



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

21 ноября 2016 года

г. Армавир

Заключение
на проект решения Армавирской городской Думы
«О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на проект решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2016 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 14 ноября 2016 года №50.

Цель проведения экспертизы - оценка достоверности, обоснованности проекта бюджета, а также соблюдения участниками бюджетного планирования требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- 2) определение соответствия проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», положениям послания Президента Российской Федерации к 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 долгосрочных муниципальных и ведомственных целевых программ;

г) объема и структуры источников финансирования дефицита местного бюджета;

д) объёма и структуры муниципального долга;

4) оценка соответствия оформления проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и иных нормативных правовых актов;

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 бюджета представлен в Армавирскую городскую Думу 11 ноября 2016 года, с соблюдением срока, установленного пунктом 1 раздела III Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о местном бюджете предоставлены:

- основные направления бюджетной политики муниципального образования город Армавир на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- основные направления налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 1-е полугодие 2016 года;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2016 год и прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- пояснительная записка к предварительным итогам социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 1-е полугодие 2016 года, ожидаемым итогам социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2016 год и прогнозу социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

- прогноз основных характеристик местного бюджета на 2017 год и плановый период;

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года-1 января 2020 года;
- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2016 год;
- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);
- проект программы муниципальных гарантий на 2017 год и плановый период;
- проект программы муниципальных заимствований муниципального образования город Армавир на 2017 год и плановый период;
- реестр источников доходов местного бюджета на 1 января 2017 года;
- итоговый документ публичных слушаний по проекту решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

2. Оценка соответствия проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» нормам бюджетного законодательства

2.1. В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения о местном бюджета содержатся основные характеристики местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов: общий объем доходов местного бюджета, общий объем расходов местного бюджета, профицит местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

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

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2017 год и плановый период,
- ведомственная структура расходов бюджета на 2017 год и плановый период;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в 2017 году и плановом периоде;
- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

-источники финансирования дефицита бюджета на 2017 год и плановый период. Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета соответствует требованиям статьи 96 БК РФ;

-верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2018 года-1 января 2020 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям.

2.3. В соответствии со статьями 81, 179.4 БК РФ проектом предлагается утвердить объемы резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир в сумме 2000,0 тыс.руб. и муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2017 год в сумме 57530,0 тыс.руб., на 2018 год - 54006,0 тыс.руб., на 2019 год - 55011,0 тыс.руб.

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

2.4. Программой муниципальных заимствований, являющейся в соответствии со статьей 110.1. Бюджетного кодекса РФ приложением к решению о бюджете, планируется привлечение кредитов кредитных организаций в 2017 году и плановом периоде году и их погашение. Погашение основного долга предусмотрено в объеме большем, чем сумма привлеченных кредитов.

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.

2.5. В проекте решения устанавливаемый предельный объем муниципального долга на 2017 год и плановый период 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 статьи 107 БК РФ).

Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15 % объема расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

2.6. В рамках реализации Послания Президента Российской Федерации к Федеральному собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, Основных направлений бюджетной политики муниципального образования город Армавир на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов о поэтапном повышении заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» Указами Президента Российской Федерации, проект решения предусматривает бюджетные ассигнования на указанные цели.

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

2. Оценка основных характеристик местного бюджета

Рассматриваемый проект местного бюджета сформирован с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет субвенций и дотаций из бюджета Краснодарского края в соответствии с проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В связи с тем что, предусмотреть межбюджетные трансферты в виде субсидий на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения на момент рассмотрения проекта местного бюджета не представляется возможным, для объективной оценки показателей местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, прогнозные данные сопоставлялись с отчетными показателями исполнения местного бюджета за 2015 год, а так же с первоначальным планом и оценкой текущего 2016 года.

Динамика основных характеристик местного бюджета на период с 2015 г. по 2017 г. и плановый период 2018-2019 гг.

Табл.3.1.

Основные характеристики бюджета, (млн. руб.)	Отчет (факт) 2015 год	2016 год			Темп роста оценка 2016 г. к факту 2015 г., %	Оценка исполнения бюджетных назначений в 2016, %	Проект решения на						
		Первоначальный план	Утверждено с учетом изменений решением от 20.09.2016г	Оценка			2017 год			2018		2019	
							назначение	Темп роста 2016 г. к оценке 2015 г., %	Темп роста проекта 2016г. к 2015г., в сопоставимых условиях, в %	назначение	Темп роста 2018г. к 2017г., %	назначение	Темп роста 2019г. к 2018г., %
Доходы всего, в том числе:	3097,3	2718,4	2831,3	2846,0	91,9	100,5	2736,0	96,1	100,6	2673,1	97,7	2697,4	100,9
-налог. и неналог.	1202,1	1304,8	1270,1	1260,9	104,9	99,3	1277,1	101,3	97,9	1274,7	99,8	1294,5	101,5
-безвозмездн. пост.	1895,2	1413,7	1561,2	1585,2	83,6	101,5	1459,0	92,0	103,2	1398,3	95,8	1402,9	100,3
Расходы, всего	3151,5	2699,2	2936,1	2859,8	90,7	97,4	2727,0	95,4	101,0	2663,1	97,7	2687,4	100,9
Дефицит «-» / профицит «+»	-54,1	+19,3	-104,8	-13,8	*	13,2	+9,0	*	*	+10,0	*	+10,0	*
Верхний предел муниципального долга на конец года	466,7	426,9	426,9	*	91,5	*	447,6	*	104,9	437,6	97,8	427,6	97,7

Оценка показателей 2016 года

Исполнение бюджетных назначений по доходам и расходам, утвержденных решением о местном бюджете (по состоянию на 1 октября 2016 года), в оценке показателей 2016 года составит 100,5%. По отношению к отчетным данным 2015 года, в оценке показателей 2016 года темп роста доходов составит 91,9% (минус 251,3 млн. руб.), расходов – 90,7% (минус 291,7 млн.руб.).

Ожидаемый в 2016 году дефицит бюджета составит 13,8 млн. руб., при полученном в 2015 году дефиците в размере 54,1 млн.руб.

Верхний предел муниципального долга снизился на 8,5% (минус 39,8 млн.руб.).

Оценка показателей 2017 года

В представленном проекте местного бюджета объем доходов в 2017 году планируются на 3,9% меньше, чем ожидается в 2016 году (минус 110,0 млн.руб.), объем расходов соответственно на 4,6% (минус 132,8 млн.руб.). При этом темпы

роста налоговых и неналоговых доходов запланированы с ростом на 1,3% (плюс 16,2 млн.руб.), безвозмездных поступлений со снижением на 8% (минус 126,2 млн.руб.).

Это обусловлено тем, что показатели оценки доходов и расходов местного бюджета за 2016 год отражены с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета, в то время как, согласно проекту краевого бюджета на 2017 год и плановый период, доходы предусматриваются без учета безвозмездных поступлений на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения (субсидии из краевого бюджета).

В сравнении с сопоставимыми показателями первоначального плана основных характеристик местного бюджета на 2016 год, в 2017 году планируется рост доходов на 0,6%, а расходов на 1%.

Проектом местного бюджета на 2017 год предусматривается превышение доходов над расходами, в том числе и в сопоставимых условиях, в связи с чем профицит бюджета составит 9,0 млн.руб.

Объем муниципального долга планируется в 2017 году к снижению за счет направления профицита на погашение бюджетных кредитов.

По отношению к оценке 2016 года верхний предел муниципального долга прогнозируется с увеличением темпов роста на 4,8% (плюс 20,7 млн.руб.).

Оценка показателей планового периода 2018-2019 годов

По сравнению с прогнозируемым показателем на 2017 год, в 2018 году темп роста доходов и расходов составит 97,7%.

В 2019 году, по сравнению с прогнозируемыми показателями на 2018 год, темп роста доходов и расходов составит 100,9 %.

В сравнении с показателями 2017 года в структуре доходов бюджета объем налоговых и неналоговых доходов запланирован на 2018 год в сумме 1 274,7 млн.руб. или 47,7 % от общего объема доходов, в 2019 году в сумме 1 294,5 млн.руб. или 48% от общего объема доходов.

Из общего объема расходов на 2018 год условно-утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) составят 104,7 млн.руб. или 7,6 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2019 год-141,2 млн.руб. или 10,1% 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 2018-2019 годы предусматривается превышение доходов над расходами, в связи с чем профицит бюджета планируется в размере 10,0 млн.руб.

На 1 января 2019 года верхний предел муниципального долга составит 437,6 млн.руб. (минус 10,0 млн.руб., темп роста 97,8 %), на 1 января 2020 года - 427,6 млн.руб. (минус 10,0 млн.руб., темп роста 97,8 %).

3. 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 определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации; основных направлениях налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов; основных направлениях бюджетной политики муниципального образования город Армавир на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов; прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов; муниципальных программах (проектах муниципальных программ).

Кроме того, при составлении проекта бюджета использовались показатели предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 6 месяцев 2016 года, ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2016 год и прогноз основных характеристик местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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.

В частности, учтены следующие изменения, направленные на пополнение налоговых источников в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов:

- передача доходов от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных образований по нормативу 2,5 процентов (ранее данный источник доходов отсутствовал). Планируемые доходы по данному источнику составят в 2017 году и плановом периоде 7,0 млн.руб. ежегодно;

- увеличение норматива отчислений в местные бюджеты от государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий через многофункциональные центры с 67 до 100 процентов (планируются дополнительные доходы по данному источнику в размере 5,2 млн.руб.);

- приказом министерства экономического развития РФ от 20.10.2015 г. №772 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год» установлен коэффициент - дефлятор равный 1,329, что приведет к увеличению налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц. Налогооблагаемая база с учетом данного коэффициента-дефлятора будет применяться для исчисления налога на имущество физических лиц за 2016 год по сроку уплаты в декабре 2017 года (планируются дополнительные доходы по данному источнику в размере 8,0 млн.руб.);

В соответствии с Законом Краснодарского края от 04.04.2016 №3368 «Об установлении единой даты начала применения на территории Краснодарского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических

лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» с 1 января 2017 года исчисление и уплата налога на имущество физических лиц на территории Краснодарского края будут осуществляться исходя из кадастровой стоимости объектов. Поскольку сроки уплаты налога на имущество физических лиц за 2017 год наступят 1 декабря 2018 года ожидаемые дополнительные поступления в местный бюджет составят 6 млн.руб.

Вместе с тем отмечается уменьшение в проекте Закона Краснодарского края о краевом бюджете на 2017 год дополнительных нормативов отчислений по НДФЛ муниципальным образованиям края. Дополнительный норматив в бюджет муниципального образования город Армавир на 2017 год определен в размере 9,02%, на 2018 год -8,69%, 2019 год-8,21 %. Таким образом, норматив отчисления НДФЛ в местный бюджет в 2017 году составит 31,02 %, что ниже норматива, установленного на 2016 год, на 0,91 процентных пункта. При этом поступления от НДФЛ в 2017 году запланированы с темпом роста в сопоставимых условиях к уровню ожидаемых поступлений 2016 года 105,5 % с учетом прогноза динамики налоговой базы по НДФЛ, в том числе фонда оплаты труда с учетом резервов по заработной плате.

Отмечается снижение запланированных бюджетных назначений по единому сельскохозяйственному налогу (минус 1,0 млн.руб., темп роста 81,1%), доходам от дивидендов по акциям (минус 0,1 млн.руб., темп роста 85,5 %), аренде муниципального имущества (минус 16,9 млн.руб., темп роста 60,1%), части прибыли МУП (минус 0,5 млн. руб., темп роста 67,5%), прочих поступлений от использования имущества (минус 8,9 млн.руб., темп роста 46,3%), прочих неналоговых доходов (минус 5,1 млн.руб., темп роста 16,3%)

В представленной пояснительной записке к проекту бюджета, основных направлениях налоговой политики, основных направлениях бюджетной политики причины снижения поступлений по указанным источникам доходов не отражены.

Учитывая изложенное, администрации муниципального образования город Армавир предлагается дополнительно провести анализ сложившейся динамики поступлений вышеуказанных источников доходной части местного бюджета, по результатам которого, в ходе исполнения местного бюджета в 2017 году, рассмотреть вопрос о необходимости внесения соответствующих корректировок плановых назначений по доходам.

4.2. Анализ Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Армавир, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее-Прогноз) в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Согласно требованиям пунктов 1-3 статьи 173 БК РФ, Прогноз ежегодно разрабатывается на период не менее 3 лет в порядке, установленном местной администрацией, и подлежит одобрению местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз составлен управлением экономического развития администрации муниципального образования город Армавир, при этом отсутствует документ местной администрации об одобрении Прогноза.

Прогноз содержит отчетные данные за 2015 год, ожидаемые итоги социально-экономического развития города Армавира в текущем году и прогнозные показатели на 2017-2019 годы.

Вместе с тем отмечается отсутствие взаимоувязки документов, являющихся основанием для формирования проекта бюджета (пункт 2 статьи 172 БК РФ).

Так, Прогноз не содержит показателей, характеризующих потребность и обеспеченность муниципального образования город Армавир общеобразовательными школами, тогда как, согласно Посланию Президента Российской Федерации к Федеральному Собранию от 3 декабря 2015 года, с 2016 года это направление определено в качестве приоритетного. Не предусмотрено данное направление и Основными направлениями бюджетной политики муниципального образования город Армавир на 2017-2019 годы. При этом муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» на 2017 -2019 годы предусматривает мероприятия по реконструкции МАОУ-ООШ №25 в Старой Станице, реконструкции пристройки к МОУ СОШ №9 на 400 мест.

Еще одним приоритетным направлением в социальной сфере, отмеченным в Послании Президента РФ, является развитие системы дополнительного образования детей, которое также не нашло отражение в показателях Прогноза, основных направлениях бюджетной политики.

В период 2017-2019 годов прогнозируется рост прогнозного показателя «Обеспеченность дошкольными учреждениями», в том числе за счет строительства нового детского сада на 280 мест в 2019 году. При этом в муниципальной программе «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» на 2017 -2019 годы такое мероприятие и соответственно, бюджетные ассигнования на его реализацию, не запланированы.

В Основных направлениях бюджетной политики муниципального образования город Армавир на 2017-2019 годы отмечается приоритетность повышения качества оказания муниципальных услуг (выполнения) работ муниципальными учреждениями, соответствующий показатель Прогноз не содержит.

Таким образом, администрации муниципального образования город Армавир предлагается при подготовке прогноза социально-экономического развития на 2018 год и плановый период внести соответствующие корректировки, увязав Прогноз с приоритетами социально-экономического развития, бюджетной политики и одобрить прогноз путем принятия соответствующего правового акта администрации муниципального образования город Армавир.

4.3. Анализ динамики и структуры доходов местного бюджета

Анализ динамики и структуры доходов местного бюджета за отчетный 2015 год, и текущий 2016 год, показал, что доходная часть местного бюджета в оценке 2016 года по отношению к 2015 году имеет тенденцию к снижению на 251,28 млн.руб. (см. табл.4.1.)

Так, поступление налоговых и неналоговых доходов в 2016 году ожидается на 58,71 млн.руб. больше чем в 2015 году, при этом безвозмездных поступлений – на 309,99 млн.руб. меньше аналогичных показателей 2015 года.

В связи с тем, что темпы роста налоговых и неналоговых доходов (104,9%) выше темпов роста безвозмездных поступлений (83,6%), в структуре доходов местного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов возросла с 38,8% (факт 2015 г.) до 44,3% (оценка 2016 г.), при этом доля безвозмездных поступлений из краевого бюджета снизилась с 61,2% (факт 2015) до 55,7%. (оценка 2016).

Основное влияние на снижение доходов местного бюджета в целом, и безвозмездных поступлений в частности, оказало уменьшение объема межбюджетных субсидий из краевого бюджета на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения (субсидии из краевого бюджета).

Динамика и структура доходов местного бюджета (2015 по 2019 гг.)

Табл.4.1(1)

Показатель	2015 год (отчет)		2016 год (первоначаль - ный план)		2016 год (оценка)		Откл. Оценка 2016г. к факту 2015г., +/-	Откл. Оценка 2016г. к первонач. плану у 2016г., +/-
	Сумма млн. руб.	Структура, %	Сумма, млн. руб.	Структура, %	Сумма млн. руб.	Структура, %		
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	3097,32	100	2718,45	100	2846,04	100	-251,28	127,59
1.Собственные доходы, из них:	1202,14	38,8	1304,79	48,0	1260,85	44,3	58,71	-43,94
<i>налоговые доходы</i>	<i>878,70</i>	<i>28,4</i>	<i>990,21</i>	<i>36,4</i>	<i>961,70</i>	<i>33,8</i>	83,00	-28,51
<i>неналоговые доходы</i>	<i>323,44</i>	<i>10,4</i>	<i>314,58</i>	<i>11,6</i>	<i>299,15</i>	<i>10,5</i>	-24,29	-15,43
2.Безвозмездные поступления, в т.ч.	1895,18	61,2	1413,66	52,0	1585,19	55,7	-309,99	171,53
<i>Дотации на выравнивание</i>	<i>157,70</i>	<i>5,1</i>	<i>164,81</i>	<i>6,1</i>	<i>164,81</i>	<i>5,8</i>	7,11	0,00
<i>Субвенции на выполнение гос. полномочий</i>	<i>1269,21</i>	<i>41,0</i>	<i>1248,85</i>	<i>45,9</i>	<i>1281,63</i>	<i>45,0</i>	12,43	32,78
<i>Межбюджетные субсидии</i>	<i>472,65</i>	<i>15,3</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	<i>141,01</i>	<i>5,0</i>	-331,64	141,01
<i>Иные трансферты в т.ч. возврат остатков.</i>	<i>-4,38</i>	<i>-0,1</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	<i>-2,27</i>	<i>-0,1</i>	2,11	-2,27

Табл.4.1(2)

Показатель	2017 год (план)						2018 (прогноз)			2019 (прогноз)		
	Сумма, млн. руб.	Структура, %	Темп роста к оценке 2016г., %	Откл. к оценке, +/-	Темп роста к плану 2016г., %	Откл. к плану, +/-	Сумма, млн. руб.	Структура, %	Темп роста к оценке 2017г., %	Сумма, млн. руб.	Структура, %	Темп роста к оценке 2018г., %
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	2736,03	100	96,1	-110,01	100,6	17,58	2673,08	100	97,7	2697,41	100	100,9
1.Собственные доходы, из них:	1277,07	46,7	101,3	16,22	97,9	-27,72	1274,75	47,7	99,8	1294,50	48,0	101,5
<i>налоговые доходы</i>	<i>1001,53</i>	<i>36,6</i>	104,1	39,83	101,1	11,32	<i>1015,19</i>	<i>38,0</i>	101,4	<i>1036,84</i>	<i>38,4</i>	102,1
<i>неналоговые доходы</i>	<i>275,54</i>	<i>10,1</i>	92,1	-23,61	87,6	-39,04	<i>259,56</i>	<i>9,7</i>	94,2	<i>257,66</i>	<i>9,6</i>	99,3
2.Безвозмездные поступления, в т.ч.	1458,95	53,3	92,0	-126,23	103,2	45,29	1398,33	52,3	95,8	1402,91	52,0	100,3
<i>Дотации на выравнивание</i>	<i>167,20</i>	<i>6,1</i>	101,4	2,39	101,4	2,39	<i>104,02</i>	<i>3,9</i>	62,2	<i>104,93</i>	<i>3,9</i>	100,9
<i>Субвенции на выполнение госполномочий</i>	<i>1261,67</i>	<i>46,1</i>	98,4	-19,96	101,0	12,82	<i>1264,25</i>	<i>47,3</i>	100,2	<i>1267,95</i>	<i>47,0</i>	100,3
<i>Межбюджетные субсидии</i>	<i>30,08</i>	<i>1,1</i>	21,3	-110,92	0	30,08	<i>30,06</i>	<i>1,1</i>	99,9	<i>30,03</i>	<i>1,1</i>	99,9
<i>Иные трансферты в т.ч. возврат остатков.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	0,0	2,27	0	0,00	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>		<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	

Согласно проекту местного бюджета, прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2017 год составляет 2 736,03 млн. руб., что на 0,6%

больше первоначального плана на 2016 год и на 3,9%, или на 110,01 млн. руб., меньше ожидаемого в 2016 году исполнения местного бюджета по доходам.

Как уже было отмечено выше, снижение планируемого объема доходов в сравнении с оценкой поступлений в 2016 году обусловлено, в том числе и с тем, что показатели оценки текущего года отражены с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета, в то время как, на момент внесения проекта бюджета на 2017 год и плановый период, доходы могут быть предусмотрены без учета безвозмездных поступлений на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения (субсидии из краевого бюджета).

В 2017 году темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (далее - собственных доходов) к оценке 2016 года составляет 101,3%, темп роста безвозмездных поступлений – 92,0%.

Основу бюджетных поступлений в 2017 году и плановом периоде, по-прежнему составляют налоговые доходы, которые в структуре собственных доходов занимают:

2017 год- 78,4%, в общей структуре доходов местного бюджета – 36,6%;

2018 год-79,6 %, в общей структуре доходов местного бюджета – 38,0%;

2019 год - 80,1 %, в общей структуре доходов местного бюджета – 38,4%

(см.табл.4.1.).

Прогнозируемый объем доходов на плановый период 2018-2019 годов составляет:

на 2018 год – в размере 2673,08 млн. руб.,

на 2019 год – в размере 2697,41 млн. руб.

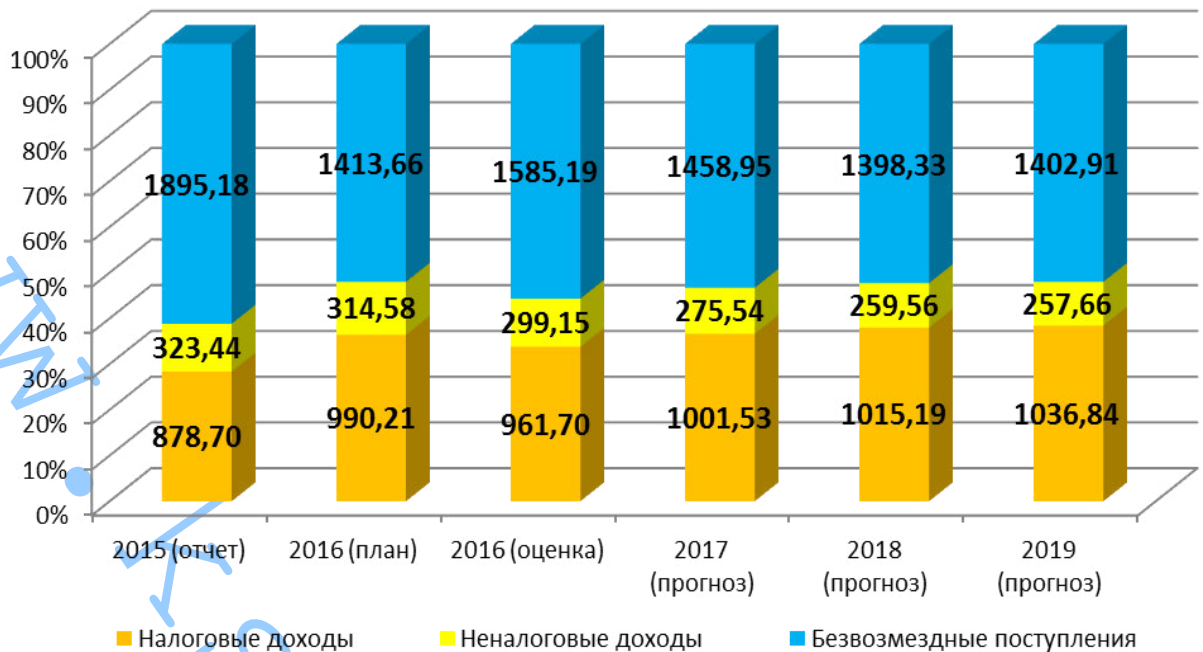
Снижение доходов бюджета в 2018 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2017 год, составит 62,95 млн. руб. или 2,3%.

В 2019 году планируется прирост доходов бюджета, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2018 год, в объеме 24,33 млн. руб. или 0,9%.

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.

Структура доходов местного бюджета на 2017-2019 годы



4.4. Анализ и оценка структуры и динамики собственных доходов местного бюджета

В текущем году исполнение бюджетных назначений по собственным доходам, утвержденных решением о местном бюджете (по состоянию на 1 октября 2016 года), в оценке показателей 2016 года составит 99,3% (минус 9,2 млн.руб.).

Неисполнение обусловлено ожидаемым недопоступлением таких налоговых доходов как НДФЛ (99,3 %), земельный налог (91,3%) и неналоговых доходов от реализации муниципального имущества (92,0%) и доходов от продажи земельных участков (64,9%).

В оценке показателей 2016 года по отношению к отчетным данным 2015 года, темп роста собственных доходов составит 104,9% (плюс 58,7 млн.руб.), из них налоговые доходы 109,4 % (плюс 83,0 млн.руб.), неналоговые -92,5% (минус 24,3 млн.руб.).

Основными задачами налоговой и бюджетной политики муниципального образования город Армавир на очередной финансовый год и двухлетний плановый период являются увеличение доходного потенциала налоговой системы и повышение уровня налоговых и неналоговых доходов.

Представленный проект местного бюджета отражает тенденцию увеличения налоговых и неналоговых доходов в 2017 году в целом на 16,2 млн. руб. к ожидаемым поступлениям в 2016 году с темпом роста 101,3%. При этом, темп роста налоговых доходов составляет 104,1% (плюс 39,8 млн.руб.), в то время как темп роста неналоговых доходов предполагается в размере 92,1% (минус 23,6 млн.руб.).

Данный факт в первую очередь обуславливается изменениями налогового и бюджетного законодательства, сокращением площадей муниципальных нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в связи с их отчуждением, отсутствием спроса на приобретение земельных участков под объектами недвижимости в связи с высокой выкупной стоимостью земельных участков, сокращением количества прибыльных МУПов и др. факторами.

Темп роста собственных доходов местного бюджета в плановом периоде составит:

в 2018 году – 99,8% (-2,32 млн.руб.) к проекту бюджета на 2017 год,

в 2019 году -101,5% (+19,75 млн.руб.) к проекту бюджета на 2018 год.

Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

Табл.4.2.(1)

млн. руб.

Наименование показателя	Факт исполнения 2015 год	Оценка 2016 года					Проект на 2017			
		Оценка ожидаемого исполнения, тыс.руб.	Структура, %	Исполнение, %	оценка 2016 к факту 2015		Назначения на год	Структура, %	Проект 2017 к оценке 2016	
					Отклонение, тыс.руб.	темпа роста, %			Отклонение, тыс.руб.	темпа роста, в %
Собственные доходы всего	1202,1	1260,9	100	99,3	58,7	104,9	1277,1	100	16,2	101,3
Налог на прибыль	14,5	21,8	1,7	162,2	7,3	150,1	21,5	1,7	-0,3	98,8
НДФЛ	510,6	568,7	45,1	99,3	58,0	111,4	582,9	45,6	14,2	102,5
Акцизы	21,1	24,8	2,0	100	3,7	117,6	25,8	2,0	1,0	104,0
УСН	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	7,0	0,5	7,0	0
ЕНВД	143,0	139,0	11,0	100	-4,0	97,2	139,0	10,9	0,0	100,0
ЕСН	2,6	5,4	0,4	136,0	2,8	206,5	4,5	0,3	-1,0	81,8
Патентная система	0,1	0,2	0,0	100,0	0,1	164,1	0,2	0,0	0,0	109,5
Налог на имущество физических лиц	29,8	36,0	2,9	109,1	6,2	121,0	44,0	3,4	8,0	122,2
Земельный налог	127,0	130,0	10,3	91,3	3,0	102,4	135,7	10,6	5,7	104,4
Государственная пошлина	29,9	35,8	2,8	100	5,9	119,8	41,0	3,2	5,2	114,4
Отмененные налоги, сборы	0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Итого налоговые доходы	878,7	961,7	76,3	99,6	83,0	109,4	1001,5	78,4	39,8	104,1
Дивиденды по акциям	2,0	0,5	0,0	100	-1,5	23,6	0,4	0,0	-0,1	85,5
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	123,7	150,0	11,9	100	26,3	121,2	160,6	12,6	10,6	107,0
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов	8,1	7,0	0,6	173,5	-1,1	86,0	8,6	0,7	1,6	122,4
Аренда имущества	41,6	42,4	3,4	100	0,8	102,0	25,5	2,0	-16,9	60,1
Часть прибыли МУП	1,8	1,5	0,1	100	-0,3	82,3	1,0	0,1	-0,5	67,5
Прочие поступления от использования муниципального имущества	11,9	16,6	1,3	148,4	4,8	140,1	7,7	0,6	-8,9	46,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	7,8	7,0	0,6	110,6	-0,8	89,7	10,5	0,8	3,5	150,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4,3	7,1	0,6	100	2,7	162,9	7,1	0,6	0,0	100,0
Доходы от реализации муниципального имущества	56,0	18,4	1,5	92,0	-37,6	32,9	20,0	1,6	1,6	108,4
Доходы от продажи земельных участков	48,0	24,3	1,9	64,9	-23,6	50,7	15,1	1,2	-9,2	62,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15,2	18,2	1,4	100	3,0	119,5	18,2	1,4	0,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	3,0	6,1	0,5	100	3,2	206,3	1,0	0,1	-5,1	16,3
Итого неналоговые доходы	323,4	299,1	23,7	98,1	-24,3	92,5	275,5	21,6	-23,6	92,1

Табл.4.2.(2)

Наименование показателя	2018 г (прогноз)			2019 г (прогноз)		
	Назначения на год	Структура, %	темпа роста к 2017, в %	Назначения на год	Структура, %	темпа роста к 2018, в %
Собственные доходы всего	1274,7	100	99,8	1294,5	100	101,5
Налог на прибыль	21,9	1,7	102,0	22,0	1,7	100,3
НДФЛ	599,8	47,1	102,9	619,9	47,9	103,4
Акцизы	26,6	2,1	103,3	27,6	2,1	103,5

УСН	7,0	0,5	100,0	7,0	0,5	100,0
ЕНВД	130,0	10,2	93,5	130,0	10,0	100,0
ЕСН	4,3	0,3	96,6	4,5	0,3	104,7
Патентная система	0,3	0,0	108,7	0,3	0,0	110,0
Налог на имущество физических лиц	50,0	3,9	113,6	50,0	3,9	100,0
Земельный налог	135,1	10,6	99,6	135,0	10,4	99,9
Государственная пошлина	40,2	3,2	98,0	40,6	3,1	101,0
Отмененные налоги, сборы	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0
Итого налоговые доходы	1015,2	79,6	101,4	1036,8	80,1	102,1
Дивиденды по акциям	0,5	0,0	125,0	0,5	0,0	100,0
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	161,0	12,6	100,3	161,5	12,5	100,3
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов	9,0	0,7	105,0	9,5	0,7	105,6
Аренда имущества	11,0	0,9	43,2	10,0	0,8	90,9
Часть прибыли МУП	1,0	0,1	100,0	1,0	0,1	100,0
Прочие поступления от использования муниципального имущества	7,7	0,6	100,0	7,7	0,6	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	10,6	0,8	101,0	10,7	0,8	101,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7,1	0,6	100,0	7,1	0,5	100,0
Доходы от реализации муниципального имущества	18,5	1,5	92,5	17,0	1,3	91,9
Доходы от продажи земельных участков	14,0	1,1	92,7	13,5	1,0	96,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	18,2	1,4	100,0	18,2	1,4	100,0
Прочие неналоговые доходы	1,0	0,1	100,0	1,0	0,1	100,0
Итого неналоговые доходы	259,6	20,4	94,2	257,7	19,9	99,3

В целом, структура налоговых и неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2017 год и плановый период не изменилась.

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

- налог на доходы физических лиц:

2017 год - 582,9 млн. руб. (45,6% в сумме поступлений, темп роста к оценке 2016 года 102,5%);

2018 год-599,8 млн.руб. (47,1 % в сумме поступлений, темп роста к 2017 году 102,9%);

2019 год-619,9 млн.руб. (47,9 % в сумме поступлений, темп роста к 2018 году 103,4%);

- единый налог на вмененный доход:

2017 год - 139,0 млн. руб. (10,9% в сумме поступлений, темп роста 100,0%);

2018 год - 130,0 млн. руб. (10,2% в сумме поступлений, темп роста 93,5%);

2019 год - 130,0 млн. руб. (10,0% в сумме поступлений, темп роста 100,0%);

- земельный налог:

2017 год -135,7 млн. руб. (10,6% в сумме поступлений, темп роста - 104,4%);

2018 год -135,1 млн. руб. (10,6% в сумме поступлений, темп роста -99,6%);

2019 год -135,0 млн. руб. (10,4% в сумме поступлений, темп роста -99,9%);

и от трех источников неналоговых доходов:

- арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена:

2017 год -160,6 млн.руб. (12,6% в сумме поступлений, темп роста 107,0%);

2018 год -161,0 млн.руб. (12,6% в сумме поступлений, темп роста 100,3%);
2019 год -161,5 млн.руб. (12,5% в сумме поступлений, темп роста 100,3%);
- доходы от реализации муниципального имущества:
2017 год 20,0 млн. руб. (1,6% в сумме поступлений, темп роста 108,4%);
2018 год 18,5 млн. руб. (1,5% в сумме поступлений, темп роста 92,5%);
2019 год 17,0 млн. руб. (1,3% в сумме поступлений, темп роста 91,9%);
-аренде муниципального имущества:
2017 год -25,5 млн.руб. (2,0 % в сумме поступлений, темп роста 60,1 %);
2018 год -11,0 млн.руб. (0,9 % в сумме поступлений, темп роста 43,2 %);
2019 год -10,0 млн.руб. (0,8 % в сумме поступлений, темп роста 90,9 %).

На основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2017-2019 годы планируется с тенденцией роста налоговых доходов и уменьшением неналоговых доходов.

5. Анализ и оценка расходной части местного бюджета

Соблюдая принцип сбалансированности бюджета, объем и структура расходов местного бюджета на 2017 год и плановый период сформированы с учетом возможностей доходных источников и установленными расходными обязательствами.

В целом расходы местного бюджета на 2017 год запланированы в объеме 2727,02 млн. руб., что в сопоставимых условиях на 27,8 млн.руб. больше, чем предусмотрено в первоначальном плане на 2016 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 со снижением:

в 2017 году - на 132,81 млн. руб. или на 4,6% к ожидаемым итогам 2016 года;

в 2018 году - на 172,14 млн.руб. или на 2,3% к уровню 2017 года;

в 2019 году – на 13,13 млн. руб. или на 0,9 % к уровню 2018 года.

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

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2017 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целом, в 2017 году, по сравнению с оценкой 2016 года, планируется сокращение расходов на 132,81 млн.руб., в том числе по следующим разделам (подразделам) социально-культурной сферы:

- по разделу «Образование» на 1,2% (минус 19,0 млн.руб.), в том числе по подразделу «Общее образование» на 23,0% (минус 194,1 млн.руб.),
- по разделу «Культура и кинематография» на 2,6% (минус 3,78 млн.руб.),
- по разделу «Здравоохранение» на 10,3% (минус 14,36 млн.руб.),

- по разделу «Физическая культура и спорт» на 8,8% (минус 7,37 млн.руб.).

Так же планируются к сокращению расходы (более 20 %) по:

- разделу «Национальная экономика» на 20,8% (минус 23,50 млн.руб.), в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство» на 24,4% (минус 18,5 млн.руб.),
- разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 24,6% (минус 80,57 млн.руб.), в том числе по подразделам: «Жилищное хозяйство» на 27,2% (минус 11,7 млн.руб.), по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 90,7% (минус 58,8 млн.руб.).

Анализ структуры расходов местного бюджета по разделам на 2016 и 2017гг.

Табл. 5.1 млн.руб.

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2016 год			Проект бюджета на 2017 г	отклонение проект 2017/ оценка 2016 (гр.9/гр.5)	
		Утверж. Бюджет (с учетом измен.на 20.09.2016 №170)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2016 года	% ожидаемого исполнения на 2016 год гр. 4/гр.3		в млн. руб	темп роста, %
1	2	4	5	6	9	10	11
	Всего расходов	2936,09	2859,83	97,4	2727,02	-132,81	95,4
1.	Общегосударственные вопросы	292,08	254,15	87,0	280,51	26,37	110,4
2.	Национальная оборона	0,13	0,13	100,0	0,14	0,00	101,5
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28,55	28,55	100,0	26,76	-1,79	93,7
4.	Национальная экономика	114,06	112,93	99,0	89,43	-23,50	79,2
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	339,01	327,83	96,7	247,26	-80,57	75,4
6.	Образование	1593,06	1584,94	99,5	1565,94	-19,00	98,8
7.	Культура и кинематография	148,62	145,65	98,0	141,87	-3,78	97,4
8.	Здравоохранение	142,48	140,03	98,3	125,67	-14,36	89,7
9.	Социальная политика	117,59	117,56	100,0	118,75	1,20	101,0
10.	Физическая культура и спорт	96,60	84,18	87,1	76,81	-7,37	91,2
11.	Обслуживание государственного и муниципального долга	63,90	63,90	100,0	53,90	-10,00	84,4

Табл. 5.1(2)

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2018 год				Бюджет на 2019 год			
		назначения	структура, %	отклонение, к 2017г., в тыс. руб	темп роста к 2017, %	назначения	структура, %	отклонение, к 2017г., в тыс. руб	темп роста к 2018, %
	Всего расходов	2663,07	100	-168,67	97,7	2687,41	100	-12,13	100,9

1.	Общегосударственные вопросы	281,01	10,6	0,50	100,2	281,01	10,5	0,00	100
2.	Национальная оборона	0,14	0,0	0,00	100	0,14	0,0	0,00	100
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26,76	1,0	0,00	100	26,76	1,0	0,00	100
4.	Национальная экономика	84,80	3,2	-4,62	94,8	85,81	3,2	1,01	101,2
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	153,71	5,8	-93,55	62,2	137,26	5,1	-16,45	89,3
6.	Образование	1499,29	56,3	-66,65	95,7	1499,24	55,8	-0,05	100
7.	Культура и кинематография	136,96	5,1	-4,91	96,5	136,62	5,1	-0,34	99,8
8.	Здравоохранение	125,67	4,7	0,00	100	125,67	4,7	0,00	100
9.	Социальная политика	121,32	4,6	2,57	102,2	125,03	4,7	3,70	103,1
10.	Физическая культура и спорт	74,81	2,8	-2,00	97,4	74,81	2,8	0,00	100
11.	Обслуживание государственного и муниципального долга	53,90	2,0	0,00	100	53,90	2,0	0,00	100
12.	Условно утвержденные расходы	104,72	3,9	104,72		141,18	5,3	36,46	134,8

Следует отметить, что в связи с реструктуризацией муниципального долга, в проекте местного бюджета расходы по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» сокращены на 15,6% (минус 10,0 млн.руб.)

Увеличение финансирования планируется по 3-м разделам бюджета на общую сумму 27,57 млн.руб., в том числе: «Общегосударственные вопросы» (плюс 26,37 млн.руб.), «Социальная политика» (плюс 1,20 млн.руб.).

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

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2017 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, основными направлениями бюджетной политики муниципального образования город Армавир на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов .

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов на 2017 год и плановый период, в зависимости от общей годовой суммы расходов, выглядит следующим образом:

1. Социальная сфера:

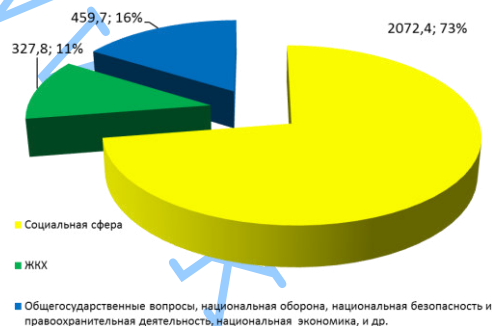
2017 год – 74% (2029 млн. руб.), оценка 2016 года – 73 % (2072,4 млн.руб.), 2018 год-73 % (1958 млн.руб.), 2019 год-73 % (1961,4 млн.руб.).

2. Общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, и др.:
2017 год -17% (450,7 млн.руб.), оценка 2016 года 16% (459,7 млн.руб.), 2018 год -21% (551,3 млн.руб.), 2019 год – 22% (588,8 млн.руб.).

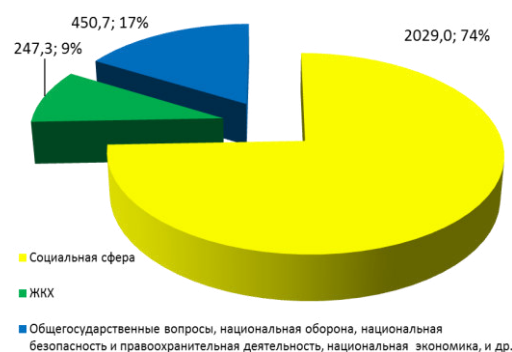
3. Жилищно-коммунальное хозяйство:

2017 год - 9% (247,3 млн.руб.), оценка 2016 года 11% (327,8 млн.руб.), 2018 год - 6% (153,7 млн.руб.), 2019 год – 5% (137,3 млн.руб.).

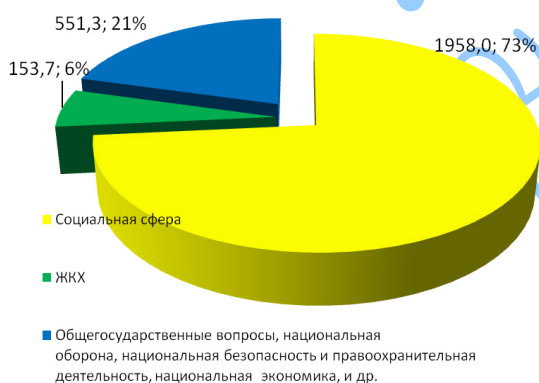
Расходы местного бюджета на 2016 год (оценка)



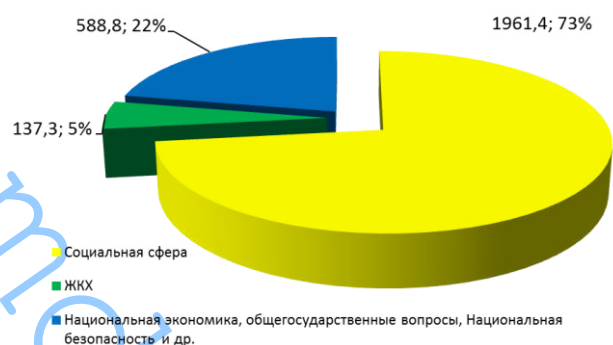
Расходы местного бюджета на 2017 год (плановый период)



Расходы местного бюджета на 2018 год(плановый период)



Расходы местного бюджета на 2019 год (плановый период)



Анализ расходов местного бюджета на 2017 год и плановый период, в сравнении с ожидаемым исполнением в 2016 году, в зависимости от общей годовой суммы расходов показал увеличение доли расходов на социальную сферу с 73% в 2016 году до планируемых 74% в 2017 году. Планируемые расходы на социальную сферу в 2018-2019 годах составят 73 % (в плановом периоде доходы, запланированы с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета).

Таким образом, в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов сохранится преобладание в приоритетности бюджетных расходов на социальную сферу.

Структура расходов в социально-культурной сфере в 2016г. (оценка) и 2017г. (проект) 2018-2019 (прогноз)

Табл.5.2.

Наименование	оценка ожидаемого исполнения бюджета 2016		проект бюджета на 2017 г.		проект бюджета на 2018 г.		проект бюджета на 2019 г.	
	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн.руб	%
Всего расходов	2 859,84		2 727,03		2 633,08		2 687,41	
Социальная сфера, всего в том числе:	2072,36	100	2 029,03	100	1 958,04	100	1 961,36	100
Образование	1 584,94	79,1	1 565,94	77,2	1 499,29	76,6	1 499,24	76,4
Культура и кинематография	145,65	7,3	141,87	7,0	136,96	7,0	136,62	7,0
Здравоохранение	140,03	7,0	125,67	6,2	125,67	6,4	125,67	6,4
Социальная политика	117,56	4,2	118,75	5,9	121,32	6,2	125,03	6,4
Физическая культура и спорт	84,18	2,4	76,81	3,8	74,81	3,8	74,81	3,8

В разрезе отраслей социальной сферы основная доля расходов приходится на отрасль «Образование»: ожидаемые итоги 2016 года-76,6%, в 2017 году 77,2%, в 2018 году 76,6 %, в 2019 году 76,4%.

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

Проект местного бюджета сформирован с использованием программно-целевого метода на основании муниципальных программ муниципального образования город Армавир, разработанных в соответствии с целями социально-экономического развития муниципального образования город Армавир.

К финансовому обеспечению предлагается 22 муниципальных программы из 23-х, предусмотренных перечнем муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ муниципального образования город Армавир, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 07.08.2014 № 2185 (с изменениями от 14.10.2016).

Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир» к финансовому обеспечению не предлагается.

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

Проектом местного бюджета на 2017 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планируются в объеме 2 392,4 млн.рублей или 87,7% от общего объёма расходов местного бюджета. Программные расходы на 2018 год предусмотрены в сумме 2 230,2 млн.руб. или 83,7 %, на 2019 года – 2 216,8 млн.руб. или 82,5 %.

В 2017 году наибольшая доля программных расходов (82,7%) приходится на четыре муниципальных программы: «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» - 62,3% (1491,3 млн.рублей), «Благоустройство территории муниципального образования город Армавир» -7,8% (187,4 млн. рублей), «Культура Армавира»-7,3% (175,6 млн.рублей) и «Развитие

здравоохранения в муниципальном образовании город Армавир» – 5,3% (125,7 млн.рублей). Доля планируемых расходов на программные мероприятия в общем объеме расходов местного бюджета в 2018 году составят 83,7 % или 2 230,2 млн.руб., 2019 году - 82,5% или 2 216,8 тыс.руб.

Снижение планируемых объемов программных расходов в 2018-2019 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 2017 году муниципальных программ по отношению к объему средств, предусмотренных в представленных паспортах (проектах паспортов) программ показал следующее:

1) 14 муниципальных программ на общую сумму 2 022,7 млн.рублей предлагается к финансированию в 2017 году в 100 процентном объеме от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ.

2) финансирование 3-х муниципальных программ предлагается к финансированию в объеме более 90% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ. Общая сумма, предлагаемая к финансированию данных Программ, составляет 106,1 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортами данных Программ – 106,9 млн.рублей.

3) 5 муниципальных программ предлагается к финансированию в объеме менее 70% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ, в том числе:

- «Благоустройство территории муниципального образования город Армавир» 69,3 % (сумма, предлагаемая к финансированию – 187,4 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы – 270,5 млн.рублей);

- «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» 35,3% (сумма, предлагаемая к финансированию – 56,5 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы – 160,2 млн.рублей);

- «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир» 28 % (сумма, предлагаемая к финансированию – 13,9 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы – 49,3 млн.рублей);

- «Доступная среда» 6,8% (сумма, предлагаемая к финансированию – 1,3 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы – 19,1 млн.рублей);

- «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» 2,2% (сумма, предлагаемая к финансированию - 4,5 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы- 202,2 млн.рублей).

4) одна муниципальная программа, как отмечено выше, к финансовому обеспечению не предлагается.

Учитывая изложенное, контрольно-счетная палата обращает внимание на существующий риск не достижения целей реализации 5-ти муниципальных программ в виду их недостаточного финансирования.

Особенно высок риск по Программам «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» и «Доступная среда», доля финансирования которых составляет менее 10% от общего объема средств, предусмотренных паспортами данных Программ.

5.4. Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов показывает, что исполнение расходных обязательств бюджета муниципального образования город Армавир будут осуществлять 13 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), при этом расходы 9-ти ГРБС планируется финансировать в рамках муниципальных программ.

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

ГРБС «Администрация муниципального образования город Армавир» 48,3% (объем программных расходов 160,8 млн.рублей из общей суммы расходов в размере 332,6 млн.рублей);

ГРБС «Управление архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город Армавир» 100% (объем программных расходов и общей суммы расходов составляет 12 млн.рублей);

ГРБС «Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир» 98,6% (объем программных расходов 238,4 млн.рублей из общей суммы расходов в размере 241,9 млн.рублей);

ГРБС «Управление образования администрации муниципального образования город Армавир» 94,2% (объем программных расходов 1425,0 млн.рублей из общей суммы расходов в размере 1513,2 млн.рублей);

ГРБС «Отдел культуры администрации муниципального образования город Армавир» 96,4% (объем программных расходов 176,4 млн.рублей из общей суммы расходов в размере 183,0 млн.рублей);

ГРБС «Управление здравоохранения администрации муниципального образования город Армавир» 100% (объем программных расходов и общая сумма расходов в размере 125,7 млн.рублей);

ГРБС «Отдел физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Армавир» 95,6% (объем программных расходов 81,7 млн.руб. из общей суммы расходов составляет 85,3 млн.рублей);

ГРБС «Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования город Армавир» 97,9% (объем программных расходов 19,1 млн.рублей из общей суммы расходов в размере 19,5 млн.рублей);

ГРБС «Управление по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Армавир» 100% (объем программных расходов и общая сумма расходов составляют 81,4 млн.рублей).

В разрезе ГРБС основная доля расходов приходится на управление образования администрации муниципального образования город Армавир 55,5% от общей суммы расходов (см. табл.5.3).

12,2% приходится на администрацию муниципального образования город Армавир,

8,9% - управление ЖКХ администрации муниципального образования город Армавир

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

63,3% (1 725,5 млн.руб.) – субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (ВР 610 и 620),

13,4% (364,3 млн.руб.) – расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 240),

12,9% (351,0 млн.руб.) – расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (ВР 120).

Структура расходов в разрезе по ГРБС и видам расходов

Табл.5.3.
тыс.руб.

	Вед ВР	Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	Социальные выплаты гражданам	Бюджетные инвестиции	Субсидии бюджетным и автономным учреждениям	Субсидии некоммерческим организациям	Прочие расходы	Резервные средства	Общая сумма расходов	Структура %
		120	240	310,320,350,360	410	610,620	630	870			
Армавирская городская Дума	901	7 238,3	1 550,0	0,0		0,0		11,7		8 800,0	0,3
Администрация МО г. Армавир	902	162 969,1	90 178,9	21 833,4	25 960,0	0,0	350,0	31 351,8		332 643,2	12,2
Финансовое управление администрации МО г. Армавир	905	15 028,4	3 482,6	0,0		0,0		62 489,0	30 130,0	111 130,0	4,1
Контрольно-счетная палата МО г. Армавир	910	2 877,8	121,2	0,0		0,0		1,0		3 000,0	0,1
Управление архитектуры и градостроительства администрации МО г. Армавир	917	11 121,7	836,0	0,0		0,0		14,2		11 971,9	0,4
Управление имущественных отношений администрации МО г. Армавир	921	9 390,7		0,0		0,0		4,3		9 395,0	0,3
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации МО г. Армавир	923	7 802,9	233 642,5	0,0	500,0	0,0		3,9		241 949,3	8,9
Управление образования администрации МО г. Армавир	925	66 689,8	4 669,9	16 146,7	15 404,6	1 400 086,4	9 656,3	588,3		1 513 242,0	55,5
Отдел культуры администрации МО г. Армавир	926	10 937,4	1 664,7	0,0		170 373,5		72,1		183 047,7	6,7
Управление здравоохранения администрации МО г. Армавир	928	29 602,3	18 203,6	0,0		77 848,7		11,6		125 666,2	4,6
Отдел физкультуры и спорта администрации МО г. Армавир	929	2 597,0	5 446,3	0,0		77 181,4		55,5		85 280,2	3,1
Отдел по делам молодежи администрации МО г. Армавир	934	16 084,4	3 152,5	240,0		0,0		43,1		19 520,0	0,7
Управление по вопросам семьи и детства администрации МО г. Армавир	953	8 553,7	1 310,9	71 484,9		0,0		30,0		81 379,5	3,0
ИТОГО		350 893,5	364 259,1	109 705,0	41 864,6	1 725 490,0	10 006,3	94 676,5	30 130,0	2 727 025,0	100
Доля вида расходов в общей сумме расходов, %		12,9	13,4	4,0	1,5	63,3	0,4	3,5	1,1	100,0	

5.5. Оценка запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 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.

Анализ запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2017 год и плановый период 2018-2019г.г.

Табл.5.3.

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	17% от АП	итого	
2017	57530	25782	27293,5	53075,5	4454,5
2018	54006	26636	27370	54006	-
2019	55011	27556	27455	55011	-

6. Анализ реестра источников доходов

В соответствии с п. 2. Раздела III Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013 № 524, одновременно с проектом решения о местном бюджете в Армавирскую городскую Думу представляются реестры источников доходов МО г. Армавир.

С учетом вышеуказанных требований одновременно с проектом бюджета предоставлен реестр источников доходов местного бюджета (далее – реестр).

Согласно пункту 1 статьи 47.1 БК РФ, обязанность по ведению реестров возложена на финансовые органы муниципальных образований.

В соответствии с пунктом 7 статьи 47.1 БК РФ реестры формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия порядок, устанавливающий ведение реестра источников доходов муниципального образования город Армавир, не предоставлен, в связи с чем проверить соблюдение порядка формирования реестра не представилось возможным.

В соответствии с п. 5 ст. 47.1 БК РФ, постановлением Правительства РФ от 31 августа 2016 года №868 утверждены общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов (далее – Общие требования).

В ходе проведения анализа информации, отраженной в реестре, установлено следующее.

В соответствии с п. 11 Общих требований в реестры источников доходов бюджетов информация включается в отношении каждого источника дохода бюджета. Однако в ходе анализа установлено не полное отражение информации по отдельным источникам доходов.

Так, показатели по группе доходов бюджетов не соответствуют показателям, отраженным в проекте бюджета. Например, по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» (группа №1) показатель прогноза дохода на 2017 год отражен в сумме 1001,532 тыс.рублей, тогда как в проекте бюджета (Приложение № 2) данный показатель отражен в сумме 1277,072 тыс. рублей. По группе доходов «Безвозмездные поступления» (группа №2) показатель прогноза дохода на 2017 год отражен в сумме 1793,351 тыс.рублей тогда как в проекте бюджета (Приложение №4) данный показатель отражен в сумме 1458,953 тыс. рублей.

Кроме того, по отдельным источникам доходов не детализированы показатели прогноза доходов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019гг.

Так, например, показатели прогноза на 2017 год по источнику доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» по коду классификации доходов 20202000000000151 в сумме 30,083 тыс. рублей и по коду классификации доходов 20203000000000151 в сумме 1261,670 тыс. рублей, не детализированы по кодам главных администраторов доходов местного бюджета и кодам классификации доходов бюджета (подстатья и элемент доходов).

В ходе проведения экспертизы указанные недостатки были устранены финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир, подготовлен проект постановления администрации муниципального

образования город Армавир об утверждении порядка формирования реестра источников доходов.

7. Выводы и предложения:

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

2. В представленном проекте местного бюджета объем доходов в 2017 году планируется на 3,9% меньше, чем ожидается в 2016 году (минус 110,0 млн.руб.), объем расходов соответственно на 4,6% (минус 132,8 млн.руб.). При этом темпы роста собственных доходов запланированы с ростом на 1,3% (плюс 16,2 млн.руб.), безвозмездных поступлений со снижением на 8% (минус 126,2 млн.руб.).

В сравнении с сопоставимыми показателями первоначального плана основных характеристик местного бюджета на 2016 год, в 2017 году планируется незначительный рост доходов на 0,6% и расходов на 1%.

В 2018 году объем доходов и расходов планируется на 2,3% (минус 63,9 млн.руб.) меньше к 2017 году, а в 2019 году на 0,9 % (плюс 24,3 млн.) больше к назначениям 2018 года. В структуре доходов в 2018-2019 годах сохраняется тенденция роста налоговых доходов и снижения темпа роста безвозмездных поступлений.

Проектом местного бюджета предусматривается превышение доходов над расходами, в том числе и в сопоставимых условиях, в связи с чем профицит бюджета составит в 2017 году 9,0 млн.руб., в плановом периоде 10,0 млн.руб.

Объем муниципального долга планируется в 2017 году и плановом периоде к снижению, в том числе в результате проведенной реструктуризации обязательств по бюджетным кредитам, предоставленным субъектом РФ из краевого бюджета, и за счет направления профицита на погашение бюджетных кредитов.

По отношению к оценке 2016 года верхний предел муниципального долга прогнозируется с увеличением темпов роста на 4,8% (плюс 20,7 млн.руб.) и составит 447,6 млн.руб. На 1 января 2019 года верхний предел муниципального долга составит 437,6 млн.руб. (минус 10,0 млн.руб., темп роста 97,8 %), на 1 января 2020 года -427,6 млн.руб. (минус 10,0 млн.руб., темп роста 97,8 %).

3. Основу бюджетных поступлений в 2017 году и плановом периоде, по-прежнему составляют налоговые доходы, которые в структуре собственных доходов занимают:

2017 год - 78,4%, в общей структуре доходов местного бюджета – 36,6%;

2018 год-79,6 %, в общей структуре доходов местного бюджета – 38,0%;

2019 год-80,1 %, в общей структуре доходов местного бюджета – 38,4%.

Основная доля в общей сумме поступлений от собственных доходов, как и в предыдущие годы, запланирована от поступлений трех видов налога: НДФЛ, ЕНВД, земельного налога.

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.

Данный факт в первую очередь обуславливается изменениями налогового и бюджетного законодательства и сокращением площадей муниципальных нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в связи с их отчуждением, отсутствием спроса на приобретение земельных участков под объектами недвижимости в связи с высокой выкупной стоимостью земельных участков, сокращением количества прибыльных МУПов и др. факторами.

4. Соблюдая принцип сбалансированности бюджета, предусмотренный статьей 33 БК РФ, объем и структура расходов местного бюджета на 2017 год и плановый период сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

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

5. В 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов сохранится преэминентность в приоритетности бюджетных расходов на социальную сферу, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года.

В 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов ожидается увеличение доли расходов на социальную сферу с 73% в 2016 году до планируемых 74% в 2017 году. Планируемые расходы на социальную сферу в 2018-2019 годах составят 73 % (в плановом периоде доходы, запланированы с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета).

В разрезе отраслей социальной сферы основную долю расходов планируется направить на отрасль «Образование» 77,2% в 2017 году, 76,6 % в 2018 году, 76,4% в 2019 году.

6. Проект местного бюджета сформирован с использованием программно-целевого метода на основании муниципальных программ муниципального образования город Армавир, разработанных в соответствии с целями социально-экономического развития муниципального образования город Армавир.

Проектом местного бюджета на 2017 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планируются в объеме 2 392,4 млн.рублей или 87,7% от общего объема расходов местного бюджета. Программные расходы на 2018 год предусмотрены в сумме 2 230,2 млн.руб. или 83,7 %, на 2019 года – 2 216,8 млн.руб. или 82,5 %.

К финансовому обеспечению предлагается 22 муниципальных программы из 23-х, предусмотренных Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 07.08.2014 №2185:

1) 14 муниципальных программ на общую сумму 2 022,7 млн.рублей предлагается к финансированию в 2017 году в 100 процентном объеме от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ.

2) 5 муниципальных программ предлагается к финансированию в объеме менее 70% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ, в том числе:

-«Благоустройство территории муниципального образования город Армавир» 69,3 % (сумма, предлагаемая к финансированию –187,4 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы – 270,5 млн.рублей);

- «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» 35,3% (сумма, предлагаемая к финансированию –56,5 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы –160,2 млн.рублей);

- «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир» 28 % (сумма, предлагаемая к финансированию – 13,9 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы – 49,3 млн.рублей);

-«Доступная среда» 6,8% (сумма, предлагаемая к финансированию –1,3 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы – 19,1 млн.рублей);

• «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» 2,2% (сумма, предлагаемая к финансированию - 4,5 млн.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы- 202,2 млн.рублей).

3) одна муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир» к финансовому обеспечению не предлагается.

7. Исполнение расходных обязательств бюджета города будут осуществлять 13 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), при этом расходы 9-ти ГРБС планируется финансировать в рамках муниципальных программ.

В разрезе ГРБС основная доля расходов приходится на управление образования администрации муниципального образования город Армавир 55,5% от общей суммы расходов.

В разрезе видов расходов основная доля расходов ГРБС приходится на субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям-63,3% (1 725,5 млн.руб.), расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд-13,4% (364,3 млн.руб.), расходы на выплаты персоналу муниципальных органов-12,9% (351,0 млн.руб.).

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

Так:

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

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

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

- запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15 % объема расходов бюджета, за исключением расходов,

осуществляемых за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

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

- к утверждению предлагается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в большем размере, чем прогнозируемый объем источников доходов местного бюджета установленных для его формирования, что не противоречит ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ и Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир.

Таким образом, проект решения о местном бюджете в целом сформирован в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положениями Послания Президента Российской Федерации к Федеральному собранию Российской Федерации, определяющими бюджетную политику, условиями среднесрочного бюджетного планирования, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир.

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

1. В целях пополнения доходной части местного бюджета главным администраторам (администраторам) доходов, главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств и иным участникам бюджетного процесса предлагается:

- дополнительно провести анализ сложившейся динамики поступлений вышеуказанных источников доходной части местного бюджета, по результатам которого, в ходе исполнения местного бюджета в 2017 году, рассмотреть вопрос о необходимости внесения соответствующих корректировок плановых назначений по доходам;

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

- продолжить работу по выполнению мероприятий по оптимизации расходов бюджета, а так же ведения дополнительного мониторинга исполнения бюджета в части снижения долговой нагрузки.

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

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

- осуществлять формирование муниципальных заданий исходя из оценки потребностей физических и юридических лиц в услугах, при этом бюджетное финансирование должно быть увязано с показателями выполнения учреждениями муниципальных заданий и соблюдением ими требований к качеству муниципальных услуг;

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

- продолжить работу по внедрению «эффективных контрактов», когда условия оплаты труда работника определяются в зависимости эффективности его деятельности по заданным критериям и показателям выполняемой работы, в том числе и в отношении муниципальных служащих;

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

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

3. Координаторам муниципальных программ:

- в установленные законом сроки внести корректировку запланированных программных назначений в Паспортах 8-ми муниципальных программ с учетом реальных возможностей бюджета в финансировании программных мероприятий;

- обратить внимание на существующие риски не достижения целей реализации 5-ти муниципальных программ в виду их недостаточного финансирования;

- осуществлять должный контроль за оперативным руководством бюджетными ассигнованиями, направленными на финансирование муниципальных программ;

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

Мероприятия, запланированные в рамках муниципальных программ, должны быть взаимоувязаны с финансовыми ресурсами для их реализации. Финансовые ресурсы должны быть "привязаны" к конкретным целевым показателям муниципальных программ.

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

4. Администрации муниципального образования город Армавир предлагается при подготовке прогноза социально-экономического развития на 2018 год и плановый период внести соответствующие корректировки, увязав Прогноз с приоритетами социально-экономического развития, бюджетной политики и одобрить прогноз путем принятия соответствующего правового акта администрации муниципального образования город Армавир.

Подводя основные итоги рассмотрения проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир считает возможным принять представленный проект с учетом рекомендаций и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир



Е.В.Клешнева