



**СОВЕТ ОКТЯБРЬСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  
КРЫЛОВСКОГО РАЙОНА  
ТРЕТЬЕГО СОЗЫВА**

**РЕШЕНИЕ**

от 22.06.2017

№ 165

ст-ца Октябрьская

**Об утверждении стратегии социально-экономического развития  
Октябрьского сельского поселения Крыловского района  
на 2017-2019 гг.**

В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Октябрьского сельского поселения Крыловского района, Совет Октябрьского сельского поселения Крыловского района, р е ш и л:

1. Утвердить стратегию социально-экономического развития Октябрьского сельского поселения Крыловского района на 2017-2019 гг. (прилагается).

2. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на председателя депутатской комиссии Совета Октябрьского сельского поселения Крыловского района по вопросам экономики и бюджета Е.М.Овсиенко.

3. Решение вступает в силу со дня его обнародования.

Заместитель председателя Совета  
Октябрьского сельского поселения  
Крыловского района

А.А. Кузема

Глава Октябрьского  
сельского поселения  
Крыловского района

Г.И. Копыт

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕНА  
решением Совета Октябрьского  
сельского поселения  
Крыловского района  
от 02.06.2017 № 165

СТРАТЕГИЯ  
социально-экономического развития  
Октябрьского сельского поселения  
Крыловского района  
на 2017-2019 гг.

# Содержание

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Проблемная диагностика социально-экономического положения Октябрьского сельского поселения Крыловского района .....</b>   | <b>3</b>  |
| 1.1. Общие данные о поселении .....   | 3         |
| 1.2. Историческое развитие сельского поселения .....  | 3         |
| 1.3. Уровень жизни населения.....   | 4         |
| 1.4. Качество поселковой среды (благоустройство, инфраструктура, окружающая среда).....   | 5         |
| 1.5. Состояние экономической базы сельского поселения .....   | 6         |
| 1.6. Состояние инвестиционного климата (инвестиционная активность, развитие предпринимательства, среда/факторы, формирующие развитие поселения).....  | 7         |
| 1.7. Состояние муниципальных финансов (ключевые тенденции).....   | 8         |
| 1.8. Состояние ЖКХ .....  | 9         |
| 1.9. Местное самоуправление и формирование поселковой среды .....   | 11        |
| 1.10. SWOT-анализ .....   | 12        |
| <b>2. Анализ эффективности формирования и исполнения бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района за период 2013-2016 гг. Разработка мероприятий по увеличению налоговых поступлений доходной части бюджета.....</b> | <b>14</b> |
| 2.1. Структурный и динамический анализ бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района  | 14        |
| 2.2. Оценка действующих мер (программ развития) по улучшению социально-экономического положения сельского поселения .....   | 25        |
| 2.3. Разработка мероприятий по увеличению налоговых поступлений доходной части бюджета ..   | 28        |
| <b>3. Формирование и оценка портфеля инвестиционных проектов Октябрьского сельского поселения Крыловского района, направленных на привлечение инвестиций.....</b>   | <b>33</b> |
| 3.1. Разработка рекомендаций по повышению инвестиционной привлекательности Октябрьского сельского поселения Крыловского района.....   | 33        |
| 3.2. Отбор инвестиционных проектов и формирование портфеля наиболее инвестиционно привлекательных проектов .....  | 35        |
| 3.3. Расчет экономического и бюджетного эффекта от реализации ключевых инвестиционных проектов.....   | 38        |
| <b>4. Итоговые выводы.....</b>  | <b>72</b> |
| <b>5. Информация об исполнителе .....</b>   | <b>73</b> |

# 1. Проблемная диагностика социально-экономического положения Октябрьского сельского поселения Крыловского района

## 1.1. Общие данные о поселении

Октябрьское сельское поселение расположено в Крыловском районе Краснодарского края, административным центром сельского поселения является станица Октябрьская. В состав сельского поселения входит 7 населенных пунктов: станица Октябрьская, хутор Сборный, поселки Темп, Обильный, Запрудный, Ковалевка и Решетилковский. Расстояние от Краснодара – краевого центра – до станицы Октябрьской – 160 км.

Октябрьское сельское поселение Крыловского граничит на северо-западе с Кушевским районом, на юго-западе с Ленинградским районом, на юге с Павловским районом. Площадь поселения – 311,6 кв. км, что составляет 0,4% территории края. На территории поселения проживают 13,0 тыс. человек.

Основа экономической базы – животноводство, земледелие, питомниководство, сельское хозяйство.

## 1.2. Историческое развитие сельского поселения

В середине XIX века в результате расселения казаков из станицы Кисляковской Кушевского района Краснодарского края, образовались новые поселения: хутор Куликовский, хутор Довгий (ныне Белый), поселок Новомихайловский, давший начало станице Октябрьской и другие казачьи поселения.

Станица Кисляковская - один из 38 куреней Запорожской сечи, переселившихся в 1792 году из междуречья Днестра и Буга. Тридцать восьмому Кисляковскому куреню досталась земля рядом с наделом первого в списке Кушевского куреня.

В 1870 году основан хутор Михайловский. К 1891 году исторически установилось два типа казачьих поселений – станица и хутор, в связи с чем все мелкие поселения стали называться хуторами.

В 1892 году хуторяне обратились с ходатайством об отделении и переименовании хутора в станицу, но не получили на это разрешения.

К 1901 году в хуторе Михайловском насчитывалось 225 дворов с населением 1345 человек коренных жителей и 467 иногородних жителей. В этом же году хуторские сборы от 30 сентября и 4 ноября вновь стали ходатайствовать о преобразовании хутора в станицу, в их поддержку выступил Кисляковский станичный сбор 30 декабря 1901 года, однако решение о переименовании было принято только через 5 лет. На тот момент в хуторе проживали 733 мужчины и 837 женщин казачьего сословия, а также 609 человек иногородних жителей, существовало 429 казачьих паевых наделов. В хуторе имелась следующая инфраструктура: кирпичная церковь, сторожка, здание правления (после установления советской власти - здание Новомихайловского сельского Совета), пожарный обоз, 4 лошади для общественной почты, одна тачанка, одна линейка, здание начальной школы, дом для священника, дом для псаломщика.

Решением Кубанского областного правления от 9 июня 1905 года хутор Новомихайловский был преобразован в станицу Новомихайловскую.

Осенью 1925 года в конце станичного юрта у реки Ея организовалось товарищество по совместной обработке земли из 15 хозяйств. Уже к 1927 году в станице было образовано 19 товариществ по совместной обработке земли.

В январе 1927 года был образован Новомихайловский сельский Совет, а в октябре этого же года Октябрьский сельский Совет.

В 1934 году, в результате деления 20 районов Кубани, из части территории Павловского и Кушевского районов был образован Крыловский район с центром в станице Екатериновской, в состав которого вошли и Октябрьский с Новомихайловским сельскими Советами.

В послевоенные годы в станице начался подъем сельского хозяйства и строительство новых объектов. В то время в состав станицы входили несколько населенных пунктов: хутор Октябрьский и

станция Новомихайловская, хутора Ея, Средний, Сборный. Хутора Средний и Ея влились в станцию Новомихайловскую.

В 1963 году в связи со сплошной застройкой станции Новомихайловской и хутора Октябрьского по решению Краснодарского краевого Совета депутатов получила общее название – станция Октябрьская.

### 1.3. Уровень жизни населения

#### Демографическая ситуация

Численность населения относится к наиболее общим статистическим показателям и характеризует количественные размеры общества, проживающего на определенной территории. Именно от величины данного показателя зависит уровень формирования трудовых ресурсов.

Сведения о динамике численности населения в Октябрьском сельском поселении Крыловского района за период 2013-2016 гг. представлены в таблице 1 и таблице 2.

**Таблица 1. Численность населения в 2013-2016 гг.**

| № | Наименование показателя | Ед. изм. | 2013   | 2014   | 2015   | 2016   |
|---|-------------------------|----------|--------|--------|--------|--------|
| 1 | Численность населения   | чел.     | 13 100 | 13 315 | 13 659 | 13 857 |

**Таблица 2. Темп роста численности населения**

| № | Наименование показателя | Изменение 2013-2016 |                  |
|---|-------------------------|---------------------|------------------|
|   |                         | абсолютное, чел.    | относительное, % |
| 1 | Численность населения   | 714                 | 105,43           |

Следует заметить, что в течение анализируемого периода не наблюдалось значительного прироста численности населения Октябрьского сельского поселения Крыловского района, поскольку в 2013 году величина этого показателя составляла - 13 100 человек, а в 2016 году - 13 857 человек. Таким образом, прирост численности населения за 2013-2016 гг. составил 714 человек или 5,43%, что в сопоставлении со среднестатистическими краевыми показателями (около 19%) является низким значением.

#### Доходы населения

Доходы населения являются одним из индикаторов, характеризующих качество жизни населения. Данный показатель складывается из суммы заработной платы и иных доходов, получаемых населением, в ходе трудовой деятельности.

Уровень среднедушевых доходов населения в Октябрьском сельском поселении представлен в таблице 3.

**Таблица 3. Среднедушевые доходы населения в 2013-2016 гг.**

| № | Наименование показателя        | Ед. изм.  | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|--------------------------------|-----------|------|------|------|------|
| 1 | Среднедушевые доходы населения | тыс. руб. | 7,20 | 7,25 | 7,30 | 7,50 |

В период с 2013 г. по 2016 г. наблюдается незначительный рост среднедушевых доходов населения с 7,20 тыс. руб. в 2013 году до 7,50 тыс. руб. в 2016 году, что свидетельствует о наличии стагнационных тенденций в социально-экономическом развитии поселения. Кроме того, величина среднедушевых доходов населения не соответствует установленному значению прожиточного минимума в Краснодарском крае. Из этого следует, что уровень жизни местного населения является низким.

#### Занятость населения

Занятость населения – важная социально-экономическая категория, которая характеризуется обеспеченностью людей общественно необходимой работой, приносящей им заработок - трудовой доход.

При численности населения, равном 13,9 тыс. человек, трудоспособными являются около 7,00 тыс. человек (примерно 50%).

Данные о динамике занятости населения в период с 2013-2016 гг. представлены в таблице 4.

**Таблица 4. Уровень занятости населения в 2013-2016 гг.**

| № | Наименование показателя               | Ед. изм.  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  |
|---|---------------------------------------|-----------|-------|-------|-------|-------|
| 1 | Численность трудоспособного населения | тыс. чел. | 6,72  | 6,80  | 6,88  | 7,00  |
| 2 | Численность занятого населения        | тыс. чел. | 3,36  | 3,47  | 3,39  | 3,49  |
| 3 | Уровень занятости                     | %         | 50,00 | 51,03 | 49,27 | 49,86 |

Динамике уровня занятости населения присущи аналогичные численности и доходам населения тенденции: численность трудоспособного населения и показатель уровня занятости за четыре года не претерпевал значительных изменений.

Следует отметить, низкий уровень занятости обусловлен тем, что основная масса населения относится к категории «самозанятый». Жители предпочитают вести собственное хозяйство без официального трудоустройства, что отрицательно сказывается на налоговых доходах бюджета поселения и его социально-экономическом развитии.

#### **1.4. Качество поселковой среды (благоустройство, инфраструктура, окружающая среда)**

Качество и комфорт среды проживания выступают в роли одного из самых значимых факторов обеспечения конкурентоспособности поселений, муниципальных районов и т.д.

Инфраструктура Октябрьского сельского поселения Крыловского района представлена следующими объектами:

1. Деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов:
  - Администрация Октябрьского сельского поселения Крыловского района;
  - МКУ «Управление ОДОМС».
2. Деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов:
  - МБУ «МФЦ».
3. Деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа:
  - МБУК «СДК Октябрьский»;
  - МБУК «Октябрьская поселенческая библиотека».
4. Деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных:
  - МБУЗ «Крыловская ЦРБ».
5. Деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий:
  - МБУК МЮК.
6. Деятельность религиозных организаций;
  - Местная религиозная организация православный приход Михайло-Архангельского храма ст. Октябрьской Крыловского района Краснодарского края Тихорецкой епархии.
7. Дошкольное образование:
  - МБДОУ детский сад № 10;
  - МБДОУ № 30;
  - МБДОУ детский сад № 15;
  - МБДОУ детский сад № 6.
8. Начальное общее образование:
  - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение начальная общеобразовательная школа № 15 поселка Обильного муниципального образования Крыловский район;
  - МБУ ДО ДШИ ст. Октябрьской.
9. Основное общее и среднее (полное) общее образование:
  - МБОУ СОШ № 6;

- МБОУ СОШ № 5;
- МБОУ СОШ № 7;
- МБОУ СОШ № 30.

10. Розничная торговля фармацевтическими товарами:

- ООО МТПФ «Фармация»;
- ООО Апрель 2013;
- Семейная аптека Апрель.

11. ФГУП Почта России

На основе представленного выше перечня можно сделать вывод о том, что на территории Октябрьского сельского поселения Крыловского района имеются необходимые инфраструктурные объекты, деятельность которых помогает обеспечивать местных жителей жизненно важными продуктами и услугами.

Октябрьское сельское поселение Крыловского района расположено в умеренно-континентальном поясе. Средняя температура января составляет  $-5^{\circ}\text{C}$ , июля  $+21,8^{\circ}\text{C}$ .

Такое географическое расположение предполагает наличие плодородной и богатой черноземом почвы. Данный тип почвы позволяет поселению собирать большие урожаи сельскохозяйственных культур, а также предоставляет возможность развития тепличного хозяйства овощеводческой и ягодной направленности. Согласно статистическим данным в Крыловском районе за 2014 год хлеборобы собрали 286 тыс. тонн зерна при средней урожайности  $55,3$  ц/га, в 2015 году 380 тыс. тонн при средней урожайности  $62$  ц/га, в 2016 году 377 тыс. тонн, средняя урожайность составила  $62,7$  ц/га.

Отдельно стоит отметить высокий уровень качества грунтовых питьевых вод (в поселении имеется 16 водозаборных сооружений). Кроме того, на территории Октябрьского сельского поселения Крыловского района добывается высококачественная глина для изготовления кирпича (в Крыловском районе действует 4 завода по производству кирпича).

Ещё одной особенностью поселения является выращивание и продажа саженцев плодовых деревьев, кустарников, роз и прочих растений. Саженцы отличаются своим качеством, а также низкой по сравнению с конкурентами стоимостью (дешевле в 5-6 раз), объем выращиваемых саженцев на территории поселения – около 10 млн. саженцев в год.

## 1.5. Состояние экономической базы сельского поселения

Экономический потенциал территории включает несколько основных факторов: экономико-географическое положение, обеспеченность природными ресурсами, промышленный потенциал, трудовой и научно-технический потенциал. В совокупности эти составляющие экономического потенциала отражают способности экономики, её отраслей, предприятий, хозяйств осуществлять производственно-экономическую деятельность, выпускать продукцию, товары, услуги, удовлетворять запросы населения, общественные потребности, обеспечивать развитие производства и потребления.

Экономическая база Октябрьского сельского поселения Крыловского подробно представлена в таблице 5.

**Таблица 5. Состояние экономической базы поселения**

| № п/п | Наименование показателя                               | Ед. изм. | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------|---|----------|------|------|------|------|
| 1     | Число субъектов малого и среднего предпринимательства | ед.      | 391  | 412  | 433  | 451  |
|       | в том числе:  |          |      |      |      |      |
| 1.1   | средние предприятия                                   | ед.      | 1    | 2    | 2    | 2    |
|       | в том числе:  |          |      |      |      |      |
| 1.1.1 | юридические лица                                      | ед.      | 1    | 2    | 2    | 2    |
| 1.1.2 | индивидуальные предприниматели                        | чел.     | 0    | 0    | 0    | 0    |
| 1.2   | малые предприятия                                     | ед.      | 390  | 410  | 431  | 449  |
|       | в том числе:  |          |      |      |      |      |
| 1.2.1 | юридические лица                                      | ед.      | 32   | 32   | 31   | 32   |
| 1.2.2 | индивидуальные предприниматели                        | чел.     | 358  | 378  | 400  | 417  |

|       |  |           |       |       |       |       |
|-------|--|-----------|-------|-------|-------|-------|
| 2     | Число субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере промышленного производства   | ед.       | 15    | 14    | 14    | 14    |
| 3     | Число субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере переработки сельскохозяйственной продукции   | ед.       | 2     | 2     | 2     | 2     |
| 4     | Число субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере реализации кормов для животных и птиц населению через стационарные пункты реализации | ед.       | 2     | 2     | 2     | 3     |
| 5     | Численность занятых в малом и среднем предпринимательстве  | ед.       | 1 268 | 1 404 | 1 356 | 1 381 |
|       | в том числе:   |           |       |       |       |       |
| 5.1   | средние предприятия  | ед.       | 108   | 222   | 205   | 209   |
|       | в том числе:   |           |       |       |       |       |
| 5.1.1 | юридические лица   | ед.       | 108   | 222   | 205   | 209   |
| 5.1.2 | индивидуальные предприниматели   | чел.      | 0     | 0     | 0     | 0     |
| 5.2   | малые предприятия  | ед.       | 802   | 804   | 751   | 755   |
|       | в том числе:   |           |       |       |       |       |
| 5.2.1 | юридические лица   | ед.       | 494   | 515   | 469   | 469   |
| 5.2.2 | индивидуальные предприниматели   | чел.      | 308   | 289   | 282   | 286   |
| 6     | Расходы поселения на развитие среднего и малого предпринимательства  | тыс. руб. | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |

Анализ экономической базы Октябрьского сельского поселения Крыловского района установил следующее:

- за период с 2013 по 2016 гг. наблюдается рост бизнес-активности поселения, что подтверждается ростом числа субъектов малого и среднего предпринимательства в среднем на 5% в год;
- основу экономической базы составляют субъекты малого и среднего предпринимательства, градообразующие предприятия отсутствуют;
- отсутствует поддержка среднего и малого предпринимательства со стороны местных органов власти.

### 1.6. Состояние инвестиционного климата (инвестиционная активность, развитие предпринимательства, среда/факторы, формирующие развитие поселения)

Инвестиционный климат сельского поселения, как и муниципального образования, зависит от системы социальных, экономических, организационных, правовых, политических, социокультурных предпосылок, предопределяющих привлекательность и целесообразность инвестирования в экономику сельского поселения и степень реализации этих возможностей.

В течение анализируемого периода в Октябрьском сельском поселении Крыловского района не реализовано ни одного инвестиционного проекта при поддержке органов власти (за счет бюджетных средств).

Однако в период с 2013 г. по 2016 г. по инициативе частных инвесторов и предпринимателей реализовано 4 инвестиционных проекта на общую сумму 159,3 млн. руб. Более детальная информация отражена в таблице 6.

**Таблица 6. Реализованные инвестиционные проекты**

| № п/п | Название проекта               | Сумма инвестиций, млн. руб. | Окупаемость, лет | Ключевые показатели результата               |
|-------|--------------------------------|-----------------------------|------------------|--|
| 1     | Реконструкция животноводческой | 65,70                       | 3,00             | Возможность содержать на ферме до 1000 голов |



| фермы |   |       |      | КРС одновременно   |
|-------|---|-------|------|--|
| 2     | Строительство магазина промышленных товаров                                 | 15,00 | 1,00 | Удовлетворение спроса населения в промышленных товарах   |
| 3     | Строительство тепличного хозяйства и развитие овощеводства открытого грунта | 10,00 | 1,00 | Выращивание и реализация овощей с целью удовлетворения спроса населения ст. Октябрьской и близлежащих населенных пунктов |
| 4     | Модернизация свиного комплекса по откорму поросят европейской селекции      | 68,60 | 1,00 | Мощность свиного комплекса достигла отметки 30000 голов единовременно  |

Источник: <http://www.krilov-invest.ru/ru/realizovannye-i-realizuemye-proekty/realizovannye/>

Количество реализованных на территории сельского поселения инвестиционных проектов (было реализовано 4 инвестиционных проекта за 2014-2016 гг.) и число субъектов малого и среднего предпринимательства свидетельствует о низком уровне инвестиционной привлекательности территории на текущий момент.

В силу того, что инвестиции являются одним из составляющих экономического роста, усилия и внимание местных властей должны быть направлены на развитие инвестиционного потенциала поселения путем выявления преимуществ территории Октябрьского сельского поселения и активного их развития и использования.

## 1.7. Состояние муниципальных финансов (ключевые тенденции)

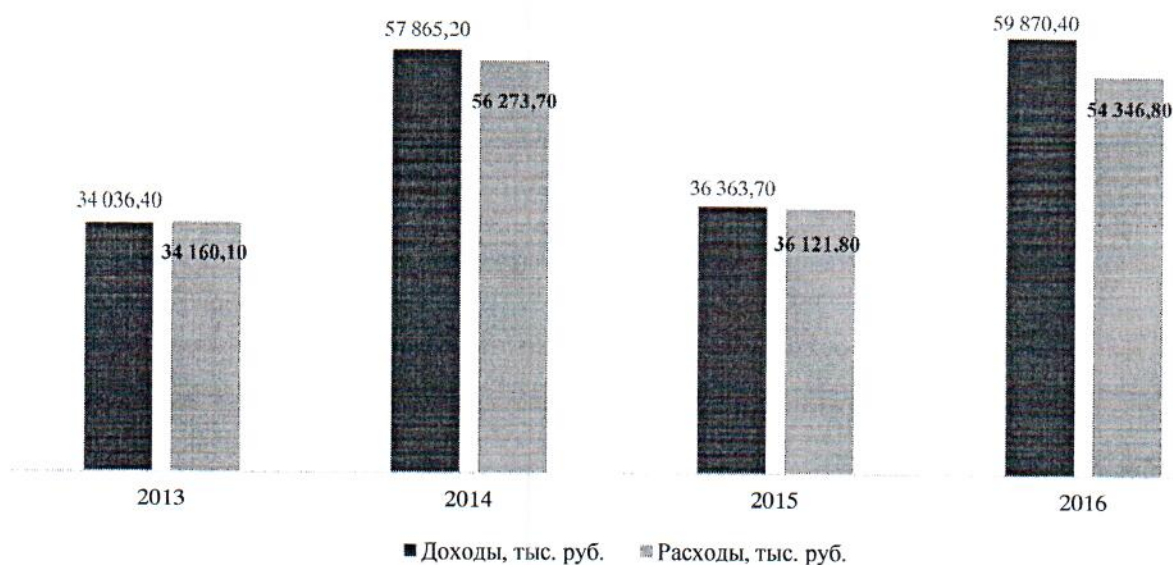
Данные о динамике бюджета за 2013-2016 гг. свидетельствуют об уменьшении общего размера бюджетных средств Октябрьского сельского поселения Крыловского района. Динамика изменений бюджета представлена в таблице 7.

**Таблица 7. Укрупненные показатели бюджета Октябрьского сельского поселения**

| Наименование               | 2013      | 2014      | 2015      | 2016     |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| Доходная часть, тыс. руб.  | 34 063,40 | 57 865,20 | 36 363,70 | 59 870,4 |
| Расходная часть, тыс. руб. | 34 160,10 | 56 273,70 | 36 121,80 | 54 346,8 |

Графическое отображение изменения бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района в 2013-2016 гг. представлено ниже в диаграмме 1.

**Диаграмма 1. Динамика доходной и расходной частей бюджета в 2013-2016 гг.**



При рассмотрении состояния муниципальных финансов можно выделить как отрицательные, так и положительные тенденции.

К отрицательным относится уменьшение величины расходной и доходной частей бюджета сельского поселения, а также политика правительства, в соответствии с которой осуществляется централизация бюджетных доходов. Органы власти вынуждены покрывать недостающие доходы за счет нижестоящих бюджетов, что лишает поселения возможности свободного развития и вынуждает опираться в основном на неналоговые доходы, земельный налог, а также налог на имущество.

К положительным моментам можно отнести образовавшийся в 2016 году профицит бюджета, который будет направлен на погашение бюджетного кредита.

В таблице 8 выполнено сравнение бюджета Октябрьского сельского поселения с бюджетами Кугоейского и Шевченковского и Крыловского сельских поселений.

Критерием выбора вышеуказанных населенных пунктов является наличие в открытом доступе информации о бюджете, а также в целях сопоставления величины бюджетов поселений, имеющих принадлежность к одной и той же территории.

**Таблица 8. Сравнение бюджетов сельских поселений Крыловского района за 2016 год**

| Сельское поселение         | Октябрьское | Кугоейское | Шевченковское | Крыловское |
|----------------------------|-------------|------------|---------------|------------|
| Доходная часть, тыс. руб.  | 59 870,4    | 9 473,10   | 9 489,50      | 48 088,8   |
| Расходная часть, тыс. руб. | 54 346,8    | 9 473,10   | 10 074,70     | 50 798,1   |

Бюджет Октябрьского сельского поселения Крыловского района значительно превышает величину его соседей в виде Октябрьского и Кугоейского сельских поселений, что обусловлено масштабами поселения, а также более выгодным расположением, по сравнению с конкурентами.

В свою очередь, бюджет поселения превышает величину бюджета Крыловского сельского поселения несмотря на то, что ст. Крыловская является районным центром Крыловского района.

## 1.8. Состояние ЖКХ

Жилищно-коммунальное хозяйство (ЖКХ) является важным звеном социально-экономической сферы, которое имеет сложный многоотраслевой комплекс, включающий в себя более 30 видов деятельности.

Сфера ЖКХ в Октябрьском сельском поселении Крыловского района представлена следующими видами деятельности:

- ремонтно-эксплуатационное производство;
- водоснабжение;
- коммунальная энергетика (электро-, газоснабжение);

- городское благоустройство, включающее дорожное хозяйство, санитарную очистку городов.

### **Водоснабжение**

В 2015-2016 гг. в Октябрьском сельском поселении проложено и подключено 1870 м водопроводных сетей, установлено 3 пожарных гидранта, с 2016 года ведется работа по ограждению артезианских скважин.

Изготовлена проектно-сметная документация линии водопровода по замене 7 км водопроводных сетей сельского поселения, а также схемы водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения Октябрьского сельского поселения Крыловского района. Общая протяженность водопровода составляет 74,84 км.

В 2017 году планируется завершение установки водонапорной башни на бывшей ферме выращивания молодняка.

Несмотря на то, что в течение двух последних лет работы по улучшению систем водоснабжения ведутся, в Октябрьском сельском поселении Крыловского района отсутствует центральная канализация и очистные сооружения. Это, в свою очередь, является сдерживающим фактором развития территории и отрицательно сказывается на экологической обстановке сельского поселения.

### **Уличное освещение и энергоснабжение**

В 2015 году осуществлялось оперативно-техническое обслуживание уличного освещения, в результате чего восстановлено уличное освещение по улицам Леонтьева, Коминтерна, Кошевого, пер. Северному, установлено 2 новых щита учёта и освещена детская спортивная площадка по ул. Восточной. Установлены таймеры времени (включение – выключение фонарного освещения).

В 2016 году приобретены светодиодные лампы для уличного фонарного освещения и светильники, в настоящий момент идет процесс замены энергосберегающих ламп на менее энергоёмкие. Восстановлено более 10 улиц фонарного освещения после реконструкции ЛЭП Крыловским РЭС.

Общая протяженность линий электропередач – 98,0 км.

### **Газификация**

Вопрос газификации населенных пунктов Октябрьского сельского поселения является приоритетным для органов местного самоуправления.

В 2015 году началось строительство распределительного газопровода низкого давления общей протяженностью 4,085 м. Сметная стоимость строительства объекта 4 966,06 тыс. руб.

Величина протяженности газопровода в поселении равна 36,8 км.

Таким образом, процесс газификации территории Октябрьского сельского поселения Крыловского района сейчас находится в активной стадии.

### **Дорожная деятельность**

В 2015-2016 гг. произведен ремонт дорог с гравийным покрытием методом грейдирования. Ремонту подлежали дороги пос. Темп, Обильный, Ковалевка и ст. Октябрьская.

Согласно краевой программе осуществлена подсыпка примыканий ряда улиц станицы Октябрьской:

1. ул. Леонтьева от ул. Красногвардейской до пер. Северного;
2. пер. Чапаева от ул. Тищенко до ул. Леонтьева;
3. ул. Октябрьская от ул. Леонтьева до ул. Кондратюка;
4. ул. Октябрьская от ул. Кондратюка до ул. Тищенко;
5. ул. Кондратюка от ул. Энгельса до ул. Тищенко.

В зимний период осуществляется просыпка ПСМ улиц с асфальтобетонным покрытием.

Установлено и отремонтировано 20 дорожных знаков, указатели временных автобусных остановок по ул. Ленина, Кондратюка, Красногвардейской.

Нанесена дорожная разметка (5500 м) по ул. Ленина, ул. Красногвардейская, Кондратюка, Индустриальная Производилось обновление дорожной разметки, обозначающей «Пешеходный переход» возле СОШ №5,6,7, ул. Красногвардейская (маг. «Магнит»).

В 2016 году произведен ремонт 4,3 км дорог в гравийном исполнении по ул. Воровского, Карла Маркса, Розовой, Ванцетти, Юбилейной, 8 Марта, О. Кошевого, Коминтерна.

Изготовлен проект дорожного движения на ул. Карла Маркса; Красногвардейскую; Центральную; Местный проезд; Шоссейную; Колхозную; Энгельса. В рамках проведения данных работ заказаны новые дорожные знаки, подготовлены проекты организации дорожного движения для большинства улиц ст. Октябрьской и центральных улиц поселков. Хозяйственным способом отремонтирована ул. Хлебоборная в х. Сборном, ул. 8-е Марта. В поселении остается много проблемных участков дорог с гравийным покрытием.

Протяженность дорожного полотна составляет 115,0 км.

### **Благоустройство**

За анализируемый период за счет бюджетных средств приобретены и установлены 3 детские игровые площадки в пос. Обильный, Запрудный, Решетилковский и спортивная площадка по пер. Строителей станицы Октябрьской.

Производится сбор и вывоз ТБО по кварталам, согласно утвержденному графику тракторами администрации. Производится регулярная уборка улиц, парков и мест общего пользования от мусора, покос травы, очистка от снега, выпилка поросли и сухих деревьев в парках, в охранных зонах газопроводов.

Таким образом, очевидно, что развитие сферы ЖКХ в Октябрьском сельском поселении Крыловского района является одной из приоритетных целей для органов местного самоуправления, поскольку наблюдается непрерывающаяся работа по различным видам деятельности ЖКХ, а также происходит ежегодное выделение средств на капитальный ремонт и строительство новых объектов.

## **1.9. Местное самоуправление и формирование поселковой среды**

Местное самоуправление – организация деятельности граждан, обеспечивающая самостоятельное решение населением вопросов местного значения, управление муниципальной собственностью, исходя из интересов всех жителей данной территории.

Территориальное общественное самоуправление – это самоорганизация граждан по месту их жительства на части территории поселения для самостоятельного и под свою ответственность осуществления собственных инициатив по вопросам местного значения.

В Октябрьском сельском поселении Крыловского района действует 16 квартальных комитетов. Работая непосредственно с людьми, органы ТОС наиболее эффективно реализуют инициативу населения, направляя ее в социально-полезное русло, решают имеющиеся проблемы по месту жительства.

В Октябрьском сельском поселении Крыловского района местное самоуправление представлено следующими органами:

- представительный орган муниципального образования – Совет Октябрьского сельского поселения Крыловского района;
- глава муниципального образования – глава Октябрьского сельского поселения Крыловского района;
- исполнительно-распорядительный орган муниципального образования – Администрация Октябрьского сельского поселения Крыловского района.

Граждане поселения имеют права на осуществление местного самоуправления, которые заключаются в следующем:

- граждане Российской Федерации, постоянно или преимущественно проживающие на территории поселения, осуществляют свое право на местное самоуправление посредством участия в местном референдуме, муниципальных выборах, посредством иных форм прямого волеизъявления, а также через выборные и иные органы местного самоуправления поселения;
- граждане, проживающие на территории поселения, имеют равные права на осуществление местного самоуправления независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, имущественного и должностного положения, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям;
- иностранные граждане, постоянно или преимущественно проживающие на территории поселения, обладают правами на участие в осуществлении местного самоуправления в соответствии с международными договорами Российской Федерации и федеральными законами.

По данным представителей органов местного самоуправления в Октябрьском сельском поселении Крыловского района регулярно проходят встречи с местными жителями с целью согласования деятельности администрации с учетом интересов населения, а также по вопросам развития и улучшения социально-экономической обстановки.

### 1.10. SWOT-анализ

С целью проведения анализа внутренних и внешних факторов, определения конкурентных преимуществ, проблем и негативных тенденций, сдерживающих социально-экономическое развитие Октябрьского сельского поселения, использовалась матрица SWOT-анализа.

**Таблица 9. Результаты SWOT-анализа**

|                              | <b>Внутренние факторы</b>   | <b>Внешние факторы</b>   |
|------------------------------|---|--|
| <b>Положительные факторы</b> | <b>Сильные стороны</b><br>Самозанятость населения (выращивание саженцев, сельское хозяйство)<br>Инициативность населения<br>Наличие конкуренции в предпринимательской деятельности<br>Наличие большого опыта в сельском хозяйстве и растениеводстве<br>Наличие сельскохозяйственной базы<br>Благоприятные климатические условия и наличие плодородной почвы   | <b>Возможности</b><br>Доступность к транспортным сетям<br>Диверсификация направлений развития<br>Поддержка бизнеса при помощи субсидий бюджетов различных уровней<br>Продвижение/PR «бренда» поселения<br>Вовлечение в оборот неиспользуемых земель<br>Выход на соседние рынки сбыта   |
|                              | <b>Слабые стороны</b><br>Хаотичность развития предпринимательской деятельности<br>Высокий уровень незаконного предпринимательства<br>Сезонный характер преобладающего вида деятельности<br>Низкий уровень осведомленности населения о современных трендах, перспективных направлениях рынка сельскохозяйственной продукции<br>Старение населения<br>Отсутствие «имиджа» у станицы<br>Узкая специализация производства<br>Отсутствие развитой инфраструктуры<br>Неуверенность населения в реализации намеченных Администрацией планов<br>Недостаток высококвалифицированных кадров для реализации масштабных проектов развития | <b>Угрозы</b><br>Перепроизводство<br>Высокая социальная нагрузка на бюджет<br>Проблемы ЖКХ<br>Снижение уровня субсидий из бюджетов высших уровней<br>Введение платы за пользование автомобильной дорогой М4-«Дон»<br>Отсутствие центральной канализации и очистных сооружений<br>Большая доля поступлений от налоговых платежей распределяется не в пользу бюджета поселения |
| <b>Негативные факторы</b>    |   |  |

На основании проведенного SWOT-анализа выявлены сильные и слабые стороны, а также возможности и угрозы социально-экономического развития Октябрьского сельского поселения Крыловского района, которые далее будут использоваться при разработке основных положений Стратегии социально-экономического развития на 2017-2019 гг.

Ключевыми целями Стратегии социально-экономического развития Октябрьского сельского поселения Крыловского района на 2017-2019 гг. являются следующие:

- преодоление кризисных тенденций и переход к устойчивому регулярному типу социально-экономического развития (про повышение эффективности местного самоуправления);

- мобилизация предпринимательского потенциала местного населения за счет создания благоприятной и цивилизованной рыночной инфраструктуры;
- создание объективной доказательной базы для краевых властей в части более справедливого перераспределения налоговых доходов на взаимовыгодной основе.

Вывод: результатом проведения проблемной диагностики социально-экономического положения Октябрьского сельского поселения Крыловского района является определение положительных и отрицательных факторов, которые влияют на развитие сельского поселения и уровень благосостояния его жителей. На основании полученного результата будут определены мероприятия по увеличению доходов бюджета, разработаны направления развития поселения, а также повышения его инвестиционной привлекательности.

## 2. Анализ эффективности формирования и исполнения бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района за период 2013-2016 гг. Разработка мероприятий по увеличению налоговых поступлений доходной части бюджета

### 2.1. Структурный и динамический анализ бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района

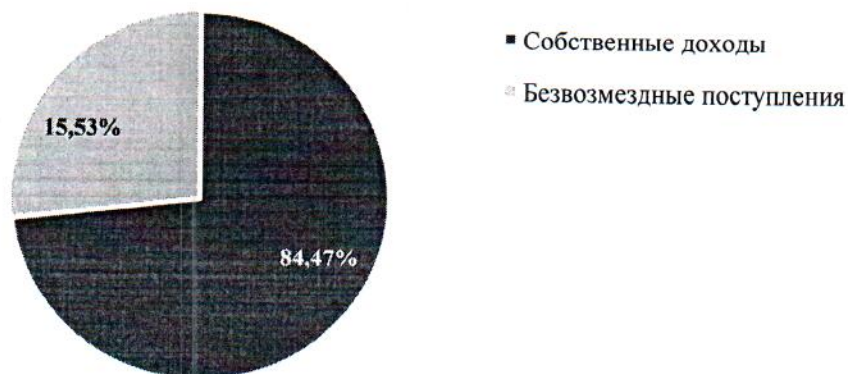
Бюджетом Октябрьского сельского поселения Крыловского района является план доходов и расходов администрации поселения на текущий год. С помощью бюджета администрация поселения имеет возможность сосредоточивать финансовые ресурсы на решающих участках социального и экономического развития, с помощью бюджета происходит перераспределение национального дохода между отраслями, сферами общественной деятельности.

В данном пункте подробно рассмотрим доходы и расходы бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района в период с 2013 г. по 2016 г., произведем структурный и динамический анализ, выделим положительные и отрицательные тенденции.

Доходы местных бюджетов формируются за счет собственных налоговых и неналоговых доходов, а также доходов в виде межбюджетных трансфертов, получаемых от федеральных и региональных органов власти. Динамика основных групп доходов и безвозмездных поступлений бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района представлена в таблице 10.

Проанализировав данные, представленные в таблице 10, установлено следующее. Доходная часть бюджета Октябрьского сельского Крыловского района поселения состоит из собственных доходов, и безвозмездных платежей. Графически структура доходов бюджета представлена в диаграмме 2.

Диаграмма 2. Структура доходов бюджета в 2016 году



Основу собственных доходов составляют следующие статьи:

- налог на доходы физических лиц;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации;
- единый сельскохозяйственный налог;
- земельный налог.

Доля налога на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов за период с 2013 по 2016 гг. уменьшилась с 27,81% (5 980,0 тыс. руб.) до 15,05% (6 597,6 тыс. руб.).

Доля акцизов по подакцизным товарам в общей сумме за наблюдаемый период возросла с 0,0% в 2013 году, до 15,30% (6 706,4 тыс. руб.).

Доходы от земельного налога в общей доле собственных доходов поселения в 2013 году составляли 45,24% (9 730,6 тыс. руб.), а к 2016 году снились до 23,36% (10 240,8 тыс. руб.).

Единый сельскохозяйственный налог показал снижение доли в общей сумме собственных доходов и к 2016 году составляет 28,20% (12 360,6 тыс. руб.).

Доля налога на имущество физических лиц напротив увеличилась в наблюдаемый период с 5,15% (1 108,5 тыс. руб.) до 6,48% (2 839,90 тыс. руб.).

Доля доходов от продажи земельных участков за анализируемый период выросли и составили 11,26% (4 938,2 тыс. руб.).

Вместе с тем, в бюджет поселения перестали поступать доходы от реализации иного имущества. Графическое отображение структуры собственных доходов бюджета отображено в диаграмме 3.

**Диаграмма 3. Структура собственных доходов бюджета в 2016 году**







|   |                  |               |                  |               |                  |               |                  |               |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований   | 4 961,50         | 39,53         | 4 043,10         | 13,00         | 3 207,80         | 30,15         | 4 100,50         | 25,57         |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)  | 7 167,80         | 57,10         | 25 541,40        | 82,10         | 6 431,60         | 60,46         | 10 997,00        | 68,59         |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований   | 572,00           | 4,56          | 593,90           | 1,91          | 553,00           | 5,20          | 578,80           | 3,61          |
| Иные межбюджетные трансферты  | 25,00            | 0,20          | 410,00           | 1,32          | 200,00           | 1,88          | 200,00           | 1,25          |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений  | 593,60           | 4,73          | 586,90           | 1,89          | 353,00           | 3,32          | 506,30           | 3,16          |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | -767,40          | -6,11         | -63,30           | -0,20         | -107,30          | -1,01         | -349,30          | -2,18         |
| <b>Всего доходы:</b>  | <b>34 063,40</b> | <b>100,00</b> | <b>57 865,20</b> | <b>100,00</b> | <b>36 363,70</b> | <b>100,00</b> | <b>59 870,40</b> | <b>100,00</b> |

Доля собственных доходов в общей структуре доходов бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района в 2013 году составляла 63,15% (21 510,9 тыс. руб.). За наблюдаемый период данный показатель вырос до 84,47% (2 5452,2 тыс. руб.).

Основу безвозмездных поступлений в бюджет составляют:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- иные межбюджетные трансферты.

За анализируемый период доля дотаций в структуре безвозмездных платежей выросла с 39,53% (4 961,5 тыс. руб.) до 87,63% (4 100,5 тыс. руб.) в 2016 году.

Доля межбюджетных субсидий напротив в период с 2013 по 2016 гг. показала спад с 57,1% (7 167,8 тыс. руб.) до 12,37% (578,8 тыс. руб.).

Доля субвенций, иных межбюджетных трансфертов, а также прочих безвозмездных поступлений снизилась в 2016 году до 0,0%.

Общая сумма безвозмездных поступлений в бюджет в структуре доходов бюджета Октябрьского сельского поселения за анализируемый период снизилась с 36,85% (12 552,5 тыс. руб.) до 15,53% (4 679,3 тыс. руб.).

Подводя итог структурного анализа, можно сделать вывод об уменьшении величины бюджета поселения с 34 063,4 тыс. руб. до 30 131,5 тыс. руб.

Для анализа структуры доходов местного бюджета рассчитаем коэффициент налоговых доходов:

$$K_n = \frac{H}{D}, \text{ где } H - \text{налоговые доходы бюджета, } D - \text{все доходы бюджета.}$$

$$K_{2013} = \frac{18669,5}{34063,4} = 0,54$$

$$K_{2014} = \frac{24280,9}{57865,2} = 0,42$$

$$K_{2015} = \frac{25569,9}{36363,7} = 0,70$$

$$K_{2016} = \frac{38745,3}{59870,4} = 0,64$$

Исходя из полученных результатов, можно сделать вывод о том, что в период с 2013 по 2015 гг. коэффициент налоговых доходов не превышает 0,6, это обусловлено значительной долей неналоговых доходов в структуре бюджета.

Наблюдается положительная тенденция к увеличению налоговых доходов. Если в 2013 году коэффициент был равен 0,54, то в 2016 достиг отметки 0,64. Причиной такого увеличения коэффициента является рост размера налоговых доходов бюджета.

На основании структурного анализа доходов бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района можно сделать вывод о том, что доходная часть формируется за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений. Бюджет на 64% формируется за счет налоговых доходов.

Далее проведен динамический анализ доходов бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района в таблице 11.

Таблица 11. Динамический анализ доходов бюджета в 2013-2016 гг.

| Статья доходов   | 2013             |                  | 2014             |                  | 2015             |                  | 2016             |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. |
| <b>1. Доходы:</b>  | 21 510,90        | 26 753,20        | 25 725,60        | 43 837,10        |                  |                  |                  |                  |
| Налог на доходы физических лиц   | 5 980,60         | 6 165,30         | 6 517,80         | 6 597,60         |                  |                  |                  |                  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации   | 0,00             | 4 548,10         | 4 774,50         | 6 706,40         |                  |                  |                  |                  |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 1 849,80         | 1 124,20         | 1 620,40         | 12 360,60        |                  |                  |                  |                  |
| Налог на имущество физических лиц, зачисляемый в бюджеты поселений   | 1 108,50         | 1 662,90         | 2 211,40         | 2 839,90         |                  |                  |                  |                  |
| Земельный налог  | 9 730,60         | 10 780,40        | 10 445,80        | 10 240,80        |                  |                  |                  |                  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков      | 1 471,10         | 1 919,70         | 0,00             | 0,00             |                  |                  |                  |                  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений и в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий  | 207,00           | 209,00           | 140,10           | 123,30           |                  |                  |                  |                  |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу | 20,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00             |                  |                  |                  |                  |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений)  | 1 033,90         | 286,80           | 0,00             | 4 938,20         |                  |                  |                  |                  |
| Прочие поступления от денежных взиманий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет поселений  | 98,30            | 56,70            | 15,20            | 24,70            |                  |                  |                  |                  |
| Прочие неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты поселений   | 11,10            | 0,10             | 0,40             | 5,60             |                  |                  |                  |                  |
| <b>2. Безвозмездные поступления:</b>   | 12 552,50        | 31 112,00        | 10 638,10        | 16 033,30        |                  |                  |                  |                  |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 4 961,50         | 4 043,10         | 3 207,80         | 4 100,50         |                  |                  |                  |                  |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)   | 7 167,80         | 25 541,40        | 6 431,60         | 10 997,00        |                  |                  |                  |                  |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 572,00           | 593,90           | 553,00           | 578,80           |                  |                  |                  |                  |
| Иные межбюджетные трансферты   | 25,00            | 410,00           | 200,00           | 200,00           |                  |                  |                  |                  |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений   | 593,60           | 586,90           | 353,00           | 506,30           |                  |                  |                  |                  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений  | -767,40          | -63,30           | -107,30          | -349,30          |                  |                  |                  |                  |
| <b>Всего доходов:</b>  | <b>34 063,40</b> | <b>57 865,20</b> | <b>36 363,70</b> | <b>59 870,40</b> |                  |                  |                  |                  |

Для более детального анализа тенденций изменения поступлений средств в 2013-2016 гг. произведен расчет темпов роста доходов бюджета (таблица 12).

Таблица 12. Анализ темпов роста доходов бюджета в 2013-2016 гг.

| Статья доходов   | Темпы роста 2013-2014 |                  | Темпы роста 2014-2015 |                  | Темпы роста 2015-2016 |                  |
|--|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|
|  | абсолютное, тыс. руб. | относительное, % | абсолютное, тыс. руб. | относительное, % | абсолютное, тыс. руб. | относительное, % |
| <b>1. Доходы:</b>  | 5 242,30              | 124,37           | -1 027,60             | 96,16            | 18 111,50             | 170,40           |
| Налог на доходы физических лиц   | 184,70                | 103,09           | 352,50                | 105,72           | 79,80                 | 101,22           |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4 548,10              | 100,00           | 226,40                | 104,98           | 1 931,90              | 140,46           |

|  |                  |               |                   |              |                  |               |
|--|------------------|---------------|-------------------|--------------|------------------|---------------|
| Единый сельскохозяйственный налог  | -725,60          | 60,77         | 496,20            | 144,14       | 10 740,20        | 762,81        |
| Налог на имущество физических лиц, зачисляемый в бюджеты поселений   | 554,40           | 150,01        | 548,50            | 132,98       | 628,50           | 128,42        |
| Земельный налог  | 1 049,80         | 110,79        | -334,60           | 96,90        | -205,00          | 98,04         |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков      | 448,60           | 130,49        | -1 919,70         | -100,00      | 0,00             | 0,00          |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений и в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий  | 2,00             | 100,97        | -68,90            | 67,03        | -16,80           | 88,01         |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу | -20,00           | 0,00          | 0,00              | -100,00      | 0,00             | 0,00          |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений)  | -747,10          | 27,74         | -286,80           | 0,00         | 4 938,20         | 0,00          |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет поселений   | -41,60           | 57,68         | -41,50            | 26,81        | 9,50             | 162,50        |
| Прочие неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты поселений   | -11,00           | 0,90          | 0,30              | 400,00       | 5,20             | 1 400,00      |
| <b>2. Безвозмездные поступления:</b>   | 18 559,50        | 247,86        | -20 473,90        | 34,19        | 5 395,20         | 150,72        |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | -918,40          | 81,49         | -835,30           | 79,34        | 892,70           | 127,83        |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)   | 18 373,60        | 356,34        | -19 109,80        | 25,18        | 4 565,40         | 170,98        |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 21,90            | 103,83        | -40,90            | 93,11        | 25,80            | 104,67        |
| Иные межбюджетные трансферты   | 385,00           | 1 640,00      | -210,00           | 48,78        | 0,00             | 100,00        |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений   | -6,70            | 98,87         | -233,90           | 60,15        | 153,30           | 143,43        |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений  | 704,10           | 8,25          | -44,00            | -169,51      | -242,00          | 325,54        |
| <b>Всего доходы:</b>   | <b>23 801,80</b> | <b>169,87</b> | <b>-21 501,50</b> | <b>62,84</b> | <b>23 506,70</b> | <b>164,64</b> |

На основании данных таблиц произведем динамический анализ доходов бюджета за 2013-2016 гг.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом наблюдается рост доходов на 69,87%. Такой рост обусловлен как увеличением размера собственных доходов на 24,37%, так и с увеличением размера безвозмездных поступлений на 147,86%.

Наибольший рост, способствующий увеличению собственных доходов, продемонстрировали следующие статьи:

- акцизы по подакцизным товарам с нулевого значения в 2013 году достигли размера 4 548,3 тыс. руб.;
- поступления от налога на имущество физических лиц увеличились на 50,01% (554,40 тыс. руб.);
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, увеличились на 30,49% или на 448,60 тыс. руб.

Наибольшее снижение произошло в следующих статьях доходов:

- «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности» – падение на 75,26% или 747,1 тыс. руб.;
- ЕСХН – снижение на 39,33% (725,6 тыс. руб.).

В группе безвозмездных поступлений значительный рост произошел по следующим статьям:

- поступления в виде межбюджетных субсидий увеличились более чем в 2,5 раза (18 373,60 тыс. руб.)
- иные межбюджетные трансферты с нулевых значений выросли 15 раз (385,00 тыс. руб.).

Дотации в сравнении с 2013 годом уменьшились на 918,4 тыс. руб. (18,51%).

Снизился возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на 91,75% или на 704,1 тыс. руб.

Ситуация в 2015 году сложилась иная по сравнению с 2014 годом. Доходы бюджета резко сократились на 37,16%, что составляет 21 501,50 тыс. руб. Такое сокращение бюджета обусловлено не столько снижением уровня собственных доходов (на 3,84% или 1 027,60 тыс. руб.), сколько резким сокращением безвозмездных поступлений на 65,81% или на 20 473,90 тыс. руб.

Наибольшие изменения в группе собственных доходов произошли по следующим статьям:

- рост поступлений по Единому сельскохозяйственному налогу на 44,14% или на 496,2 тыс. руб.;
- увеличение поступлений по налогу на имущество физических лиц на 32,98% в относительном и на 548,5 тыс. руб. в абсолютных выражениях;
- снижение доходов по земельному налогу на 3,1% или на 334,6 тыс. руб.;
- снижение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки до нулевого значения, в 2014 году доход по данному показателю составлял 1 919,7 тыс. руб.;
- доходы от сдачи в аренду имущества снизились на 32,97% или на 68,9 тыс. руб.

Основой снижения уровня безвозмездных платежей послужило следующее:

- дотации уменьшились на 20,66% или на 835,3 тыс. руб.;
- показатели поступлений в виде межбюджетных трансфертов снизились на 74,82%, что составляет 19 109,8 тыс. руб.;
- прочие безвозмездные поступления в бюджет не поступали, в 2013 году поступления составили 335,0 тыс. руб.

Доходы от субвенций снизились незначительно - спад составил 6,89% (40,9 тыс. руб.) и 4,76% (10,0 тыс. руб.) соответственно.

Уровень доходов от иных межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений снизился на 210,0 тыс. руб. (51,22%) и на 233,9 тыс. руб. (39,85%) соответственно.

В 2016 году произошло резкое увеличение доходов бюджета. Уровень доходов бюджета повысился на 64,64%, что равняется 23 506,70 тыс. руб. В 2016 году уровень собственных доходов бюджета вырос на 70,40% или на 18 111,50 тыс. руб., а доходы по группе безвозмездных поступлений выросли на 50,72% (5 395,20 тыс. руб.).

В 2016 году собственные доходы бюджета показали следующие результаты:

- увеличились доходы от акциза на подакцизные товары в относительном выражении на 40,46%, в абсолютном – на 1 931,90 тыс. руб.;
- доходы от Единого сельскохозяйственного налога выросли в 6,6 раз (10 740,20 тыс. руб.);
- выросли поступления по налогу на имущество физических лиц на 28,42% или на 628,50 тыс. руб.;

- показатели земельного налога снизились на 1,96% или на 205,0 тыс. руб.
- доходы от продажи земельных участков с нулевых показателей выросли до значения 4 938,20 тыс. руб.

На величину доходов от безвозмездных поступлений повлияло следующее:

- дотации выросли по сравнению с 2015 годом на 27,83% (892,7 тыс. руб.);
- субсидии выросли на 70,98% (4 565,40 тыс. руб.);
- прочие безвозмездные поступления увеличились на 43,43% (153,30 тыс. руб.).

Динамический анализ доходов бюджета Октябрьского сельского поселения показывает, что в период с 2015-2016 гг. уровень собственных доходов, а также безвозмездных платежей значительно вырос. Значительный рост собственных доходов обусловлен увеличением поступлений от единого сельскохозяйственного налога по причине модернизации производства одного из основных предприятий сельскохозяйственного назначения.

Далее рассмотрим структуру и динамику расходной части бюджета Октябрьского сельского поселения.

Все расходы бюджета можно условно разделить на 3 группы:

- социальные;
- производственные;
- управленческие.

Условность деления состоит в том, что эти группы тесно связаны между собой. Все расходы бюджета связаны, так как с помощью расходования бюджетных средств решаются общие задачи, направленные на поддержание и развитие социальной инфраструктуры. Структура расходов бюджета Октябрьского сельского поселения за 2013-2016 гг. представлена в таблице 13.

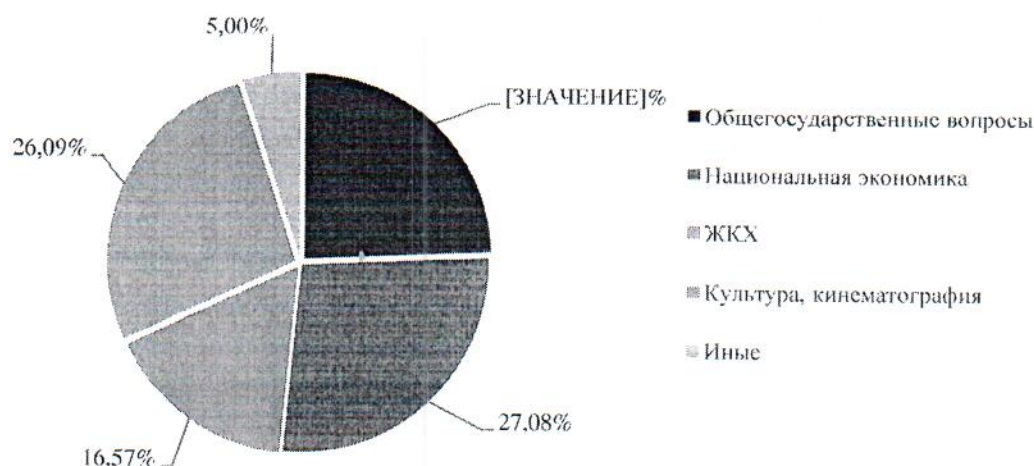
**Таблица 13. Структурный анализ расходов бюджета за 2013-2016 гг.**

| Статья расходов  | 2013             |               | 2014             |               | 2015             |               | 2016             |               |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|  | Сумма, тыс. руб. | Доля, %       | Сумма, тыс. руб. | Доля, %       | Сумма, тыс. руб. | Доля, %       | Сумма, тыс. руб. | Доля, %       |
| Общегосударственные вопросы                                      | 8 216,50         | 24,05         | 8 923,20         | 15,86         | 9 743,30         | 26,97         | 13 285,10        | 24,45         |
| Национальная оборона   | 564,40           | 1,65          | 586,00           | 1,04          | 545,40           | 1,51          | 571,20           | 1,05          |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность      | 923,30           | 2,70          | 993,90           | 1,77          | 852,00           | 2,36          | 235,70           | 0,52          |
| Национальная экономика   | 2 090,70         | 6,12          | 23 314,90        | 41,43         | 7 095,00         | 19,64         | 14 716,10        | 27,08         |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                                   | 8 756,70         | 25,63         | 6 325,50         | 11,24         | 3 721,70         | 10,30         | 9 003,80         | 16,57         |
| Образование  | 317,80           | 0,93          | 460,00           | 0,82          | 381,20           | 1,06          | 885,20           | 1,63          |
| Культура, кинематография   | 12 266,20        | 35,91         | 14 591,70        | 25,93         | 13 012,10        | 36,02         | 14 619,70        | 26,90         |
| Социальная политика  | 117,40           | 0,34          | 186,50           | 0,33          | 175,40           | 0,49          | 484,50           | 0,89          |
| Физическая культура и спорт                                      | 634,20           | 1,86          | 649,10           | 1,15          | 400,50           | 1,11          | 545,00           | 1,00          |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 272,90           | 0,80          | 242,90           | 0,43          | 195,20           | 0,54          | 0,50             | 0,00          |
| <b>Всего расходов</b>  | <b>34 160,10</b> | <b>100,00</b> | <b>56 273,70</b> | <b>100,00</b> | <b>36 121,80</b> | <b>100,00</b> | <b>54 346,80</b> | <b>100,00</b> |

Анализ данных в таблице 13 позволяет увидеть долю каждой из статей расходов в общей сумме расходов бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района. Выделим основные из них.

Структура расхода бюджетов графически представлена в диаграмме 4.

**Диаграмма 4. Структура расходов бюджета в 2016 году**



Традиционно расходы на общегосударственные вопросы занимают значительную часть в общей сумме расходов. В 2013 году она равнялась 24,05% (8 216,5 тыс. руб.), а к 2016 году выросла до 24,45% (13,285,1 тыс. руб.).

Доля расходов на национальную оборону в общей сумме расходов держатся приблизительно на одном и том же уровне и на данный момент составляют 1,05% (571,2 тыс. руб.).

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность снизились в анализируемом периоде. В 2013 году доля составляла 2,7% (923,3 тыс. руб.), а в 2016 году стала равна 0,52% (235,7 тыс. руб.).

Расходы на национальную экономику: в 2013 году их доля в общей сумме расходов составляла 6,12% (2 090,7 тыс. руб.), а в 2014 – 41,43% (23 314,9 тыс. руб.), но затем началось снижение 19,64% (7 095,0 тыс. руб.) в 2015 году, а в 2016 составила 27,08% (14 716,1 тыс. руб.).

Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в анализируемом периоде несколько снизилась с 25,63% (8 756,7 тыс. руб.) в 2013 году и до 16,57% (9 003,8 тыс. руб.) в 2016 году.

Расходы на образование на протяжении нескольких лет изменялись незначительно. В 2016 году доля расходов на образование составляет 1,63% (885,2 тыс. руб.).

Доля расходов на кинематографию и культуру держится на стабильно высоком уровне, однако, за анализируемый период снизилась с 35,91% (12 266,2 тыс. руб.) в 2013 году, до 26,90% (14 619,7 тыс. руб.) в 2016 году.

Расходы на социальную политику в разрезе общих расходов имеют тенденцию к росту – с 0,24% (117,4 тыс. руб.) до 0,89% (484,50 тыс. руб.) в 2016 году.

Доля расходов на физическую культуру и спорт не претерпела значительных изменений и составляет 1,00% (545,0 тыс. руб.).

Расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в 2016 году составили 0,5 тыс. руб.

Далее подробно рассмотрим динамический анализ изменения расходов бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района в 2013-2016 гг., а также расчет темпов роста расходов бюджета. Все данные представлены в таблице 14 и таблице 15.

**Таблица 14. Динамический анализ расходов бюджета в 2013-2016 гг.**

| Статья расходов   | 2013             | 2014             | 2015             | 2016             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
|   | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. |
| Общегосударственные вопросы                                 | 8 216,50         | 8 923,20         | 9 743,30         | 13 285,10        |
| Национальная оборона  | 564,40           | 586,00           | 545,40           | 571,20           |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 923,30           | 993,90           | 852,00           | 235,70           |
| Национальная экономика                                      | 2 090,70         | 23 314,90        | 7 095,00         | 14 716,10        |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 8 756,70         | 6 325,50         | 3 721,70         | 9 003,80         |
| Образование   | 317,80           | 460,00           | 381,20           | 885,20           |
| Культура, кинематография                                    | 12 266,20        | 14 591,70        | 13 012,10        | 14 619,70        |



|  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Социальная политика  | 117,40           | 186,50           | 175,40           | 484,50           |
| Физическая культура и спорт                                      | 634,20           | 649,10           | 400,50           | 545,00           |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 272,90           | 242,90           | 195,20           | 0,50             |
| <b>Всего расходов</b>  | <b>34 160,10</b> | <b>56 273,70</b> | <b>36 121,80</b> | <b>54 346,80</b> |

**Таблица 15. Анализ темпов роста расходов бюджета в 2013-2016 гг.**

| Статья расходов  | Темпы роста 2013-2014 |               | Темпы роста 2014-2015 |              | Темпы роста 2015-2016 |               |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|---------------|
|  | Абс., тыс. руб.       | Отн., %       | Абс., тыс. руб.       | Отн., %      | Абс., тыс. руб.       | Отн., %       |
| Общегосударственные вопросы                                      | 706,70                | 108,60        | 820,10                | 109,19       | 3 541,80              | 136,35        |
| Национальная оборона   | 21,60                 | 103,83        | -40,60                | 93,07        | 25,80                 | 104,73        |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность      | 70,60                 | 107,65        | -141,90               | 85,72        | -616,30               | 27,66         |
| Национальная экономика   | 21 224,20             | 1 115,17      | -16 219,90            | 30,43        | 7 621,10              | 207,42        |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                                   | -2 431,20             | 72,24         | -2 603,80             | 58,84        | 5 282,10              | 241,93        |
| Образование  | 142,20                | 144,75        | -78,80                | 82,87        | 504,00                | 232,21        |
| Культура, кинематография   | 2 325,50              | 118,96        | -1 579,60             | 89,17        | 1 607,60              | 112,35        |
| Социальная политика  | 69,10                 | 158,86        | -11,10                | 94,05        | 309,10                | 276,23        |
| Физическая культура и спорт                                      | 14,90                 | 102,35        | -248,60               | 61,70        | 144,50                | 136,08        |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | -30,00                | 89,01         | -47,70                | 80,36        | -194,70               | 0,26          |
| <b>Всего расходов</b>  | <b>22 113,60</b>      | <b>164,74</b> | <b>-20 151,90</b>     | <b>64,19</b> | <b>18 225,00</b>      | <b>150,45</b> |

Изучив данные в таблицах 14 и 15, можно получить информацию о том, как менялись расходы бюджета в период с 2013 по 2016 гг.

В 2014 году расходы бюджета возросли на 64,74% (22 113,6 тыс. руб.) по сравнению с 2013 годом.

В 2014 отчетном году статьях расходов произошли следующие изменения:

- общегосударственные вопросы – увеличение на 8,6% (706,7 тыс. руб.);
- национальная оборона – увеличение на 3,83% (21,6 тыс. руб.);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – выросли на 7,65% (70,6 тыс. руб.);
- национальная экономика – увеличение в более чем 10 раз (21 224,2 тыс. руб.);
- ЖКХ – снижение на 27,76% (2 431,20 тыс. руб.);
- образование – рост на 44,75% (142,2 тыс. руб.);
- культура, кинематография – выросли на 18,96% (2 325,5 тыс. руб.);
- социальная политика – выросли на 58,86% (69,1 тыс. руб.);
- физическая культура и спорт – возросли на 2,35% (14,9 тыс. руб.);
- обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга – снизились на 10,99% (30,0 тыс. руб.).

Рост расходов бюджета в 2014 отчетном году сопровождался ростом доходной части бюджета.

В 2015 году установилась иная ситуация и расходы бюджета, вслед за доходной частью, показали снижение на 26,11% в относительном выражении и на 15 335,8 тыс. руб. в абсолютном.

Темпы роста расходов бюджета в 2015 году:

- общегосударственные вопросы – увеличение на 9,19% (820,1 тыс. руб.);
- национальная оборона – уменьшение на 6,93% (40,6 тыс. руб.);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – снижение на 14,28% (141,9 тыс. руб.);
- национальная экономика – упали на 69,57% (16 219,9 тыс. руб.);
- ЖКХ – снижение на 41,16% (2 603,8 тыс. руб.);
- образование – уменьшились на 17,13% (78,8 тыс. руб.);
- культура, кинематография – снизились на 10,83% (1 579,6 тыс. руб.);
- социальная политика – расходы уменьшились на 5,95% (11,1 тыс. руб.);
- физическая культура и спорт – спад на 38,3% (248,6 тыс. руб.);
- обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга – увеличились на 19,64% (47,70 тыс. руб.).

В 2016 году уровень расходной части бюджета вырос на 50,45% в относительном выражении и на 18 225,00 тыс. руб. в абсолютном. Рассмотрим темпы роста расходов в 2016 году:

- общегосударственные вопросы – рост на 36,35% (3 541,80 тыс. руб.);
- национальная оборона – увеличение на 4,73% (25,8 тыс. руб.);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – снижение на 72,34% (616,30 тыс. руб.);
- национальная экономика – расходы увеличились более чем в 2 раза (7 261,10 тыс. руб.);
- ЖКХ – увеличение расходов практически в 2 раза (5 282,10 тыс. руб.);
- Расходы на образование увеличились в 2 раза (504,00 тыс. руб.);
- культура, кинематография – увеличения на 12,35% (1 607,60 тыс. руб.);
- социальная политика – расходы увеличились на более чем в 2,5 раза (309,10 тыс. руб.);
- физическая культура и спорт - увеличение на 36,08% (144,5 тыс. руб.);
- обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга – снизились на 99,74% (194,70 тыс. руб.).

Подводя итоги структурного и динамического анализа доходов и расходов бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района за 2013-2016 годы можно сказать, что за 2015-2016 гг. произошло увеличение как доходной, так и расходной части. Увеличение доходов обусловлено ростом доходов от налоговых поступлений, а также от безвозмездных поступлений из бюджетов высших уровней.

Тенденция к росту собственных доходов в наблюдаемый период является положительным моментом, так как это способствует социально-экономическому развитию поселения, а также снижает зависимость от безвозмездных поступлений из бюджетов высших уровней.

Начиная с 2014 года бюджет поселения является профицитным, а также, согласно Решению Совета Октябрьского сельского поселения Крыловского района «О бюджете Октябрьского сельского поселения Крыловского района на 2016 год», сформированный профицит в размере в 2016 году будет направлен на погашение бюджетного кредита, что является положительным моментом.

## 2.2. Оценка действующих мер (программ развития) по улучшению социально-экономического положения сельского поселения

Для повышения эффективности решения социально-экономических задач Октябрьского сельского поселения Крыловского района на протяжении ряда лет применяется программно-целевой подход.

Участие в федеральных и краевых целевых программах позволяет привлекать дополнительные финансовые ресурсы из бюджетов разных уровней и объединять усилия органов власти и частного сектора экономики с целью решения текущих и стратегических задач сельского поселения.

В период с 2013 по 2016 гг. в Октябрьском сельском поселении Крыловского района реализовано 11 целевых программ. Общая сумма выделенных средств составила 52 871,46 тыс. руб., в том числе:

- из федерального бюджета – 2 980,8 тыс. руб.;
- из краевого бюджета – 45 276,90 тыс. руб.;
- из местного бюджета – 4 613,76 тыс. руб.

Более подробная информация о целевых программах указана в таблицах 16 и 17.

**Таблица 16. Реализация целевых программ в 2013 г.**

| № п/п | Наименование программы  | Ед. изм.  | Федеральный бюджет | Краевой бюджет | Местный бюджет | Итого    |
|-------|---|-----------|--------------------|----------------|----------------|----------|
| 1     | «Социальное развитие села до 2013 года»   | тыс. руб. | 2 012,00           | 1 794,81       | 842,06         | 4 648,87 |
| 2     | «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края» на 2011-2013 годы                     | тыс. руб. | 0,00               | 1 928,86       | 96,60          | 2 025,46 |
| 3     | «Содействие субъектам физической культуры и спорта и развитие массового спорта на Кубани на 2012-2014 годы» | тыс. руб. | 0,00               | 117,80         | 240,00         | 357,80   |

|              |                  |                 |                 |                 |                 |
|--------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Итого</b> | <b>тыс. руб.</b> | <b>2 012,00</b> | <b>3 841,47</b> | <b>1 178,66</b> | <b>7 032,14</b> |
|--------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|

1. В рамках программы «Социальное развитие села до 2013 года» было выделено 4 648,87 тыс. руб. Основные задачи программы:

- повышение уровня и качества жизни сельского населения на основе повышения уровня развития социальной инфраструктуры и инженерного обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности;
- создание правовых, административных и экономических условий для перехода к устойчивому социально-экономическому развитию сельских территорий;
- создание условий для улучшения социально-демографической ситуации в сельской местности, расширение рынка труда в сельской местности и обеспечение его привлекательности;
- повышение престижа проживания в сельской местности.

По данной программе в Октябрьском сельском поселении Крыловского района выполнялось строительство газораспределительных сетей.

2. В рамках программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края» на 2011-2013 годы сельское поселение получило поступления в размере 2 025,46 тыс. руб. Основные задачи программы:

- создание благоприятных условий для повышения качественного уровня кадрового потенциала отрасли культуры;
- модернизация культурной сферы Краснодарского края;
- творческое и технологическое совершенствование;
- повышение интеллектуального уровня культурного продукта.

Средства направлены в качестве мер социальной поддержки, связанных с компенсацией расходов на оплату жилых помещений по договорам найма.

**Таблица 17. Реализация целевых программ в 2014 г.**

| № п/п | Наименование программы  | Ед. изм.  | Федеральный бюджет | Краевой бюджет | Местный бюджет | Итого     |
|-------|---|-----------|--------------------|----------------|----------------|-----------|
| 1     | «Лучший орган территориального общественного самоуправления»  | тыс. руб. | 0,00               | 200,00         | 0,00           | 200,00    |
| 2     | Софинансирование расходных обязательств по обеспечению поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии до средней заработной платы по Краснодарскому краю на 2014 год | тыс. руб. | 0,00               | 3 667,03       | 265,40         | 3 932,43  |
| 3     | «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края на 2014-2016 годы»   | тыс. руб. | 0,00               | 5 677,54       | 632,84         | 6 310,39  |
| 4     | «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Краснодарском крае» на 2014 год   | тыс. руб. | 968,80             | 1 394,20       | 256,59         | 2 619,59  |
| 5     | Межбюджетный трансферт на выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территории сельских поселений   | тыс. руб. | 0,00               | 200,00         | 0,00           | 200,00    |
| 6     | Субсидия для премирования территориального общественного самоуправления   | тыс. руб. | 0,00               | 10,00          | 0,00           | 10,00     |
| 7     | Субсидии на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов в  | тыс. руб. | 0,00               | 12 458,05      | 1 384,23       | 13 842,27 |

2013 году

|              |                  |               |                  |                 |                  |
|--------------|------------------|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>Итого</b> | <b>тыс. руб.</b> | <b>968,80</b> | <b>23 606,82</b> | <b>2 539,06</b> | <b>27 114,68</b> |
|--------------|------------------|---------------|------------------|-----------------|------------------|

1. По программе финансирования расходных обязательств по обеспечению поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии до средней заработной платы по Краснодарскому краю на 2014 год поступило 3 932,43 тыс. руб.

Основные задачи программы:

- повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии до средней заработной платы по Краснодарскому краю;
- осуществление ежемесячных денежных выплат стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, имеющим право на их получение.

Полученные средства направлены на увеличение заработной платы работникам отрасли культуры, искусства и кинематографии.

2. Под реализацию программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края на 2014-2016 годы» в 2014 году выделено 6 310,39 тыс. руб. Основными задачами программы являются:

- развитие сети автомобильных дорог местного значения Краснодарского края;
- повышение транспортно-эксплуатационного состояния сети автомобильных дорог местного значения Краснодарского края и создание условий для комфортного проживания граждан.

Выделенные средства израсходованы на асфальтирование въездных дорог в поселках Октябрьского сельского поселения, произведен капитальный ремонт дорог в станице Октябрьской.

3. В рамках программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Краснодарском крае» за 2014 год получено 2 619,59 тыс. руб. бюджетных средств.

Задачей программы является обеспечение устойчивого развития агропромышленного комплекса Краснодарского края, повышение конкурентоспособности российской сельскохозяйственной продукции на основе финансовой устойчивости и модернизации сельского хозяйства.

Денежные средства направлены на мероприятия по развитию газификации в сельской местности подпрограммы.

4. Субсидии на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов в 2013 году в размере 13 842,27 тыс. руб. были получены в 2014 году и направлены на капитальный ремонт дорог в станице в гравийном исполнении.

**Таблица 18. Реализация целевых программ в 2015 г.**

| № п/п | Наименование программы  | Ед. изм.  | Федеральный бюджет | Краевой бюджет | Местный бюджет | Итого           |
|-------|---|-----------|--------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 1     | «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края на 2014-2016 годы»   |           | 0,00               | 1 621,30       | 180,14         | <b>1 801,44</b> |
| 2     | Межбюджетный трансферт на выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территории сельских поселений   | тыс. руб. | 0,00               | 200,00         | 0,00           | <b>200,00</b>   |
| 3     | Софинансирование расходных обязательств по обеспечению поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии до средней заработной платы по Краснодарскому краю на 2015 год | тыс. руб. | 0,00               | 4 810,30       | 235,20         | <b>5 045,50</b> |

|              |                  |             |                 |               |                 |
|--------------|------------------|-------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <b>Итого</b> | <b>тыс. руб.</b> | <b>0,00</b> | <b>6 631,60</b> | <b>415,34</b> | <b>7 046,94</b> |
|--------------|------------------|-------------|-----------------|---------------|-----------------|

1. Под реализацию программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края на 2014-2016 годы» в 2015 году выделено 1 801,44 тыс. руб. Основными задачами программы являются:

- развитие сети автомобильных дорог местного значения Краснодарского края;
- повышение транспортно-эксплуатационного состояния сети автомобильных дорог местного значения Краснодарского края и создание условий для комфортного проживания граждан.

Результатом стало асфальтирование въездных дорог в поселках, а также капитальный ремонт дорог в станице.

2. По программе софинансирования расходных обязательств по обеспечению поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии до средней заработной платы по Краснодарскому краю на 2015 год выделено 5 045,50 тыс. руб.

Денежные средства были направлены на увеличение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры и искусства.

**Таблица 19. Реализация целевых программ в 2016 г.**

| № п/п        | Наименование программы  | Ед. изм.         | Федеральный бюджет | Краевой бюджет   | Местный бюджет | Итого            |
|--------------|---|------------------|--------------------|------------------|----------------|------------------|
| 1            | «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Краснодарского края»                            | тыс. руб.        | 0,00               | 6 600,00         | 0,00           | 6 600,00         |
| 2            | Субсидии на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работникам муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации | тыс. руб.        | 0,00               | 4 397,00         | 480,70         | 4 877,70         |
| 3            | Межбюджетный трансферт на выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территории сельских поселений и их работникам в 2016 году         | тыс. руб.        | 0,00               | 200,00           | 0,00           | 200,00           |
| <b>Итого</b> |   | <b>тыс. руб.</b> | <b>0,00</b>        | <b>11 197,00</b> | <b>480,70</b>  | <b>11 677,70</b> |

1. В соответствии с программой «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Краснодарского края» получено 6 600,00 тыс. руб. в целях развития сети автомобильных дорог местного значения Краснодарского края.

Выделенные средства направлены на капитальный ремонт дорожного полотна поселения в гравийном исполнении.

2. Субсидии на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работникам муниципальных учреждений Краснодарского края выделены в размере 4 877,70 тыс. руб.

Денежные средства направлены на выплату заработной платы в соответствии с условиями программы.

Таким образом, несмотря на полученные результаты по итогам участия в программах социально-экономического развития, общая сумма программно-целевых средств является недостаточной для всестороннего и равномерного развития экономики сельского поселения.

### **2.3. Разработка мероприятий по увеличению налоговых поступлений доходной части бюджета**

Доходы от налоговых поступлений создают основную часть доходов бюджета, воздействуя на социально-экономическое развитие через его расходную часть.

Произведенный анализ доходной части бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района выявил, что уровень доходов бюджета от налоговых поступлений невысокий, что создает препятствие для его дальнейшего развития на фоне снижения безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Основной причиной низкого уровня налоговых поступлений доходной части бюджета является то, что большая часть получаемых доходов после распределения зачисляется в пользу бюджета муниципального района, например, от продажи земельных участков, принадлежащих на праве собственности сельскому поселению, но находящихся за его пределами. Особенностью является то, что при этом расходы на оформление сделки и межевание земельных участков несет бюджет сельского поселения.

Указанное обстоятельство является сдерживающим фактором для пополнения бюджета Октябрьского сельского поселения. Для исправления ситуации необходимы изменения в распределении налоговых поступлений доходной части бюджета. В качестве решения данной проблемы выступает предложение по пересмотру распределения доходов от НДФЛ, ЕСХН, а также доходов от аренды и продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, большая часть доходов, от которых распределяется в пользу бюджета Муниципального образования Крыловский район. Перераспределение налоговых доходов в пользу Октябрьского сельского поселения позволит существенно повысить уровень доходов бюджета в целом.

Распределение доходов от вышеуказанных налоговых поступлений отражено в таблице 20.

**Таблица 20. Распределение доходов по уровням бюджетов**

| № п/п | Статья доходов   | Ед. изм. | Уровень бюджета    |         |                     |                |
|-------|--|----------|--------------------|---------|---------------------|----------------|
|       |  |          | Федеральный бюджет | Субъект | Муниципальный район | Местный бюджет |
| 1     | Налог на доходы физических лиц   | %        | 15,00              | 15,00   | 57,00               | 13,00          |
| 2     | Единый сельскохозяйственный налог  | %        | 0,00               | 0,00    | 50,00               | 50,00          |
| 3     | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | %        | 0,00               | 0,00    | 100,00              | 0,00           |
| 4     | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений                          | %        | 0,00               | 0,00    | 100,00              | 0,00           |

Перераспределение доли от налоговых поступлений бюджета муниципального района в пользу местного бюджета позволит увеличить уровень доходов.

Бюджетный эффект от данных мер за период с 2013 по 2016 гг. представлен в таблицах 21-24.

**Таблица 21 Бюджетный эффект от перераспределения налоговых доходов в 2013 г.**

| № п/п | Статья доходов                    | Фактические, тыс. руб. | Возможные, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. |
|-------|-----------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
|       | Налог на доходы физических лиц    | 5 980,60               | 26 222,63            | 20 242,03            |
| 2     | Единый сельскохозяйственный налог | 1 849,80               | 3 699,60             | 1 849,80             |

|              |  |                 |                  |                  |
|--------------|--|-----------------|------------------|------------------|
| 3            | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 0,00            | 1 471,10         | 1 471,10         |
| 4            | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений                          | 0,00            | 1 033,90         | 1 033,90         |
| <b>Итого</b> |  | <b>7 830,40</b> | <b>32 427,23</b> | <b>24 596,83</b> |

Исходя из расчетов, указанных в таблице, введение мероприятий по увеличению налоговых поступлений доходной части бюджета в 2013 году могло обеспечить прирост доходов бюджета в размере 24 596,83 тыс. руб., что равняется приросту более, чем в 3 раза.

Ниже представлен расчет бюджетного эффекта от перераспределения налоговых поступлений в 2014 году.

**Таблица 22. Бюджетный эффект от перераспределения налоговых доходов в 2014 г.**

| № п/п        | Статья доходов   | Фактические, тыс. руб. | Возможные, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. |
|--------------|--|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1            | Налог на доходы физических лиц   | 6 165,30               | 27 032,47            | 20 867,17            |
| 2            | Единый сельскохозяйственный налог  | 1 124,20               | 2 248,40             | 1 124,20             |
| 3            | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 0,00                   | 1 471,10             | 1 471,10             |
| 4            | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений                          | 0,00                   | 1 033,90             | 1 033,90             |
| <b>Итого</b> |  | <b>7 289,50</b>        | <b>31 785,87</b>     | <b>24 496,37</b>     |

По итогам 2014 года доходы бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района от введения новых мер могли бы увеличиться на 24 496,37 тыс. руб. (более чем в 3 раза).

Далее рассчитан бюджетный эффект от перераспределения налоговых поступлений в 2015 году.

**Таблица 23. Бюджетный эффект от перераспределения налоговых доходов в 2015 г.**

| № п/п        | Статья доходов   | Фактические, тыс. руб. | Возможные, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. |
|--------------|--|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1            | Налог на доходы физических лиц   | 6 517,80               | 28 578,05            | 22 060,25            |
| 2            | Единый сельскохозяйственный налог  | 1 620,40               | 3 240,80             | 1 620,40             |
| 3            | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 0,00                   | 140,10               | 140,10               |
| 4            | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений                          | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Итого</b> |  | <b>8 138,20</b>        | <b>31 958,95</b>     | <b>23 820,75</b>     |

Бюджетный эффект от мероприятий по перераспределению доли доходов от налогов в 2015 году равен 23 820,75 тыс. руб., что превышает фактические показатели в 3 раза.

Расчет возможного бюджетного эффекта от перераспределения налоговых доходов за 2016 год представлен ниже в таблице.

**Таблица 24. Бюджетный эффект от перераспределения налоговых доходов в 2016 г.**

| № п/п        | Статья доходов  | Фактические,<br>тыс. руб. | Возможные,<br>тыс. руб. | Изменение,<br>тыс. руб. |
|--------------|---|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1            | Налог на доходы физических лиц  | 6 597,60                  | 28 927,94               | 22 330,34               |
| 2            | Единый сельскохозяйственный налог   | 12 360,60                 | 24 721,20               | 12 360,60               |
| 3            | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                    |
| 4            | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений   | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Итого</b> |   | <b>18 958,20</b>          | <b>53 649,14</b>        | <b>34 690,94</b>        |

Согласно данным таблицы в 2016 году доходы бюджета с учетом предлагаемых изменений в части перераспределения налоговых поступлений могли быть увеличены на 34 690,94 тыс. руб. или почти в 3 раза.

Итоги внедрения мероприятий по увеличению налоговых поступлений доходной части бюджета Октябрьского сельского поселения представлены в таблице 25.

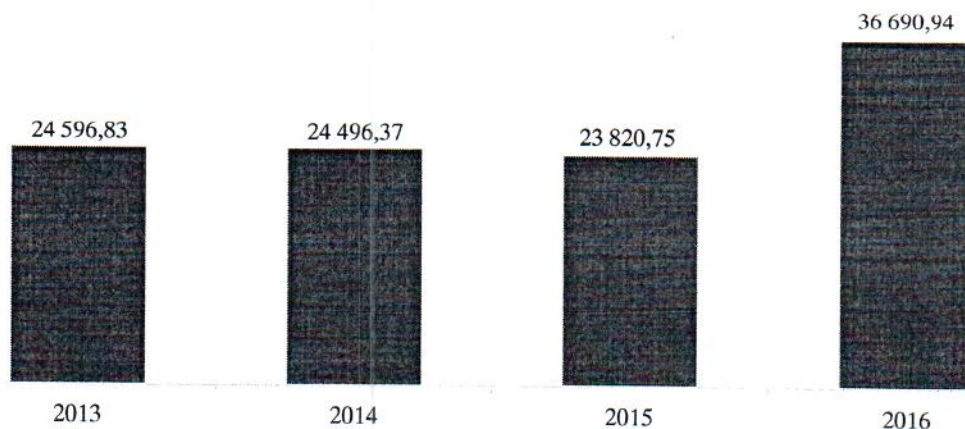
**Таблица 25. Итоги внедрения мероприятий по увеличению налоговых поступлений**

| № п/п        | Статья доходов  | Ед. изм.         | 2013             | 2014             | 2015             | 2016             | Итого             |
|--------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 1            | Налог на доходы физических лиц  | тыс. руб.        | 20 242,03        | 20 867,17        | 22 060,25        | 22 330,34        | 85 499,78         |
| 2            | Единый сельскохозяйственный налог   | тыс. руб.        | 1 849,80         | 1 124,20         | 1 620,40         | 12 360,60        | 16 955,00         |
| 3            | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | тыс. руб.        | 1 471,10         | 1 919,70         | 140,10           | 0,00             | 3 530,90          |
| 4            | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений   | тыс. руб.        | 1 033,90         | 286,80           | 0,00             | 0,00             | 1 320,70          |
| <b>Итого</b> |   | <b>тыс. руб.</b> | <b>24 596,83</b> | <b>24 197,87</b> | <b>23 820,75</b> | <b>34 690,94</b> | <b>107 306,38</b> |

В период с 2013 г. по 2016 г. увеличение налоговых поступлений доходной части бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района составило бы 107 306,38 тыс. руб. Графическое отображение бюджетного эффекта от введения мероприятий по увеличению налоговых поступлений за анализируемый период представлено в диаграмме 5.

**Диаграмма 5. Бюджетный эффект от применения рекомендуемых мер по годам**





Перераспределение части налоговых доходов, поступающих в текущей ситуации в бюджет муниципального района, в пользу бюджета сельского поселения позволит увеличить его доходную часть, что в свою очередь, будет способствовать социально-экономическому развитию поселения и уменьшит зависимость от величины безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Вывод: анализ эффективности формирования и исполнения бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района выявил негативные тенденции в формировании доходной части бюджета по причине перечисления больших сумм налоговых поступлений в бюджеты высших уровней: муниципальный, региональный, федеральный. Разработанные мероприятия по увеличению налоговых поступлений позволят увеличить доходную часть бюджета и за счет использования получаемых денежных ресурсов повысить уровень социально-экономического развития Октябрьского сельского поселения Крыловского района.

### **3. Формирование и оценка портфеля инвестиционных проектов Октябрьского сельского поселения Крыловского района, направленных на привлечение инвестиций**

#### **3.1. Разработка рекомендаций по повышению инвестиционной привлекательности Октябрьского сельского поселения Крыловского района**

Основой для разработки рекомендаций по повышению инвестиционной привлекательности Октябрьского сельского поселения стала информация, полученная по итогам анализа данных, предоставленных Администрацией Октябрьского сельского поселения Крыловского района, интернет-ресурсов, а также в результате проведения стратегической сессии с представителями муниципальной власти и местного предпринимательского сообщества.

По итогам проведенной аналитической работы были выявлены следующие направления, потенциал развития которых следует считать довольно высоким:

##### **1. Создание организованного бизнеса по выращиванию саженцев, декоративных культур, производству сопутствующих товаров и услуг**

Традиционным и основным видом деятельности жителей Октябрьского сельского поселения Крыловского района является выращивание саженцев и выведение новых сортов плодовых деревьев, кустарников, роз и прочих растений. При этом большая часть населения имеет статус «самозанятый», что нельзя отнести к числу положительных факторов, способствующих социально-экономическому развитию поселения, поскольку местный бюджет лишается части налоговых доходов.

Кроме того, почти каждый житель поселения выращивает, находит точки сбыта и реализует саженцы самостоятельно, что приводит к хаотичному и разрозненному развитию основного вида деятельности населения.

С целью нивелирования негативных последствий, перечисленных выше, а также развития инвестиционного потенциала территории Октябрьского сельского поселения Крыловского района и роста благосостояния его жителей, рекомендуется создать предприятие, объединяющее в себе следующий функционал:

- наличие единого места сбора (выкупа) саженцев у населения;
- упаковка саженцев;
- наличие автопарка для доставки саженцев к месту реализации;
- создание и поддержание имиджа предприятия, разработка маркетинговой стратегии;
- обоснованная ценовая политика, соответствующая рыночным тенденциям.

Создание организованного бизнеса по продаже саженцев обеспечит постоянный рынок сбыта продукции для населения и одновременно снизит риски, связанные с данным видом деятельности. Вместе с тем, более организованный подход ведения бизнеса создаст имидж продавца качественной продукции и повысит уровень узнаваемости поселения как производителя саженцев.

##### **2. Развитие деятельности по выращиванию и переработке сельскохозяйственных культур**

Октябрьское сельское поселение Крыловского района имеет статус сельскохозяйственного поселения. Этому способствуют благоприятные климатические условия и плодородность почвы. Данные факторы играют определяющую роль при выращивании овощей и фруктов, а также злаковых и бобовых культур.

На территории поселения имеются земельные участки, которые возможно использовать для увеличения объемов выращивания сельскохозяйственных культур с перспективой выхода на соседние рынки сбыта. К числу рекомендуемых перспективных видов сельскохозяйственной деятельности относятся следующие:

- выращивание овощей открытого грунта;
- выращивание фруктов;

- выращивание и переработка злаковых культур;
- производство комбинированных кормов;
- производство консервированной продукции (овощи и фрукты);
- тепличное производство в промышленных масштабах.

Таким образом, увеличение объемов выращивания сельскохозяйственных культур и их дальнейшей переработке позволит перейти от малого производства к масштабному и выйти на более крупные рынки сбыта. Это благоприятно скажется на бизнес-активности в поселении и обеспечит дополнительные доходы бюджета.

### **3. Организация деятельности по разведению и переработке рыбы**

Гидрографическая сеть Октябрьского сельского поселения представлена рекой Ея. В её бассейне обитает около 10 видов рыб. Данный фактор играет определяющую роль при развитии рыбной ловли, выращивании рыбы в промышленных масштабах, а также ее дальнейшей переработке.

На территории Октябрьского сельского поселения Крыловского района возможно организовать следующие виды рыбной промышленности;

- выращивание популярных видов рыбы на фермах или питомниках;
- переработка рыбы.

Организация подобных видов деятельности позволит удовлетворить спрос на рыбу в Октябрьском сельском поселении, а также выйти на рынки соседних районов. Это может благоприятно отразиться на бизнес-активности поселения, а также получить дополнительные доходы в бюджет.

### **4. Развитие современного придорожного сервиса**

Октябрьское сельское поселение Крыловского района территориально расположено в 160 км от Краснодара и в 120 км от Ростова-на-Дону. Вдоль станицы проходит Федеральная трасса М-4 Дон, что предполагает наличие большого потока автомобилей. Общая протяженность трассы в границах поселения составляет 13 км. В летний сезон поток достигает отметки 60 тыс. автомобилей в сутки. Выгодное расположение дает возможность развития кластера для придорожного сервиса с различным спектром услуг:

- стоянки для легковых и большегрузных автомобилей;
- станции технического обслуживания;
- автомойки;
- мотели и придорожные кафе.

Кроме того, для увеличения привлекательности объектов придорожного сервиса возможна организация туристических достопримечательностей непосредственно вблизи дороги:

- создание музея или памятника со своей «легендой»;
- создание придорожного парка и т.д.

Выгодное расположение, а также малое представительство в данной отрасли на территории Октябрьского поселения создает предпосылки для организации придорожного сервиса как одно из самых перспективных направлений развития. Большую роль в этом играет расположение поселения у федеральной трассы, что обеспечивает постоянный поток автомобилей, в особенности в летний сезон.

### **5. Развитие туристического этнографического направления**

Наличие на территории Октябрьского сельского поселения Крыловского района лесных массивов и мест для охоты и рыбалки является фактором, потенциально способствующим привлечению туристов. Вода, добываемая на территории поселения, обладает особым составом, в связи с чем ее можно использовать в лечебных целях.

В целях роста привлекательности поселения рекомендуется создать организации туристической и развлекательной направленности:

- создание туристической базы или базы отдыха;
- создание санаторных комплексов;
- создание стрелковых комплексов;
- организация спортивной рыбалки или охоты.

Развитие туристического направления увеличит узнаваемость и популярность Октябрьского сельского поселения Крыловского района у туристов и отдыхающих, обеспечит создание новых рабочих мест, а также привлечение квалифицированных специалистов в области отдыха и туризма.

Вывод: развитие вышеперечисленных направлений и использование рекомендаций в части создания конкретных организаций и предприятий будет способствовать росту социально-экономического развития территории Октябрьского сельского поселения Крыловского района. Это, в свою очередь, повысит инвестиционную привлекательность поселения, ускорит процесс и увеличит объемы привлечения дополнительных инвестиционных ресурсов.

### **3.2. Отбор инвестиционных проектов и формирование портфеля наиболее инвестиционно привлекательных проектов**

По итогам разработанных рекомендаций по повышению инвестиционной привлекательности Октябрьского сельского поселения Крыловского района выполнен отбор инвестиционных проектов и сформирован инвестиционный портфель. Далее представлен обзор 8 инвестиционных проектов, вошедших в портфель.

#### **1. Создание предприятия по выкупу, упаковке и сбыту саженцев декоративных культур, производству сопутствующих товаров и услуг**

Суть проекта: создание предприятия по выкупу саженцев у жителей Октябрьского сельского поселения Крыловского района, упаковке и реализации саженцев плодовых деревьев, кустарников, роз и прочих растений.

Цель проекта: обеспечить жителей поселения постоянным рынком сбыта выращиваемой продукции.

Особенность проекта: создание градообразующего предприятия (вместе с ним и «бренда» поселения), которое объединит вокруг себя местных производителей саженцев и обеспечит рабочими местами часть работоспособного населения.

Ценовая политика:

- саженцы плодовых деревьев – 300 руб./шт.;
- саженцы декоративных растений и деревьев – 370 руб./шт.;
- саженцы кустарников – 180 руб./шт.;
- саженцы роз – 150 руб./шт.

Целевые клиентские группы:

- частные лица – садоводы, дачники;
- компании по озеленению;
- садовые кооперативы и огородные товарищества;
- агентства по ландшафтному дизайну;
- администрации соседних поселений, владельцы парков и санаториев.

Риски проекта:

- сезонность;
- зависимость от погодных условий;
- конкуренция на рынке сбыта.

#### **2. Создание предприятия по производству комбинированных кормов**

Суть проекта: строительство предприятия, специализирующегося на производстве комбинированных кормов.

Цель проекта: организовать производство комбинированных кормов с использованием зерна, выращенного на территории Крыловского района.

Особенность проекта: использование зерновых культур, выращенных на территории Крыловского района.

Ценовая политика:

- от 20 руб./кг;

Целевые клиентские группы:

- фермерские хозяйства;
- магазины, розничные сети, рынки;
- базы хранения;

Риски проекта:

- зависимость от урожайности;
- зависимость от цены на сырье.

### **3. Создание предприятия по производству и переработке рыбы**

Суть проекта: создание предприятия по переработке рыбной продукции на базе рыболовных хозяйств Октябрьского сельского поселения Крыловского района.

Цель: организовать перерабатывающее предприятие, обеспечивающее Октябрьское сельское поселение и соседние районы рыбной продукцией.

Особенность проекта: использование рыбы собственного производства. Предприятие самостоятельно выращивает рыбу, а затем ее перерабатывает и пускает в продажу.

Ценовая политика:

- карп – от 110 руб./кг.;
- толстолобик – от 120 руб./кг.;
- карась – от 70 руб./кг.

Целевые клиентские группы:

- магазины, розничные сети, рынки;
- фермерские хозяйства;
- частники.

Риски проекта:

- административные барьеры;
- маленькие сроки хранения продукции;
- риск заболевания рыбы;
- увеличение цен на мальков рыбы;
- стабильно низкий уровень потребления рыбы, требующий дополнительного маркетингового стимулирования.

### **4. Создание предприятия по производству сухофруктов и засолу овощей**

Суть проекта: создание в Октябрьском сельском поселении Крыловского района завода по производству сухофруктов и засолу овощей.

Цель проекта: организовать предприятие, обеспечивающее местных производителей овощей и фруктов постоянным рынком сбыта.

Особенность проекта: использование местной продукции, а не импортных аналогов. Предприятие выкупает у местных производителей фрукты и овощи, осуществляют их переработку и в последствии реализует через торговые сети.

Ценовая политика:

- засоленные овощи – 30 000 руб./ туб;
- сухофрукты – 400 000 руб./ тонна.

Целевые клиентские группы:

- оптовые предприятия;
- крупные сетевые ретейлеры.

Риски проекта:

- сезонность производства и спроса;
- зависимость от уровня урожайности;
- рост цен на сырье;
- возможное снижение уровня поддержки государством сельскохозяйственных предприятий, а также предприятий, чья деятельность направлена на импортозамещение.

### **5. Строительство современного тепличного хозяйства**

Суть проекта: организация деятельности по выращиванию овощей в теплицах на территории Октябрьского сельского поселения Крыловского района.

Цель проекта: организовать тепличное производство овощей в Октябрьском сельском поселении Крыловского района в промышленных масштабах.

Особенности проекта: размещение комплекса в Октябрьском сельском поселении Крыловского района позволит сократить затраты на отопление в связи с комфортными температурными условиями (продолжительность безморозного периода составляет в среднем 175-195 дней), соответствие вида

деятельности программе импортозамещения, наличие опыта сельскохозяйственной деятельности у жителей поселения.

Ценовая политика:

- огурцы - от 60 руб./кг;
- помидоры – от 50 руб./кг;
- болгарский перец – от 40 руб./кг.

Целевые клиентские группы:

- крупные и средние сельскохозяйственные базы;
- магазины, супермаркеты, продуктовые рынки;
- объекты общественного питания;
- государственные заказы.

Риски проекта:

- зависимость от климатических условий: в данном случае количество солнечных дней в году может повлиять на урожайность и уровень затрат;
- появление новых конкурентов на рынке;
- увеличение стоимости удобрений и иного сырья.

#### **6. Создание стоянки для грузовиков с возможностью технического обслуживания и автомойкой**

Суть проекта: создание охраняемой автостоянки для большегрузов, СТО и автомойки.

Цель проекта: организовать стояночные места для большегрузов с возможностью сервисного обслуживания, а также оказания услуг по мойке большегрузов.

Особенность проекта: наличие станции технического обслуживания и автомойки на территории парковки.

Ценовая политика:

- стоимость парковочного места – 250 руб./сутки;
- стоимость услуг по сервисному обслуживанию – от 100 руб.
- стоимость услуг автомойки – 1 600 руб.

Целевые клиентские группы:

- дальнобойщики;
- владельцы грузовиков, не имеющих собственного гаража;
- водители, которым необходимо сервисное обслуживание транспорта.

Риски проекта:

- изменение условий договора аренды земли;
- невыполнение плановых показателей проекта;
- возможность создания платного участка трассы, к которому прилегает парковка.

#### **7. Создание объекта придорожного сервиса в виде мотеля с кафе**

Суть проекта: создание комплекса, состоящего из здания гостиницы, придорожного кафе, а также площадки для стоянки автомобилей.

Цель проекта: организовать мотель с кафе и стоянкой для обслуживания водителей, туристов, местных жителей.

Особенность проекта: наличие на территории мотеля памятник советскому ученому Кондратью Ю.В. в виде космической ракеты.

Ценовая политика:

- стоимость номера от 1 000 до 2500 руб./сутки;
- комплексное питание от 150 до 300 руб./порция.

Целевые клиентские группы:

- водители и пассажиры, проезжающие по трассе М4 Дон;
- гости края, приезжающие для отдыха на курортах;
- местные жители.

Риски проекта:

- сезонность;
- конкуренция со стороны близлежащих мотелей;
- изменение условий договора аренды земли.

## 8. Создание туристического этнографического комплекса

Суть проекта: создание туристической базы со стрелково-спортивным комплексом.

Цель проекта: организовать туристическую базу на территории Октябрьского сельского поселения Крыловского района с возможностью всевозможного отдыха.

Особенность проекта: наличие стрелково-спортивного комплекса.

Ценовая политика:

- стоимость гостиничного номера от 1 500 до 4 000 руб./сутки;
- стоимость развлекательных услуг может находиться в диапазоне от 100 до 3 000 руб.;
- цена за 1 выстрел в зависимости от вида оружия – от 20 руб.
- услуги по обучению любителей и профессионалов – от 700 руб./час;
- предоставление личного инструктора – от 500 руб./час;
- аренда помещения для стрельбы – от 1 000 руб./час.

Целевые клиентские группы:

- туристы;
- местные жители.

Риски проекта:

- сезонность туристического бизнеса;
- недостаток квалифицированных специалистов в сфере туризма;
- отсутствие развитой инфраструктуры в Октябрьском сельском поселении.

Сформированный инвестиционный портфель отражает наиболее перспективные проекты по каждому из разработанных направлений развития Октябрьского сельского поселения Крыловского района.

После реализации указанных проектов, отобранных в портфель, ожидается рост инвестиционной привлекательности поселения со стороны частных и профессиональных инвесторов, увеличение налоговых доходов бюджета, создание новых рабочих мест, а также сокращение уровня незаконного предпринимательства.

### 3.3. Расчет экономического и бюджетного эффекта от реализации ключевых инвестиционных проектов

По итогам анализа описанных ранее инвестиционных проектов, вошедших в портфель, были отобраны и подробно рассмотрены 3 ключевых (с точки зрения актуальности и потенциальной инвестиционной привлекательности) проекта. Далее описан процесс расчета экономического и бюджетного эффектов от реализации выбранных инвестиционных проектов.

#### 3.3.1 Создание предприятия по упаковке и реализации саженцев

##### Общая информация

В настоящем бизнес-плане проводится оценка эффективности и инвестиционной привлекательности проекта создания в Октябрьском сельском поселении Крыловского района предприятия по выкупу, упаковке и реализации саженцев плодовых деревьев, роз и кустарников.

Оценка экономической эффективности создания данного объекта проводилась на основе информации, полученной путем анализа рыночных данных по реализации аналогичных проектов, текущей ситуации на рынке по упаковке и реализации саженцев деревьев и кустарников и прогнозируемого спроса со стороны покупателей.

При разработке настоящего бизнес-плана были выделены следующие условия и допущения:

1. Источником валовых поступлений является доход от реализации следующих видов продукции:
  - саженцы плодовых деревьев;
  - кустарники;
  - саженцы роз;
  - декоративные растения.
2. Прогнозируемый объем продукции изменяется в течение прогнозного периода бизнес-плана – 5 лет – трижды: с 1-го по 4-ый квартал 1-го года объем реализуемой продукции будет

достигать 38% на конец года от максимальной мощности всего объекта, к концу 2-го года объем достигнет 77%, после 2-го года реализации проекта объем продукции предприятия по упаковке и реализации саженцев прогнозируется на уровне 100%.

3. Площадь арендуемого земельного участка условно составляет 1 га.
4. Расчет суммы затрат на оплату труда по годам реализации проекта произведен на основе планируемого штатного расписания.
5. Уплата налогов по проекту закладывается из условий общего режима налогообложения, в связи с этим налоговые платежи прогнозируются, исходя из следующих условий:
  - НДС - 18%;
  - налог на прибыль - 20%;
  - налог на имущество - 2,2%;
  - НДФЛ - 13%;
  - отчисления в социальные фонды - 30%.

Текущее налоговое законодательство остается неизменным на весь период горизонта планирования.

6. Расчеты произведены в приложении Excel программного комплекса Microsoft Office, при этом в расчетах использовалась функция округления (ОКРУГЛ).

Далее по тексту представлено подробное описание финансовой модели.

### Определение длительности прогнозного периода

При расчете денежных потоков весь срок прогнозируемой деятельности по реализации инвестиционного проекта следует разделять на две части: прогнозный период и постпрогнозный период.

Как правило, длительность прогнозного периода определяется сроками получения необходимой разрешительной документации, сроками строительства/покупки объекта, периодом стабилизации денежного потока от эксплуатации объекта, а также сроками предоставления и погашения кредита банка (если таковой принимается в расчетах).

Учитывая перечисленные факторы, в качестве прогнозного периода был выбран временной интервал – 5 лет (с учетом инвестиционного периода).

Постпрогнозный период в рамках настоящего бизнес-плана не рассматривался.

### Построение денежного потока от инвестиционной деятельности

Согласно информации, полученной на основе рыночных данных по реализации аналогичных проектов, бюджет создания предприятия по упаковке и реализации саженцев составил 33 900 тыс. руб.

Распределение инвестиционных затрат по периодам представлено ниже в табличной форме.

**Таблица 26. Инвестиционные затраты**

| № п/п | Наименование показателей   | Ед. изм.         | I год            |             |             |             | Всего            |
|-------|--|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
|       |  |                  | I кв.            | II кв.      | III кв.     | IV кв.      |                  |
| 1     | Постройка амбаров  | тыс. руб.        | 20 000,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 20 000,00        |
| 2     | Покупка конвейеров   | тыс. руб.        | 400,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 400,00           |
| 3     | Покупка упаковочных установок  | тыс. руб.        | 2 550,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 2 550,00         |
| 5     | Покупка столов для укладки   | тыс. руб.        | 200,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 200,00           |
| 6     | Покупка погрузчиков  | тыс. руб.        | 3 000,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 3 000,00         |
| 7     | Покупка принтеров для маркировки                                       | тыс. руб.        | 550,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 550,00           |
| 8     | Покупка компьютеров  | тыс. руб.        | 100,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 100,00           |
| 9     | Покупка мебели   | тыс. руб.        | 500,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 500,00           |
| 10    | Коммерческие расходы (разработка бренда, маркетинговой стратегии и пр) | тыс. руб.        | 700,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 700,00           |
| 11    | Аренда земли   | тыс. руб.        | 75,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 75,00            |
| 12    | Аренда грузовиков  | тыс. руб.        | 1 350,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 1 350,00         |
| 13    | Прочее   | тыс. руб.        | 4 475,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 4 475,00         |
|       | <b>Итого</b>   | <b>тыс. руб.</b> | <b>33 900,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>33 900,00</b> |



### Прогноз поступлений от операционной деятельности

В рамках настоящего подраздела осуществлялся прогноз доходов предприятия по упаковке и реализации саженцев от следующих видов продукции:

- саженцы плодовых деревьев;
- кустарники;
- саженцы роз;
- декоративные растения.

Ниже в табличной форме приведены цены на реализуемую продукцию в рамках данного проекта.

**Таблица 27. Цены на реализуемую продукцию**

| № п/п | Наименование              | Ед. изм.  | Цена  |
|-------|---------------------------|-----------|-------|
| 1     | Саженцы плодовых деревьев | тыс. руб. | 0,300 |
| 2     | Кустарники                | тыс. руб. | 0,180 |
| 3     | Саженцы роз               | тыс. руб. | 0,150 |
| 4     | Декоративные растения     | тыс. руб. | 0,370 |

Далее представлен расчет прогнозной выручки, рассчитанной на основе прогнозного плана по выпуску продукции и цен на реализуемую продукцию. Прогноз выручки представлен в таблице 29-30.

### Прогноз текущих расходов от операционной деятельности

В состав переменных затрат включены следующие статьи:

- закупка саженцев плодовых деревьев;
- закупка кустарников;
- закупка саженцев роз;
- закупка саженцев декоративных растений;
- сырье, расходные материалы на упаковку;
- затраты на транспортировку саженцев в места реализации.

В состав постоянных затрат включены следующие статьи:

- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- аренда земельного участка;
- прочие.

Предприятие планирует закупать саженцы у населения и частных предпринимателей, ниже представлена закупочная цена на саженцы.

**Таблица 28. Закупочная цена на продукцию**

| п/п | Наименование              | Ед. изм.  | Цена |
|-----|---------------------------|-----------|------|
| 1   | Саженцы плодовых деревьев | тыс. руб. | 0,15 |
| 2   | Кустарники                | тыс. руб. | 0,08 |
| 3   | Саженцы роз               | тыс. руб. | 0,09 |
| 4   | Декоративные растения     | тыс. руб. | 0,25 |

Прогноз текущих расходов представлен в таблице 31.

### Капитальные затраты и амортизация

Капитальные затраты по проекту включают в себя:

- постройку амбаров;
- покупку конвейеров;
- покупку упаковочных машин;
- покупку грузовых машин;
- покупку столов для укладки;

- покупку погрузчиков;
- покупку принтеров для маркировки;
- покупку компьютеров;
- покупку мебели;
- коммерческие расходы (разработка бренда, маркетинговой стратегии и пр.);
- аренду земельного участка;
- прочее.

Общая величина амортизационных отчислений представлена ниже в таблицах 32-34 ниже по тексту.



|              |  |           |                |                |                 |                |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |
|--------------|--|-----------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| в том числе: |  |           |                |                |                 |                |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |
| 1.1          | Закупка саженцев плодовых деревьев                     | тыс. руб. | 75000          | 262500         | 600000          | 283000         | 1222500         | 375000          | 900000          | 900000          | 3900000         | 2565000         | 3334500          | 3334500          | 3334500          | 13791000         |
| 1.2          | Закупка кустарников                                    | тыс. руб. | 32000          | 100000         | 140000          | 60000          | 332000          | 80000           | 200000          | 200000          | 88000           | 568000          | 738400           | 738400           | 738400           | 3115200          |
| 1.3          | Закупка саженцев роз                                   | тыс. руб. | 54000          | 135000         | 337500          | 135000         | 661500          | 180000          | 450000          | 450000          | 189000          | 1269000         | 1649700          | 1649700          | 1649700          | 6879600          |
| 1.4          | Закупка саженцев декоративных растений                 | тыс. руб. | 62500          | 125000         | 250000          | 125000         | 562500          | 150000          | 500000          | 500000          | 175000          | 1325000         | 1722500          | 1722500          | 1722500          | 7055000          |
| 1.5          | Сырье, расходные материалы                             | тыс. руб. | 44700          | 124500         | 265500          | 121000         | 557000          | 157000          | 410000          | 410000          | 168400          | 1145400         | 1489020          | 1489020          | 1489020          | 6168160          |
| 1.6          | Затраты на транспортировку саженцев в места реализации | тыс. руб. | 53640          | 149400         | 318000          | 145300         | 666840          | 188400          | 492000          | 492000          | 202080          | 1374480         | 17868240         | 17868240         | 17868240         | 74017920         |
| 2            | Постоянные затраты                                     | тыс. руб. | 372750         | 510250         | 640250          | 640250         | 2163500         | 835250          | 1095250         | 1095250         | 835250          | 3861000         | 3861000          | 3861000          | 3861000          | 17607500         |
| в том числе: |  |           |                |                |                 |                |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |
| 2.1          | Общепроизводственные расходы                           | тыс. руб. | 15000          | 25000          | 35000           | 35000          | 110000          | 50000           | 70000           | 70000           | 50000           | 240000          | 240000           | 240000           | 240000           | 1070000          |
| 2.2          | Общехозяйственные расходы                              | тыс. руб. | 3000           | 3000           | 3000            | 3000           | 12000           | 3000            | 3000            | 3000            | 3000            | 12000           | 12000            | 12000            | 12000            | 60000            |
| 2.3          | Аренда земли   | тыс. руб. | 3750           | 11250          | 11250           | 11250          | 37500           | 11250           | 11250           | 11250           | 11250           | 45000           | 45000            | 45000            | 45000            | 217500           |
| 2.4          | Аренда грузовиков                                      | тыс. руб. | 13500          | 13500          | 13500           | 13500          | 54000           | 13500           | 13500           | 13500           | 13500           | 54000           | 54000            | 54000            | 54000            | 270000           |
| 2.5          | Прочие   | тыс. руб. | 5400           | 8400           | 11400           | 11400          | 36600           | 15900           | 21900           | 21900           | 15900           | 75600           | 75600            | 75600            | 75600            | 339000           |
|              | <b>Итого</b>   |           | <b>3591150</b> | <b>9474250</b> | <b>19756250</b> | <b>9352250</b> | <b>42173900</b> | <b>12139250</b> | <b>30615250</b> | <b>30615250</b> | <b>12960050</b> | <b>86329800</b> | <b>111070440</b> | <b>111070440</b> | <b>111070440</b> | <b>461715020</b> |
|              | НДС (18%) <sup>1</sup>                                 | тыс. руб. | 528921         | 1407516        | 2947698         | 1371058        | 6251194         | 1793219         | 4563107         | 4563107         | 1918426         | 12837859        | 16611855         | 16611855         | 16611855         | 66171855         |
|              | Итого без учета НДС                                    | тыс. руб. | 2916229        | 7819534        | 16376102        | 7616992        | 34728856        | 9926331         | 25350593        | 25350593        | 10657924        | 73124441        | 92288085         | 92288085         | 92288085         | 395596265        |

Примечание: 1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. от 19.07.2011 г.), Глава 21, ст. 164, п. 1-3) в рамках настоящего проекта учитывается ставка НДС в 18%.

**Таблица 32. Исходные данные для расчета амортизации**

| Наименование основных средств                      | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | Норма амортизации | Коэффициент участия в проекте | Амортизационные отчисления, тыс. руб. |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Строительно-монтажные работы с учетом прочих работ | 21 334,75                           | 3,00%             | 100%                          | 640,04                                |
| Технологическое оборудование                       | 6 186,44                            | 10,00%            | 100%                          | 618,64                                |
| <b>Итого отчислений за год:</b>                    |                                     |                   |                               | <b>1 258,69</b>                       |

Примечание: 1. Стоимость без учета НДС.

С учетом этого рассчитаны поквартальные графики амортизационных отчислений и платежей по налогу на имущество, представленные ниже в табличной форме.

**Таблица 33. Начисление амортизации за период**

| Наименование основных средств                              | 1 год        |              |              |               | 2 год         |               |               |               | 3 год         |               |               |               | Итого за год  |               |               |
|--|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | 1 кв.        | 2 кв.        | 3 кв.        | 4 кв.         | Итого за год: | 1 кв.         | 2 кв.         | 3 кв.         | 4 кв.         | Итого за год: | 1 кв.         | 2 кв.         | 3 кв.         | 4 кв.         | Итого за год  |
| Строительно-монтажные работы с учетом прочих работ         | 8001         | 16001        | 16001        | 16001         | 56004         | 16001         | 16001         | 16001         | 16001         | 64004         | 16001         | 16001         | 16001         | 16001         | 64004         |
| Технологическое оборудование                               | 7733         | 15466        | 15466        | 15466         | 54131         | 15466         | 15466         | 15466         | 15466         | 61864         | 15466         | 15466         | 15466         | 15466         | 61864         |
| Начисленная амортизация, всего:                            | 15734        | 31467        | 31467        | 31467         | 110135        | 31467         | 31467         | 31467         | 31467         | 128869        | 31467         | 31467         | 31467         | 31467         | 128869        |
| <b>Начисленная амортизация, всего, нарастающим итогом:</b> | <b>15734</b> | <b>47201</b> | <b>78668</b> | <b>110135</b> | <b>110135</b> | <b>141602</b> | <b>173069</b> | <b>204537</b> | <b>236004</b> | <b>236004</b> | <b>267471</b> | <b>298938</b> | <b>330405</b> | <b>361872</b> | <b>361872</b> |

**Таблица 34. Начисление амортизации за период (продолжение)**

| Наименование основных средств                              | 4 год           |                 |                 |                 | 5 год           |                 |                 |                 | Всего за период: |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
|  | 1 кв.           | 2 кв.           | 3 кв.           | 4 кв.           | Итого за год:   | 1 кв.           | 2 кв.           | 3 кв.           | 4 кв.            | Итого за год:   |                 |
| Строительно-монтажные работы с учетом прочих работ         | 160,01          | 160,01          | 160,01          | 160,01          | 640,04          | 160,01          | 160,01          | 160,01          | 160,01           | 640,04          | 3 120,21        |
| Технологическое оборудование                               | 154,66          | 154,66          | 154,66          | 154,66          | 618,64          | 154,66          | 154,66          | 154,66          | 154,66           | 618,64          | 3 015,89        |
| Начисленная амортизация, всего:                            | 314,67          | 314,67          | 314,67          | 314,67          | 1 258,69        | 314,67          | 314,67          | 314,67          | 314,67           | 1 258,69        | 6 136,10        |
| <b>Начисленная амортизация, всего, нарастающим итогом:</b> | <b>3 933,40</b> | <b>4 248,07</b> | <b>4 562,74</b> | <b>4 877,41</b> | <b>4 877,41</b> | <b>5 192,08</b> | <b>5 506,75</b> | <b>5 821,42</b> | <b>6 136,10</b>  | <b>6 136,10</b> | <b>6 136,10</b> |

**Таблица 35. Расчет налога на имущество, тыс. руб.**

| Наименование основных средств                   | 1 год            |                  |                  |                  | 2 год             |                  |                  |                  | 3 год            |                   |                  |                  | Итого за год:    |                  |                   |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|   | 1 кв.            | 2 кв.            | 3 кв.            | 4 кв.            | Итого за год:     | 1 кв.            | 2 кв.            | 3 кв.            | 4 кв.            | Итого за год:     | 1 кв.            | 2 кв.            | 3 кв.            | 4 кв.            | Итого за год:     |
| Остаточная ст-ть на момент ввода в эксплуатацию | 27 521,19        | 27 521,19        | 27 521,19        | 27 521,19        | 110 044,76        | 26 419,84        | 26 105,16        | 25 790,49        | 25 997,01        | 104 312,50        | 26 419,84        | 26 105,16        | 25 790,49        | 25 997,01        | 104 312,50        |
| Износ приобретаемых ОС                          | 157,34           | 314,67           | 314,67           | 314,67           | 1 101,35          | 314,67           | 314,67           | 314,67           | 314,67           | 1 258,69          | 314,67           | 314,67           | 314,67           | 314,67           | 1 258,69          |
| Остаточная ст-ть ОС на конец периода            | 27 363,85        | 27 049,18        | 26 734,51        | 26 419,84        | 107 567,38        | 26 105,16        | 25 790,49        | 25 475,82        | 25 682,34        | 103 053,85        | 26 105,16        | 25 790,49        | 25 475,82        | 25 682,34        | 103 053,85        |
| <b>Налогооблагаемая база</b>                    | <b>27 442,52</b> | <b>27 206,51</b> | <b>26 891,84</b> | <b>26 577,17</b> | <b>107 118,07</b> | <b>26 262,50</b> | <b>25 947,83</b> | <b>40 259,10</b> | <b>52 839,67</b> | <b>104 312,50</b> | <b>26 262,50</b> | <b>25 947,83</b> | <b>40 259,10</b> | <b>52 839,67</b> | <b>104 312,50</b> |



## Затраты на уплату налогов

**Таблица 36. Перечень уплачиваемых налогов**

| Перечень налоговых платежей и прочих отчислений в бюджет | Налоговая ставка |
|--|------------------|
| 1. НДС   | 18%              |
| 2. Налог на прибыль                                      | 20%              |
| 3. Налог на имущество                                    | 2,2%             |
| 4. Отчисления в социальные фонды                         | 30%              |

### Платежи по налогу на добавленную стоимость (НДС)

Порядок определения и уплаты НДС регламентируется главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации. В настоящее время ставка этого налога установлена в размере 18%.

В соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ, объектом налогообложения признается, в частности, реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в т.ч. реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

Согласно п. 6 ст. 171 НК РФ, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и прочие, подлежат вычетам.

Порядок применения налоговых вычетов изложен в ст. 172 НК РФ. В соответствии с п. 5 ст. 172, вычеты сумм налога на добавленную стоимость, указанных выше, производятся по мере постановки на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей и при наличии соответствующих первичных документов. Таким образом, НДС, подлежащий уплате в бюджет или возмещению из бюджета, формируется, исходя из величин начисляемого НДС и налоговых вычетов, и учитывается в величине денежного потока компании от операционной деятельности.

На основании вышеизложенного обложению НДС подлежат доходы Инициатора в части выручки от реализации продукции после начала работы предприятия.

НДС подлежит возмещению:

- по инвестиционным затратам, связанным с созданием объекта;
- по текущим затратам, связанным с эксплуатацией предприятия по упаковке и реализации саженцев.

Следует отметить, что текущие затраты включают в себя расходы по оплате труда, которые не подлежат обложению НДС.

В общем случае при формировании денежных потоков от операционной деятельности компании суммы НДС, подлежащие уплате либо возмещению, не принимаются к расчету притоков и оттоков денежных средств. В рамках настоящего бизнес-плана было принято решение учесть в денежных потоках от операционной деятельности компаний по проекту суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Расчет НДС, подлежащего возмещению/уплате в бюджет, представлен в таблице ниже.

### Платежи по налогу на прибыль

В соответствии с Федеральным законом от 06.08.2001 г. №110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах», с 01.01.2002 г. вступила в действие 25 глава Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций». Согласно Федеральному закону от 26.11.2008 г. №224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», ставка налога на прибыль устанавливается в размере 20%.

В соответствии со ст. 283 НК РФ, налогоплательщики, понесшие убыток, в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка. В 2006 г. до 50% прибыли текущего периода можно было уменьшить на величину убытка прошлых лет для целей налогообложения. С 2007 г. весь убыток, в размере 100%, можно направить на уменьшение

налогооблагаемой прибыли. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Следует отметить, что убытки прошлых лет, рассчитываемые с целью уменьшения налогооблагаемой прибыли, не являются оттоками денежных средств для компании. В связи с этим денежный поток от операционной деятельности в прогнозном периоде следует увеличивать на величину убытков прошлых лет, учитываемых в качестве вычета при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в соответствующем периоде.

#### **Бюджетный эффект**

Бюджетный эффект от реализации проекта будет равен разнице между поступлениями в бюджет и размером бюджетных затрат. Поступления в бюджет представляют собой сумму налоговых и других обязательных платежей в консолидированный бюджет и внебюджетные фонды; бюджетные затраты в рамках рассматриваемого проекта отсутствуют.

Исчисленный таким образом совокупный доход бюджета и внебюджетных фондов за период реализации проекта прогнозируется на уровне 236 127,12 тыс. руб. Доходы бюджета сельского поселения прогнозируются на уровне 3 505,59 тыс. руб.



Таблица 37. Расчет бюджетного эффекта по проекту

| № п/п | Наименование показателей  | Ед. изм.  | 1 год     |           |           |           | 2 год     |           |           |           | Итого      | 3 год      | 4 год      | 5 год      | Итого за период      |  |
|-------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|----------------------|--|
|       |   |           | I кв.     | II кв.    | III кв.   | IV кв.    | I кв.     | II кв.    | III кв.   | IV кв.    |            |            |            |            |                      |  |
| 1     | Налог на добавленную стоимость  |           |           |           |           |           |           |           |           |           |            |            |            |            |                      |  |
|       | НДС к зачислению в бюджет от реализации продукции   | тыс. руб. | 6 170,34  | 17 694,92 | 37 334,75 | 17 008,47 | 78 208,48 | 22 149,15 | 57 050,85 | 23 674,58 | 159 925,43 | 207 903,05 | 207 903,05 | 207 903,05 | 861 843,06           |  |
|       | НДС, уплаченный за приобретенные ценности, относимые на себестоимость НДС по приобретенным ОС, подлежащий возмещению из бюджета | тыс. руб. | 5 249,21  | 14 075,16 | 29 476,98 | 13 710,58 | 62 511,94 | 17 932,19 | 45 631,07 | 45 631,07 | 19 184,26  | 128 378,59 | 166 118,55 | 166 118,55 | 689 246,19           |  |
|       | Разница между НДС к зачислению в бюджет от реализации продукции и уплаченным НДС  | тыс. руб. | 921,13    | 13 619,76 | 7 857,77  | 3 297,89  | 10 536,79 | 4 216,96  | 11 419,78 | 11 419,78 | 4 490,32   | 31 546,84  | 41 784,50  | 41 784,50  | 167 437,12           |  |
|       | то же нарастающим итогом  |           | -4 238,62 | -618,86   | 7 238,90  | 10 536,79 | 14 753,74 | 26 173,53 | 37 593,31 | 42 083,63 | 83 868,12  | 125 652,62 | 167 437,12 | 167 437,12 | 167 437,12           |  |
|       | Итого платежи в бюджет по НДС   | тыс. руб. | 0,00      | 0,00      | 7 238,90  | 3 297,89  | 10 536,79 | 4 216,96  | 11 419,78 | 11 419,78 | 4 490,32   | 31 546,84  | 41 784,50  | 41 784,50  | 167 437,12           |  |
|       | Балансовая прибыль  | тыс. руб. | -1 940,1  | 3 098,3   | 9 390,2   | 508,2     | 11 056,5  | 1 199,2   | 10 339,3  | 10 260,6  | 1 319,6    | 23 118,7   | 41 908,7   | 41 936,4   | 159 984,37           |  |
|       | то же нарастающим итогом  | тыс. руб. | -1 940,1  | 1 158,2   | 10 548,3  | 11 056,5  | 12 255,8  | 22 595,0  | 32 855,6  | 34 175,2  | 34 175,2   | 76 083,9   | 118 020,3  | 159 984,4  | 159 984,4            |  |
| 2     | Налог на прибыль  | тыс. руб. | 0,00      | 231,63    | 1 878,03  | 101,64    | 2 211,30  | 239,85    | 2 067,85  | 2 052,11  | 263,93     | 4 623,74   | 8 381,74   | 8 387,28   | 31 996,87            |  |
| 3     | Налог на имущество  | тыс. руб. | 151       | 150       | 148       | 146       | 595       | 144       | 143       | 221       | 799        | 1 145      | 1 117      | 1 090      | 4 746,27             |  |
| 4     | Отчисления в социальные фонды   | тыс. руб. | 338       | 545       | 972       | 815       | 2 669     | 860       | 1 593     | 1 593     | 860        | 4 905      | 4 905      | 4 905      | 22 288,50            |  |
| 5     | НДФЛ  | тыс. руб. | 146       | 236       | 421       | 353       | 1 156     | 372       | 690       | 690       | 372        | 2 126      | 2 126      | 2 126      | 9 658,35             |  |
| 6     | Земельные платежи   | тыс. руб. | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0,00                 |  |
|       | Итого отчислений в бюджет:  |           | 634,68    | 1 161,72  | 10 658,04 | 4 713,15  | 17 167,59 | 5 833,20  | 15 913,65 | 15 976,62 | 6 276,81   | 44 000,27  | 58 341,90  | 58 319,75  | 236 127,12           |  |
|       | Итого бюджетный эффект всех уровней за расчетный период составит  |           |           |           |           |           |           |           |           |           |            |            |            |            | 236 127,12 тыс. руб. |  |

Таблица 38. Доходы бюджета сельского поселения

| № Наименование п/п показателей                        | 1 год                   |               |               |               | 2 год         |               |               |               | Итого         | Итого за период |               |               |                 |
|---|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
|   | Ед. изм.                | И кв.         | II кв.        | III кв.       | IV кв.        | Итого         | I кв.         | II кв.        |               |                 | III кв.       | IV кв.        |                 |
| 1 НДС/Л тыс. руб.                                     | 19,01                   | 30,67         | 54,76         | 45,88         | 150,33        | 48,42         | 89,74         | 89,74         | 48,42         | 276,32          | 276,32        | 276,32        | 1 255,59        |
| 2 Поступления от сдачи в аренду земли тыс. руб.       | 112,50                  | 112,50        | 112,50        | 112,50        | 450,00        | 112,50        | 112,50        | 112,50        | 112,50        | 450,00          | 450,00        | 450,00        | 2 250,00        |
| <b>Итого бюджетный эффект для сельского поселения</b> | <b>тыс. руб. 131,51</b> | <b>143,17</b> | <b>167,26</b> | <b>158,38</b> | <b>600,33</b> | <b>160,92</b> | <b>202,24</b> | <b>202,24</b> | <b>160,92</b> | <b>726,32</b>   | <b>726,32</b> | <b>726,32</b> | <b>3 505,59</b> |

Таблица 39. Расходы на ФОТ

| № Наименование п/п показателей                         | 1 год     |          |          |          | 2 год    |           |          |          | Итого    | Итого за период |           |           |           |
|--|-----------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|-----------------|-----------|-----------|-----------|
|  | Ед. изм.  | И кв.    | II кв.   | III кв.  | IV кв.   | Итого     | I кв.    | II кв.   |          |                 | III кв.   | IV кв.    |           |
| 1 Численность работающих чел. по проекту, всего        | 14        | 26       | 52       | 43       | 52       | 45        | 89       | 89       | 45       | 89              | 89        | 89        | 89        |
| 1.1 основной производственный персонал                 | чел.      | 4        | 10       | 21       | 18       | 21        | 27       | 44       | 27       | 44              | 44        | 44        | 44        |
| 1.2 вспомогательный персонал (рабочие, служение и ИТР) | чел.      | 7        | 13       | 28       | 22       | 28        | 15       | 42       | 15       | 42              | 42        | 42        | 42        |
| в том числе:   |           |          |          |          |          |           |          |          |          |                 |           |           |           |
| Разнорабочий   | чел.      | 2        | 7        | 19       | 15       | 19        | 10       | 31       | 10       | 31              | 31        | 31        | 31        |
| Водитель тягача  | чел.      | 1        | 2        | 3        | 2        | 3         | 1        | 3        | 1        | 3               | 3         | 3         | 3         |
| Водитель погрузчика                                    | чел.      | 2        | 2        | 4        | 3        | 4         | 2        | 5        | 2        | 5               | 5         | 5         | 5         |
| Ревизор-контроллер                                     | чел.      | 2        | 2        | 2        | 2        | 2         | 2        | 3        | 2        | 3               | 3         | 3         | 3         |
| 1.3 административно-управленческий персонал            | чел.      | 3        | 3        | 3        | 3        | 3         | 3        | 3        | 3        | 3               | 3         | 3         | 3         |
| в том числе:   |           |          |          |          |          |           |          |          |          |                 |           |           |           |
| Маркетолог   | чел.      | 1        | 1        | 1        | 1        | 1         | 1        | 1        | 1        | 1               | 1         | 1         | 1         |
| Бухгалтер  | чел.      | 1        | 1        | 1        | 1        | 1         | 1        | 1        | 1        | 1               | 1         | 1         | 1         |
| Директор   | чел.      | 1        | 1        | 1        | 1        | 1         | 1        | 1        | 1        | 1               | 1         | 1         | 1         |
| 2 Расходы на заработную плату                          | тыс. руб. | 1 462,50 | 2 359,50 | 4 212,00 | 3 529,50 | 11 563,50 | 3 724,50 | 6 903,00 | 3 724,50 | 21 255,00       | 21 255,00 | 21 255,00 | 96 583,50 |
| 2.1 Заработная плата                                   | тыс. руб. | 1 125,00 | 1 815,00 | 3 240,00 | 2 715,00 | 8 895,00  | 2 865,00 | 5 310,00 | 2 865,00 | 16 350,00       | 16 350,00 | 16 350,00 | 74 295,00 |
| 2.2 Отчисления в страховые фонды                       | тыс. руб. | 337,50   | 544,50   | 972,00   | 814,50   | 2 668,50  | 859,50   | 1 593,00 | 859,50   | 4 905,00        | 4 905,00  | 4 905,00  | 22 288,50 |

Примечание: 1. Уровень зарплаты основного производственного персонала принят на уровне 20 тыс. руб.

2. Уровень зарплаты разнорабочих принят на уровне 15 тыс. руб.

3. Уровень зарплаты водителей тягача принят на уровне 35 тыс. руб.

4. Уровень зарплаты водителей погрузчика принят на уровне 20 тыс. руб.

5. Уровень зарплаты ревизоров-контроллеров принят на уровне 30 тыс. руб.

6. Уровень зарплаты маркетолога принят на уровне 40 тыс. руб.

7. Уровень зарплаты бухгалтера принят на уровне 40 тыс. руб.  
8. Уровень зарплаты директора принят на уровне 50 тыс. руб.

### Прогноз финансовых результатов по проекту

На основе полученных ранее данных были рассчитаны финансовые результаты по проекту в течение прогнозного периода.

**Таблица 40. Финансовый результат, тыс. руб.**

| № п/п | Наименование показателей                   | Ед.изм.  | Итого    |          |           |          | Итого     | 3 год     | 4 год     | 5 год     | Итого за период |            |            |            |            |
|-------|--|----------|----------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------|------------|------------|------------|------------|
|       |  |          | I кв.    | II кв.   | III кв.   | IV кв.   |           |           |           |           |                 |            |            |            |            |
| 1     | Валовая выручка                            | тыс.руб. | 40450    | 116000   | 244750    | 111500   | 512700    | 145200    | 374000    | 374000    | 155200          | 1362920    | 1362920    | 1362920    | 5649860,00 |
| 2     | НДС  | тыс.руб. | 6170,34  | 17694,92 | 37334,75  | 17008,47 | 78208,48  | 22149,15  | 57060,85  | 57060,85  | 23674,58        | 207903,05  | 207903,05  | 207903,05  | 861843,06  |
| 3     | Чистая выручка                             | тыс.руб. | 34279,66 | 98305,08 | 207415,25 | 94491,53 | 434491,52 | 123050,85 | 316949,15 | 316949,15 | 131525,42       | 1155016,95 | 1155016,95 | 1155016,95 | 4788016,94 |
| 4     | Себестоимость                              | тыс.руб. | 35911,50 | 94742,50 | 197562,50 | 93522,50 | 421790,00 | 121392,50 | 306152,50 | 306152,50 | 129600,50       | 1110704,40 | 1110704,40 | 1110704,40 | 4617150,20 |
| 5     | Амортизация                                | тыс.руб. | 157,34   | 314,67   | 314,67    | 314,67   | 1101,35   | 314,67    | 314,67    | 314,67    | 314,67          | 1258,69    | 1258,69    | 1258,69    | 6134,10    |
| 6     | Финансовый результат (без вычетов налогов) | тыс.руб. | -1789,18 | 3247,91  | 9538,08   | 654,36   | 11651,17  | 1343,68   | 10481,98  | 10481,98  | 1610,25         | 43053,86   | 43053,86   | 43053,86   | 164730,64  |
| 7     | Налог на имущество                         | тыс.руб. | 150,93   | 149,64   | 147,91    | 146,17   | 594,65    | 144,44    | 142,71    | 221,43    | 290,62          | 1145,17    | 1117,47    | 1089,78    | 4746,27    |
| 8     | Балансовая прибыль                         | тыс.руб. | -1940,11 | 3098,27  | 9390,17   | 508,18   | 11056,52  | 1199,23   | 10339,27  | 10260,55  | 1319,63         | 41908,70   | 41936,39   | 41964,08   | 159984,37  |
| 9     | Налог на прибыль                           | тыс.руб. | 0,00     | 231,63   | 1878,03   | 101,64   | 2211,30   | 239,85    | 2067,85   | 2052,11   | 263,93          | 8381,74    | 8387,28    | 8392,82    | 31996,87   |
| 10    | Чистая прибыль                             | тыс.руб. | -1940,11 | 2866,64  | 7512,14   | 406,55   | 8845,22   | 959,39    | 8271,41   | 8208,44   | 1055,70         | 33526,96   | 33549,11   | 33571,26   | 127987,50  |
| 11    | Рентабельность деятельности                | %        | -480     | 247      | 307       | 0,36     | 1,73      | 0,66      | 2,21      | 2,19      | 0,68            | 2,46       | 2,46       | 2,46       | 2,27       |

### Финансовые ожидания от реализации проекта

Эффективность вложенных в рамках настоящего проекта инвестиций подтверждается следующими показателями.

**Таблица 41. Резюме проекта**

| № п/п | Наименование показателей                                 | Ед. изм.       | Значение     |
|-------|--|----------------|--------------|
| 1     | Общая стоимость проекта                                  | тыс. руб.      | 33 900,00    |
| 2     | Инвестиционный период проекта                            | лет            | 0,17         |
| 3     | Простой срок окупаемости                                 | лет            | 3            |
| 4     | Дисконтированный срок окупаемости                        | лет            | 3,75         |
| 6     | Валовая выручка за расчетный период                      | тыс. руб.      | 5 649 860,00 |
| 7     | Затраты за расчетный период                              | тыс. руб.      | 4 617 150,20 |
| 8     | Чистая прибыль (без вычетов налогов) за расчетный период | тыс. руб.      | 127 987,50   |
| 9     | Рентабельность деятельности                              | %              | 2,27         |
| 10    | Бюджетный эффект   | тыс. руб.      | 3 505,59     |
| 10.1  | Сумма налоговых платежей в местный бюджет                | тыс. руб./мес. | 60,53        |
| 11    | Социальный эффект, в т.ч.:                               |                |              |
| 11.1  | Число рабочих мест                                       | чел.           | 89           |
| 11.2  | Средний уровень заработной платы                         | тыс. руб./мес. | 22,96        |

Проведенные исследования и расчеты показали следующие результаты:

1. Поступления от реализации продукции покрывают текущие издержки и позволяют получать предприятию прибыль:

- валовая выручка за расчетный период – 5 649 860,00 тыс. руб.;
- чистая прибыль за расчетный период – 127 987,20 тыс. руб.

2. Рентабельность деятельности предприятия в среднем за 5 лет составляет 2,27%, при том, что внутренняя норма доходности (IRR) характеризуется высоким значением (более 100%).

3. Проект имеет высокую социальную значимость, так как обеспечит стабильные поступления в бюджеты всех уровней (совокупные доходы бюджета за период проекта прогнозируются на уровне 3 505,59 тыс. руб.).

Таким образом, деятельность по выкупу у местного населения, упаковке и реализации саженцев позволит окупить вложенные инвестиции и сформировать достаточно ресурсов для дальнейшего развития производства. Выход на проектные показатели производства позволит в большей степени удовлетворить внешний спрос на продукцию предприятия и внести свой вклад в социально-экономическое развитие муниципального образования за счет дополнительных налоговых отчислений и обеспечения занятости местного населения.

### 3.3.2 Создание завода по производству сухофруктов и засолу овощей

#### Общая информация

В настоящем бизнес-плане проводится оценка эффективности и инвестиционной привлекательности проекта создания завода по производству сухофруктов и засолке овощей в Октябрьском сельском поселении Крыловского района.

Оценка экономической эффективности создания данного объекта проводилась на основе информации, предоставленной Заказчиком, текущей ситуации на рынке сухофруктов и консервной продукции и прогнозируемого спроса со стороны жителей ЮФО. При разработке настоящего бизнес-плана были выделены следующие условия и допущения:

1. Исходные данные, использованные при подготовке бизнес-плана, были основаны на результатах анализа рыночной информации, опыта существующих предприятий и экспертного мнения исполнителя.
2. Источником валовых поступлений является доход от реализации производимой продукции в виде сухофруктов и консервированных овощей.

3. Прогноз денежных потоков основан на поступлении денежных средств от реализации следующих видов продукции:

- засолка овощей;
- сухофрукты.

4. Прогнозируемый объем продаж изменяется в течение прогнозного периода финансового плана – 6 лет – трижды.

5. Расчет суммы затрат на оплату труда по годам реализации проекта произведен на основе планируемого штатного расписания.

6. Площадь арендуемого земельного участка условно составляет 1 га.

7. Уплата налогов по проекту закладывается из условий общего режима налогообложения, в связи с этим налоговые платежи прогнозируются, исходя из следующих условий:

- НДС: 18%;
- налог на прибыль: 20%;
- налог на имущество: 2,2%;
- НДФЛ: 13%;
- отчисления в социальные фонды: 30%.

Текущее налоговое законодательство остается неизменным на весь период горизонта планирования.

7. Расчеты произведены в приложении Excel программного комплекса Microsoft Office, при этом в расчетах использовалась функция округления (ОКРУГЛ).

Далее по тексту представлено подробное описание финансовой модели.

#### Определение длительности прогнозного периода и выбор вида денежного потока

В качестве прогнозного периода был выбран временной интервал – 6 лет (с учетом инвестиционного периода). В зависимости от того, учитывается в денежном потоке инфляционная составляющая или нет, различают номинальный и реальный денежные потоки (первый, в отличие от второго, учитывает влияние инфляции). В рамках настоящего финансового плана рассчитывался реальный рублевый денежный поток.

Постпрогнозный период в рамках настоящего финансового плана не рассматривался.

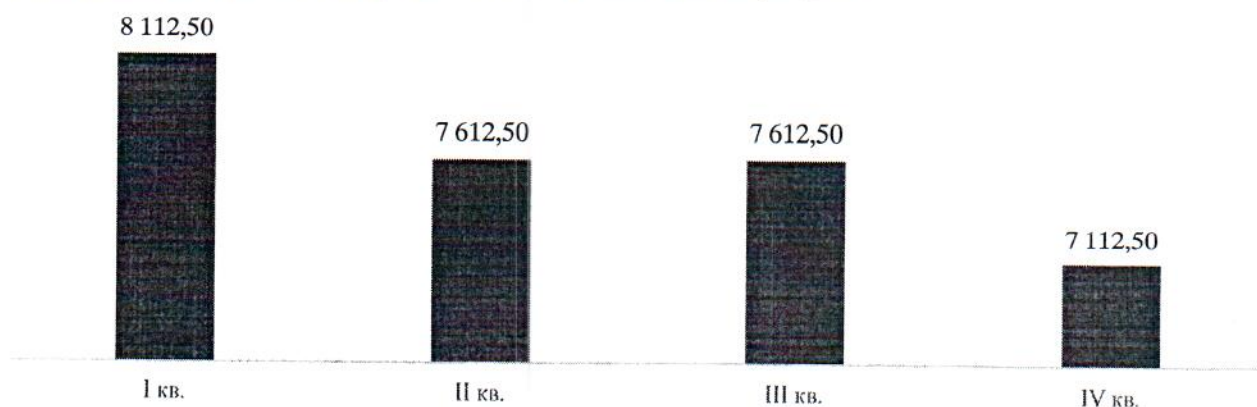
#### Разработка и описание финансовой модели проекта

Согласно проведенным расчетам, инвестиционные затраты проекта создания завода по производству сухофруктов и засолу овощей составили 30 450 тыс. руб., в которые также включены затраты на оплату аренды земельного участка в инвестиционный период.

Таблица 42. Бюджет проекта

| № п/п        | Наименование показателей                          | Ед. изм.  | 1 год           |                 |                 |                 | Итого            |
|--------------|---|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
|              |   |           | I кв.           | II кв.          | III кв.         | IV кв.          |                  |
| 1            | Инвестиции  | тыс. руб. | 8 000,00        | 7 500,00        | 7 500,00        | 7 000,00        | 30 000,00        |
| 2            | Аренда земельного участка в инвестиционный период | тыс. руб. | 112,50          | 112,50          | 112,50          | 112,50          | 450,00           |
| <b>Итого</b> |   |           | <b>8 112,50</b> | <b>7 612,50</b> | <b>7 612,50</b> | <b>7 112,50</b> | <b>30 450,00</b> |

Диаграмма 6. График распределения инвестиций по периодам



**Прогноз поступлений от операционной деятельности**

В рамках настоящего подраздела осуществляется прогноз доходов завода от следующих видов товаров:

- консервированные овощи;
- сухофрукты.

Прогноз объема реализации товаров завода был произведен по укрупненным группам. В числе товаров выделены основные, по которым был составлен прогноз на основе рыночной информации и сравнения с аналогами.

Объем реализации товаров был определен в соответствии с планом производства продукции, представленном ниже:

**Таблица 43. Объем производства и продажи**

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 1 год |        |         |        | Итого |
|-------|--------------------------|----------|-------|--------|---------|--------|-------|
|       |                          |          | I кв. | II кв. | III кв. | IV кв. |       |
| 1     | Засолка овощей           | туб      | 0,00  | 0,00   | 0,00    | 0,00   | 0,00  |
| 2     | Производство сухофруктов | тонн     | 0,00  | 0,00   | 0,00    | 0,00   | 0,00  |

**Таблица 44. Объем производства и продажи (Продолжение)**

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 1 год  |        |         |          | Итого    |
|-------|--------------------------|----------|--------|--------|---------|----------|----------|
|       |                          |          | I кв.  | II кв. | III кв. | IV кв.   |          |
| 1     | Засолка овощей           | туб      | 500,00 | 700,00 | 900,00  | 1 000,00 | 3 100,00 |
| 2     | Производство сухофруктов | тонн     | 15,00  | 23,00  | 30,00   | 30,00    | 98,00    |

**Таблица 45. Объем производства и продажи (Продолжение)**

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 3 год    | 4 год    | 5 год    | 6 год    | Итого за период |
|-------|--------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------|
|       |                          |          |          |          |          |          |                 |
| 1     | Засолка овощей           | туб      | 4 000,00 | 4 000,00 | 4 000,00 | 4 000,00 | 19 100,00       |
| 2     | Производство сухофруктов | тонн     | 120,00   | 120,00   | 120,00   | 120,00   | 578,00          |

**Прогноз средних цен реализации товаров завода по производству сухофруктов и засолке овощей**

Цена каждого товара, представленного в плане реализации, рассчитывалась путем нахождения средней величины цены товара аналогичных предприятий.

Перечень средних цен на консервную продукцию завода представлен ниже

**Таблица 46. Ассортимент производимой продукции**

| № п/п | Наименование             | Ед. изм.       | Цена   |
|-------|--------------------------|----------------|--------|
| 1     | Засолка овощей           | тыс. руб./ туб | 30,00  |
| 2     | Производство сухофруктов | тыс. руб./тонн | 400,00 |

Далее представлен расчет прогнозной выручки по инвестиционному проекту.

**Таблица 47. Расчет прогнозного значения выручки**

| № п/п        | Наименование показателей | Ед. изм.  | 1 год       |             |             |             | Итого за год | 2 год         |               |               |               | Итого за год   |
|--------------|--------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|              |                          |           | I кв.       | II кв.      | III кв.     | IV кв.      |              | I кв.         | II кв.        | III кв.       | IV кв.        |                |
| 1            | Засолка овощей           | тыс. руб. | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 15 000        | 21 000        | 27 000        | 30 000        | 93 000         |
| 2            | Производство сухофруктов | тыс. руб. | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 6 000         | 9 200         | 12 000        | 12 000        | 39 200         |
| <b>Итого</b> |                          |           | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>21 000</b> | <b>30 200</b> | <b>39 000</b> | <b>42 000</b> | <b>132 200</b> |

**Таблица 48. Расчет прогнозного значения выручки (Продолжение)**

| № п/п        | Наименование показателей | 3 год             | 4 год             | 5 год             | 6 год             | Итого за период   |
|--------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | Засолка овощей           | 120 000,00        | 120 000,00        | 120 000,00        | 120 000,00        | 573 000,00        |
| 2            | Производство сухофруктов | 48 000,00         | 48 000,00         | 48 000,00         | 48 000,00         | 231 200,00        |
| <b>Итого</b> |                          | <b>168 000,00</b> | <b>168 000,00</b> | <b>168 000,00</b> | <b>168 000,00</b> | <b>804 200,00</b> |

**Прогноз текущих расходов от операционной деятельности**

При реализации проекта возникают следующие затраты, которые формируют оттоки денежных средств по операционной деятельности:

- текущие затраты на оплату труда персонала;
- текущие затраты на приобретение сырья и упаковки для засола овощей;
- текущие затраты на приобретение сырья и упаковки для сухофруктов;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- амортизационные отчисления;
- уплата налогов и сборов.

**Затраты на оплату труда персонала**

Расходы на оплату труда, отчисления в страховые фонды персонала, участвующего в реализации проекта, рассчитываются на основе таблицы 49.

Исходя из данного количества персонала, рассчитываются расходы на оплату труда, их суммарная величина за прогнозный период составит 51 350 тыс. руб., из них 11 850 тыс. руб. – сумма отчислений в социальные фонды.

**Затраты на приобретение сырья и упаковки**

Расчет затрат на приобретение сырья и упаковки по двум видам товаров представлен в таблице 50.

Сумма затрат на приобретение всех необходимых видов сырья и материалов была рассчитана на основе рыночной информации подобных предприятий и собственных расчетов, и составила 536 000 тыс. руб. за прогнозный период.





**Амортизация и налог на имущество**

Согласно прогнозному плану реализации проекта покупка и ввод в эксплуатацию здания консервного завода, проведение ремонтных работ и приобретение оборудования осуществляется до момента начала работы завода и поступления средств от реализации товаров. В связи с этим амортизация будет начисляться уже в первые месяцы реализации проекта (амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта).

Исходные данные для расчета амортизационных отчислений и налога на имущество представлены ниже в таблице:

**Таблица 51. Исходные данные для расчета амортизации**

| Наименование основных средств                      | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | Норма амортизации | Коэффициент участия в проекте | Амортизационные отчисления, тыс. руб. |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Строительно-монтажные работы с учетом прочих работ | 20 338,98                           | 3,00%             | 100%                          | 610,17                                |
| Технологическое оборудование                       | 5 084,75                            | 10,00%            | 100%                          | 508,47                                |
| <b>Итого отчислений за год:</b>                    |                                     |                   |                               | <b>1 118,64</b>                       |

Согласно расчетным данным сумма начисленной амортизации с первого года начала работы завода составляет 1 118,64 тыс. руб. ежемесячно.

Итоговая сумма амортизационных отчислений за прогнозный период составила 5 593,22 тыс. руб. Сумма налога на имущество за период составила 22 062,9 тыс. руб.

Расчет амортизационных отчислений представлен в таблице 52 и 53.

Таблица 52. Расчет амортизационных отчислений, тыс. руб.

| Наименование основных средств                       | 1 год |       |       |       | 2 год         |        |        |        | 3 год    |               |          |          |          |          |               |
|---|-------|-------|-------|-------|---------------|--------|--------|--------|----------|---------------|----------|----------|----------|----------|---------------|
|   | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | Итого за год: | 1 кв.  | 2 кв.  | 3 кв.  | 4 кв.    | Итого за год: | 1 кв.    | 2 кв.    | 3 кв.    | 4 кв.    | Итого за год: |
| Строительно-монтажные работы с учетом прочих работ  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00          | 152,54 | 152,54 | 152,54 | 152,54   | 610,17        | 152,54   | 152,54   | 152,54   | 152,54   | 610,17        |
| Технологическое оборудование                        | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00          | 127,12 | 127,12 | 127,12 | 127,12   | 508,47        | 127,12   | 127,12   | 127,12   | 127,12   | 508,47        |
| Начисленная амортизация, всего:                     | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00          | 279,66 | 279,66 | 279,66 | 279,66   | 1 118,64      | 279,66   | 279,66   | 279,66   | 279,66   | 1 118,64      |
| Начисленная амортизация, всего, нарастающим итогом: | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00          | 279,66 | 559,32 | 838,98 | 1 118,64 | 1 398,31      | 1 677,97 | 1 957,63 | 2 237,29 | 2 526,93 | 3 050,85      |

Таблица 53. Расчет амортизационных отчислений, тыс. руб. (Продолжение)

| Наименование основных средств                      | 4 год    |          |          |          | 5 год         |          |          |          | 6 год    |               |          |          | Всего за период: |          |          |
|--|----------|----------|----------|----------|---------------|----------|----------|----------|----------|---------------|----------|----------|------------------|----------|----------|
|  | 1 кв.    | 2 кв.    | 3 кв.    | 4 кв.    | Итого за год: | 1 кв.    | 2 кв.    | 3 кв.    | 4 кв.    | Итого за год: | 1 кв.    | 2 кв.    |                  | 3 кв.    | 4 кв.    |
| Строительно-монтажные работы с учетом прочих работ | 152,54   | 152,54   | 152,54   | 152,54   | 610,17        | 152,54   | 152,54   | 152,54   | 152,54   | 610,17        | 152,54   | 152,54   | 152,54           | 152,54   | 610,17   |
| Технологическое оборудование                       | 127,12   | 127,12   | 127,12   | 127,12   | 508,47        | 127,12   | 127,12   | 127,12   | 127,12   | 508,47        | 127,12   | 127,12   | 127,12           | 127,12   | 508,47   |
| Начисленная амортизация, всего:                    | 279,66   | 279,66   | 279,66   | 279,66   | 1 118,64      | 279,66   | 279,66   | 279,66   | 279,66   | 1 118,64      | 279,66   | 279,66   | 279,66           | 279,66   | 1 118,64 |
| Начисленная амортизация, нарастающим итогом:       | 2 516,95 | 2 796,61 | 3 076,27 | 3 355,93 | 3 355,93      | 3 635,59 | 3 915,25 | 4 194,92 | 4 474,58 | 4 754,58      | 5 033,90 | 5 313,56 | 5 593,22         | 5 872,88 | 6 153,05 |

**Затраты на уплату налогов**

Подробную информацию об условиях уплаты налогов см. в п. 3.3.1.

**Бюджетный эффект**

Бюджетный эффект от реализации проекта будет равен разнице между поступлениями в бюджет и размером бюджетных затрат. Поступления в бюджет представляют собой сумму налоговых и других обязательных платежей в консолидированный бюджет и внебюджетные фонды; бюджетные затраты в рамках рассматриваемого проекта отсутствуют.

Исчисленный таким образом совокупный доход бюджета и внебюджетных фондов за период реализации проекта прогнозируется на уровне 69 608,78 тыс. руб. Доходы бюджета станции прогнозируются на уровне 3 367,55 тыс. руб.



|  |           |           |           |           |           |           |           |           |          |          |          |           |           |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Разница между<br>НДС к<br>зачислению в<br>бюджет от<br>реализации<br>продукции и<br>уплаченным НДС | тыс. руб. | -1 237,50 | -1 161,23 | -1 161,23 | -1 084,96 | -4 644,92 | 947,29    | 1 475,09  | 1 902,20 | 2 074,58 | 6 399,15 | 8 298,31  | 8 298,31  | 8 298,31  | 8 298,31  | 34 947,46 |
| <i>то же</i>   |           | -1 237,50 | -2 398,73 | -3 559,96 | -4 644,92 | -4 644,92 | -3 697,63 | -2 222,55 | -320,35  | 1 754,23 | 1 754,23 | 1 754,23  | 10 052,54 | 18 350,84 | 26 649,15 | 34 947,46 |
| <i>нарастающим<br/>итогом</i>  |           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 1 754,23 | 0,00     | 8 298,31  | 8 298,31  | 8 298,31  | 8 298,31  | 33 193,23 |
| <b>Итого платежи в<br/>бюджет по НДС</b>   |           | тыс. руб. | 0,0       | 0,0       | 0,0       | 0,0       | 335,3     | 2 063,5   | 3 451,3  | 3 926,8  | 9 776,9  | 15 722,5  | 15 747,1  | 15 771,7  | 15 796,3  | 72 814,6  |
| <i>то же</i>   |           | тыс. руб. | 0,0       | 0,0       | 0,0       | 0,0       | 335,3     | 2 398,8   | 5 850,1  | 9 776,9  | 9 776,9  | 25 499,4  | 41 246,5  | 57 018,2  | 72 814,6  | 72 814,6  |
| <i>нарастающим<br/>итогом</i>  |           | тыс. руб. | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 67,06     | 412,71    | 690,25   | 785,36   | 1 955,37 | 3 144,50  | 3 149,42  | 3 154,35  | 3 159,27  | 14 563    |
| 2 Налог на<br>прибыль  | тыс. руб. | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 69        | 138       | 207      | 274      | 688      | 1 082     | 1 057     | 1 033     | 1 008     | 4 868     |
| 3 Налог на<br>имущество  | тыс. руб. | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 510       | 570       | 570      | 600      | 2 250    | 2 400     | 2 400     | 2 400     | 2 400     | 11 850    |
| 4 Отчисления в<br>социальные<br>фонды  | тыс. руб. | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 221       | 247       | 247      | 260      | 975      | 1 040     | 1 040     | 1 040     | 1 040     | 5 135     |
| 5 НДФЛ   | тыс. руб. | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0        | 0        | 0        | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 6 Земельные<br>платежи   | тыс. руб. | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0        | 0        | 0        | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| <b>Итого<br/>отчислений в<br/>бюджет:</b>  |           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 867,21    | 1 367,23  | 1 714,69 | 3 673,86 | 7 622,99 | 15 964,54 | 15 944,85 | 15 925,16 | 15 905,47 | 69 608,78 |

Итого бюджетный эффект всех уровней в расчетном периоде составит 69 608,78 тыс. руб.

### Финансовые ожидания от реализации проекта

Эффективность вложенных в рамках настоящего проекта инвестиций подтверждается следующими показателями.

**Таблица 56. Резюме проекта**

| № п/п | Наименование показателей                  | Ед. изм.       | Показатель |
|-------|---|----------------|------------|
| 1     | Общая стоимость проекта                   | тыс. руб.      | 30 450,00  |
| 2     | Инвестиционный период проекта             | лет            | 1          |
| 3     | Простой срок окупаемости                  | лет            | 5          |
| 4     | Дисконтированный срок окупаемости         | лет            | 6,10       |
| 5     | Внутренняя норма доходности (IRR)         | %              | 22%        |
| 6     | Валовая выручка за расчетный период       | тыс. руб.      | 804 200,00 |
| 7     | Затраты за расчетный период               | тыс. руб.      | 598 250,00 |
| 8     | Чистая прибыль за расчетный период        | тыс. руб.      | 72 814,56  |
| 9     | Рентабельность деятельности               | %              | 9,05       |
| 10    | Бюджетный эффект для местного бюджета     | тыс. руб.      | 3 367,55   |
| 10.1  | Сумма налоговых платежей в местный бюджет | тыс. руб./мес. | 48,77      |
| 11    | Социальный эффект, в т.ч.:                |                |            |
| 11.1  | Число рабочих мест                        | чел.           | 29         |
| 11.2  | Средний уровень заработной платы          | тыс. руб./мес. | 23,00      |

Проведенные исследования показали следующие результаты:

1. Поступления от реализации услуг покрывают текущие издержки и позволяют получать предприятию прибыль:

- валовая выручка за расчетный период – 804 200,00 тыс. руб.;
- чистая прибыль за расчетный период – 72 814,56 тыс. руб.

2. Внутренняя норма рентабельности (IRR) прогнозируется на уровне 22%, что следует считать эффективным уровнем доходности, являющимся средним рыночным показателем.

3. Проект имеет высокую социальную значимость, так как обеспечит стабильные поступления в бюджеты всех уровней (совокупные доходы бюджета за период проекта прогнозируются на уровне 69 608,78 тыс. руб.

Таким образом, согласно результатам расчетов, консервное производство является хорошим пунктом вложения инвестиций. Появление одного сегмента на рынке способно развить другие элементы пищевого производства в районе. Выход на проектные показатели производства позволит в большей степени удовлетворить внешний спрос на продукцию предприятия и внести свой вклад в социально-экономическое развитие муниципального образования за счет дополнительных налоговых отчислений и обеспечения занятости местного населения.

### 3.3.3 Создание стоянки для грузовых автомобилей и организация услуг СТО и автомойки

#### Общая информация

В настоящем бизнес-плане проводится оценка эффективности и инвестиционной привлекательности проекта создания стоянки для грузовых автомобилей, организации услуг СТО и автомойки в Крыловском районе.

Оценка экономической эффективности создания данного объекта проводилась на основе информации, полученной на основе рыночных данных по реализации аналогичных комплексов, текущей ситуации на рынке и прогнозируемого спроса со стороны жителей ЮФО.

При разработке настоящего бизнес-плана были выделены следующие условия и допущения:

1. Источником валовых поступлений является доход от:

- услуг парковки грузовых автомобилей;
- услуг СТО;
- услуг автомойки.

2. Прогнозируемый объем услуг изменяется в течение прогнозного периода бизнес-плана – 5 лет – трижды: с 1-го по 4-ый квартал первого года произойдет объем оказанных услуг будет варьироваться до 20% на конец квартала от максимальной загруженности всего объекта, с 1-

го по 4-ый квартал второго года объем услуг достигнет 91%, после 2-го года реализации проекта объема услуг парковки и СТО прогнозируется на уровне 100%.

3. Расчет суммы затрат на оплату труда по годам реализации проекта произведен на основе планируемого штатного расписания.
4. Площадь арендуемого земельного участка условно составляет 1 га.
5. Уплата налогов по проекту закладывается из условий общего режима налогообложения, в связи с этим налоговые платежи прогнозируются, исходя из следующих условий:
  - НДС: 18%;
  - налог на прибыль: 20%;
  - налог на имущество: 2,2%;
  - НДФЛ: 13%;
  - отчисления в социальные фонды: 30%.

Текущее налоговое законодательство остается неизменным на весь период горизонта планирования.

6. Расчеты произведены в приложении Excel программного комплекса Microsoft Office, при этом в расчетах использовалась функция округления (ОКРУГЛ).

Далее по тексту представлено подробное описание финансовой модели.

### Определение длительности прогнозного периода

При расчете денежных потоков весь срок прогнозируемой деятельности по реализации инвестиционного проекта следует разделять на две части: прогнозный период и постпрогнозный период.

Как правило, длительность прогнозного периода определяется сроками получения необходимой разрешительной документации, сроками строительства/покупки объекта, периодом стабилизации денежного потока от эксплуатации объекта, а также сроками предоставления и погашения кредита банка (если таковой принимается в расчетах).

Учитывая перечисленные факторы, в качестве прогнозного периода был выбран временной интервал – 5 лет (с учетом этапа по строительству).

Постпрогнозный период в рамках настоящего бизнес-плана не рассматривался.

### Построение денежного потока от инвестиционной деятельности

Согласно информации, полученной на основе рыночных данных по реализации аналогичных комплексов, бюджет проекта создания стоянки для грузовых автомобилей и организации услуг СТО и автомойки составил 24 225,00 тыс. руб.

Распределение инвестиционных затрат по периодам представлено ниже в табличной форме.

**Таблица 57. Инвестиционные затраты**

| № п/п        | Наименование показателей                          | Ед. изм.         | I год            |                  |             |             | Итого            |
|--------------|---|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
|              |   |                  | I кв.            | II кв.           | III кв.     | IV кв.      |                  |
| 1            | Инвестиции по строительству                       | тыс. руб.        | 12 000,00        | 12 000,00        | 0,00        | 0,00        | 24 000,00        |
| 2            | Аренда земельного участка в инвестиционный период | тыс. руб.        | 112,5            | 112,5            |             |             | 225,00           |
| <b>Итого</b> |   | <b>тыс. руб.</b> | <b>12 112,50</b> | <b>12 112,50</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>24 225,00</b> |

### Прогноз поступлений от операционной деятельности

В рамках настоящего подраздела осуществлялся прогноз доходов стоянки для грузовых автомобилей от следующих видов услуг:

- услуг парковки грузовых автомобилей;
- услуг СТО;
- услуг автомойки.

Ниже в табличной форме приведены цены на реализуемые услуги в рамках данного проекта.

**Таблица 58. Цены на реализуемые услуги**

| № п/п | Наименование                         | Ед. изм.  | Цена  |
|-------|--------------------------------------|-----------|-------|
| 1     | Услуги парковки грузовых автомобилей | тыс. руб. | 0,225 |
| 2     | Услуги СТО                           | тыс. руб. | 2,000 |

---

|   |                  |           |       |
|---|------------------|-----------|-------|
| 3 | Услуга автомойки | тыс. руб. | 1,600 |
|---|------------------|-----------|-------|

---

*Примечание:* Данные ООО «Арка Групп»

Далее представлен расчет прогнозной выручки, рассчитанной на основе прогнозного плана по оказанию услуг и цен на оказываемые услуги. Прогноз выручки представлен в таблице 60.

**Прогноз текущих расходов от операционной деятельности**

В состав переменных затрат включены следующие статьи:

- расходные материалы;
- запчасти;

В состав постоянных затрат включены следующие статьи:

- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- аренда земельного участка.

Прогноз текущих расходов представлен в таблице 61.

**Капитальные затраты и амортизация**

Капитальные затраты по проекту включают в себя:

- строительно-монтажные работы с учетом прочих работ;
- технологическое оборудование.

Общая величина амортизационных отчислений представлена ниже в таблицах 63-64 ниже по тексту.



Таблица 59. Прогноз объема оказанных услуг

| № п/п | Наименование показателей             | Ед. изм.   | I год      |            |                 |                 | II год           |                 |                  |                  | Итого за период  |                  |                  |                   |
|-------|--------------------------------------|------------|------------|------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|       |                                      |            | I кв.      | II кв.     | III кв.         | IV кв.          | I кв.            | II кв.          | III кв.          | IV кв.           |                  |                  |                  |                   |
| 1     | Услуги парковки грузовых автомобилей | шт.        | 0,0        | 0,0        | 3 600,00        | 5 400,00        | 9 000,00         | 7 200,00        | 8 100,00         | 8 100,00         | 31 500,00        | 32 400,00        | 32 400,00        | 137 700,00        |
| 2     | Услуги СТО                           | шт.        | 0,0        | 0,0        | 900,00          | 1 350,00        | 2 250,00         | 1 800,00        | 3 150,00         | 3 150,00         | 11 250,00        | 12 600,00        | 12 600,00        | 51 300,00         |
| 3     | Услуги автомойки                     | шт.        | 0,0        | 0,0        | 1 350,00        | 1 800,00        | 3 150,00         | 2 250,00        | 3 600,00         | 3 600,00         | 12 600,00        | 14 400,00        | 14 400,00        | 58 950,00         |
|       | <b>Итого</b>                         | <b>шт.</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>4 500,00</b> | <b>6 750,00</b> | <b>11 250,00</b> | <b>9 000,00</b> | <b>11 250,00</b> | <b>11 250,00</b> | <b>42 750,00</b> | <b>45 000,00</b> | <b>45 000,00</b> | <b>189 000,00</b> |

Таблица 60. Расчет прогнозного значения выручки

| № п/п | Наименование показателей                      | Ед. изм.         | I год      |            |                 |                 | II год          |                 |                 |                 | Итого за период  |                  |                  |                   |
|-------|---|------------------|------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|       |   |                  | I кв.      | II кв.     | III кв.         | IV кв.          | I кв.           | II кв.          | III кв.         | IV кв.          |                  |                  |                  |                   |
| 1     | Услуги парковки грузовых автомобилей          | тыс. руб.        | 0,0        | 0,0        | 810,00          | 1 215,00        | 2 025,00        | 1 620,00        | 1 822,50        | 1 822,50        | 7 087,50         | 7 290,00         | 7 290,00         | 30 982,50         |
| 2     | Услуги СТО                                    | тыс. руб.        | 0,0        | 0,0        | 1 800,00        | 2 700,00        | 4 500,00        | 3 600,00        | 6 300,00        | 6 300,00        | 22 500,00        | 25 200,00        | 25 200,00        | 102 600,00        |
| 3     | Услуги автомойки                              | тыс. руб.        | 0,0        | 0,0        | 2 160,00        | 2 880,00        | 5 040,00        | 3 600,00        | 5 040,00        | 5 760,00        | 20 160,00        | 23 040,00        | 23 040,00        | 94 320,00         |
|       | <b>Итого НДС (18%)<sup>1</sup></b>            | <b>тыс. руб.</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>2 610,00</b> | <b>3 915,00</b> | <b>6 525,00</b> | <b>5 220,00</b> | <b>8 122,50</b> | <b>8 122,50</b> | <b>29 587,50</b> | <b>32 490,00</b> | <b>32 490,00</b> | <b>133 582,50</b> |
|       | <i>Чистая выручка от реализации продукции</i> |                  | 0,0        | 0,0        | 398,14          | 597,20          | 995,34          | 796,27          | 1 239,03        | 1 239,03        | 4 513,35         | 4 956,10         | 4 956,10         | 20 376,99         |
|       |   |                  | 0,0        | 0,0        | 2 211,86        | 3 317,80        | 5 529,66        | 4 423,73        | 6 883,47        | 6 883,47        | 25 074,15        | 27 533,90        | 27 533,90        | 113 205,51        |

Примечание: 1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. от 19.07.2011 г.), Глава 21, ст. 164, п. 1-3) в рамках настоящего проекта учитывается ставка НДС в 18%

Таблица 61. Расчет прогнозного значения текущих затрат, тыс. руб.

| № п/п        | Наименование показателей           | Ед. изм.         | I год      |            |                 |                 | II год          |                 |                 |                 | Итого за период  |                  |                  |                  |
|--------------|------------------------------------|------------------|------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|              |                                    |                  | I кв.      | II кв.     | III кв.         | IV кв.          | I кв.           | II кв.          | III кв.         | IV кв.          |                  |                  |                  |                  |
| 1            | Переменные затраты                 | тыс. руб.        | 0,0        | 0,0        | 900,00          | 1 400,00        | 2 300,00        | 1 900,00        | 3 000,00        | 3 000,00        | 10 900,00        | 12 000,00        | 12 000,00        | 49 200,00        |
| в том числе: |                                    |                  |            |            |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |
| 1.1          | Расходные материалы                | тыс. руб.        | 0,0        | 0,0        | 400,00          | 600,00          | 1 000,00        | 800,00          | 1 300,00        | 1 300,00        | 4 700,00         | 5 200,00         | 5 200,00         | 21 300,00        |
| 1.2          | Запчасти                           | тыс. руб.        | 0,0        | 0,0        | 500,00          | 800,00          | 1 300,00        | 1 100,00        | 1 700,00        | 1 700,00        | 6 200,00         | 6 800,00         | 6 800,00         | 27 900,00        |
| 2            | Постоянные затраты                 | тыс. руб.        | 0,0        | 0,0        | 1 262,50        | 1 262,50        | 2 525,00        | 1 262,50        | 1 262,50        | 1 262,50        | 5 050,00         | 5 050,00         | 5 050,00         | 22 725,00        |
| в том числе: |                                    |                  |            |            |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |
| 2.1          | Общепроизводственные расходы       | тыс. руб.        | 0,0        | 0,0        | 830,00          | 830,00          | 1 660,00        | 830,00          | 830,00          | 830,00          | 3 320,00         | 3 320,00         | 3 320,00         | 14 940,00        |
| 2.2          | Общехозяйственные расходы          | тыс. руб.        | 0,0        | 0,0        | 320,00          | 320,00          | 640,00          | 320,00          | 320,00          | 320,00          | 1 280,00         | 1 280,00         | 1 280,00         | 5 760,00         |
| 2.3          | Аренда земли                       | тыс. руб.        | 0,0        | 0,0        | 112,50          | 112,50          | 225,00          | 112,50          | 112,50          | 112,50          | 450,00           | 450,00           | 450,00           | 2 025,00         |
|              | <b>Итого НДС (18%)<sup>1</sup></b> | <b>тыс. руб.</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>2 162,50</b> | <b>2 662,50</b> | <b>4 825,00</b> | <b>3 162,50</b> | <b>4 262,50</b> | <b>4 262,50</b> | <b>15 950,00</b> | <b>17 050,00</b> | <b>17 050,00</b> | <b>71 925,00</b> |
|              | <i>Итого без учета НДС</i>         |                  | 0,0        | 0,0        | 1 561,44        | 1 985,17        | 3 546,61        | 2 408,90        | 3 341,10        | 3 341,10        | 12 432,20        | 13 364,41        | 13 364,41        | 53 641,41        |





**Затраты на уплату налогов**

Подробную информацию об условиях уплаты налогов см. в п. 3.3.1.

**Бюджетный эффект**

Бюджетный эффект от реализации проекта будет равен разнице между поступлениями в бюджет и размером бюджетных затрат. Поступления в бюджет представляют собой сумму налоговых и других обязательных платежей в консолидированный бюджет и внебюджетные фонды; бюджетные затраты в рамках рассматриваемого проекта отсутствуют.

Исчисленный таким образом совокупный доход бюджета и внебюджетных фондов за период реализации проекта прогнозируется на уровне 27 363,04 тыс. руб. Доходы бюджета станицы прогнозируются на уровне 342,23 тыс. руб.



Таблица 69. Расходы на ФОТ

| № п/п | Наименование показателей                           | 1 год |        | 2 год    |          | 3 год    |          | 4 год    |          | 5 год    |          | Итого за период |
|-------|--|-------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------|
|       |  | И кв. | II кв. | III кв.  | IV кв.   | И кв.    | II кв.   | III кв.  | IV кв.   | И кв.    | II кв.   |                 |
| 1     | Численность работающих по проекту, всего           | 0     | 0      | 0        | 0        | 15       | 15       | 15       | 15       | 15       | 15       | 15              |
| 1.1   | основной производственный персонал                 | 0     | 0      | 0        | 0        | 6        | 6        | 6        | 6        | 6        | 6        | 6               |
| 1.2   | вспомогательный персонал (рабочие, служащие и ИТР) | 0     | 0      | 0        | 0        | 7        | 7        | 7        | 7        | 7        | 7        | 7               |
| 1.3   | административно-управленческий персонал            | 0     | 0      | 0        | 0        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2               |
| 2     | Расходы на заработную плату                        | 0,00  | 0,00   | 1 462,50 | 1 462,50 | 2 925,00 | 1 462,50 | 1 462,50 | 1 462,50 | 5 850,00 | 5 850,00 | 26 325,00       |
| 2.1   | Заработная плата                                   | 0,00  | 0,00   | 1 125,00 | 1 125,00 | 2 250,00 | 1 125,00 | 1 125,00 | 1 125,00 | 4 500,00 | 4 500,00 | 20 250,00       |
| 2.2   | Отчисления в страховые фонды                       | 0,00  | 0,00   | 337,50   | 337,50   | 675,00   | 337,50   | 337,50   | 337,50   | 1 350,00 | 1 350,00 | 6 075,00        |

Примечание: 1. Средний уровень заработной платы принят на уровне 25 тыс. руб.

### Прогноз финансовых результатов по проекту

Таблица 70. Финансовый результат

| № п/п | Наименование показателей                  | 1 год |        | 2 год    |          | 3 год    |          | 4 год    |          | 5 год     |           | Итого за период |
|-------|---|-------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------------|
|       |   | И кв. | II кв. | III кв.  | IV кв.   | И кв.    | II кв.   | III кв.  | IV кв.   | И кв.     | II кв.    |                 |
| 1     | Валовая выручка                           | 0,00  | 0,00   | 2 610,00 | 3 915,00 | 6 525,00 | 5 220,00 | 8 122,50 | 8 122,50 | 29 587,50 | 32 490,00 | 133 582,50      |
| 2     | НДС                                       | 0,00  | 0,00   | 398,14   | 597,20   | 995,34   | 796,27   | 1 239,03 | 1 239,03 | 4 513,36  | 4 956,10  | 20 377,00       |
| 3     | Чистая выручка                            | 0,00  | 0,00   | 2 211,86 | 3 317,80 | 5 529,66 | 4 423,73 | 6 883,47 | 6 883,47 | 25 074,14 | 27 533,90 | 113 205,50      |
| 4     | Себестоимость                             | 0,00  | 0,00   | 2 162,50 | 2 662,50 | 4 825,00 | 3 162,50 | 4 262,50 | 4 262,50 | 15 950,00 | 17 050,00 | 71 925,00       |
| 5     | Амортизация                               | 0,00  | 0,00   | 223,73   | 223,73   | 447,46   | 223,73   | 223,73   | 223,73   | 894,92    | 894,92    | 4 027,12        |
| 6     | Финансовый результат (без вычета налогов) | 0,00  | 0,00   | -174,37  | 431,57   | 257,20   | 1 037,50 | 2 397,24 | 2 397,24 | 8 229,22  | 9 588,98  | 37 253,38       |
| 7     | налог на имущество                        | 0,00  | 0,00   | 111,25   | 110,02   | 221,27   | 108,79   | 107,56   | 164,72   | 598,03    | 215,73    | 1 462,79        |

|    |                                |           |      |      |         |        |       |        |          |          |          |          |          |          |          |           |
|----|--------------------------------|-----------|------|------|---------|--------|-------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| 8  | Балансовая прибыль             | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | -285,62 | 321,55 | 35,93 | 928,71 | 2 289,68 | 2 232,52 | 2 180,28 | 7 631,20 | 9 373,25 | 9 374,48 | 9 375,72 | 35 790,59 |
| 9  | налог на прибыль               | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00    | 7,19   | 7,19  | 185,74 | 457,94   | 446,50   | 436,06   | 1 526,24 | 1 874,65 | 1 874,90 | 1 875,14 | 7 158,12  |
| 10 | Чистая прибыль                 | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | -285,62 | 314,37 | 28,75 | 742,97 | 1 831,75 | 1 786,02 | 1 744,22 | 6 104,96 | 7 498,60 | 7 499,59 | 7 500,57 | 28 632,47 |
| 11 | Рентабельность<br>деятельности | %         | 0,00 | 0,00 | -10,94  | 8,03   | 0,44  | 14,23  | 22,55    | 21,99    | 21,47    | 20,63    | 23,08    | 23,08    | 23,09    | 21,43     |

### Финансовые ожидания от реализации проекта

Эффективность вложенных в рамках настоящего проекта инвестиций подтверждается следующими показателями.

| <b>Таблица 71. Резюме проекта</b> |   |                |            |
|-----------------------------------|---|----------------|------------|
| п/п                               | Наименование показателей                  | Ед. изм.       | Показатель |
| 1                                 | Общая стоимость проекта                   | тыс. руб.      | 24 225,00  |
| 2                                 | Инвестиционный период проекта             | лет            | 0,5        |
| 3                                 | Простой срок окупаемости                  | лет            | 5          |
| 4                                 | Дисконтированный срок окупаемости         | лет            | 6,1        |
| 5                                 | Внутренняя норма доходности (IRR)         | %              | 6%         |
| 6                                 | Валовая выручка за расчетный период       | тыс. руб.      | 133 582,50 |
| 7                                 | Затраты за расчетный период               | тыс. руб.      | 71 925,00  |
| 8                                 | Чистая прибыль за расчетный период        | тыс. руб.      | 28 632,47  |
| 9                                 | Рентабельность деятельности               | %              | 21,43      |
| 10                                | Бюджетный эффект                          | тыс. руб.      | 342,23     |
| 10.1                              | Сумма налоговых платежей в местный бюджет | тыс. руб./мес. | 6,34       |
| 11                                | Социальный эффект, в т.ч.:                |                |            |
| 11.1                              | Число рабочих мест                        | чел.           | 15         |
| 11.2                              | Средний уровень заработной платы          | тыс. руб./мес. | 25,00      |

Проведенные исследования показали следующие результаты:

1. Поступления от реализации услуг покрывают текущие издержки и позволяют получать предприятию прибыль:

- валовая выручка за расчетный период – 133 582,50 тыс. руб.;
- чистая прибыль за расчетный период – 28 632,47 тыс. руб.

2. Внутренняя норма рентабельности (IRR) прогнозируется на уровне 6%, что следует считать эффективным уровнем доходности, значительно превышающим средние рыночные показатели.

3. Проект имеет высокую социальную значимость, так как обеспечит стабильные поступления в бюджеты всех уровней (совокупные доходы бюджета за период проекта прогнозируются на уровне 27 363,04 тыс. руб.).

Таким образом, как показали расчеты, оказание услуг по парковке грузовых автомобилей, услуг СТО и автомойки позволит окупить вложенные инвестиции и сформирует достаточно ресурсов для дальнейшего развития. Выход на проектные показатели оказания услуг позволит в большей степени удовлетворить внешний спрос населения и внести свой вклад в социально-экономическое развитие муниципального образования за счет дополнительных налоговых отчислений и обеспечения занятости местного населения.

Вывод: разработанные направления развития и сформированный инвестиционный портфель являются экономически оправданными. Результаты расчетов демонстрируют, что отобранные проекты окупаются и способны к дальнейшему развитию. Реализация данных проектов повысит инвестиционную привлекательность поселения, обеспечит дополнительные доходы бюджета, обеспечит население новыми рабочими местами.



## 4. Итоговые выводы

1. Определены основные сильные и слабые стороны Октябрьского сельского поселения Крыловского района:
  - сильные стороны:
    - высокий уровень самозанятости населения (выращивание саженцев, сельское хозяйство);
    - наличие конкуренции среди представителей местного предпринимательства;
    - благоприятные климатические и природные условия;
    - накопленный опыт в сельском хозяйстве и растениеводстве.
  - слабые стороны:
    - хаотичность развития предпринимательской деятельности;
    - высокий уровень незаконного предпринимательства;
    - основной вид деятельности населения носит сугубо сезонный характер;
    - отсутствие диверсификации в бизнесе, узкая специализация;
    - неразвитая инфраструктура.
2. Основные сдерживающие факторы социально-экономического развития Октябрьского сельского поселения Крыловского района:
  - большая доля налоговых поступлений после перераспределения зачисляется в пользу федерального, краевого и муниципального бюджетов;
  - слабая диверсификация видов деятельности занятого населения;
  - неблагоприятный инвестиционный климат.
3. Мероприятия, направленные на улучшение социально-экономического развития Октябрьского сельского поселения Крыловского района:
  - увеличение доходов бюджета за счет перераспределения доли налоговых поступлений в пользу бюджета Октябрьского сельского поселения Крыловского района;
  - реализация инвестиционных проектов, включенных в портфель перспективных инвестиционных проектов.
4. Прогнозируемые итоги от реализации разработанных мер:
  - возможное увеличение налоговых поступлений за анализируемый период в размере 107 306,38 тыс. руб.;
  - организация 8 предприятий с созданием более 300 новых рабочих мест;
  - реализация разработанных инвестиционных проектов позволит увеличить налоговые доходы бюджета (согласно расчетам, реализация 3 инвестиционных проектов (см. п.3.3) увеличит доходы бюджета на 7 215,37 тыс. руб. в течение 5 лет);
  - повышение качества жизни населения за счет увеличения количества рабочих мест, а также увеличения доходов населения;
  - рост узнаваемости и популярности поселения, а также повышение интереса у инвесторов;
  - создание бренда поселения.

Начальник отдела  
экономики и финансов,  
имущественных отношений



С.И. Пузырная