



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

19 декабря 2015 года

г. Армавир

Заключение на проект решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2016 год»

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на проект решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2016 год» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524 (с учетом изменений) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280, и иных действующих нормативно-правовых актов.

Цель проведения экспертизы - определение достоверности и обоснованности формирования показателей проекта решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на очередной финансовый год.

Задачами экспертизы являются:

- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2016 год», а также документах и материалах, предоставляемых одновременно с ним;
- определение соответствия проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2016 год» положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и иных нормативных правовых актов;
- определение соответствия проекта бюджета положениям ежегодного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, а так же требованиям основных направлений бюджетной политики и налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

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

1. Нормативно-правовое обеспечение бюджетного процесса муниципального образования город Армавир.

Проект бюджета представлен в Армавирскую городскую Думу 30 ноября 2015 года, то есть в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и п.1 раздела III Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом решения о местном бюджете предоставлены:

- основные направления бюджетной политики муниципального образования город Армавир на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;
- основные направления налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 1-е полугодие 2015 года;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;
- прогноз основных характеристик местного бюджета на 2016 год;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 года;
- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета на 2015 год;
- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);
- проект программы муниципальных гарантий на 2016 год;
- проект программы муниципальных заимствований муниципального образования город Армавир на 2016 год;
- итоговый документ публичных слушаний по проекту решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2016 год».

2. Соответствие проекта бюджета нормам бюджетного законодательства.

2.1. В соответствии с п.1 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения содержатся **основные характеристики местного бюджета на 2016 год:**

общий объем доходов бюджета – 2 718 448,3 тыс. руб.

общий объем расходов бюджета – 2 699 198,3 тыс. руб.

профицит местного бюджета – 19 250,0 тыс. руб.

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

- перечень и коды главных администраторов доходов местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета, закрепляемые за ними виды доходов местного бюджета и коды классификации источников финансирования дефицита местного бюджета,
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2016 год,

- ведомственная структура расходов местного бюджета на 2016 год в разрезе 14-ти главных распорядителей бюджетных средств,
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год – 97968,8 тыс. руб.,
- **объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы** на 2016 год в сумме 1 413 656,3 тыс. руб. Безвозмездные поступления запланированы в объеме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и субвенций в соответствии с проектом закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2016 год».
- **источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период.** Предусмотренные проектом источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 96 БК РФ.
- **верхний предел муниципального долга** на 01.01.2017г. – 426863,4 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

2.3. В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ проектом установлены **размер резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир** на 2016 год в сумме 2000,00 тыс. руб.

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

2.4. В проекте решения устанавливаются **предельные показатели муниципального долга** на 2016 год в сумме 522330,9 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2016 год 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 (ст.107 БК РФ).

2.5. **Расходы на обслуживание муниципального долга** на 2016 год предлагается установить в объеме 64700,0 тыс. руб. 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. **Программой муниципальных заимствований**, являющейся в соответствии со статьей 110.1. Бюджетного кодекса РФ приложением к решению о бюджете, планируется привлечение кредитов в 2016 году в сумме 95467,5 тыс.руб., в том числе кредиты кредитных организаций в сумме 95467,5 тыс. руб. Погашение основного долга предусмотрено в объеме, большем, чем сумма привлеченных кредитов в сумме 114717,5 руб..

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.

Оценка основных характеристик местного бюджета, представленных в проекте решения, показала их соответствие требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

3. Основные характеристики 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 2016 год».

В связи с тем что, предусмотреть безвозмездные поступления в виде субсидий на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения на момент рассмотрения проекта 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 2014 год, а так же с первоначальным планом и оценкой текущего 2015 года.

Динамика основных характеристик местного бюджета на период с 2014 г. по 2016 г.

Табл.3.1.

Основные характеристики бюджета, (млн. руб.)	Отчет (факт) 2014 год	2015 год			Темп роста оценки 2015г. к факту 2014г. %	Оценка исполнения бюджетных назначений в 2015г. %	2016 год		
		Первоначальный план	Утвержден с учетом изменений решением от 29.10.2015г	Оценка			проект	Темп роста 2016г.к оценке 2015г., %	Темп роста проекта 2016г. к 2015г., % в сопоставимых условиях
Доходы, всего в том числе:	2961,0	2648,2	3172,3	3136,3	105,9	98,9	2718,5	86,7	102,7
-налоги и неналог.	1196,5	1214	1257,9	1221,0	102,1	97,1	1304,8	106,9	107,5
-безвозмездн.пост.	1764,5	1434,2	1915,3	1915,3	108,5	100	1413,7	73,8	98,6
Расходы, всего	2940,4	2648,2	3227,6	3201,7	108,9	98,9	2699,2	84,3	101,9
Дефицит «-« / профицит «+»	+20,6	0,0	- 65,4	-65,4	*	100	+19,3	*	*
Верхний предел муниципального долга на конец года	812,5	812,6	852,6	*	104,9	*	426,9	*	52,5

Оценка показателей 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам и расходам, утвержденных решением о местном бюджете (с учетом изменений от 29.10.2015г.), в оценке показателей 2015 года составит 98,9% (минус 36 млн.руб.). Неисполнение обусловлено ожидаемым недопоступлением налоговых доходов.

По отношению к отчетным данным 2014 года, в оценке показателей 2015 года темп роста доходов составит 105,9% (плюс 175,3 млн.руб., из них собственные доходы плюс 24,5 млн.руб.), расходов – 108,9% (плюс 261,3 млн.руб.).

И поскольку темпы роста расходов выше темпов роста доходов, ожидаемый в 2015 году дефицит бюджета, составит 65,4 млн. руб., при полученном в 2014 году профиците в размере 20,6 млн.руб.

Верхний предел муниципального долга возрос на 4,9% (плюс 40 млн.руб.).

Проект на 2016 год.

В представленном проекте местного бюджета объем доходов в 2016 году планируются на 13,3% меньше, чем ожидается в 2015 году (минус 417,7млн.руб.), объем расходов соответственно на 15,7% (минус 502,1млн.руб.). При этом темпы роста собственных доходов запланированы с ростом на 6,9% (плюс 83,9млн.руб.), безвозмездных поступлений со снижением на 26,2% (минус 501,5млн.руб.).

Это обусловлено тем, что показатели оценки доходов и расходов местного бюджета за 2015 год отражены с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета, в то время как, согласно проекту краевого бюджета на 2016 год, 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 2015 год, в 2016 году планируется рост доходов на 2,7%, а расходов на 1,9%.

Проектом местного бюджета на 2016 год предусматривается превышение доходов над расходами, в том числе и в сопоставимых условиях, в связи с чем профицит составит 16,3 млн.руб.

Объем муниципального долга планируется в 2016 году 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 2015 года верхний предел муниципального долга прогнозируется со снижением темпов роста на 47,5% (минус 425,7 млн.руб.).

4. Доходная часть местного бюджета

В соответствии с ч. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основано на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

основных направлениях налоговой политики муниципального образования город Армавир на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

основных направлениях бюджетной политики муниципального образования город Армавир на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

предварительных итогах социально-экономического развития МО г.Армавир за 6 месяцев 2015 года;

ожидаемых итогах социально-экономического развития муниципального образования город Армавир за 2015 год и прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

бюджетном прогнозе основных характеристик местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;

муниципальных программах (проектах муниципальных программ).

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 2016 году:

- передача доходов от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных образований по нормативу 10 процентов (ранее данный источник доходов отсутствовал, по отношению к предыдущим периодам планируется дополнительные доходы по данному налогу в размере 26 млн.руб.);

- увеличение норматива отчислений в местные бюджеты от государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий через многофункциональные центры с 32 до 67 процентов (планируются дополнительные доходы по данному источнику в размере 4,2 млн.руб.);

- увеличение в проекте Закона Краснодарского края о краевом бюджете на 2016 год дополнительных нормативов отчислений по НДФЛ муниципальным образованиям края. Дополнительный норматив в бюджет муниципального образования город Армавир на 2016 год определен в размере 9,93%. Таким образом, норматив отчисления НДФЛ в местный бюджет в 2016 году составит 31,93%, что выше норматива, установленного на 2015 год на 1,86 процентных пункта. (планируются дополнительные доходы по данному источнику в размере 33 млн.руб.)

- приказом министерства экономического развития РФ от 29.10.2014 г. №685 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2015 год» установлен коэффициент - дефлятор равный 1,147, что приведет к увеличению налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц. Налогооблагаемая база с учетом коэффициента-дефлятора 1,147 будет применяться для исчисления налога на имущество физических лиц за 2015 год по сроку уплаты в 2016 году. На увеличение налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц окажет так же изменение в налоговом законодательстве в части предоставления налоговой льготы в отношении только одного объекта налогообложения. (планируются дополнительные доходы по данному источнику в размере 4,8 млн.руб.)

- изменения в налоговом законодательстве по налогу на землю в части определения налогооблагаемой базы индивидуальными предпринимателями за 2015 год со сроком оплаты в 2016 году (ожидается увеличение поступлений в сумме 17,7 млн.руб.), а так же увеличение налогооблагаемой базы по предоставленным в собственность за плату земельным участкам (расчетная сумма налога составляет 3,8 млн.руб.)

Так же следует отметить, что изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой

базы в этом и предыдущих налоговых периодах, что так же будет способствовать увеличению доходов по земельному налогу.

Анализ основных изменений бюджетного и налогового законодательства, влияющих на формирование доходной части местного бюджета показал, что в предстоящем 2016 году нормы действующего бюджетного и налогового законодательства в большей степени направлены на увеличение пополнения налоговых доходов местного бюджета (плюс 122 млн.руб. по отношению к оценке 2015 года).

Вместе с тем, отмечается. Бюджетные назначения по акцизам на нефтепродукты запланированы со снижением доходов по отношению к уровню оценки поступлений в 2015 году (минус 2,7 млн.руб., темп роста 90,1%). В пояснительной записке и основных направлениях налоговой политики причины снижения поступлений по данному налогу не отражены.

Так же, в пояснительной записке не обосновывается снижение поступлений по прочим поступлениям от использования муниципального имущества в части платы за найм жилых помещений (минус 300 тыс.руб., темп роста 96%).

В связи с чем, администрации муниципального образования город Армавир предлагается дополнительно провести анализ сложившейся динамики поступления вышеуказанных источников доходной части местного бюджета, по результатам которого в ходе исполнения местного бюджета в 2016 году внести соответствующие корректировки плановых назначений по доходам.

4.2. Анализ Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Армавир на 2015–2017 годы и прогноза доходной части местного бюджета на 2016 год.

В соответствии с пунктом 1 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ установлено что, в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

При составлении прогноза доходной части местного бюджета учтены итоги функционирования экономики города в предшествующий 2014 год, с учетом предварительных итогов за 6 месяцев текущего года и ожидаемых итогов социально-экономического развития города Армавира в текущем году, ожидаемый рост заработной платы, показатели собираемости налогов, тенденции развития налогооблагаемой базы.

Анализ прогноза социально – экономического развития муниципального образования город Армавир на 2016– 2018 годы (далее-Прогноз) и ожидаемых итогов социально – экономического развития муниципального образования город Армавир за 2015 год (в оценке) показал, что при разработке местного бюджета на 2016 год за основу взят сценарий социально-экономического развития муниципального образования, который предполагает рост основных показателей:

- прибыль прибыльных предприятий – 104,3%,
- фонд оплаты труда – 106,4%.

Темпы роста налога на прибыль организаций на 2015-2017 годы заложены в Проект местного бюджета в соответствии с темпами роста прибыли прибыльных предприятий отраженных в Прогнозе.

Прогноз доходов местного бюджета по налогу на доходы физических лиц составлен в сопоставимых условиях с учетом изменения нормативов зачисления налога на доходы физических лиц в местный бюджет и так же запланирован с темпом роста фонда заработной платы отраженным в Прогнозе 106,4%.

Вместе с тем отмечается.

1). Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, темп роста ожидаемых поступлений 2015 года по налогу на доходы физических лиц к уровню предыдущего года в сопоставимых условиях не превысит 101%, что фактически на 5,4 процентных пункта меньше Прогнозных данных на указанный период. В основу расчетов поступлений по НДФЛ принят прогноз динамики налоговой базы (фонда оплаты труда), что не в полной мере соответствует сложившейся динамике поступления налога и свидетельствует о напряженности исполнения плановых объемов по указанному налогу в 2016 году.

Так же, прогнозом подтверждается снижение объемов доходов местного бюджета по 7-ми неналоговым доходам от использования имущества планируется снижение поступлений (в целом минус 33,9 млн.руб. по отношению к оценке 2015 года). Основной причиной снижения является сокращение площадей муниципальных нежилых помещений и земельных участков находящихся в муниципальной собственности в связи с их отчуждением.

В связи с чем, условия формирования доходной части местного бюджета по налоговым и неналоговым доходам являются достаточно напряженными, и основными источниками роста доходной базы местного бюджета могут являться продолжение проведения мероприятий по улучшению качества администрирования доходов главными администраторами доходов местного бюджета, снижению недоимки по администрируемым платежам, а так же принятию мер направленных на эффективное управление и распоряжение в сфере имущественных и земельных отношений.

2). В ходе экспертизы проекта местного бюджета в части объема субвенций контрольно-счетной палатой были отмечены несоответствия планируемых бюджетных назначений по доходам с проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2016 год» (приложение №14 «Распределение субвенций местным бюджетам из краевого бюджета муниципальным образованиям Краснодарского края на 2016 год») по 2-м видам субвенций, повлекшие изменения основных параметров проекта местного бюджета.

Вышеуказанные несоответствия устранены в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия. Проект решения и приложения к нему №2 и 3 касающиеся доходной части местного бюджета представлены финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир в новой редакции.

В результате, безвозмездные поступления запланированы в объеме, предусмотренном проектом закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2016 год». Всего объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы на 2016 год, ожидается в сумме 1 413 656,3 тыс. руб., в том числе субвенции на выполнение государственных полномочий в размере 1 248,85 млн.руб, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 164,8 млн.руб.

4.3. Анализ динамики и структуры доходов местного бюджета

Анализ динамики и структуры доходов местного бюджета за отчетный 2014 год, и текущий 2015 год, показал, что доходная часть местного бюджета в оценке 2015 года по отношению к 2014 году имеют тенденцию роста на 175,28 млн.руб. (см. табл.4.1.)

Так, поступление налоговых и неналоговых доходов в 2015 году ожидается на 24,53 млн.руб. больше чем в 2014 году, безвозмездных поступлений – на 150,75 млн.руб.

В связи с тем, что темпы роста безвозмездных поступлений (108,5%) выше темпов роста собственных доходов (102,1%), в структуре доходов местного бюджета доля безвозмездных поступлений из краевого бюджета возросла с 59,6% (факт 2014 г.) до 61,1%. (оценка 2015г.).

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

Динамика и структура доходов местного бюджета (2014 по 2016 гг.)

Табл.4.1

Показатель	2014 год (отчет)		2015 год (первоначаль- ный план)		2015 год (оценка)		Откл. Оценка 2015г. к факту 2014г., +,-	Откл. Оценка 2015г. к первоначаль- ному плану 2015г., +,-	2016 год (план)					
	Сумма млн. руб.	Структура, %	Сумма, млн. руб.	Структура, %	Сумма млн. руб.	Структура, %			Сумма, млн. руб.	Структура, %	Темп роста к оценке 2015г., %	Откл. к оценке, +,-	Темп роста к плану 2015г., %	Откл. к плану, +,-
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	2961,02	100	2648,2	100,0	3136,29	100	+175,28	+488,09	2718,45	100	86,7	-417,84	102,7	+70,25
1.Собственные доходы, из них:	1196,48	40,4	1214	45,8	1221,01	38,9	+21,53	+7,01	1304,79	48,0	106,9	+83,78	107,5	+90,79
налоговые доходы	862,45	29,1	887	33,5	870,95	27,8	+8,5	-16,05	990,21	36,4	113,7	+119,26	111,6	+103,2
неналоговые доходы	334,03	11,3	327	12,3	350,06	11,1	-16,03	+21,06	314,58	11,6	89,9	-35,48	96,2	-12,42
2.Безвозмездные поступления, в т.ч.	1764,53	59,6	1434,22	54,2	1915,28	61,1	+150,75	+481,06	1413,66	52,0	73,8	-501,62	98,6	-20,56
Дотации на выравнивание	162,66	5,5	160,21	6,1	157,7	5,0	-4,96	-2,51	164,81	6,1	104,5	+7,11	102,9	+4,6
Субвенции на выполнение госполномочий	1238,19	41,8	1274,01	48,1	1253,53	40,0	+15,34	-20,48	1248,85	45,9	99,6	-4,68	98,0	-25,16
Межбюджетные субсидии	355,05	12,0	0,0	-	503,4	16,1	+148,35	+503,4	0,0	-	*	+503,4	100	0,0
Иные трансферты в т.ч. возврат остатков.	8,63	0,3	0,0	-	0,65	0	-7,98	+0,65	0,0	-	*	+0,65	100	0,0

Согласно проекту местного бюджета, прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2016 год составляет 2 718,45 млн. руб., что на 2,7% больше первоначального плана на 2015 год и на 13,3%, или на 417,84 млн. руб., меньше ожидаемого в 2015 году исполнения местного бюджета по доходам.

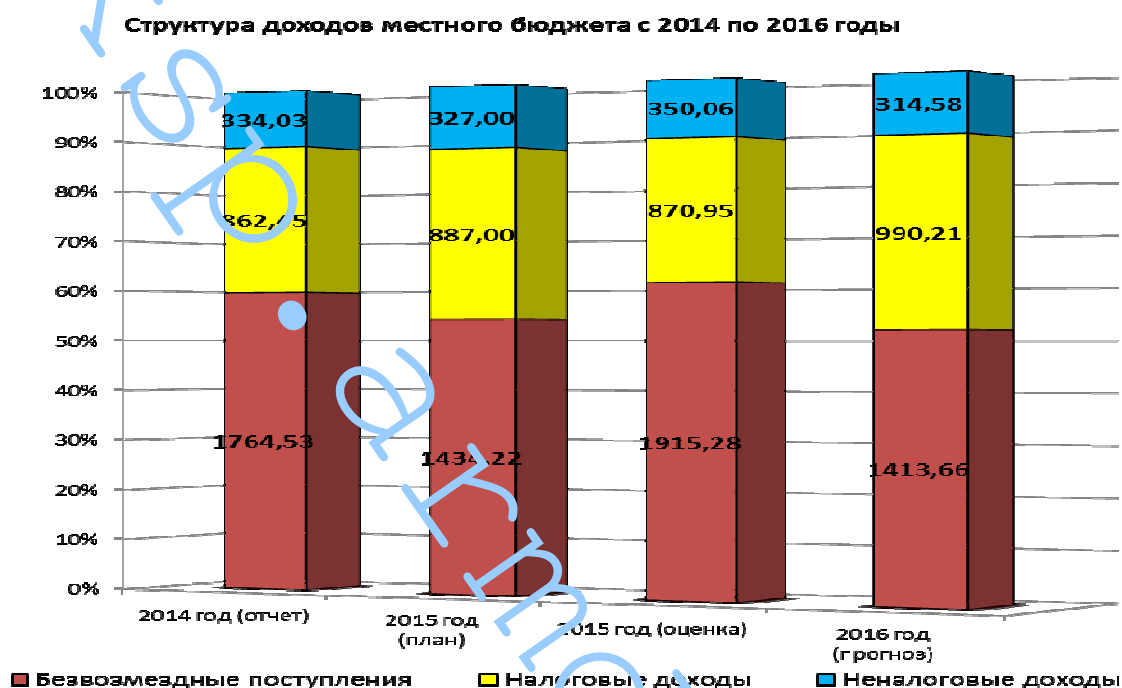
Как уже было отмечено выше, снижение планируемого объема доходов в сравнении с оценкой поступлений в 2015 году обусловлено, в том числе и с тем, что показатели оценки текущего года отражены с учетом предусмотренных в

настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета, в то время как, на момент внесения проекта бюджета на 2016 год, доходы могут быть предусмотрены без учета безвозмездных поступлений на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения (субсидии из краевого бюджета).

В 2016 году темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (далее - собственных доходов) к оценке 2015 года составляет 106,9%, темп роста безвозмездных поступлений – 73,8%.

Основу бюджетных поступлений в 2016 году по-прежнему составляют налоговые доходы, которые в структуре собственных доходов занимают 76%, а в общей структуре доходов местного бюджета – 36,4% (см.табл.4.1.)

Диаграмма №1
млн.руб.



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).

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 (с учетом изменений от 29.10.2015г.), в оценке показателей 2015 года составит 97,1% (минус 36 млн.руб.). Неисполнение обусловлено ожидаемым недопоступлением таких налоговых доходов как НДФЛ, налог на прибыль, единого сельскохозяйственного налога и неналоговых доходов по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

В оценке показателей 2015 года по отношению к отчетным данным 2014 года, темп роста собственных доходов составит 102,1% (плюс 24,5 млн.руб., из них налоговые доходы плюс 8,5 млн.руб., неналоговые плюс 16,0 млн.руб.).

Представленный проект местного бюджета на 2016 год отражает тенденцию увеличения налоговых и неналоговых доходов в 2016 году в целом на 83,8 млн.руб. к ожидаемым поступлениям в 2015 году с темпом роста 106,9%. При этом, темп роста налоговых доходов составляет 113,7% (плюс 119,3млн.руб.), в то время как темп роста неналоговых доходов предполагается в размере 89,9% (минус 35,5 млн.руб.).

Данный факт в первую очередь обуславливается изменениями налогового и бюджетного законодательства и сокращением площадей муниципальных нежилых помещений и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в связи с их ссуждением.

Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

Табл.4.2.

Наименование показателя	Факт исполнения я 2014 год	Оценка 2015г.					Проект на 2016			
		Оценка ожидаемого исполнения, тыс.руб.	Структура, а, %	Исполнение, %	оценка 2015 к факту 2014		Назначения на год	Структура, а, %	Проект 2016 к оценке 2015	
					Отклонение, тыс. руб.	темп роста, %			Отклонение, тыс. руб.	темп роста, в %
Собственные доходы всего	1 196 484,9	1 221 014,0	100,0	97,1	24529,1	102,1	1 304 792,0	100,0	83778,0	106,9
Налог на прибыль	16915,9	17 855,0	1,1	66,3	-4060,9	76,0	13410,0	1,0	555,0	104,3
НДФЛ	513413,8	509 060,0	41,7	94,0	-4353,8	99,2	572530,0	43,9	63470,0	112,5
Акцизы	20755,6	27 522,0	2,2	122,2	6766,4	132,6	24792,0	1,9	-2730,0	90,1
УСН			0,0				25960,0	2,0	25960,0	
ЕНВД	129509,2	138 200,0	11,3	102,4	8690,8	106,7	139000,0	10,7	800,0	100,6
ЕСН	4184,8	2 735,0	0,2	66,7	-1449,8	65,4	4000,0	0,3	1265,0	146,3
Патентная система	121,8	130,0	0,0	76,5	8,2	106,7	210,0	0,0	80,0	161,5
Налог на имущество физических лиц	25113,4	28 200,0	2,7	100,0	3086,6	112,3	33000,0	2,5	4800,0	117,0
Земельный налог	132820,3	120 550,0	9,9	100,0	-12270,3	90,8	141480,0	10,8	20930,0	117,4
Государственная пошлина	19613	31 700,0	2,6	100,0	12087,0	161,6	35830,0	2,8	4130,0	113,0
Отмененные налоги, сборы	7,6	2,0	0,0		-5,6	26,3	0,0	0,0	-2,0	0,0
Итого налоговые доходы	862455,4	870954,0	71,3	97,4	8 998,6	101,0	990212,0	75,9	119258,0	113,7
Дивиденды по акциям	580,4	1 980,0	0,2	100,0	1399,6	341,1	1000,0	0,1	-980,0	50,5
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	147484,3	150 490,0	12,3	93,8	3005,7	102,0	150000,0	11,5	-490,0	99,7
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городских округов	7512,6	6 640,0	0,5	100,1	-872,6	88,4	4035,0	0,3	-2605,0	60,8
Аренда имущества	40984	40 000,0	3,3	100,0	-984,0	97,6	25400,0	1,9	-14600,0	63,5
Часть прибыли МУП	3068,7	1 800,0	0,2	100,0	-1268,7	58,7	1000,0	0,1	-800,0	55,6
Прочие поступления от использования муниципального имущества	7418,5	7 500,0	0,6	100,0	81,5	101,1	7200,0	0,6	-300,0	96,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	7365,7	7 750,0	0,6	100,0	384,3	105,2	2550,0	0,2	-5200,0	32,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4315,4	4 550,0	0,4	100,0	234,6	105,4	6550,0	0,5	2000,0	144,0
Доходы от реализации муниципального имущества	71759	58 000,0	4,7	109,1	-13759,0	80,8	45000,0	3,4	-13000,0	77,6
Доходы от продажи земельных участков	46801,8	48 900,0	4,0	102,9	2098,2	104,5	47500,0	3,6	-1400,0	97,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14199,5	18 000,0	1,5	100,0	3800,5	126,8	18200,0	1,4	200,0	101,1
Прочие неналоговые доходы	-17460,4	4 450,0	0,4	100,0	21910,4	-25,5	6145,0	0,5	1695,0	138,1
Итого неналоговые доходы	334029,5	350060,0	28,7	98,9	16030,5	104,8	314580,0	24,1	-35480,0	89,9

В целом, структура налоговых неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2016 год не изменилась. Основная доля в общей сумме поступлений собственных доходов по-прежнему запланирована на три налога, это:

- **налог на доходы физических лиц** 572530,0 тыс. руб. (43,9% в сумме поступлений, темп роста к оценке 2015 года 112,5%)

- **земельный налог** 141480 тыс. руб. (10,8% в сумме поступлений, темп роста - 117,4%)

- **единый налог на вмененный доход** 139000 тыс. руб. (10,7% в сумме поступлений, темп роста 100,6%)

И на три источника неналоговых доходов, это:

- **арендная плата за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена 150000,0 тыс.руб. (11,5% в сумме поступлений, темп роста к оценке 2015 года 99,7%)

- **доходы от реализации муниципального имущества** 45000 тыс. руб. (3,4% в сумме поступлений, темп роста 77,6%)

- **доходы от продажи земельных участков** 47500 тыс. руб. (3,6% в сумме поступлений, темп роста 97,1%)

На основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2016 год планируется с тенденцией роста налоговых доходов и уменьшением неналоговых доходов.

5. Расходная часть местного бюджета

Соблюдая принцип сбалансированности бюджета, объем и структура расходов местного бюджета на 2016 год сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

В целом расходы местного бюджета на 2016 год запланированы в объеме 2699,2 млн. руб., что в сопоставимых условиях на 51 млн.руб. больше, чем предусмотрено в первоначальном плане на 2015 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 на 2016 год запланирована меньше, чем ожидается в 2015 году на 502,5 млн. руб. или на 15,7%.

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

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2016 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 2016 году по сравнению с оценкой 2015 года планируется сокращение расходов на 544,9 млн.руб. В том числе по следующим разделам (подразделам) социально-культурной сферы:

- по разделу «Образование» на 12,9% (минус 226,0 млн.руб.), в том числе по подразделу «Дошкольное образование» на 25,8% (минус 218,6 млн.руб.),
 - по разделу «Культура и кинематография» на 4,9% (минус 7,9 млн.руб.),
 - по разделу «Здравоохранение» на 23,0% (минус 39,4 млн.руб.),
 - по разделу «Физическая культура и спорт» на 0,2% (минус 137 тыс.руб.).

Так же планируются к сокращению расходы по:

- разделу «Национальная экономика» на 60% (минус 139,3 млн.руб.), в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство» на 69,4% (минус 134,2 млн.руб.),
 - разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 33,6% (минус 119,2 млн.руб.), в том числе по подразделам: «Жилищное хозяйство» на 60,5% (минус 32,4 млн.руб.), по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 95,9% (минус 86,3 млн.руб.), подразделу «Благоустройство» на 0,9% (минус 1,8 млн.руб.).

Анализ структуры расходов местного бюджета по разделам на 2015 и 2016гг.

Табл. 5.1

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2015 год			Проект бюджета на 2016 г	отклонение проект 2016/ оценка 2015 (гр.9/гр.5)	
		Утвержд. Бюджет (с учетом измен.)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2015 года	% ожидаемого исполнения на 2015 год гр. 4/гр.3		в тыс. руб	темп роста, %
1	2	4	5	6	9	10	11
	Всего расходов	2 944 566,1	3 291 674,1	108,7	2 699 198,3	-502 475,8	84,3
1.	Общегосударственные вопросы	239 427,5	242 805,9	101,4	278 725,0	35 919,1	114,8
2.	Национальная оборона	127,5	127,5	100,0	133,3	5,8	104,5
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27 485,5	27 586,3	100,4	27 500,0	-86,3	99,7
4.	Национальная экономика	230 219,6	232 181,2	100,9	92 860,8	-139 320,4	40,0
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	354 328,8	354 380,3	100,0	235 213,7	-119 166,6	66,4
6.	Образование	1 500 151,9	1 749 969,9	116,7	1 523 979,1	-225 990,8	87,1
7.	Культура и кинематография	158 270,1	159 761,7	100,9	141 868,0	-7 893,7	95,1
8.	Здравоохранение	171 300,6	171 606,7	100,2	122 201,9	-39 404,8	77,0
9.	Социальная политика	108 236,3	108 236,3	100,0	114 735,3	6 499,0	106,0
10.	Физическая культура и спорт	77 418,3	77 418,3	100,0	77 281,2	-137,1	99,8
11.	Обслуживание государственного и муниципального долга	77 600,0	77 600,0	100,0	64 700,0	-12 900,0	83,4

Следует отметить, что в связи с реструктуризацией муниципального долга, в проекте местного бюджета расходы по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» сокращены на 16,6% (минус 12,9 млн.руб.)

Увеличение финансирования планируется по 3-м разделам на общую сумму 42,4 млн.руб., в том числе: «Общегосударственные вопросы» (плюс 35,9 млн.руб.), «Социальная политика» (плюс 6,5 млн.руб.) и «Национальная оборона» (плюс 5,8 тыс.руб.).

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

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2016 год 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.

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов на 2016 год в зависимости от общей годовой суммы расходов выглядит следующим образом:

1. Социальная сфера 74,1% (2000,1 млн. руб.), оценка 2015 года – 70,8% (2267,0 млн.руб.)

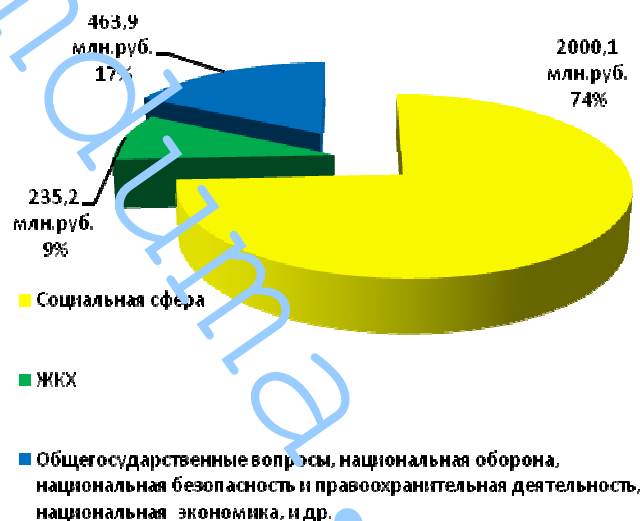
2. Общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, и др. 17,2% (463,9 млн.руб.), оценка 2015 года 18,1% (580,3млн.руб.)

3. Жилищно-коммунальное хозяйство 8,7% (235,2 млн.руб.), оценка 2015 года 11,1% (354,4 млн.руб.).

Расходы местного бюджета на 2015 год (оценка)



Расходы местного бюджета на 2016 год (плановый период)



Анализ расходов местного бюджета на 2016 год в сравнении с ожидаемым исполнением в 2015 году, в зависимости от общей годовой суммы расходов показал увеличение доли расходов на социальную сферу с 70,8% в 2015 году до планируемых 74,1% в 2016 году.

Доля расходов по разделам Общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, и др., так же запланирована со снижением с 18,1% в 2015 году до планируемых 17,2% в 2016 году.

Таким образом, в планируемом 2016 году сохранится преемственность в приоритетности бюджетных расходов.

Структура расходов в социально-культурной сфере в 2015г. (оценка) и 2016г. (проект)

Табл.5.2.

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2015		проект бюджета на 2016 г.	
	тыс. руб	%	тыс. руб	%
Всего расходов	3 201 674,1		2 699 198,3	
Социальная сфера, всего в том числе:	2 266 992,90	100,0	2 000 065,50	100,0
Образование	1 749 969,9	77,2	1 523 979,1	76,2
Культура и кинематография	159 761,7	7,0	151 868,0	7,6
Здравоохранение	171 606,7	7,6	132 201,9	6,6
Социальная политика	108 236,3	4,8	114 735,3	5,7
Физическая культура и спорт	77 418,3	3,4	77 281,2	3,9

В разрезе отраслей социальной сферы основную долю расходов планируется направить на отрасль «Образование» 76,2% в 2016 году.

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 24-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. Программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир» и «Развитие рекреационной территории в районе пруда муниципального образования город Армавир» к финансовому обеспечению не предлагаются.

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 2016 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планируются в объеме 2 331 738,7 тыс.рублей (с учетом изменений и корректировки см. раздел 5.4. Заключение) или 86,4% от общего объема расходов местного бюджета.

В 2016 году наибольшая доля программных расходов (79,8%) приходится на четыре муниципальных программы: «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» – 59,1% (1 445 566,8 тыс.рублей), «Благоустройство территории муниципального образования город Армавир» - 7,8% (190 278,0

тыс.рублей), «Культура Армавира» – 7,6% (185 078,3 тыс.рублей) и «Развитие здравоохранения в муниципальном образовании город Армавир» – 5,3% (129 901,7 тыс.рублей).

Анализ запланированных расходов на финансирование в 2016 году муниципальных программ по отношению к объему средств, предусмотренных в представленных паспортах (проектах паспортов) программ показал следующее:

1) 17 муниципальных программ на общую сумму 2 251 688,6 тыс.рублей предлагается к финансированию в 2016 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 80% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ. (Общая сумма, предлагаемая к финансированию данных Программ, - 70 943,0 тыс.рублей, объем средств, предусмотренный паспортами данных Программ, - 84 225,8 тыс.руб.)

3) финансирование 2-х муниципальных программ предлагается к финансированию в объеме менее 80% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ, в том числе:

- муниципальная программа «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир» 10,3 % (сумма, предлагаемая к финансированию - 6 407,1 тыс.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы, - 62 091,6 тыс.рублей);

- муниципальная программа «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» 5,7 % (сумма, предлагаемая к финансированию – 2 700,0 тыс.рублей, объем средств, предусмотренный паспортом Программы, - 47 783,0 тыс.рублей).

4) две муниципальные программы, как отмечено выше, к финансовому обеспечению не предлагаются.

Учитывая изложенное, контрольно-счетная палата обращает внимание на существующий риск невыполнения 5-ти муниципальных программ в виду их недостаточного финансирования. Особенно высока вероятность этого по Программам «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир» и «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир», доля финансирования которых составляет менее 10% от общего объема средств, предусмотренных паспортами данных Программ.

5.4. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета на 2016 год показывает, что исполнение расходных обязательств бюджета города будут осуществлять 14 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» 42,9% (объем программных расходов 139 848,8 тыс.рублей из общей суммы расходов в размере 325 717,2 тыс.рублей);

ГРБС «Управление архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город Армавир» 100% (объем программных расходов и общей суммы расходов составляет 12 113,0 тыс.рублей);

ГРБС «Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир» 94,5% (объем программных расходов 233 828,0 тыс.рублей из общей суммы расходов в размере 247 509,8 тыс.рублей);

ГРБС «Управление образования администрации муниципального образования город Армавир» 98,6% (объем программных расходов 1 448 747,8 тыс.рублей из общей суммы расходов в размере 1 469 105,8 тыс.рублей);

ГРБС «Отдел культуры администрации муниципального образования город Армавир» 94,4% (объем программных расходов 185 198,3 тыс.рублей из общей суммы расходов в размере 196 120,0 тыс.рублей);

ГРБС «Управление здравоохранения администрации муниципального образования город Армавир» 98,3% (объем программных расходов 130 541,7 тыс.рублей из общей суммы расходов в размере 132 841,9 тыс.рублей);

ГРБС «Отдел физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Армавир» 100% (объем программных расходов и общей суммы расходов составляет 85 780,2 тыс.рублей);

ГРБС «Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования город Армавир» 99,3% (объем программных расходов 19 652,2 тыс.рублей из общей суммы расходов в размере 19 790,0 тыс.рублей);

ГРБС «Управление по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Армавир» 100% (объем программных расходов и общей суммы расходов составляет 76 028,7 тыс.рублей).

В ходе анализа объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ на 2016 год, в разрезе целевых статей расходов (ЦСР) и видов расходов (ВР), контрольно-счетной палатой отмечены несоответствия планируемых бюджетных назначений по ЦСР и ВР отраженных в приложении №7 (Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2016 год) и приложении №14 (Распределение субвенций местным бюджетам из краевого бюджета между муниципальными образованиями Краснодарского края на 2016 год) к проекту закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2016 год», влекущие изменения общего объема расходов местного бюджета и бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ведомств) и требующие изменения общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия вышеуказанные несоответствия устранены. Приложения №6, №7 и №9 к проекту местного бюджета представлены финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир в новой редакции. Объемы расходов местного бюджета (приложения №6 и №7) и бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (приложение №9), изменены, общий объем данных расходов и ассигнований уменьшен на 100,4 тыс.рублей.

В разрезе ГРБС основная доля расходов приходится на Управление образования администрации МО г.Армавир 54,% от общей суммы расходов.

12,1% приходится на администрацию МО г.Армавир, 9,2% - управление ЖКХ администрации МО г.Армавир. (см.табл.5.3.)

В разрезе видов расходов (ВР) основная доля расходов ГРБС приходится на: 64,15% (1 731 438,1 тыс.руб.) – субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (ВР 610 и 620),

13,15% (354 899,4 тыс.руб.) – расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 240),

13% (351 077,5 тыс.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		830		
Армавирская городская Дума	901	7 236,1	1 655,3					9,3		8 900,7	0,3
Администрация МО г. Армавир	902	158 741,4	86 361,0	211 78,1	19 763,7	5 096,0	400,0	34177,0		325 717,2	12,1
Финансовое управление администрации МО г. Армавир	905	13 406,9	3 584,1					90 088,0	2 000,0	109 079,0	4,0
Контрольно-счетная палата МО г. Армавир	910	2 877,7	122,3							3 000,0	0,1
Управление архитектуры и градостроительства администрации МО г. Армавир	917	11 590,3	522,7							12 113,0	0,4
Управление имущественных отношений администрации МО г. Армавир	921	9 390,0								9 390,0	0,3
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации МО г. Армавир	923	7 799,3	239 460,5		250,0					247 509,8	9,2
Управление образования администрации МО г. Армавир	925	69 164,3	3 459,6	18 052,8		1 370 492,2	2 465,8	471,1		1 469 105,8	54,4
Отдел культуры администрации МО г. Армавир	926	12 772,1	997,4			182 325,8		24,7		196 120,0	7,3
Управление здравоохранения администрации МО г. Армавир	928	29 607,3	8 581,1	290,0		94 351,9		11,6		132 841,9	4,9
Отдел физкультуры и спорта администрации МО г. Армавир	929	2 734,2	3 772,6			79 172,2	100,0	1,2		85 780,2	3,2
Отдел по делам молодежи администрации МО г. Армавир	934	13 703,8	5 823,2	240,0				23,0		19 790,0	0,7
Управление по вопросам семьи и детства администрации МО г. Армавир	953	8 241,2	550,5	67 237,0						76 028,7	2,8
Управление по закупкам для муниципальных нужд администрации МО г. Армавир	956	3 812,9	9,1							3 822,0	0,1
ИТОГО		351 077,5	354 899,4	106997,9	20 013,7	1 731 438,1	7 965,8	124805,9	2 000,0	2 699 198,3	100
Доля вида расходов в общей сумме расходов, %		13,0	13,15	4,0	0,7	64,15	0,3	4,6	0,1	100,0	

5.5. Финансирование муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

В соответствии с положением статей 69.1, 69.2, 174.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в проекте местного бюджета предусмотрены субсидии на возмещение нормативных затрат связанных, в соответствии с муниципальным заданием, с оказанием бюджетными и автономными учреждениями муниципальных услуг (работ).

Как уже отмечалось выше, всего в расходной части местного бюджета на выполнение муниципальных заданий учреждений и обеспечение их деятельности в 2016 году предусмотрено средств 1 731,4 млн.руб., что составляет 64,15% от общего объема расходов местного бюджета.

Обеспеченность в проекте решения о бюджете средствами в объеме субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий является одним из методов ориентации указанных учреждений, на достижение установленных количественных и качественных результатов предоставления муниципальных услуг (работ).

Так же нужно отметить, что весь объем средств местного бюджета, предусмотренный на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, включен в объем бюджетных ассигнований направленных на финансирование муниципальных программ по направлениям и ведомствам.

В связи с чем, результативность использования вышеуказанных 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.

5.6. Оценка запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год.

В проекте предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир, созданного в соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ и 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» (с учетом изменений).

Вышеуказанным Порядком установлено что, объем бюджетных ассигнований 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 акцизов на нефтепродукты и 17% от суммы доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Анализ запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016г. показал, что к утверждению предлагается объем

бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в большем размере, чем прогнозируемый объем источников доходов местного бюджета установленных для его формирования на 8,8 млн. руб., что не противоречит нормам бюджетного законодательства и вышеуказанному нормативно-правовому акту.

Анализ запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год.

Табл.5.3.

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	
59131,8	24792,0	25500,0	50292,0	+8839,8

6. 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 2016 году планируются на 13,3% меньше, чем ожидается в 2015 году (минус 417,7млн.руб.), объем расходов соответственно на 15,7% (минус 502,1млн.руб.). При этом темпы роста собственных доходов запланированы с ростом на 6,9% (плюс 83,9млн.руб.), безвозмездных поступлений со снижением на 26,2% (минус 501,5млн.руб.).

В сравнении с сопоставимыми показателями первоначального плана основных характеристик местного бюджета на 2015 год, в 2016 году планируется рост доходов на 2,7%, а расходов на 1,9%.

Проектом местного бюджета на 2016 год предусматривается превышение доходов над расходами, в том числе и в сопоставимых условиях, в связи с чем профицит составит 19,3 млн.руб.

Объем муниципального долга планируется в 2016 году 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 2015 года верхний предел муниципального долга прогнозируется со снижением темпов роста на 47,5% (минус 425,7 млн.руб.).

3. Анализ основных изменений бюджетного и налогового законодательства, влияющих на формирование доходной части местного бюджета показал, что в предстоящем 2016 году нормы действующего бюджетного и налогового законодательства в большей степени направлены на увеличение пополнения налоговых доходов местного бюджета (плюс 122 млн.руб. по отношению к оценке 2015 года).

4. Основу бюджетных поступлений в 2016 году по-прежнему составляют налоговые доходы, которые в структуре собственных доходов занимают 76%, а в общей структуре доходов местного бюджета – 36,4%.

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 и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в связи с их отчуждением.

5. Соблюдая принцип сбалансированности бюджета, предусмотренный статьей 33 Бюджетного кодекса, объем и структура расходов местного бюджета на 2016 год 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.

6. 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.

В сравнении с ожидаемым исполнением в 2015 году, в зависимости от общей годовой суммы расходов в 2016 году ожидается увеличение доли расходов на социальную сферу с 70,8% в 2015 году до планируемых 74,1% в 2016 году.

Доля расходов по разделам Общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, и др., так же запланирована со снижением с 18,1% в 2015 году до планируемых 17,2% в 2016 году.

Таким образом, в планируемом 2016 году сохранится преимущество в приоритетности бюджетных расходов.

7. 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 2016 год бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ планируются в объеме 2 331 738,7 тыс.рублей или 86,4% от общего объема расходов местного бюджета.

Из 24-х муниципальных программ, предусмотренных утвержденным перечнем муниципальных программ, к финансовому обеспечению предлагается 22 муниципальных программы из них:

- 17 муниципальных программ на общую сумму 2 251 688,6 тыс.рублей предлагается к финансированию в 2016 году в 100 процентном объеме от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами программ.

- финансирование 3-х муниципальных программ предлагается к финансированию в объеме более 80% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ.

- финансирование 2-х муниципальных программ предлагается к финансированию в объеме менее 15% от суммы средств местного бюджета, предусмотренного паспортами Программ.

Две муниципальные программы, к финансовому обеспечению не предлагаются.

8. Исполнение расходных обязательств бюджета города будут осуществлять 14 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 МО г.Армавир 54,% от общей суммы расходов.

12,1% приходится на администрацию МО г.Армавир, 9,2% - управление ЖКХ администрации МО г.Армавир. (см.табл.5.3.)

В разрезе видов расходов (ВР) основная доля расходов ГРБС 64,15% (1 731 438,1 тыс.руб.) приходится на субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

Обеспеченность в проекте решения о бюджете средствами в объеме субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий является одним из методов ориентации указанных учреждений, на достижение установленных количественных и качественных результатов предоставления муниципальных услуг (работ).

Так же нужно отметить, что весь объем средств местного бюджета, предусмотренный на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, включен в объем бюджетных ассигнований направленных на финансирование муниципальных программ по направлениям и ведомствам.

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 предельных показателей 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 на 8,8 млн. руб., 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, положениям послания Президента РФ, 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 поступления источников доходной части местного бюджета, по результатам которого в ходе исполнения местного бюджета в 2016 году внести соответствующие корректировки плановых назначений по акцизам на нефтепродукты и по прочим поступлениям от использования муниципального имущества в части платы за найм жилых помещений.

- 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, в том числе органам администрации муниципального образования город Армавир, являющимся учредителями муниципальных и бюджетных учреждений, 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 использованию системы "эффективный контракт", когда условия оплаты труда и социальный пакет работника определяются в зависимости от качества и количества выполняемой работы;
- проводить регулярный мониторинг просроченной кредиторской задолженности главных распорядителей средств местного бюджета и подведомственных им муниципальных учреждений.

3. Координаторам муниципальных программ:

- в установленные законом сроки, внести корректировку запланированных программных назначений в Паспортах 10-ти муниципальных программ с учетом реальных возможностей бюджета в финансировании программных мероприятий;
- обратить внимание на существующие риски невыполнения 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.

Подводя основные итоги рассмотрения проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2016 год», 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.А.Кузнецова