



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

30 апреля 2015 года

г. Армавир

**Заключение**  
**на отчет об исполнении местного бюджета за 2014 год**

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на отчет об исполнении местного бюджета за 2014 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир утвержденными решениями Армавирской городской Думы, а так же планом работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2015 год.

Распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир «О проведении внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2014 год и подготовке заключения контрольно-счётной палаты муниципального образования город Армавир на отчёт администрации муниципального образования город Армавир об исполнении местного бюджета за 2014 год» от 10 апреля 2015 года №13.

Целью проведения внешней проверки и подготовки Заключения является оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе, решения Армавирской городской Думы о местном бюджете, других нормативных правовых актов, установление степени достоверности финансовой отчётности, предоставленной администрацией муниципального образования город Армавир в Армавирскую городскую Думу и в контрольно-счётную палату в форме проекта решения Армавирской городской Думы „Об исполнении местного бюджета за 2014 год”.

Задачами проведения внешней проверки и подготовки Заключения являются:

- оценка соответствия исполнения местного бюджета за отчётный период положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам;

- оценка соответствия оформления проекта решения Армавирской городской Думы „Об исполнении местного бюджета за 2014 год” положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам.

- оценка текстовых статей, содержащихся в проекте решения Армавирской городской Думы „Об исполнении местного бюджета за 2014 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 год, документов и материалов, представленных одновременно с ним.

Нормативная база для проведения внешней проверки и подготовки Заключения:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Устав муниципального образования город Армавир;

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

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»;

Решения Армавирской городской Думы № 529 от 28.11.2013г. «О местном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 2016 годов»,

Решения Армавирской городской Думы № 537 от 26.12.2013., №567 от 17.01.2014., №575 от 27.02.2013., № 604 от 29.04.2014, № 616 от 22.05.2014., №627 от 26.06.2014., №630 от 24.07.2014г., №657 от 11.09.2014., №679 от 29.10.2014., №692 от 27.11.2014., №711 25.12.2014 о внесении изменений в решение Армавирской городской Думы от 28.11.2013. №529 «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период и 2015 и 2016 годов».

## **2. Общая характеристика проекта решения Армавирской городской Думы Об исполнении местного бюджета за 2014 год**

Отчет об исполнении местного бюджета за 2014 год направлен в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир главой муниципального образования город Армавир в срок, установленный Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир - 31 марта 2015 года.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в Армавирскую городскую Думу предоставлены:

проект решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2014 год» (далее- Проект решения об исполнении местного бюджета),

итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2014 год,

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

бюджетная консолидированная отчетность финансового органа, предусмотренная бюджетным законодательством (формы №0503117, №0503317, 0503320, №05036321, №0503323, №0503360, №05063361, №0503364, №0503368, №0503369, №0503371, №0503372, №0503373).

Проект решения об исполнении местного бюджета подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решениями Армавирской городской Думы «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир» и «Об утверждении порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир».

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 целевым программам и ведомственным целевым программам и объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2014 году (приложение №8).

### 3. Основные характеристики исполнения местного бюджета

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2014 год изменялось и дополнялось 11 раз, причем 9 из них касались основных характеристик (доходы, расходы), 4 раза изменялся верхний предел муниципального долга, 3 раза изменялся предельный размер дефицита местного бюджета.

Табл.1

#### Основные характеристики планирования и исполнения местного бюджета

Наименование показателей	Утверждено решением АГД от 28.11.13 №529, 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:	2 487 864,4	3 009 871,8	121	+522 007,4	2 961 016,6	98,4	-48 855,2
в том числе							
-налоговые и неналоговые доходы	1 159 832,2	1 163 429,1	100,3	+3 596,9	1 196 484,9	102,8	+33 055,8
-безвозмездные поступления	1 328 032,2	1 846 442,7	139,0	+518 410,5	1 764 531,7	95,6	-81 911,0
Общий объем расходов	2 487 864,4	3 116 205,9	125,3	+628 341,5	2 940 382,4	94,4	-175 823,5
Дефицит +, профицит -	0,0	- 106 334,1	*	+106 334,1	+20 634,2	*	*
Верхний предел муниципального долга на 01.01.15.	736 145,9	890 145,9	120,9	154 000,0	812 467,5	91,3	-77 678,4

В результате планируемые на 2014 год доходы местного бюджета были увеличены за год на 522007,4 тыс.руб. (на 21%) и утверждены в последней редакции решения о бюджете в общей сумме 3 009 871,8 тыс. руб. Фактическое исполнение доходной части местного бюджета составило 2 961 016,6 тыс.руб. (98,4%).

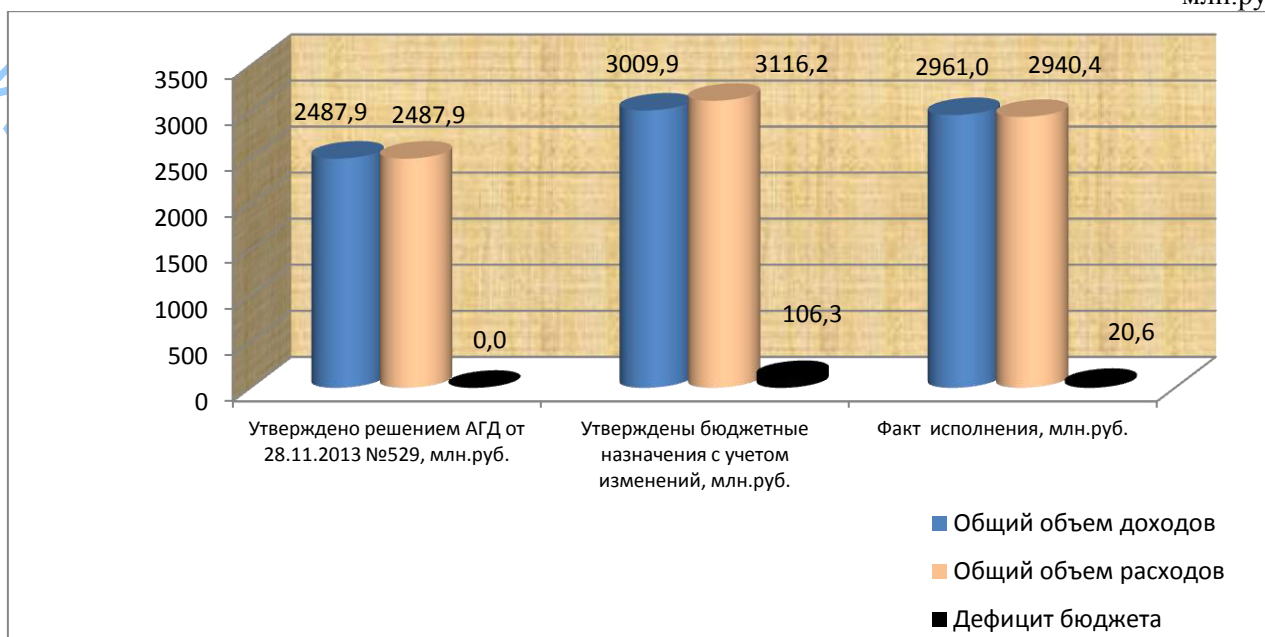
Расходы местного бюджета были увеличены на 628 341,5 тыс.руб.(на 25,3%) и утверждены в общей сумме 3 116 205,9 тыс.руб. Фактическое исполнение расходной части местного бюджета составило 2 940 382,4 тыс.руб. (94,4%).

Дефицит бюджетных средств на 2014 год был увеличен с 0,00 тыс. руб. до 106 334,1 тыс.руб. Фактически, по результатам исполнения местного бюджета получен профицит в сумме 20634,2 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2015 года увеличен на 154000 тыс.руб. и утвержден в сумме 890145,9 тыс.руб. Фактически согласно данным годовой бюджетной отчетности размер внешнего долга на 01.01.2015года составляет 812467,5 тыс. руб. и не превышает утвержденный решением о бюджете верхний предел.

**Основные параметры исполнения местного бюджета в 2013 году**

млн.руб.

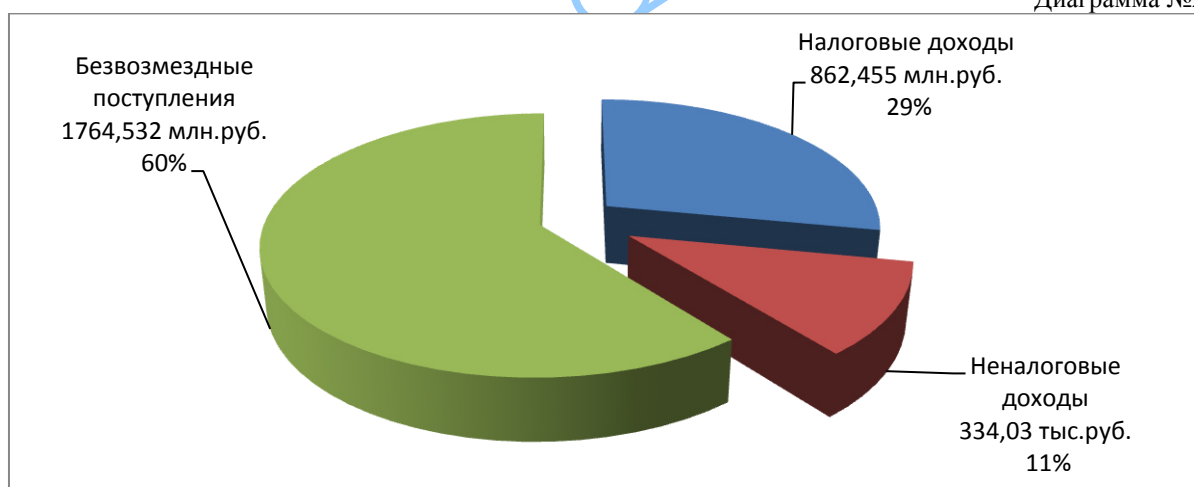
**4. Анализ исполнения доходной части местного бюджета**

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 2 961,0 млн. рублей.

За отчетный период структура доходной части местного бюджета сложилась следующим образом: 29% составляют зачисляемые в местный бюджет налоговые доходы в размере 862,455 млн. руб., 11% составляют неналоговые доходы муниципального образования в размере 334,03 млн. руб. и 60% составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 1 764,532 млн. руб.

**Структура доходов местного бюджета в 2014 году.**

Диаграмма №2



Таким образом, в общей структуре доходов местного бюджета собственные доходы составляют 40%. В 2013 году на долю налоговых и неналоговых доходов местного бюджета приходилось 39% доходной части.

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования город Армавир за 2014 год данные годового отчета сопоставлялись с



показателями, уточненных плановых показателей и показателей сводной бюджетной росписи, а так же показателей исполнения бюджета муниципального образования город Армавир за 2013 год.

Табл.2

**Исполнение местного бюджета за 2014 год по доходам**

Наименование доходов	Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы (уточненный)	Исполнено за 2014 год	Структура доходов в за 2014 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану, +/-	Исполнено за 2013 год	Исполнение 2014г к 2013г.	
							%	отклонение
Налоговые доходы	829339,1	862455,4	29	104	+33116,3	912756,9	94,5	-50301,5
Неналоговые доходы	334090	334029,5	11	103	-60,5	366038,8	91,3	-32009,3
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1163429,1</b>	<b>1196484,9</b>	<b>40</b>	<b>102,8</b>	<b>+33055,8</b>	<b>1278795,7</b>	<b>93,6</b>	<b>-82310,8</b>
Безвозмездные поступления	1846442,6	1764531,7	60	95,6	-81910,9	1978341,7	89,2	-213810
<b>Всего:</b>	<b>3009871,7</b>	<b>2961016,6</b>	<b>100</b>	<b>98,4</b>	<b>-48855,1</b>	<b>3257137,4</b>	<b>90,9</b>	<b>-296120,8</b>

По сравнению с объемом доходов за 2013 год, доходы в 2014 году сократились на 9,1%, что в абсолютной величине ниже на 296,121 млн.руб.

Нужно отметить, что снижение доходов местного бюджета был получен за счет уменьшения всех источников доходов, а именно, безвозмездных поступлений на 10,8% (минус 213,81 млн.руб.), неналоговых доходов на 8,7% (минус 32 млн.руб.) и налоговых доходов на 5,5% (минус 5,3 млн.руб.).

Общий темп снижения налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (93,6%) ниже темпа снижения безвозмездных поступлений (89,2%).

То есть, в отчетном периоде, как и в предыдущем 2013 году, финансовые ресурсы муниципального образования продолжают в меньшей степени зависеть от финансовой помощи субъекта РФ.

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

План по безвозмездным поступлениям исполнен на 95,6%, что в абсолютной величине составляет минус 81,9 млн.руб.

То есть, на невыполнение плановых назначений по доходам местного бюджета повлияло поступление безвозмездных поступлений из средств краевого бюджета в размере меньшем, чем было предусмотрено решением о бюджете.

#### **4.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.**

Налоговые доходы местного бюджета за 2014 год составили 862,455млн.руб.

По сравнению с предыдущим 2013 годом налоговый потенциал муниципального образования город Армавир уменьшился на 5,5%, что в абсолютной величине составляет минус 50,3 млн. руб.

## Исполнение местного бюджета в 2014 году по налоговым доходам

Наименование доходов	Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы (уточненный)	Исполнено за 2014 год	Структура видов доходов за 2014 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану.+-	Исполнено за 2013 год	Исполнение 2014г к 2013г	
							%	отклонение
<b>Налоговые доходы всего</b>	829339,1	<b>862455,4</b>	<b>100</b>	<b>106,6</b>	<b>+33116,3</b>	<b>912756,9</b>	<b>94,5</b>	<b>-50301,5</b>
Налог на прибыль	16500,0	16915,9	2,0	102,5	+415,9	21378,5	79,1	-4462,6
Налог на доходы физических лиц	500000,0	513413,8	59,5	102,7	+13413,8	624571,9	82,2	-111158,1
Акцизы на нефтепродукты	21471,1	20755,6	2,4	96,9	-715,5	*	*	+20755,6
ЕНВД	126000,0	129509,2	15,0	102,8	+3509,2	107733,8	120,2	+21775,4
ЕСН	4160,0	4184,8	0,5	100,6	+24,8	4320,1	96,9	-135,3
Патентная системы	120,0	121,8	0,0	101,5	+1,8	*	*	+121,8
Налог на имущество физических лиц	22500,0	25113,4	2,9	111,6	+2613,4	15205,8	165,2	+9907,6
Земельный налог	120585,0	132820,3	15,4	110,1	+12235,3	126523,5	105,0	+6296,8
Государственная пошлина	18000,0	19613,0	2,3	109	+1613,0	12976,3	151,1	+6636,7
Задолженность и перечисления по отмененным налогам	3,0	7,6	0,0	253,3	+4,6	47,0	16,2	-39,4

По сравнению с 2013 годом, снижение поступлений по:

- налоговым платежам произошел по налогу на доходы физических лиц на сумму 111158,1 тыс.руб. (темп роста 82,2%), в том числе за счет уменьшения норматива отчисления налога в местный бюджет,
- налогу на прибыль на сумму 4462,6 тыс.руб. (темп роста 79,1%),
- единому сельскохозяйственному налогу (ЕСН) на сумму 135,3 тыс.руб. (темп роста 96,9%);
- задолженности и перечислениям по отмененным налогам на сумму 39,4 тыс.руб. (темп роста 16,2%)

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

ЕНВД плюс 21775,4 тыс. руб. (темп роста 120,2%),  
 налогу на имущество плюс 9907,6 тыс. руб. (темп роста 165,2%),  
 государственной пошлине плюс 6636,7 тыс.руб. (темп роста 151,1%).

Исполнение утвержденных плановых назначений на 2014 год по налогам составило 106,6%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил **33116,3** тыс. руб.

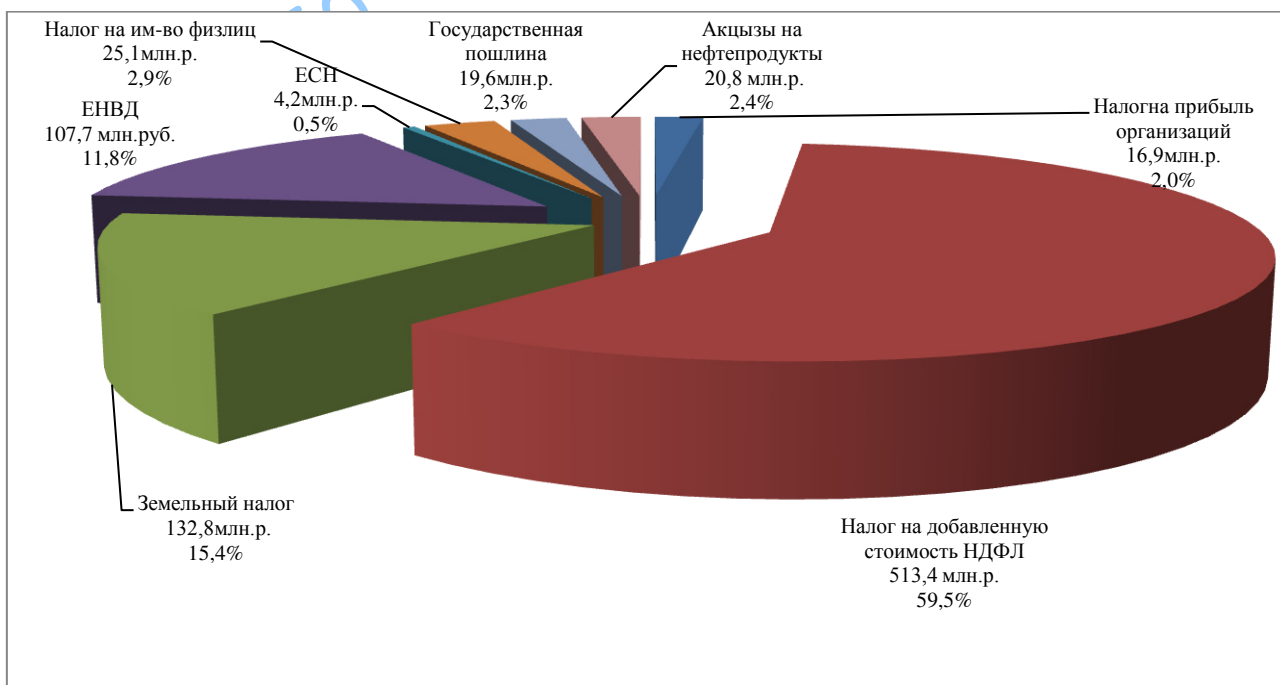
В разрезе налогов, поступающих в местный бюджет, в 2014 году не выполнены бюджетные назначения по акцизам на нефтепродукты на 715,5тыс.руб. (исполнение 96,6%) По остальным налогам исполнение плановых назначений составило в диапазоне от 100,6% до 253,3%.

Основную долю в структуре налоговых доходов в 2014 году составили:

- Налог на доходы физических лиц НДФЛ – 59,5% (513,414 млн.руб.),
- Земельный налог- 15,4% (132,820 млн.руб.),
- Единый налог на вменений доход ЕНВД – 15% (129,509 млн.руб.).

Диаграмма №3

Структура налоговых доходов в 2014 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 11%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 334,1 млн.руб., что на 8,7% меньше чем в 2013 году., в абсолютной величине изменение составляет минус 32,1 млн. руб.

Увеличение неналоговых доходов получено по арендным платежам за земельные участки (плюс 30,6 млн.руб.), который обусловлен прежде всего изменениями норматива отчисления в местный бюджет по арендной плата за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена (увеличение доли платежей зачисляемых в местный бюджет с 80% до 100%).

По остальным источникам неналоговых доходов по сравнению с 2013 годом доходы местного бюджета сократились, в том числе по:



- прочим неналоговым доходам на 24724,4 тыс.руб.,
- доходам от продажи земельных участков на 22051,1 тыс.руб. (темп роста 68%),
- доходам от реализации имущества на 10452,4 тыс.руб. (темп роста 87,3%),
- арендной плате за имущество на 4028,1 тыс.руб. (темп роста 91,1%),
- доходам от перечисления части прибыли МУП на 1156,6 тыс. руб. (темп роста 72,6%),
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2108,6 тыс.руб. (темп роста 87,1%), сокращение обусловлено изменениями законодательства (с 2014 года в местный бюджет не зачисляются штрафы, налагаемые ФМС) .

Табл.4

## Исполнение местного бюджета в 2013 году по неналоговым доходам

Наименование доходов	Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы (уточненный)	Исполнено за 2014 год	Структура видов доходов за 2014 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану.+-	Исполнено за 2013 год	Исполнение 2014г к 2013г	
							%	отклонение
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>334090,0</b>	<b>334029,5</b>	<b>100</b>	<b>99,99</b>	<b>-60,5</b>	<b>366038,8</b>	<b>91,3</b>	<b>-32009,3</b>
Дивиденды по акциям	500,0	580,4	0,2	116,1	+80,4	565,0	102,7	+15,4
Арендная плата за земельные участки, (не разграниченная гос. собственность)	146800,0	147484,3	44,2	100,5	+684,3	119460,0	123,5	+28024,3
Арендная плата, и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, (муниципальная собственность)	6500,0	7512,6	2,2	115,6	+1012,6	4972,1	151,1	+2540,5
Аренда имущества	41000,0	40984,0	12,3	100	-16,0	45012,1	91,1	-4028,1
Доходы от перечисления части прибыли МУП	2790,0	3068,7	0,9	110	+278,7	4225,3	72,6	-1156,6
Прочие поступления от использования имущества	6800,0	7418,5	2,2	109,1	+618,5	4919,8	150,8	+2498,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7100,0	7365,7	2,2	103,7	+265,7	7702,5	95,6	-336,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3000,0	4315,4	1,3	143,8	+1315,4	4545,6	94,9	-230,2
Доходы от реализации имущества	67000,0	71759,0	21,5	107,1	+4759,0	82211,4	87,3	-10452,4
Доходы от продажи земельных участков	38000,0	46801,8	14,0	123,2	+8801,8	68852,9	68,0	-22051,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14100,0	14199,5	4,3	100,7	+99,5	16308,1	87,1	-2108,6
Прочие неналоговые доходы	500,0	-17460,4	-5,3	0,0	-17960,4	7264,0	*	-24724,4

Плановые назначения по данной группе доходов местного бюджета в 2014 году исполнены на 100%.

По неналоговым доходам исполнение плановых назначений составило в диапазоне от 100% до 143,8%.

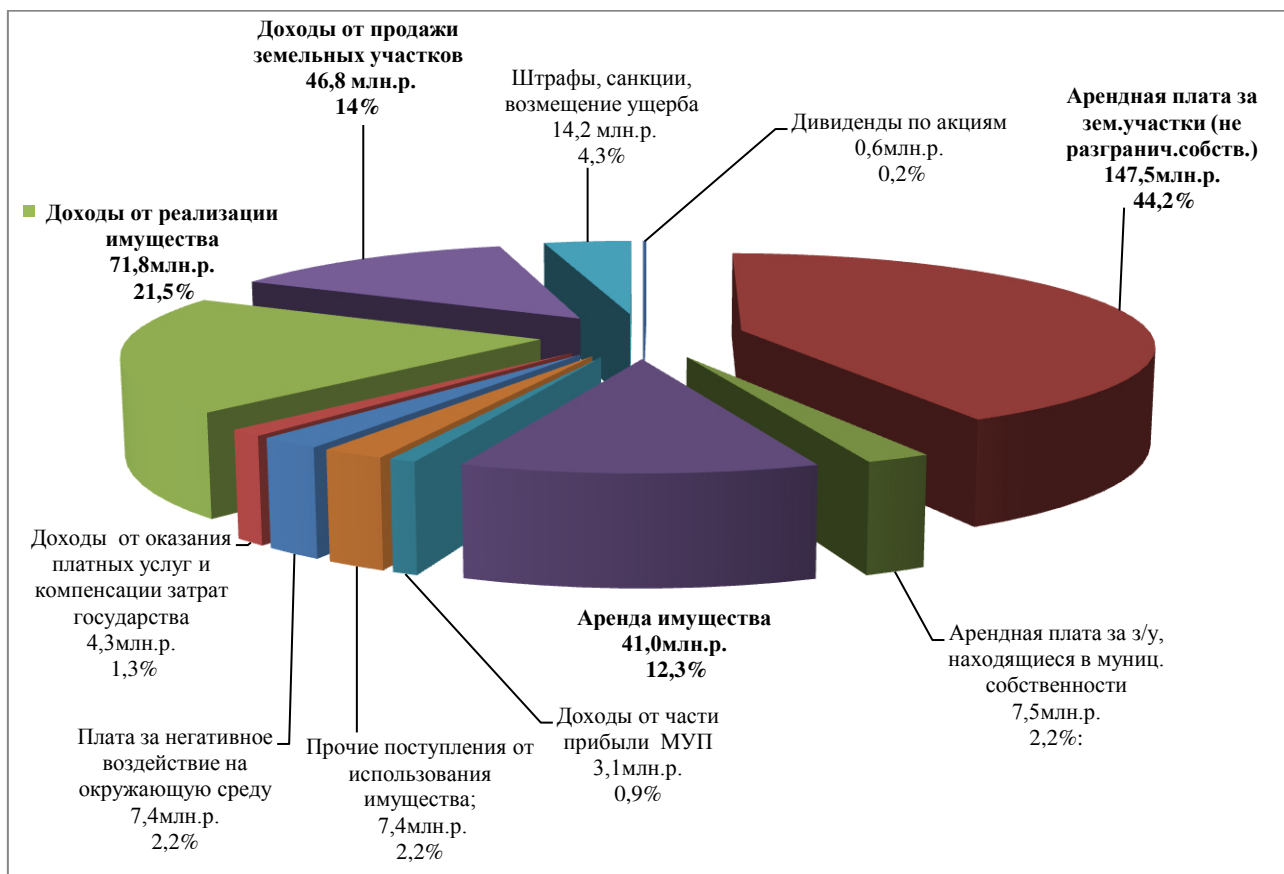
Вместе с тем, плановые назначения по прочим неналоговым доходам не выполнены, исполнение составило минус 17460,4 тыс. руб. при плановом назначении 500,0 тыс.руб.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2014 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 44,2% (147,5 млн.руб.) и аренда имущества 12,3% (41,0 млн.руб.)
- два вида доходов от реализации материальных активов - доходы от реализации имущества 21,5% (71,8 млн.руб.) и от продажи земельных участков 14% (46,8 млн.руб.).

Диаграмма №4

Структура неналоговых доходов в 2014 году



#### 4.3. Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 1764,532 млн.руб. Темп роста безвозмездных поступлений в 2014 году по сравнению с 2013 годом составил 89,2%, что в абсолютной величине меньше на 213,7 млн.руб.

Как уже отмечалось выше, в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом произошло сокращение удельного веса безвозмездных поступлений в общих бюджетных доходах (с 62,7% в 2012 году до 60,7% в 2013 году и 60% в 2014 году). Данное сокращение вызвано уменьшением объема поступлений в местный бюджет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, субсидий и прочих межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

## Исполнение местного бюджета в 2014 году по безвозмездным поступлениям

Наименование доходов	Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы (уточненный)	Исполнено за 2014 год	Структура видов доходов за 2014 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану.+-	Исполнено за 2013 год	Исполнение 2014г к 2013г	
							%	отклонение
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков всего	1846442,6	1764531,7		95,6	-15798,9	1978276,2	89,2	-213744,5
Безвозмездные поступления всего	1852159,4	1770671,5	100	95,6	-81487,9	1999023,9	88,6	-228352,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	162660,1	162660,1	9,2	100	-	268128,2	60,7	-105468,1
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	437774,6	355048,1	20	81,1	-82726,5	799097,6	44,4	-444049,5
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1238195,1	1238195,1	70	100	-	913979,9	135,5	+324215,2
Иные межбюджетные трансферты	13529,6	14768,2	0,8	109,2	+1238,6	17818,2	82,9	-3050,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-5716,7	-6139,8				-20747,7	30	-14607,9

Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:

1. **Субсидии местному бюджету** на реализацию федеральных целевых программ, на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, на модернизацию систем дошкольного образования, субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом, а так же прочие субсидии поступили в размере 355,0 млн.руб., что составляет 20% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Плановые назначения по субсидиям из краевого бюджета исполнены на 81,1% (минус 82,7 млн.руб.)

По отношению к предыдущему 2013 году объем субсидий сократился на 55,6% или на 444,0 млн.руб. меньше, чем в предыдущем периоде.

По сравнению с 2013 годом не планировались и не поступали из краевого бюджета в 2014 году субсидии местному бюджету на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, на модернизацию систем общего образования.

2. **Субвенции местному бюджету** на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же на оплату труда приемному родителю, на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей по договорам социального найма специализированных жилых помещений поступили в размере 1238,2 млн.руб., что составляет 70% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 100%.

По отношению к предыдущему 2013 году объем субвенций увеличился на 35,5% или на 324,2 млн.руб. больше, чем в предыдущем периоде.

3. **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** составили 190,4 млн.руб., что составляет 9,6% от общей суммы безвозмездных поступлений. Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены так же на 100%.

По отношению к предыдущему 2013 году объем дотаций уменьшился на 39,3% или на 105,5 млн.руб. меньше, чем в предыдущем периоде.

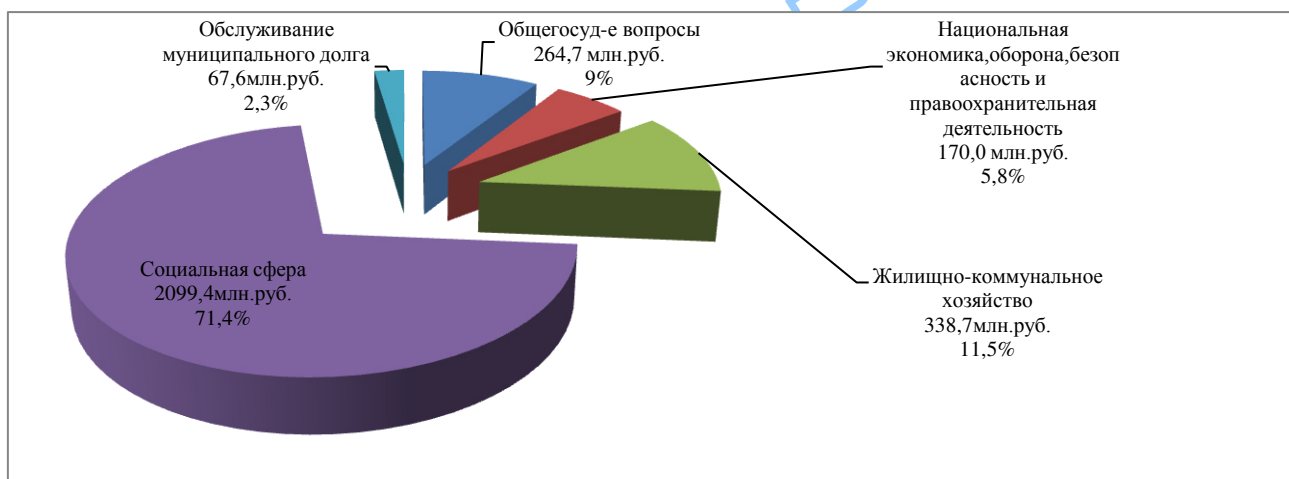
#### 4. Анализ исполнения расходной части местного бюджета

Согласно последней редакции решения о местном бюджете, расходная часть местного бюджета была определена в общей сумме 3 116 205,9 тыс. рублей. В соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса и п.19 Решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» плановые назначения по расходам местного бюджета на 2014 год были уточнены в сводной бюджетной росписи исполнения бюджета (без внесенных изменений в решение о бюджете) и увеличены на 12650,9 тыс. рублей и утверждены финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир в общей сумме 3 128,9 млн.рублей.

Фактические расходы местного бюджета за 2014 год составили 2940,4 млн.руб. или 94% от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений.

Диаграмма №5

Структура расходов местного бюджета за 2013 год



1. Социальная сфера 71,4 % (2 099,4 млн. руб.), в том числе:  
 -53,5% (1573,3 млн.руб.) направлено по разделу «Образование»,  
 -6,7% (196,7 млн. руб.) направлено по разделу «Здравоохранение»,  
 -5,1% (149,3 млн.руб.) направлено по разделу «Культура и кинематография»,  
 - 3,5% (103,2 млн.руб.) направлено по разделу «Социальная политика».  
 -2,6% (76,8 млн.руб.) направлено по разделу«Физическая культура и спорт»,
2. Жилищно-коммунальное хозяйство 11,5% (338,7 млн.руб.)
3. Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность 5,8% (170,0 млн.руб.)
4. Общегосударственные вопросы 9% (264,7 млн.руб.)
5. Обслуживание муниципального долга 2,3% (67,6млн.р.)

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

Приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета является социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

#### 4.1. Исполнение плановых назначений расходной части местного бюджета.

Как уже отмечалось выше, фактические расходы местного бюджета за 2014 год составили 2940,4 млн.руб. или 94% от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений, что в абсолютной величине составляет минус 188,5млн.руб.

табл.6.

#### Анализ исполнения расходной части местного бюджета по разделам за 2014 год в сравнении с уточненными плановыми показателями и показателями сводной бюджетной росписи.

№ п/п	Наименование раздела расходов	Рз	Бюджет, утвержденный решением Армавирской городской Думы	Уточненная сводная бюджетная роспись 2014 год	Исполнено за 2014 год	% исполнения	Отклонение (фактическое исполнение с показателями сводной бюджетной росписи), +/-
	Всего расходов		3116205,9	3128856,8	2940382,4	94,0	-188474,4
<b>1.</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>	<b>273190,5</b>	<b>270692,7</b>	<b>264705,3</b>	<b>97,8</b>	<b>-5987,4</b>
<b>2.</b>	<b>Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность</b>		<b>270878,2</b>	<b>270927,4</b>	<b>170029,5</b>	<b>62,8</b>	<b>-100897,9</b>
	Национальная оборона	02	47,0	47,0	29,7	63,2	-17,3
	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	51248,1	51248,1	49937,9	97,4	-1310,2
	Национальная экономика	04	219583,1	219632,3	120061,9	54,7	-99570,4
<b>3.</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>	<b>383424,2</b>	<b>385677,2</b>	<b>338732,7</b>	<b>87,8</b>	<b>-46944,5</b>
<b>4.</b>	<b>Социальная сфера</b>		<b>2120713,0</b>	<b>2133559,5</b>	<b>2099359,5</b>	<b>98,4</b>	<b>-34200,0</b>
	Образование	07	1567001	1578498,3	1573308,9	99,7	-5189,4
	Культура и кинематография	08	169515,7	169591,0	149264,4	88,0	-20326,6
	Здравоохранение	09	199179,7	200207,5	196738,7	98,3	-3468,8
	Социальная политика	10	103610,7	103947,7	103214,8	99,3	-732,9
	Физическая культура и спорт	11	81405,6	81315,0	76832,7	94,5	-4482,3
<b>5.</b>	<b>Обслуживание муниципального долга</b>	<b>13</b>	<b>68000,0</b>	<b>68000,0</b>	<b>67555,4</b>	<b>99,3</b>	<b>-444,6</b>



Исполнение расходной части местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета находится в диапазоне от 54,7% (раздел 04«Национальная экономика», минус 99,6млн.руб.) до 99,7% (раздел 07«Образование», минус 5,2млн.руб.).

Анализ исполнения местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2014 год (приложение №4 к проекту решения Армавирской городской думы «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 04«Национальная экономика» подразделы:

04 09«Дорожное хозяйство» - исполнено на 44%, что в абсолютной величине составляет минус 88 242,1 тыс.руб.

04 10«Связи и информатика» - исполнено на 76,9%, что в абсолютной величине составляет минус 792,1 тыс.руб.

04 12«Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнено на 73,7%, что в абсолютной величине составляет минус 9 152,6 тыс.руб.

- раздел 05«Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделы:

05 02«Коммунальное хозяйство» - исполнено на 47,8%, что в абсолютной величине составляет минус 28 805 тыс.руб.

05 01«Жилищное хозяйство» - исполнено на 86,3%, что в абсолютной величине составляет минус 10 842,9 тыс.руб.

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

- раздел 08«Культура и кинематография» – исполнено на 88%, что в абсолютной величине составляет минус 20 326,6 тыс.руб.

- раздел 11«Физическая культура и спорт» - исполнено на 94,5%, что в абсолютной величине составляет минус 4482,3 тыс.руб.

#### **4.2. Исполнение расходной части местного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов в сравнении с 2013 годом.**

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части местного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 2014 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Армавир за 2013 год.

Анализ показал, что по сравнению с 2013 годом объем расходов местного бюджета уменьшился на 12,7%, что в абсолютной величине оставляет минус 428,2 млн.руб.

Общий темп роста финансирования расходов местного бюджета в 2014 году по отношению к предыдущему 2013 году составил 87,3%.

**Анализ динамики исполнения расходов местного бюджета в 2014 году  
по разделам и подразделам в сравнении с 2013 годом**

Вид расх	Подвид расх	Наименование	Исполнено за 2014 год	Исполнено за 2013 год	%	окл.,+,-
		<b>Всего расходов</b>	<b>2940382,4</b>	<b>3368558,8</b>	87,3	-428176,4
<b>01</b>		<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>264705,3</b>	<b>263877,3</b>	100,3	828,0
<b>02</b>		<b>Национальная оборона</b>	<b>29,7</b>	<b>34,4</b>	86,3	-4,7
<b>03</b>		<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>49937,9</b>	<b>23797,7</b>	209,8	26140,2
03	09	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	49900,1	23788,5	209,8	26111,6
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	37,8	9,2	410,9	28,6
<b>04</b>		<b>Национальная экономика</b>	<b>120061,9</b>	<b>163227,2</b>	73,6	-43165,3
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	4696,6	3245,6	144,7	1451,0
04	06	Водное хозяйство	984,0	0,2	492раз	983,8
04	08	Транспорт	16862,0	1931,2	8,7раз	14930,8
04	09	Дорожное хозяйство	69254,8	140862,4	49,2	-71607,6
04	10	Связь и информатика	2640,0	5060,6	52,2	-2420,6
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	25624,5	12127,2	211,3	13497,3
<b>05</b>		<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>338732,7</b>	<b>439443</b>	77,1	-100710,3
05	01	Жилищное хозяйство	68124,3	182065,3	37,4	-113941,0
05	02	Коммунальное хозяйство	26401,7	43160,4	61,2	-16758,7
05	03	Благоустройство	232584,6	209297,8	111,1	23286,8
05	05	Другие вопросы в области ЖКХ	11622,1	4919,5	236,2	6702,6
<b>07</b>		<b>Образование</b>	<b>1573308,9</b>	<b>1803700,7</b>	87,2	-230391,8
07	01	Дошкольное образование	675319,6	862996,2	78,3	-187676,6
07	02	Общее образование	805138,1	672456	119,7	132682,1
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	2299,4	1352,6	170,0	946,8
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	25733,5	25211,3	102,1	522,2
07	09	Другие вопросы в области образования	64818,3	241684,6	26,8	-176866,3
<b>08</b>		<b>Культура и кинематография</b>	<b>149264,4</b>	<b>136039,4</b>	109,7	13225,0
<b>09</b>		<b>Здравоохранение</b>	<b>196738,7</b>	<b>311124,3</b>	63,2	-114385,6
09	01	Стационарная медицинская помощь	48547,0	101151,9	48,0	-52604,9
09	02	Амбулаторная помощь	45757,4	43483,2	105,2	2274,2
09	04	Скорая медицинская помощь	303,5	6903,7	4,4	-6600,2
09	09	Другие вопросы в области здравоохранения	102130,8	159585,5	64,0	-57454,7
<b>10</b>		<b>Социальная политика</b>	<b>103214,8</b>	<b>94405,5</b>	109,3	8809,3
10	01	Пенсионное обеспечение	8174,5	6446,6	126,8	1727,9
10	03	Социальное обеспечение населения	18994,2	22282,9	85,2	-3288,7
10	04	Охрана семьи и детства	67660,1	58751,0	115,2	8909,1
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	8386,0	6925,0	121,1	1461,0
<b>11</b>		<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>76832,7</b>	<b>81755,4</b>	94,0	-4922,7
11	01	Физическая культура	63353,2	62088,0	102,0	1265,2
11	02	Массовый спорт	10685,8	17400,1	61,4	-6714,3
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	2793,7	2267,3	123,2	526,4
<b>13</b>		<b>Обслуживание муниципального долга</b>	<b>67555,4</b>	<b>51153,9</b>	132,1	16401,5

В разрезе подразделов разделов классификации расходов основное сокращение расходов (минус 491,2 млн.руб.) произошло по 7-ми подразделам отраслей социальной сферы, из них по отрасли:

- «Образование» (в целом по разделу минус 230,4 млн.руб., темп роста 87,2%), в том числе подразделы «Дошкольное образование» минус 187,7 млн.руб., (темп роста 78,3%), «Другие вопросы в области образования» минус 176,9 млн.руб., (темп роста 26,8%);

- «Здравоохранение» (в целом по разделу минус 114,4 млн.руб., темп роста 63,2%) в том числе подразделы «Стационарная медицинская помощь» минус 52,6

млн.руб. (темп роста 48%), «Скорая медицинская помощь» минус 6,6 млн.руб. (темп роста 4,4%) и «Другие вопросы в области здравоохранения» минус 57,5 млн.руб. (темп роста 64%);

- «Физическая культура и спорт» (в целом по разделу минус 4,9 млн.руб., темп роста 94%,) в том числе подраздел «Массовый спорт» минус 6,7 млн.руб. (темп роста 61,4%).

Так же, как и в прошлые отчетные периоды, в 2014 году отмечается тенденция к уменьшению расходов по отношению к предыдущему году по подразделам:

- «Жилищное хозяйство» на 62,6% (минус 113,9 млн.руб.),
- «Коммунальное хозяйство» на 38,8% (минус 16,8 млн.руб.),
- «Дорожное хозяйство» на 50,8% (минус 71,6 млн.руб.),
- «Связи и информатика» на 47,8% (минус 2,4млн.руб.).

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

- подраздел «Общее образование» на 19,7% (плюс 132,7 млн.руб.),
- раздел «Культура и кинематография» на 9,7% (плюс 13,2млн.руб.),
- раздел «Социальная политика» на 9,3% (плюс 8,8млн.руб.),
- подраздел «Амбулаторная помощь» на 5,2% (плюс 2,3млн.руб.).

Так же, по сравнению с предыдущим 2013 годом возросли расходы по:

-разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2,1 раза (плюс 26,1млн.руб.) *субсидирование мероприятий по предупреждению и ликвидации ЧС, стихийных бедствий и их последствий, в том числе за счет резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир,*

-подразделу «Транспорт» в 8,7 раз (плюс 14,9млн.руб.) *приобретение троллейбуса по государственной программе «Доступная среда»,субсидии в целях возмещения недополученных доходов и возмещения затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров,*

-подразделу «Благоустройство» на 11,1% (плюс 23,2млн.руб.) *расходы на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, а так же расходование межбюджетных трансфертов полученных по результатам конкурса «Самый благоустроенный город Кубани»,*

-разделу «Обслуживание муниципального долга» на 32,1% (плюс 16,4млн.руб.).

#### **4.3. Исполнение расходной части местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств.**

Исполнение расходов местного бюджета на общую сумму 2940,4млн.руб. в 2014 году осуществляло 13 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) в 2013 году было 12 ГРБС, добавлен администратор – Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир.

Структура расходов местного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:

**47,96%** расходной части местного бюджета расходовано управлением образования администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 925) на сумму 1410,1 млн.руб. (исполнено на 100% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств), в том числе 1356,5 млн.руб. направлено главным распорядителем подведомственным муниципальным учреждениям, 19,1 млн.руб. на осуществление капитальных вложений бюджетным и автономным учреждениям, а так же бюджетные инвестиции.

**26,68%** расходной части местного бюджета расходовано администрацией города Армавира (ГРБС 902) на сумму на сумму 784,7 млн. руб. (исполнено на 96,4% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств), в том числе 181,2 млн.руб. на бюджетные инвестиции в сфере образования и жилищно-коммунального хозяйства.

**6,78%** расходной части местного бюджета расходовано управлением здравоохранения администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 928) на сумму 199,3 млн.руб. (исполнено на 97,9% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств), в том числе 135,4 млн.руб. направлено главным распорядителем подведомственным муниципальным учреждениям, 12,8 млн. руб. на осуществление капитальных вложений бюджетным учреждениям.

**6,6%** расходной части местного бюджета расходовано отделом культуры администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 926) на сумму 194,1 млн.руб. (исполнено на 89,3% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств), в том числе 190,3 млн.руб. направлено главным распорядителем подведомственным муниципальным учреждениям.

**3,41%** расходной части местного бюджета расходовано финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 905) на сумму 100,1 млн.руб. (исполнено на 96,7% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств), в том числе платежи по обслуживанию муниципального долга в объеме 67,6млн.руб. и расходы по исполнению судебных актов в объеме 17,5млн.руб.

**2,92%** расходной части местного бюджета расходовано отделом физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 929) на сумму 85,8 млн.руб. (исполнено на 94,9% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств), в том числе 70,7 млн.руб. направлено главным распорядителем подведомственным муниципальным учреждениям, 4,3 млн.руб. на осуществление капитальных вложений бюджетным учреждениям, а так же бюджетные инвестиции.

**2,08 %** расходной части местного бюджета расходовано управлением по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 953) на сумму 61,0 млн.руб. (исполнено на 99,6% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств).

**2%** расходной части местного бюджета расходовано управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город



Армавир (ГРБС 923) на сумму 59,0 млн.руб. (исполнено на 32,8% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств).

**0,85%** расходной части местного бюджета расходовано отделом по делам молодежи администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 934) на сумму 25 млн.руб. (исполнено на 96% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств), в том числе 14,9 млн.руб. направлено главным распорядителем подведомственным муниципальным учреждениям.

**0,25%** расходной части местного бюджета расходовано Армавирской городской Думой (ГРБС 901), на сумму 7,4 млн.руб. (исполнено на 90,1% 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 8,1млн.руб. (исполнено на 100% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств).

**0,12%** расходной части местного бюджета расходовано управлением по закупкам для муниципальных нужд администрации муниципального образования город Армавир (ГРБС 956), на сумму 3,5млн.руб. (исполнено на 96,4% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств).

**0,08%** расходной части местного бюджета расходовано контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир (ГРБС 910), на сумму 2,3 млн.руб. (исполнено на 97% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств).

Таким образом, исполнение расходной части местного бюджета в полном объеме (100%) достигнуто двумя ГРБС, 9-тью ГРБС исполнены бюджетные назначения по расходам на 90% и выше, 2-мя ГРБС исполнены бюджетные назначения по расходам менее чем на 90% (отдел культуры администрации муниципального образования город Армавир (89,3%) и управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир (32,8%))

## **5. Анализ исполнения муниципальных целевых программ**

Решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013. №529 «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период и 2015 и 2016 годов», был утвержден перечень 12-ти муниципальных целевых программ с общим объемом финансирования 29317,4 тыс.руб. (первоначальный перечень).

В течение отчетного периода в данный перечень вносились изменения, в результате которых утвержденные бюджетные назначения по финансированию муниципальных программ (с учетом изменений) и погашению кредиторской задолженности по муниципальным программам за предыдущие периоды, составили 88258,7 тыс.руб.

В соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса и п.19 Решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» плановые назначения по расходам местного бюджета



на реализацию муниципальных целевых программ в 2014 год были уточнены в сводной бюджетной росписи исполнения бюджета (без внесенных изменений в решение о бюджете) и увеличены на 2032,6 тыс. рублей, в том числе на погашение кредиторской задолженности по муниципальным программам за предыдущие периоды на 1252,2 тыс.руб. и реализацию программных мероприятий на 771тыс.руб., и утверждены финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир в общей сумме 90291,3 тыс.рублей.

Анализ исполнения муниципальных целевых программ показал следующее:

1). всего принято к финансированию 13 муниципальных программ с объемом финансирования 67892,5 тыс.руб. и предусмотрены средства на погашение кредиторской задолженности по 13-ти муниципальным программам за предыдущие периоды в сумме 22398,8 тыс. руб.

2). общий объем финансирования муниципальных программ, запланированный в расходной части бюджета на 2014 год, с учетом изменений, увеличился в 3,1 раза, что в абсолютной величине составило плюс на 60973,9 тыс.руб., из них:

- на погашение кредиторской задолженности по 13-ти муниципальным программам за предыдущие периоды добавлены средства в сумме 22398,8 тыс. руб.,

- на финансирование 3-х программ, не включенных в первоначальный перечень, добавлены средства в сумме 39674,2 тыс.руб.;

- на финансирование 4-х муниципальных программ, предусмотренных к финансированию первоначальным перечнем, добавлены средства в сумме 4746,1 тыс.руб.;

- по 3-м муниципальным программам объем финансирования предусмотренный первоначальным перечнем уменьшен на 989,2 тыс.руб.

- в уточненный перечень целевых программ предусмотренных к финансированию в 2014 году не вошло 2 программы с объемом финансирования, предусмотренным первоначальным перечнем, в сумме 4856 тыс.руб.

3) Таким образом, к реализации в отчетном году (с учетом изменений) принято 15 муниципальных программ с объемом финансирования, предусмотренных паспортами утвержденных муниципальных программ, в сумме 73794,5 тыс. руб., из них принято к финансированию 13 программ с объемом финансирования, предусмотренных паспортами утвержденных муниципальных программ 68399,5 тыс.руб.

4) Из вышеуказанных 15-ти программ принятых к реализации в отчетном году не принято к финансированию 2 муниципальные программы с объемом финансирования предусмотренным паспортами программ в сумме 5395,2 тыс. руб., в том числе «МЦП «Создание системы комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности МО г.Армавир» на 2012-2014 годы (1395,2тыс.руб.) и МЦП «Реконструкция муниципального электрического пассажирского транспорта МО г.Армавир на 2010-2014 годы» (4000,0 тыс.руб.).

5) Фактически исполнено за 2014 год расходов на финансирование 13-ти программ в объеме 47199,6 тыс.руб. из 67892,5тыс.руб. предусмотренных сводной бюджетной росписью (исполнено на 69,5%).

б) На погашение кредиторской задолженности по программам за предыдущие периоды фактически исполнены расходы в объеме 18243,9 тыс.руб. из 22398,8 тыс.руб. предусмотренных сводной бюджетной росписью (исполнено на 81,5%)

Таб.8.

Сведения о количестве муниципальных целевых программ и об объемах бюджетных ассигнований, направленных на их реализацию в 2014 году:

Показатели	№	Гр
Количество МЦП принятых к реализации	1	15(ед.)
Объем финансирования МЦП, предусмотренный в паспортах программ принятых к реализации	2	73,8 млн.руб.
Количество принятых к финансированию МЦП,	3	13(ед.)
Объем финансирования МЦП, предусмотренный в паспортах программ принятых к финансированию	4	68,4 млн.руб.
Количество не принятых к финансированию МЦП,	5	2(ед.)
Объем финансирования МЦП, предусмотренный паспортами программ не принятых к финансированию	6	5,4 млн.руб.
Объем финансирования МЦП, предусмотренный бюджетом (с учетом сводной бюджетной росписи)	7	67,9 млн.руб.
<b>Доля объема финансирования МЦП, предусмотренного бюджетом (с учетом сводной бюджетной росписи) к объему предусмотренному в паспортах программ принятых к финансированию, (гр.7/гр.4)</b>	<b>8</b>	<b>99,3%</b>
Общий объем расходов местного бюджета	9	2940,4 млн.руб.
<b>Доля расходов на МЦП в общих расходах местного бюджета, %(гр.9/гр.7)</b>	<b>10</b>	<b>2,3%</b>
Фактическое исполнение расходов на финансирование МЦП	11	47,2 млн. руб.
<b>Исполнение к объему финансирования, предусмотренного бюджетом, (гр.11/гр.7)</b>	<b>12</b>	<b>69,5%</b>
<b>Исполнение к общему объему финансирования, предусмотренному в паспортах принятых к финансированию программ, (гр.11/гр.4)</b>	<b>13</b>	<b>69%</b>

Поскольку 2014 год был переходным к "программному" бюджету, доля расходов на МЦП предусмотренных бюджетом (с учетом сводной бюджетной росписи) в общих расходах местного бюджета составила 2,3%.

Доля объема финансирования МЦП, предусмотренного бюджетом (с учетом сводной бюджетной росписи) к объему, предусмотренному в паспортах программ принятых к финансированию, достаточно высокая и составила 99,3%.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в отчетном периоде:

- в нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, по трем муниципальным целевым программам объемы предусмотренных ассигнований в решении о бюджете не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в программах, две программы с общим объемом финансирования 5,4 млн.руб., предусмотренным в паспортах программ, не приняты к финансированию.

Несмотря на необеспеченность мероприятий вышеуказанных целевых программ бюджетными ассигнованиями, их действие не было приостановлено или отменено. /Согласно ст.2 Федерального закона от 3 февраля 2014 г. N 1-ФЗ, в 2014 году муниципальные программы подлежали приведению в соответствие с решением о бюджете до 1 мая 2014 года./

- одна программа «Переселение граждан РФ, проживающих на территории муниципального образования горд Армавир, из жилых помещений, непригодных для проживания на 2013-2017годы» с объемом средств принятым к финансированию 10816,8 тыс.руб. не финансировалась (исполнение 0%).



кредитам от других бюджетов на 97,6% (-10,0 млн.руб.), по кредитам кредитных организаций программа выполнена на 58,6% (-67,5 млн.руб.).

Программа муниципальных заимствований по погашению кредитов выполнена на 100%.

## 7. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание

Согласно данным годовой бюджетной отчетности, муниципальный долг на 01.01.2015 года составил 812467,5 тыс. руб., или 91,3 % от верхнего предела (890145,9 тыс.руб.), установленного решением о местном бюджете на 2014 год (с учетом изменений) и 67,9% к годовому плану доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (812,5 млн.руб./ 1196,5 млн.руб.), что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В состав муниципального долга по состоянию на 01.01.2015г. входят следующие долговые обязательства:

392 000,0 тыс.руб. долг по банковским кредитам (49% от общей суммы муниципального долга);

408 000 тыс.руб. долг по бюджетным кредитам (51% от общей суммы муниципального долга).

Сумма бюджетных средств, направленных на обслуживание муниципального долга в 2014 году составила 67555,4 тыс.руб., что на 32,1% или на 16401,5 тыс.руб. больше чем в 2013 году.

В 2014 году на обслуживание банковских кредитов направлено средств местного бюджета в размере 42395,3 тыс.руб., что составляет 62,8% от расходов на обслуживание муниципального долга, на обслуживание бюджетных кредитов направлено 25160,1 тыс.руб., что составляет 37,2% от расходов на обслуживание муниципального долга.

Таб.9

### Доля расходов на обслуживание муниципального долга

Наименование показателя	Утверждено решением АГД	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.	1878010,8	1890661,7	1702187,3
Сумма расходов на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.	68000,0	68000,0	67555,4
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%	4%

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 4% и не превысила 15-ти процентный размер установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

В соответствии с решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013. №529 «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период и 2015 и 2016 годов» главными администраторами доходов местного бюджета в 2014 году являлись 10 структурных подразделений администрации муниципального образования город Армавир, главными распорядителями средств местного бюджета являлись 13 структурных подразделений (см. раздел 4.3. Заключение).

В соответствии Положением «О контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир», Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы, на основании плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2015 год и распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 16 марта 2015 года №08 проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2014 год.

В рамках вышеуказанного контрольного мероприятия были проведены выборочные проверки годовой бюджетной отчетности 6-ти главных администраторов бюджетных средств:

- Армавирская городская Дума,
- управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир,
- финансовое управление администрации муниципального образования город Армавир,
- управление здравоохранения администрации муниципального образования город Армавир,
- отдел по делам молодежи администрации муниципального образования город Армавир,
- отдел культуры 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 2014 год показала, что в целом работа главных администраторов средств местного бюджета по бюджетному учету и составлению отчетности ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов РФ и министерства финансов Краснодарского края.

Годовые отчеты главных администраторов средств местного бюджета отражают фактические операции с бюджетными средствами и результаты их финансовой деятельности за 2014 год. Данные, представленные в отчёте об исполнении бюджета за 2014 год, согласуются с данными, отражёнными в годовой отчётности ГАБС.

В ходе проверки полноты и порядка составления отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования



дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (форма 0503127) нарушений не выявлено.

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

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что рекомендации по результатам проверок главных распорядителей бюджетных средств прошлого года в основном были исполнены, проделана определенная работа по устранению нарушений и недостатков в работе.

Вместе с тем, отдельными главными администраторами бюджетным средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой отчетности за 2014 год не в полном объеме выполнялись требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 191н, №157н. В ходе проверок отмечена неполнота отражения отдельных показателей (сведений), 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.

Так как, установленные нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности не оказали 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.

## **9. Выводы и предложения**

1. Представленный отчет администрации муниципального образования город Армавир об исполнении местного бюджета за 2014 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 2014 год характеризуются следующими основными показателями:

2.1. Доходы местного бюджета составили 2961,0 млн.руб., или 98,4% к утвержденным назначениям. При этом бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 102,8%, что в абсолютной величине составляет плюс 33,1 млн.руб., план по безвозмездным поступлениям исполнен на 95,6%, что в абсолютной величине составляет минус 81,9 млн.руб.

То есть, на невыполнение плановых назначений по доходам местного бюджета повлияло поступление безвозмездных поступлений из средств краевого бюджета в размере меньшем, чем было предусмотрено решением о бюджете.

По сравнению с объемом доходов за 2013 год, темп роста доходов в 2014 году составил 90,9%, что в абсолютной величине меньше на 296,1 млн. руб. Нужно отметить, что снижение доходов местного бюджета был получен за счет уменьшения всех источников доходов, а именно, безвозмездных поступлений на

10,8% (минус 213,81 млн.руб.), неналоговых доходов на 8,7% (минус 32 млн.руб.) и налоговых доходов на 5,5% (минус 5,3 млн.руб.).

2.2. Расходы местного бюджета за 2014 год составили 2940,4 млн.руб. или 94% от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений, что в абсолютной величине составляет минус 188,5млн.руб.

В отчетом году, как и в предыдущие периоды, сохранена социальная направленность бюджетных расходов.

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 Бюджетного кодекса Российской Федерации и показателям уточненного плана:

- Фактически размер внешнего долга на 01.01.2015года составляет 812467,5 тыс.руб., или 91,3 % от верхнего предела и 67,9% к годовому плану доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

- Доля расходов на обслуживание муниципального долга 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 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. Невыполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам на 17960,4 тыс. руб. и незначительное невыполнение бюджетных назначений по одному источнику налоговых доходов местного бюджета (акцизы на нефтепродукты) на 715,5 тыс.руб.

2. Исполнение расходной части местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета находится в диапазоне от 54,7% (раздел 04«Национальная экономика», минус 99,6 млн.руб.) до 99,7% (раздел 07«Образование», минус 5,2 млн.руб.).

Двумя ГРБС бюджетные назначения по расходам исполнены менее чем на 90% (отдел культуры администрации муниципального образования город Армавир (89,3%) и управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир (32,8%)

3. Программа муниципальных заимствований по полученным кредитам была исполнена на 86,6% (минус 77,5 млн. руб.), в связи с чем общая сумма источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета составила отрицательную величину и фактически за 2014 год местный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) бюджетных средств в общей сумме 20634,2 тыс. руб.

4. В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, по трем муниципальным целевым программам объемы предусмотренных ассигнований в решении о бюджете не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в программах, две программы с общим объемом финансирования 5,4 млн. руб., предусмотренным в паспортах программ, не приняты к финансированию. Несмотря на необеспеченность мероприятий вышеуказанных целевых программ бюджетными ассигнованиями, их действие не было приостановлено или отменено.

Одна программа «Переселение граждан РФ, проживающих на территории муниципального образования город Армавир, из жилых помещений, непригодных для проживания на 2013-2017 годы» с объемом средств принятым к финансированию 10816,8 тыс. руб. не финансировалась (исполнение 0%).

5. Отдельными главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой отчетности за 2014 год не в полном объеме выполнялись требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 191н, № 157н. В ходе проверок отмечена неполнота отражения отдельных показателей (сведений), что негативно повлияло на внутреннюю согласованность и информативность отчетности.

### **Предлагается в 2015 году:**

Отраслевым отделам и управлениям администрации муниципального образования город Армавир, в том числе и являющимся участниками бюджетного процесса - 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.

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

3) принять дополнительные 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) не допускать в своей работе фактов нецелевого, неэффективного использования бюджетных ресурсов, других финансово-хозяйственных нарушений,

5) повысить качество финансового планирования главными распорядителями бюджетных средств, достоверность плановых расчетов по расходам.

6) принять меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

7) обеспечить соответствие объемов финансирования, указанных в паспортах муниципальных программ, и объемов, утвержденных Решением о бюджете.

8) обеспечить соблюдение порядка составления и предоставления отчетности в соответствии с действующим законодательством, усилить контроль за качеством бюджетной (бухгалтерской) отчетности подведомственных учреждений.

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 2014 год

- администрации муниципального образования город Армавир при исполнении местного бюджета в 2015 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.А.Кузнецова