложения:

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

2. Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2020 год составляет 3,7 млрд. рублей. Темп роста доходов в сопоставимых условиях к уровню 2019 года составляет 129,5% (плюс 846,2 млн. рублей), что обусловлено изменениями в бюджетном и налоговом законодательстве, планированием поступлений межбюджетных субсидий из краевого бюджета в соответствии с проектом Закона о краевом бюджете.

Темп роста планируемых доходов на 2020 год к оценке ожидаемого в 2019 году исполнения местного бюджета по доходам составляет 99,6% (минус 14,1 млн. рублей) преимущественно за счет снижения объемов источников неналоговых доходов.

В 2020 году темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета к оценке 2019 года составляет 99%, темп роста безвозмездных поступлений – 100%. В структуре доходов наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления - 62,6% от общего объема доходов (на уровне ожидаемого исполнения 2019 года).

В структуре налоговых и неналоговых доходов основу бюджетных поступлений по-прежнему составляют налоговые доходы (1,2 млрд. рублей, темп роста 102,7% к оценке 2019 года). Доля налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет – 84,3% и имеет тенденцию к росту (в оценке 2019 года доля налоговых доходов прогнозируется 81,3%).

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

Основными источниками формирования налоговых доходов являются:

налог на доходы физических лиц (51,1% в структуре поступлений, темп роста к оценке 2019 года 102,9%;

земельный налог (7,2% в структуре поступлений, темп роста -90,5%);

единый налог на вмененный доход (7,2% в структуре поступлений, темп роста 95,7%).

Объем неналоговых доходов запланирован на 2020 год в объеме 218,3 млн. рублей и имеет устойчивую тенденцию к снижению (темп роста к факту 2018 года -80,6%, темп роста к оценке 2019 года 83,1 %).

Основными причинами снижения неналоговых доходов являются приватизация муниципального имущества и земельных участков, низкая прибыльность муниципальных предприятий и др.

Одной из возможных мер по мобилизации неналоговых доходов является сокращение количества договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, передача имущества, не используемого для решения вопросов

местного значения, в аренду либо его приватизация в установленном законом порядке.

Объем выпадающих неналоговых доходов местного бюджета доходов за 2018 год составил 30,6 млн.рублей, в том числе по договорам, заключенным с государственными органами и организациями федерального и краевого уровней 17,6 млн.руб. или 57,6% от их общего объема. Темп роста выпадающих доходов за 2018 год к уровню 2017 года составил 111,9% или плюс 3,3 млн.рублей, к уровню 2016 года-122,5% или 2,4 млн.рублей .

В структуре безвозмездных поступлений основная доля поступлений приходится на субвенции из краевого бюджета на осуществление переданных государственных полномочий - 57%. Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 31,5%. Планирование субсидий в составе доходной и расходной части бюджета при формировании проекта решения о местном бюджете осуществляется впервые, начиная с бюджета на 2020 год.

В рамках настоящей экспертизы реалистичность расчетов доходных источников не анализировалась и не оценивалась.

3. Расходы местного бюджета на 2020 год запланированы в объеме 3,7 млрд. рублей, что в сопоставимых условиях на 848,5 млн.рублей больше, чем предусмотрено в первоначальном бюджете на 2019 год.

Расходная часть бюджета запланирована в 2020 году со снижением на 56 969,6 тыс.руб. с темпом роста 98,5% к ожидаемым итогам 2019 года.

При планировании расходов бюджета сохраняется преемственность в приоритетности бюджетных расходов на социальную сферу. Планируемые расходы на социальную сферу в 2020 году составят 2,9 млрд.рублей или 78,1% от общего объема расходов (в 2018 году расходы на социальную сферу составили 72,4% от общего объема расходов, в оценке 2019 года-73,2%).

В разрезе отраслей социальной сферы основная доля расходов запланирована на отрасль «Образование» в 2020 году 83% в структуре расходов на социальную сферу и 64,8% от общего объема расходов бюджета.

4. В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании местного бюджета используется программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В проекте местного бюджета к финансовому обеспечению предлагается 22 муниципальных программы с планируемым общим объемом финансирования 3,5 млрд. рублей или 92,9% от общего объёма расходов местного бюджета.

В 2020 году наибольшая доля программных расходов, как и в 2019 году, приходится МП «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» - 67,9% или 2,3 млрд.рублей.

Согласно паспортам (проектам паспортов) муниципальных программ объем финансирования всех муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2020 году, составляет 4,0 млрд.рублей за счет бюджетных источников всех уровней, что на 14,6% превышает объем средств, предусмотренных проектом местного бюджета на их финансовое обеспечение.

В рамках экспертизы не представилось возможным провести анализ расходов, планируемых к реализации по программам (изменениям в программу), а также оценить правильность формирования целевой статьи расходов муниципальных программ по ведомственной структуре расходов бюджета, поскольку к проекту бюджета представлены паспорта (проекты) паспортов муниципальных программ, не содержащие мероприятий, реализуемых в рамках программы и объемов их финансового обеспечения.

5. Поступления в дорожный фонд планируется в объеме 59,4 млн.рублей из двух источников из 13 возможных источников, предусмотренных решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013 №526: акцизов и части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

По результатам проведенной экспертизы, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир **предлагает** администрации муниципального образования город Армавир, главным администраторам (администраторам) бюджетных средств:

1. В целях пополнения доходной части местного бюджета, соблюдения принципа достоверности (реалистичности) местного бюджета:

продолжить работу по реализации комплекса дополнительных мер, направленных на укрепление и развитие доходного потенциала местного бюджета в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование реализации поставленных задач;

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, не подтвержденных прогнозными расчетами и анализом имеющихся рисков;

принять меры по сокращению количества договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, передаче имущества, не используемого для решения вопросов местного значения, в аренду либо его приватизации в установленном законом порядке;

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

2. В целях эффективного и результативного расходования средств местного бюджета:

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

при внесении изменений в муниципальные программы, предусматривающих изменение объемов финансирования, в установленном порядке обеспечивать

проведение финансово-экономической экспертизы контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир;

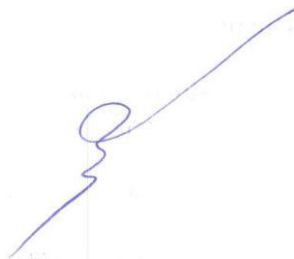
повысить уровень исполнительской дисциплины в сфере закупок, обеспечить неукоснительное исполнение требований законодательства при осуществлении муниципальных закупок;

обеспечить осуществление надлежащего ведомственного контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, в том числе контроля в сфере закупочной деятельности.

Подводя основные итоги рассмотрения проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир считает возможным принять представленный проект.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель



Е.В. Клешнева