

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ГОРОД АРХАНГЕЛЬСК»**

163000, Архангельская область, г.Архангельск, пл.В.И.Ленина, д.5, тел./факс:606-782

**Заключение**

**на проект решения Архангельской городской Думы**

 **«О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»**

20 ноября 2015 года

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Архангельск» в соответствии с п.2 ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.2 ст.157 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ч.1 ст.8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельской городской Думы от 25.04.2012 № 420, Планом деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» на 2015 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 №60р, во исполнение п.4.3.4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельского городского Совета депутатов от 17.12.2008 №807, подготовлено заключение на проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – проект решения) на предмет соответствия проекта решения и представленных документов и материалов требованиям:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- решения Архангельского городского Совета депутатов от 17.12.2008 № 807 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Архангельск»;

- иных правовых актов.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Архангельск» (далее – контрольно-счетная палата, КСП) учитывала необходимость реализации положений основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, ожидаемое исполнение городского бюджета за 2015 год.

**1.Общие положения**

**1.1.** Проект решения внесен мэрией города Архангельска на рассмотрение Архангельской городской Думы в срок, установленный ст.185 БК РФ, п.4.1.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельского городского Совета депутатов от 17.12.2008 №807 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**1.2.** Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют ст.184.1, ст.184.2 БК РФ, п.4.1.2, п.4.1.3 Положения о бюджетном процессе.

Проект городского бюджета сформирован на очередной финансовый год и на плановый период в «программном» формате. В проекте бюджета программные мероприятия составляют в 2016, 2017 и 2018 годах 97,8%, 95,9% и 94,9% соответственно.

**1.3.** Основные характеристики проекта городского бюджета на 2016-2018 годы приведены ниже в таблице.



Городской бюджет на 2016-2018 годы сформирован с дефицитом, сбалансирован (ст.33 БК РФ).

Дефицит городского бюджета по проекту решения на 2016 год (415 034,7 тыс.руб.) и на плановый период 2017 и 2018 годов (124 229,3 тыс.руб. и 119 046,4 тыс.руб. соответственно) (п.3 ч.1, п.3 ч.2 ст.1 проекта решения) соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ.

Дефицит городского бюджета на 2016 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года запланирован в размере меньшем на 9,0%, по сравнению с исполнением 2014 года - в размере большем на 83,1%, 2013 года – в размере большем на 60,9%. На плановый период 2017 и 2018 годы дефицит городского бюджета по сравнению с плановым показателем 2016 года уменьшен в 3,3 раза и 3,5 раза соответственно.

**2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск»**

Согласно п.1 ст.169 БК РФ, п.3.2.1 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Постановлением мэрии г.Архангельска от 30.10.2015 №939 одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее – ПСЭР).

ПСЭР разработан в 2-х вариантах развития: базовый и целевой.

Проект доходной базы городского бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов рассчитан на основе ПСЭР (базовый вариант), прогнозных показателей главных администраторов доходов городского бюджета и ожидаемой оценки поступлений доходов в городской бюджет в 2015 году с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

**3. Доходы городского бюджета**

**3.1**. Основные показатели исполнения городского бюджета за 2013-2015 годы и проекта бюджета на 2016-2018 годы по доходам представлены ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в соответствии с отчетами об исполнении городского бюджета | Предусмотрено решением о бюджете на 2015-2017 годы на 2015 год (решение АГД от 11.12.2014 №193, в ред.от 21.10.2015 №275) | Показатели оценки ожидаемого исполнения городского бюджета за 2015 год | Проект решения |
| 2013 год | 2014 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| **Доходы, всего, в том числе:** | **7 986 444,0** | **7 432 742,9** | **7 456 823,8** | **7 457 738,9** | **7 366 495,0** | **7 349 986,7** | **7 113 697,0** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *4 467 968,0* | *4 301 716,1* | *4 317 567,9* | *4 287 364,9* | *4 151 206,1* | *4 147 452,6* | *3 911 162,9* |
| *безвозмездные поступления* | *3 518 476,0* | *3 131 026,8* | *3 139 255,9* | *3 170 374,0* | *3 215 288,9* | *3 202 534,1* | *3 202 534,1* |
| *Доля собственных доходов в общей сумме доходов,%* | *55,9* | *57,9* | *57,9* | *57,5* | *56,4* | *56,4* | *55,0* |

Согласно показателям оценки ожидаемое исполнение доходной части городского бюджета за 2015 год составит 100,0% (7 457 738,9 тыс.руб./7 456 823,8 тыс.руб.) от предусмотренных решением о городском бюджете на 2015-2017 годы доходов, 100,3% - от полученных в 2014 году доходов, 93,4% - от полученных в 2013 году доходов.

Доходы городского бюджета на 2016 год прогнозируются со снижением к оценке поступления доходов 2015 года на 1,2%, а на 2017 год и 2018 год – практически на уровне предыдущих периодов (уменьшение к предыдущему году на 0,2% и 0,3% соответственно).

**Собственные доходы** городского бюджета на 2016-2018 годы прогнозируются с постоянным снижением к предыдущим периодам:

- в 2016 году на 3,2% ниже ожидаемого исполнения 2015 года и на 3,5% меньше показателей отчета 2014 года, на 7,1% меньше показателей отчета 2013 года;

- в 2017 году на 0,1% к прогнозу 2016 года, на 3,3% к оценке 2015 года,

- в 2018 году на 5,7% к прогнозу 2017 года, на 8,8% к оценке 2015 года.

Основные показатели налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета на 2016-2018 годы представлены ниже в таблице.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | Проект бюджета |
| (отчет) | (оценка) | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 301 716,1** | **4 287 364,9** | **4 151 206,1** | **4 147 452,6** | **3 911 162,9** |
| ***Налоговые доходы, в.т.ч:*** | ***3 331 054,9*** | ***3 440 376,1*** | ***3 438 462,9*** | ***3567259,2*** | ***3403459,7*** |
| Налог на доходы физических лиц | 2 618 220,6 | 2 643 886,1 | 2 587 534,6 | 2 673 282,5 | 2 748 683,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации | 14 573,4 | 14 260,0 | 16 175,1 | 13 223,5 | 13 223,5 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе:  | 422 676,3 | 467 400,0 | 487 500,0 | 488 200,0 | 206 600,0 |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности  | 339 622,3 | 358 000,0 | 377 400,0 | 377 400,0 | 95 000,0 |
| единый сельскохозяйственный налог | 70 271,8 | 97 200,0 | 97 200,0 | 97 200,0 | 97 200,0 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 12 782,2 | 12 200,0 | 12 900,0 | 13 600,0 | 14 400,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч: | 202 934,4 | 223 600,0 | 238 000,0 | 262 000,0 | 279 000,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 52 451,7 | 55 000,0 | 78 000,0 | 102 000,0 | 119 000,0 |
| Земельный налог | 150 482,7 | 168 600,0 | 160 000,0 | 160 000,0 | 160 000,0 |
| Прочие налоговые доходы | 72 650,2 | 91 230,0 | 109 253,2 | 130 553,2 | 155 953,2 |
| ***Неналоговые доходы, в.т.ч:*** | ***970 661,2*** | ***846 988,8*** | ***712 743,2*** | ***580 193,4*** | ***507 703,2*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 484 084,9 | 444 621,5 | 400 573,2 | 374 223,9 | 352 093,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами  | 15 152,1 | 14 800,0 | 4 812,5 | 19 250,0 | 19 250,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 11 542,7 | 3 783,4 | 9 774,5 | 9 381,7 | 9 381,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 347 506,7 | 295 801,3 | 216 456,5 | 110 411,5 | 60 138,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 106 519,1 | 88 758,1 | 81 126,5 | 66 926,3 | 66 839,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 855,7 | -775,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Анализ основных характеристик проекта городского бюджета свидетельствует об уменьшении собственных доходов (без учета доходов, полученных городским бюджетом в виде безвозмездных поступлений), что приводит к снижению коэффициента бюджетной результативности, который характеризует уровень бюджетных доходов на душу населения (Кбр = налоговые и неналоговые доходы городского бюджета/среднегодовая численность населения, проживающего на территории муниципального образования по прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск»).

 Коэффициенты бюджетной результативности имеют тенденцию к снижению: с 12025 руб. на 1 человека в 2014 году до 10 921 руб. на 1 человека в 2018 году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | Проект бюджета |
| (отчет) | (оценка) | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, тыс.руб. | 4 301 716,10 | 4 287 364,90 | 4 151 206,10 | 4 147 452,60 | 3 911 162,90 |
| Среднегодовая численность населения, тыс. чел. | 357,74 | 358,1 | 358,15 | 358,17 | 358,14 |
| Коэффициент бюджетной результативности, тыс.руб. | 12,0 | 11,9 | 11,6 | 11,6 | 10,9 |
|
|

**3.2. Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2016 год прогнозируются на уровне показателей оценки поступлений 2015 года (99,9%) и с ростом к отчету об исполнении бюджета за 2014 год на 3,2%, на 2017 год - с ростом на 3,7% к оценке 2015 года, на 2018 год – практически на уровне 2015 года (98,9%).

Наибольший рост налоговых поступлений в 2016 году по сравнению с оценочными поступлениями 2015 года наблюдается по налогу на имущество физических лиц – на 41,8%, по государственной пошлине – на 19,7%, по акцизам - на 13,4%, по налогу на вменный доход - на 5,4%.

***Налог на доходы физических лиц***

Основным источником собственных доходов городского бюджета в 2016 -2018 годах остается НДФЛ с удельным весом поступления в налоговых и неналоговых доходах 62,3%, 64,5% и 70,3%, соответственно.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) на 2016 год прогнозируется в сумме 2 587 534,6 тыс.руб., что к оценке поступления доходов 2015 года (2 643 886,1 тыс.руб.) составляет 97,9%, на 2017 год –2 673 282,5 тыс.руб. или 103,3% к предыдущему 2016 году, на 2018 год –2 748 683,0 тыс.руб. или 102,8% к 2017 году.

Прогнозные показатели доходов в виде НДФЛ спланированы с учетом с решения Архангельской городской Думы от 21.10.2015 № 276 «Об отказе от замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на 2016 год» и с учетом возвратов из консолидированного бюджета по НДФЛ в связи с предоставлением имущественных и социальных налоговых вычетов.

*Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации*

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, в городской бюджет на 2016 год прогнозируются по нормативу 0,51530% в сумме 16 175,1 тыс.руб. исходя из оценки ожидаемого поступления доходов за 2015 год с учетом увеличения налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин в среднем на 21 %, дизельное топливо – на 20,3 %, снижения налоговых ставок на моторные масла – на 7,7 %, а также снижением размера норматива распределения данных доходов в консолидированный бюджет Архангельской области с 0,9573 в 2015 году до 0,8557 в 2016 году.

На 2017 и 2018 годы доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, прогнозируются в сумме 13 223,5 тыс.руб. ежегодно с учетом уменьшения налоговых ставок и снижения размера норматива распределения данных доходов в консолидированный бюджет Архангельской области в 2017 году до 0,8419.

*Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*

Поступление в городской бюджет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2016 – 2017 годы планируется с учетом уровня собираемости, темпа роста ожидаемого поступления налога в 2015 году к 2014 году и определены в суммах по 377 400,0 тыс.руб.

На 2018 год поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности планируется по одному сроку уплаты в сумме 95 000,0 тыс.руб. в связи с тем, что в соответствии с п.8 ст.5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ с 1 января 2018 года положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса РФ не применяются.

***Налог на имущество физических лиц***

В соответствии с Федеральным законом от 04 октября 2014 года № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» ранее действующий Закон Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» с 1 января 2015 года утратил силу. Вместо этого в соответствии с областным законом от 24.10.2014 № 199-11-ОЗ «О дате начала применения на территории Архангельской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» на основании положений главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса РФ с 1 января 2015 года введен в действие новый порядок исчисления налога на имущество физических лиц на основе кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц рассчитан главным администратором на 2016 год в сумме 78 000,0 тыс.руб., на 2017 год – в сумме 102 000,0 тыс.руб., на 2018 год – в сумме 119 000,0 тыс.руб. исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом коэффициента К в соответствии со статьей 408 Налогового кодекса РФ, равного в 2016 году - 0,2, в 2017 году – 0,4, в 2018 году - 0,6.

**3.3. Неналоговые доходы**

В структуре налоговых и неналоговых доходов рассматриваемых периодов доля неналоговых доходов в доходной части бюджета динамично снижается: с 22,6% в 2014 году до 13,0% в прогнозном 2018 году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | Проект бюджета |
| (отчет) | (оценка) | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 4 301 716,10 | 4 287 364,90 | 4 151 206,10 | 4 147 452,60 | 3 911 162,90 |
| Неналоговые доходы  | 970 661,2 | 846 988,8 | 712 743,2 | 580 193,4 | 507 703,2 |
| Доля неналоговых доходов в собственных доходах бюджета, % | 22,6 | 19,8 | 17,2 | 14,0 | 13,0 |

На 2016 год неналоговые доходы запланированы в сумме 712 743,2 тыс.руб. со значительным снижением к прогнозным поступлениям 2015 года на 15,8% и на 26,6% к отчету 2014 года. Снижение показателей в 2017 году по сравнению с оценкой поступлений 2015 года составляет 31,5%, в 2018 году – 40,0%, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) со снижением в 2016-2018 годах на 11,3%, 18,5% и 24,7% соответственно;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков), со снижением в 2016-2018 годах на 10,8%, 26,3% и 41,6% соответственно;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, со снижением в 2016-2018 годах на 85,0%, 88,8% и 90,7% соответственно;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), со снижением в 2016-2017 годах на 92,0%, 99,9% соответственно (в 2018 году – не планируются).

***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащие зачислению в городской бюджет, прогнозируются на 2016 год в сумме 400 573,2 тыс.руб., на 2017 год – в сумме 374 223,9 тыс.руб., на 2018 год – в сумме 352 093,0 тыс.руб.

Поступления указанных доходов формируются за счет:

1) доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу, на 2016 – 2018 годы в сумме 6 200,0 тыс.руб. ежегодно;

2) доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в 2016 году в сумме 319 638,5 тыс.руб., в 2017 году – в сумме 293 568,0 тыс.руб., в 2018 году – в сумме 271 367,9 тыс.руб.

Из содержания пояснительной записки к проекту бюджета на 2016-2018 годы следует, что неналоговые доходы в виде доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, спрогнозированы с учетом взыскания задолженности по арендной плате в сумме 65 027,0 тыс.руб. Таким образом, замечания контрольно-счетной палаты в заключении на проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» устранены.

Доходы, получаемые:

- в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городского округа,

- в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования,

 - от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков),

 также спрогнозированы с учетом взыскания задолженности по арендной плате за землю в размере 20 % от реальной суммы задолженности.

3) доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, на 2016 год в сумме 1 441,7 тыс.руб., на 2017 год в сумме 1 542,1 тыс.руб., на 2018 год – в сумме 1 611,3 тыс.руб. (с учетом задолженности прошлых лет);

4) прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности, на 2016 год в сумме 73 293,0 тыс.руб., на 2017 и 2018 годы – 72 913,8 тыс.руб. ежегодно.

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду***

В соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 № 219-ФЗ с 1 января 2016 года вводится в действие статья 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», согласно которой плата за негативное воздействие на окружающую среду будет уплачиваться только по итогам отчетного периода один раз в год. Вследствие этого в бюджете 2016 года будут присутствовать только заключительные платежи по итогам 4-го квартала 2015 года.

Кроме того, с 1 января 2016 года в соответствии со статьей 62 БК РФ норматив отчислений платежей за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты городских округов и муниципальных районов увеличивается с 40 до 55 процентов.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитан Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Архангельской области с учетом вступления в силу пунктов 8 - 9 Федерального закона от 21.07.2014 №219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» на 2016 год в сумме 8 750 тыс.руб., на 2017 и 2018 годы – в сумме 35 000 тыс.руб. ежегодно.

 В соответствии с БК РФ плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в доход городского бюджета по нормативу 55% в 2016 году в сумме 4 812,5 тыс.руб., в 2017 и 2018 годах - в сумме 19 250,0 тыс.руб. ежегодно.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства***

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства рассчитаны главными администраторами доходов городского бюджета на 2016 год в сумме 9 774,5 тыс.руб., на 2017 и 2018 годы – в сумме 9 381,7 тыс.руб. ежегодно.

Поступления указанных доходов формируются за счет:

- прочих доходов от оказания платных услуг (работ), оказываемых муниципальными казенными учреждениями, на 2016 – 2018 годы в сумме 7 600,7 тыс.руб. ежегодно в связи с изменением типа МУ «Информационно- расчетный центр» и МБУ «Городской центр экспертизы, мониторинга, психолого- педагогического и информационно-методического сопровождения «Леда» с бюджетного на казенный;

- доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, на 2016 – 2018 годы в сумме 650,0 тыс.руб. ежегодно;

- прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2016 год в сумме 1 523,8 тыс.руб., на 2017 и 2018 годы – по 1 131,0 тыс.руб. ежегодно, рассчитанных главными администраторами доходов городского бюджета.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов городского бюджета динамично снижаются: с 295 801,3 тыс.руб. по оценке на 2015 год до 216 456,5 тыс.руб. в 2016 году, до 110 411,5 тыс.руб. в 2017 году, до 60 138,6 тыс.руб. в 2018 году. (снижение плановых показателей по основным направлениям описаны выше).

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба рассчитаны главными администраторами доходов городского бюджета, территориальными уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и уполномоченными исполнительными органами государственной власти Архангельской области на 2016 год в сумме 81 126,5 тыс.руб. на 2017 год – 66 926,3 тыс.руб., на 2018 год – 66 839,9 тыс.руб., что составляет 91,4%, 75,4% и 75,3% соответственно к оценке 2015 года). Причиной снижение прогноза по данному виду доходов является снижение показателя «суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты городских округов» с 11 500 тыс.руб. в 2016 году до 0 руб. в 2017-2018 годах.

**3.4.** **Безвозмездные поступления**

В проекте городского бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов ***безвозмездные поступления*** из областного бюджета характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год*(отчет)* | 2015 год(оценка) | Проект бюджета |
| **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 131 026,8** | **3 170 374,0** | **3 215 288,9** | **3 202 534,1** | **3 202 534,1** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 94 490,5 | 75 456,2 | 75 456,2 |
| Субсидии | 314 826,0 | 305 568,1 | 162 976,8 | 174 906,6 | 174 906,6 |
| Субвенции | 2 820 709,9 | 2 902 295,9 | 2 954 421,2 | 2 948 744,5 | 2 948 744,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 7 371,9 | 10 566,8 | 3 400,4 | 3 426,8 | 3 426,8 |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 2 951,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 149,7 | 1859,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -14 982,5 | -49 916,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Прогнозируемые безвозмездные поступления в городской бюджет планируются в следующих объемах:

- 2016 год – 3 215 288,9 тыс.руб. с увеличением на 44 914,9 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2015 года;

- 2017, 2018 годы – 3 202 534,1 тыс.руб. ежегодно с уменьшением на 12 754,8 тыс.руб. к показателю 2016 года.

Изменяется структура безвозмездных поступлений. В их составе на 2016 год предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МО «Город Архангельск» в сумме 94 490,5 тыс.руб., на 2017, 2018 год – 75 456,2 тыс.руб. ежегодно.

***Субсидии*** из областного бюджета запланированы на 2016 год в объеме 162 976,8 тыс.руб. (53,3% к оценке поступлений 2015 года , 51,8% - к отчету 2014 года), на 2017 и 2018 годы –174 906,6 тыс.руб. ежегодно (57,2% к оценке 2015 года). Из 7 направлений предоставленных в 2015 году субсидий в прогнозных показателях на 2016-2018 годы учтены субсидии только по двум направлениям, а именно:

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов, в 2016 году в сумме 107 032,4 тыс.руб., в 2017 и 2018 годах – в сумме 110 366,0 тыс.руб. ежегодно;

- прочие субсидии на 2016-2018 годы в размере 55 944,4 тыс.руб., 64 540,6 тыс.руб., 64 540,6 тыс.руб. соответственно, в основном - на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей в 2016 году в сумме 55 757,0 тыс.руб., в 2017 и 2018 годах – в сумме 64 534,0 тыс.руб. ежегодно.

Причины сокращения объемов субсидий на 2016 год по сравнению с 2015 годом на 142 591,3 тыс. руб. в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствуют.

Объем ***субвенций*** на 2016 год составляет 2 954 421,2 тыс. руб. (101,8% к оценке 2015 года и 104,7% к отчету 2014 года), на 2017 и 2018 годы – в общем объеме 2 948 744,5 тыс.руб. ежегодно (101,6% к оценке 2015 года), наиболее значимые из них:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в 2016 году в сумме 187 389,3 тыс.руб., в 2017 и 2018 годах – в сумме 223 911,6 тыс.руб. ежегодно;

- выполнение передаваемых полномочий Архангельской области в 2016 году в общем объеме 53 762,6 тыс.руб., в 2017 и 2018 годах – в общем объеме 51 559,8 тыс.руб. ежегодно;

- обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам социального найма по неисполненным судебным решениям, вступившим в законную силу с 1 января 2013 года, в 2016 году в сумме 14 360,3 тыс.руб., в 2017 и 2018 годах - в сумме 15 818,7 тыс.руб. ежегодно;

- обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в 2016 году в сумме 25 968,6 тыс.руб., в 2017 и 2018 годах – в сумме 20 711,2 тыс.руб. ежегодно;

- реализацию общеобразовательных программ в 2016 году в сумме 2 612 378,0 тыс.руб., в 2017 и 2018 годах – в сумме 2 538 328,2 тыс.руб. ежегодно;

- компенсацию родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, в 2016 году в сумме 59 752,0 тыс.руб., в 2017 и 2018 годах - в сумме 98 415,0 тыс.руб. ежегодно.

**4. Расходы городского бюджета**

**4.1.** Проектом решения расходы городского бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов предусмотрены в объеме 7 781 529,7 тыс.руб., 7 474 216,0 тыс.руб. и 7 232 743,4 тыс.руб. соответственно.

Темпы роста и размер отклонений по сравнению с предыдущим периодом приведены ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | 2013 год | 2014 год | 2015 год (ред. от 21.10.2015 №275) | Проект бюджета |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Расходы | тыс. руб. | 8 244 322 | 7 659 411 | 7 879 232 | 7 781 530 | 7 474 216 | 7 232 743 |
| Темп роста | % | - | 92,9 | 102,9 | 98,8 | 96,1 | 96,8 |
| Отклонение от предыдущего периода | тыс. руб. | - | - 584 911 | 219 821 | - 97 703 | - 307 314 | - 241 473 |

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения городского бюджета по расходам за 2015 год (7 913 639 тыс.руб.) расходы городского бюджета на 2016 год согласно проекту решения уменьшаются на 132 110 тыс.руб.

Расходы городского бюджета, предусмотренные проектом решения, ***по разделам*** приведены в таблице.



Расходы городского бюджета на 2016 год по сравнению с расходами 2015 года предусмотрено уменьшить на 97 703 тыс.руб. или на 1,2%. Сокращение расходов предусмотрено по 6 разделам на общую сумму 354 360 тыс.руб., в том числе в основном за счет сокращения расходов городского бюджета по разделу 10 «Социальная политика» на 240 878 тыс.руб. или 27,8% и по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 74175 тыс.руб. или на 11,0%. По остальным 5 разделам расходы городского бюджета предусмотрено увеличить на общую сумму 256 657 тыс.руб., в том числе по:

- 13 «Обслуживание муниципального долга» на 140 000 тыс.руб. или на 70,0%;

- 07 «Образование» на 77 119 тыс.руб. или 1,8%;

- 08 «Культура и кинематография» на 23 557 тыс.руб. или на 8,5%;

- 11 «Физическая культура и спорт» на 15 514 тыс.руб. или на 36,0%;

- 12 «Средства массовой информации» на 467 тыс.руб. или на 2,8%.

Основную долю в структуре расходов городского бюджета на 2016 год, аналогично 2015 году, занимают расходы по разделу «Образование» - 56,7%, «Национальная экономика» - 9,6%, «Общегосударственные вопросы» - 8,3%, «Социальная политика» - 8,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,7%.

В расходной части проекта городского бюджета на плановый период 2017 и 2018 годы (п.2 ч.2 ст.1 проекта решения) предусмотрены ***«условно утвержденные расходы»*** 186 000,0 тыс.руб. и 258 000,0 тыс.руб. соответственно. Объем условно утвержденных расходов в проекте решения на 2017 и 2018 годы предусмотрен в пределах ограничений, установленных п.3 ст.184.1 БК РФ.

В проекте городского бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов предусмотрены бюджетные ассигнования по 19 главным распорядителям средств городского бюджета. Сводная информация ***по главным распорядителям средств городского бюджета*** приведена ниже в таблице.

Наибольший объем расходов в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов приходится на департамент образования Администрации муниципального образования «Город Архангельск» и департамент городского хозяйства Администрации муниципального образования «Город Архангельск».

По департаменту образования Администрации муниципального образования «Город Архангельск» доля расходов в общем объеме расходов городского бюджета увеличивается с 52,4% в 2016 году до 56,4% в 2018 году по сравнению с 50,5% в 2015 году.

По департаменту городского хозяйства Администрации муниципального образования «Город Архангельск» предусмотрено сокращение расходов с 22,1% в 2016 году до 16,5% в 2018 году по сравнению с 25,0% в 2015 году.

Уменьшение расходов городского бюджета на 2016 год по сравнению с 2015 годом предусмотрено по 12 главным распорядителям средств городского бюджета, в основном за счет уменьшения расходов по департаменту городского хозяйства Администрации муниципального образования «Город Архангельск» на 248 924 тыс.руб. и управлению по вопросам семьи, опеки и попечительства Администрации муниципального образования «Город Архангельск» на 122 947 тыс.руб. По 7 главным распорядителям средств городского бюджета предусмотрено увеличение расходов. Наибольший рост приходится на департамент образования Администрации муниципального образования «Город Архангельск» - 96 058 тыс.руб.



**4.2.** Статьей 5 текстовой части проекта решения на 2016 год предусмотрено предоставление **субсидий** юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам и некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, в том числе:

1) по пункту 1 - юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в 12 случаях, из них субсидии предоставляются по 3 видам расходов на возмещение убытков и по 9 видам расходов на возмещение затрат.

В 2016 году предоставление субсидий по сравнению с субсидиями, утвержденными решением Архангельской городской Думы от 11.12.2014 №193 «О городском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 21.10.2015 №275), не предусмотрено на возмещение муниципальному унитарному предприятию «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск» затрат, связанных с выполнением работ:

- по ремонту (в том числе капитального характера) мостов и путепроводов, а также затрат по обеспечению их транспортной безопасности;

- по текущему ремонту сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций.

Размер субсидий на 2016 год, указанный в пояснительной записке к проекту решения, по сравнению с данными ведомственных целевых программ на 2015 год (в соответствующих редакциях), увеличен по 2 субсидиям:

- субсидии управляющим организациям и товариществам собственников жилья на проведение работ по капитальному ремонту многоквартирных домов в целях исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию «Город Архангельск» на 576,7 тыс.руб.;

- субсидии на возмещение затрат организаций, связанных с оказанием ими услуг по уличному освещению на 1 021,0 тыс.руб.

По остальным 10 субсидиям на 2016 год предусмотрено сокращение финансирования, в том числе основные суммы приходятся на:

- возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами большого класса по маршрутам регулярных автобусных перевозок на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 24 796 тыс.руб.;

- возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию мостов и путепроводов на 23 407 тыс.руб.;

- возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций на 11 928 тыс.руб.

Учитывая информацию, приведенную в пояснительной записке к проекту решения, выделение данных субсидий предусмотрено в рамках 3-х ведомственных целевых программ, на 2015 год выделение субсидий осуществлялось в рамках 4 ведомственных целевых программ.

Сводная информация приведена ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **2015 год** | **проект бюджета** |
| **наименование субсидии** | **по данным программ** | **наименование субсидии** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| Ведомственная целевая программа "Развитие городского пассажирского транспорта муниципального образования "Город Архангельск" (в ред. от 08.10.2015 №861), на период 2013-2015 годы | Ведомственная целевая программа "Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования "Город Архангельск" |
| возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами на острове Кего и на острове Бревенник | 2 300,0 | возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами по маршрутам регулярных автобусных перевозок на островах Кего и Бревенник | 1 794,0 | 1 600,0 | 1 200,0 |
| возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами большого класса по городским маршрутам на территории муниципального образования "Город Архангельск" | 53 396,2 | возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами большого класса по маршрутам регулярных автобусных перевозок на территории муниципального образования "Город Архангельск" | 28 600,0 | - | - |
| Ведомственная целевая программа "Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования "Город Архангельск" (в ред от 30.10.2015 №934), на период 2014-2016 годы | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия "Горсвет" муниципального образования "Город Архангельск", связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту светофорных объектов, дорожных знаков и указателей | 21 299,1 | 16 698,9 | 12 600,5 |
| возмещение затрат муниципального унитарного предприятия "Горсвет" муниципального образования "Город Архангельск", связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту светофорных объектов, дорожных знаков и указателей | 21 411,2 |
| возмещение муниципальному унитарному предприятию "Архкомхоз" муниципального образования "Город Архангельск" затрат, связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту (в том числе капитального характера) мостов и путепроводов, а также затрат по обеспечению их транспортной безопасности | 72 906,8 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия "Архкомхоз" муниципального образования "Город Архангельск", связанных с выполнением работ по содержанию мостов и путепроводов | 49 500,0 | 44 701,2 | 33 701,1 |
| возмещение затрат муниципального унитарного предприятия "Архкомхоз" муниципального образования "Город Архангельск", связанных с выполнением работ по содержанию и текущему ремонту сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций | 54 197,1 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия "Архкомхоз" муниципального образования "Город Архангельск", связанных с выполнением работ по содержанию сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций | 42 269,6 | 38 100,1 | 28 698,8 |
| управляющим организациям и товариществам собственников жилья на проведение работ по капитальному ремонту многоквартирных домов в целях исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию "Город Архангельск" | 107 023,3 | управляющим организациям и товариществам собственников жилья на проведение работ по капитальному ремонту многоквартирных домов в целях исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию "Город Архангельск" | 107 600,0 | 48 000,0 | 30 000,0 |
| возмещение убытков муниципального унитарного предприятия "Городские бани" муниципального образования "Город Архангельск", связанных с оказанием банных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек | 34 553,0 | возмещение убытков муниципального унитарного предприятия "Городские бани" муниципального образования "Город Архангельск", связанных с оказанием банных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек | 26 950,0 | 24 300,0 | 18 300,0 |
| возмещение затрат организаций, связанных с оказанием ими услуг по уличному освещению | 105 079,0 | возмещение затрат организаций, связанных с оказанием ими услуг по уличному освещению | 106 100,0 | 84 500,0 | 84 500,0 |
| Ведомственная целевая программа "Муниципальное управление муниципального образования "Город Архангельск" (в ред. от 27.10.2015 №920), на период 2014-2016 годы | Ведомственная целевая программа "Муниципальное управление муниципального образования "Город Архангельск" |
| возмещение части затрат, связанных с доставкой товаров, реализуемых населению, на островные территории муниципального образования "Город Архангельск" | 950,0 | возмещение части затрат, связанных с доставкой товаров, реализуемых населению, на островные территории муниципального образования "Город Архангельск" | 824,9 | 667,9 | 503,6 |
| Ведомственная целевая программа "Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Архангельске" (в ред. от 06.10.2015 №847), на период 2013-2015 годы | Ведомственная целевая программа "Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Город Архангельск" |
| возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с:приобретением лицензионных программных продуктов; участием в выставочно-ярмарочных мероприятиях; программ по энергосбережению, включая затраты на технологическое присоединение к объектам электросетевого хозяйства;профессиональной подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации работников | 1 647,5 | возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с: приобретением лицензионных программных продуктов; участием в выставочно-ярмарочных мероприятиях; реализацией программ по энергосбережению, включая затраты на технологическое присоединение к объектам электросетевого хозяйства; профессиональной подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации работников | 1 260,9 | 1 125,6 | 821,6 |
| организация субъектами малого и среднего предпринимательства групп дневного времяпрепровождения детей дошкольного возраста и иных подобных им видов деятельности по уходу и присмотру за детьми | организация субъектами малого и среднего предпринимательства групп дневного времяпрепровождения детей дошкольного возраста и иных подобных им видов деятельности по уходу и присмотру за детьми |
| создание начинающими субъектами малого и среднего предпринимательства собственного бизнеса |
| **итого** | **386 198,5** | **259 693,7** | **210 325,6** |

2) по пункту 2 - иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в рамках реализации четырех ведомственных целевых программ и двух муниципальных программ.

3) по пункту 3 - гранты некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, в форме субсидий по результатам проводимых конкурсов в рамках реализации двух ведомственных целевых программ и одной муниципальной программы.

**4.3.** По проекту решения общий объем бюджетных ассигнований на ***исполнение публичных нормативных обязательств*** муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 2016 год в сумме 285 471,5 тыс.руб., на 2017 год – 341 520,4 тыс.руб., на 2018 год – 341 510,4 тыс.руб.

Проектом решения объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год по сравнению с плановым показателем 2015 года планируется в размере меньшем на 69 061,4 тыс.руб. или на 19,5%. Показатель ожидаемого исполнения за 2015 год в пояснительной записке к проекту решения не приводится.

(тыс.руб.)



В структуре общих расходов городского бюджета указанные расходные обязательства составят в 2016 году – 3,7 % (по решению о городском бюджете в 2015 году – 4,5 %).

В перечень публичных нормативных обязательств на 2016-2018 годы включено 18 публичных нормативных обязательств (в 2015 году показатель аналогичный).

В разрезе программ информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Город Архангельск» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов приведена ниже в таблице.



**4.4.** В соответствии с проектом решения объем бюджетных ассигнований ***муниципального дорожного фонда*** муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 2016 год в сумме 653 091,4 тыс. руб., на 2017 год – 549 577,1 тыс.руб., на 2018 год - 397 470,1 тыс.руб.

Проектом решения объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения в 2015 году планируется в меньшем размере на 75 169,2 тыс.руб. или на 10,3%. В плановом периоде наблюдается тенденция к снижению объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, а именно: в 2017 году на 103 514,3 тыс.руб. или на 15,8%, в 2018 году на 152 107,0 тыс.руб. или на 27,7% по сравнению с предыдущим годом.



Направления использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Архангельск» по проекту решения приведены ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Группа вида расходов | Проект решения |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| **1** | **МП «Комплексное развитие территории муниципального образования "Город Архангельск» (ЦС 20)** |  | **582 305,4** | **491 476,0** | **397 470,1** |
| ***1.1*** | ***ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» (ЦС 202)*** |  | **566 992,4** | **477 576,0** | **387 070,1** |
|   | содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах МО «Город Архангельск» | 200 | 442 222,9 | 370 875,8 | 306 671,7 |
|   | *в т.ч. за счет субсидий на осуществление дорожной деятельности*  |  | *107 032,4* | *110 366,0* | *110 366,0* |
|   | содержание и ремонт барьерных и пешеходных ограждений | 200 | 6 500,0 | 4 300,4 | 3 298,8 |
|   | сезонное содержание мест временного складирования снега на территории МО «Город Архангельск» | 200 | 5 200,8 | 2 899,6 | 2 099,2 |
|   | возмещение затрат МУП «Архкомхоз» МО «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию мостов и путепроводов | 800 | 49 500,0 | 44 701,2 | 33 701,1 |
|   | возмещение затрат МУП «Архкомхоз» МО «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций | 800 | 42 269,6 | 38 100,1 | 28 698,8 |
|   | возмещение затрат МУП «Горсвет» МО «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту светофорных объектов, дорожных знаков и указателей | 800 | 21 299,1 | 16 698,9 | 12 600,5 |
| ***1.2*** | ***ВЦП «Капитальный ремонт объектов муниципального образования «Город Архангельск» (ЦС 203)*** |  | **15 313,0** | **13 900,0** | **10 400,0** |
|   | капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах МО «Город Архангельск» | 200 | 15 313,0 | 13 900,0 | 10 400,0 |
|   | в т.ч.: |  |  |  |  |
|   | проектирование капитального ремонта проезда от дома №162 до дома №166 корпус 1 и корпус 2 по улице Школьной | 200 | 0,0 | 2 000,0 | 0,0 |
|   | капитальный ремонт пр.Советских Космонавтов на участке от ул.Розы Люксембург до ул.Воскресенской  | 200 | 0,0 | 11 900,0 | 10 400,0 |
|   | проектирование и капитальный ремонт остановок общественного транспорта | 200 | 15 313,0 | 0,0 | 0,0 |
| **2** | **МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» (ЦС 60)** |  | **70 786,0** | **58 101,1** | **0,0** |
|   | *в т.ч.* |  |  |  |  |
|   | капитальный ремонт совмещенного Северодвинского мостового перехода  | 200 | 58 728,0 | 45 636,0 | 0,0 |
|   | реконструкция пр.Ленинградского от ул.Первомайской до ул.Смольный Буян | 400 | 12 058,0 | 0,0 | 0,0 |
|   | реконструкция пр.Ломоносова от ул.Смольный Буян до ул.Выучейского | 400 | 0,0 | 12 465,1 | 0,0 |
|   | **Итого** |  | **653 091,4** | **549 577,1** | **397 470,1** |

Пунктом 11 ст.13 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности отнесено утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Постановлением мэрии г.Архангельска от 16.04.2015 №318 утверждены Правила расчета размера бюджетных ассигнований городского бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Архангельск». Нормативы финансовых затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Архангельск» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утверждены постановлением мэрии г.Архангельска от 15.06.2015 №519.

Таким образом, на момент составления проекта решения мэрией города не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения.

Согласно пояснительной записке к проекту решения бюджетные ассигнования на капитальный ремонт совмещенного Северодвинского мостового перехода определялись в соответствии с проектной документацией, информация о том каким образом рассчитывались объемы бюджетных ассигнований на капитальный ремонт пр.Советских Космонавтов на участке от ул. Розы Люксембург до ул. Воскресенской в документах и материалах, представленных одновременно с проектом бюджета, отсутствует.

**4.5.** В проекте решения о городском бюджете ***резервный фонд*** Администрации муниципального образования «Город Архангельск» на 2016 год запланирован в сумме 46 000,0 тыс.руб. По сравнению с решением Архангельской городской Думы от 11.12.2015 № 193 «О городском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» размер резервного фонда на 2016 год не изменен, на 2017 год размер резервного фонда уменьшен с 46 000,0 тыс.руб. до 32 350,0 тыс.руб. На 2018 год запланирован в сумме 24 400,0 тыс.руб.

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Проект решения о бюджете |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| **Всего** | **46 000,0** | **32 350,0** | **24 400,0** |
|  На финансовое обеспечение непредвиденных расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск», из них в: | 21 000,0 | 14 750,0 | 11 100,0 |
| *Ломоносовском территориальном округе* | *4 168,8* | *2 928.1* | *2 203.5* |
| *территориальном округе Варавино-Фактория* | *2 207,4* | *1 550,4* | *1 166.7* |
| *Маймаксанском территориальном округе* | *1 288,4* | *904,9* | *681,0* |
| *территориальном округе Майская горка* | *2 549,4* | *1 790,6* | *1 347,5* |
| *Октябрьском территориальном округе* | *4 982,7* | *3 499,8* | *2 633,8* |
| *Исакогорском и Цигломенском территориальных округах* | *2 212,3* | *1 553,9* | *1 169,4* |
| *Соломбальском территориальном округе* | *2 116,1* | *1 486,3* | *1 118,5* |
| *Северном территориальном округе* | *1 474,9* | *1 36,0* | *779,6* |
|  На финансовое обеспечение непредвиденных расходов Администрации муниципального образования «Город Архангельск» | 25 000,0 | 17 600,0 | 13 300,0 |

По проекту решения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов размер резервного фонда (ч.ч.1, 2, 3 ст.6 проекта решения) установлен с учетом ограничения, установленного ст.81 БК РФ, и составляет на 2016, 2017 и 2018 годы 0,6%, 0,4% и 0,3% соответственно общего объема расходов городского бюджета.

Размер резервного фонда, предусмотренный на 2016 год, аналогичен размеру, утвержденному решениями о городском бюджете на предыдущие 2014 и 2015 годы, как по сумме – 46 000,0 тыс.руб., так и по процентному отношению в расходах – 0,6 %.

В соответствии со ст.81 БК РФ:

- создание резервного фонда местной администрации предусматривается в расходной части бюджета (п.1);

- размер резервного фонда местной администрации устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3% утвержденного решением общего объема расходов (п.3);

- средства резервного фонда местной администрации направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций (п.4);

- порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией (п.6).

Таким образом, бюджетное законодательство предусматривает создание резервного фонда местной администрации, определяет его максимальный размер и направления расходования средств резервного фонда. Местной администрации предоставлено лишь право установить порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

Под непредвиденными расходами понимаются расходы, носящие случайный, но вероятный характер, т.е. такие расходы, возникновение потребности в которых нельзя было предусмотреть заранее в силу обстоятельств объективного характера и которые не могли быть учтены при формировании расходов местного бюджета на соответствующий финансовый год и на плановый период и не могут быть отложены на очередной финансовый год.

Случайность потребностей в указанных расходах выражается в том, что при составлении, рассмотрении и утверждении бюджета нельзя предвидеть возникнут они или нет. Их вероятность состоит в том, что при составлении, рассмотрении и утверждении бюджета допускается возможность их наступления.

Пунктом 3.3.2 Положения о бюджетном процессе установлено, что объем средств резервного фонда, предусмотренного для финансового обеспечения непредвиденных расходов округов, для каждого территориального округа определяется исходя из численности проживающего в данном округе населения.

Контрольно-счетная палата считает, что в проекте городского бюджета создание резервного фонда с разделением *на финансовое обеспечение непредвиденных расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск»* (с разделением финансирования по территориальным округам) и *на финансовое обеспечение непредвиденных расходов Администрации муниципального образования «Город Архангельск»* противоречит БК РФ, так как изначально планируется распределение непредвиденных расходов исходя из численности проживающего населения в каждом округе.

Кроме того, контрольно-счетная палата неоднократно в своих заключениях на проекты городского бюджета и в заключениях на годовые отчеты об исполнении городского бюджета указывала на нарушения бюджетного законодательства как в части формирования, так и использования резервного фонда.

**4.6.** Бюджетные ассигнования ***на реализацию программ***

**4.6.1.** В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденными постановлением мэра г.Архангельска от 29.05.2015 №464 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск»), одним из основных направлений в области расходов городского бюджета определена оптимизация структуры расходов городского бюджета.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск» предусмотрены:

- в 2016 году в объеме 7 612 807,2 тыс.руб. или 97,8% общих расходов городского бюджета;

- в 2017 году в объеме 7 165 518,7 тыс.руб. или 98,3% общих расходов городского бюджета (без учета условно утвержденных расходов);

- в 2018 году в объеме 6 862 987,5 тыс.руб. или 98,4% общих расходов городского бюджета (без учета условно утвержденных расходов).

В соответствии с Перечнем муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск», утвержденным постановлением мэрии г.Архангельска от 07.04.2014 №285, согласно проекту городского бюджета в 2016 году будут реализованы следующие муниципальные программы муниципального образования «Город Архангельск» (далее – МП, муниципальная программа):

- МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск» (утверждена постановлением мэрии города от 31.10.2014 №910);

- МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск» (утверждена постановлением мэрии города от 30.10.2014 №904);

- МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» (утверждена постановлением мэрии города от 30.10.2014 №903);

- МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» (утверждена постановлением мэрии города от 13.12.2011 №608).

Указанные муниципальные программы, за исключением МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области», фактически состоят из ведомственных целевых программ муниципального образования «Город Архангельск» (далее – ВЦП, ведомственные целевые программы), утвержденных и реализуемых с 2013 - 2014 гг.

В ходе экспертизы установлено, что резкое снижение количества муниципальных программ в 2016 году связано с прекращением действия 12 муниципальных программ, срок реализации которых заканчивается в 2015 году. Постановлением мэрии г.Архангельска от 31.12.2014 №1210 срок действия муниципальной программы «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» продлен на 2017 год.

**4.6.2.** Анализ распределения общего объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2016 году показал следующее (Приложение №1).

Наибольший объем бюджетных ассигнований от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ предусмотрен по следующим муниципальным программам:

- МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск» - 65,4% (подпрограмма ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» - 53,6% общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ; 81,9% объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы);

- МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск»» - 21,6% (подпрограмма ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» - 20,1% общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ; 93,0% объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы);

- МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» - 12,0% (подпрограмма ВЦП «Муниципальное управление муниципального образования «Город Архангельск» - 6,0% общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ; 49,7% объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ на 2016 год уменьшен по сравнению с 2015 годом на 99 438,0 тыс.руб.

По результатам сравнительного анализа предусмотренного в проекте городского бюджета на 2016 год размера бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, а также ведомственных целевых программ и объема бюджетных ассигнований на реализацию этих программ в городском бюджете на 2015 год, утвержденным решением Архангельской городской Думы от 11.12.2014 №193 (ред. от 23.09.2015), установлены значительные изменения финансирования следующих программ:

увеличивается размер бюджетных ассигнований на реализацию:

1) МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» на 124 158,0 тыс.руб. или на 15,7%, в том числе по ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» на 143 114,8 тыс.руб. или на 61,6% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на обслуживание государственного (муниципального) долга на 140 000,0 тыс.руб.;

2) МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» на 44 401,4 тыс.руб. или в 2,7 раза в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ услуг по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», направленных на ремонт совмещенного Северодвинского мостового перехода в сумме 58 720,0 руб.;

3) МП «Развитие социальной сферы на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 213 443,6 тыс.руб. или на 4,5%, в том числе:

* ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 105 916,5 тыс. руб. или на 2,7%;
* ВЦП «Культура и молодежная политика муниципального образования «Город Архангельск» (является продолжением ВЦП «Культура Архангельска») на 47 562,8 тыс.руб. или на 12,4%;
* ВЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 46 876,2 или на 22,0%.

Размер бюджетных ассигнований указанных ведомственных целевых программ увеличен в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям (в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и иные цели) и иным некоммерческим организациям.

Вместе с тем, в 2016 году в рамках МП «Развитие социальной сферы на территории муниципального образования «Город Архангельск» будет продолжена реализация мероприятий программ, заканчивающих свое действие в 2015 году и имеющих социальную направленность.

снижается размер бюджетных ассигнований на реализацию:

1) МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск» на 261 235,0 тыс.руб. или на 13,7%, в том числе:

* ВЦП «Капитальный ремонт объектов муниципального образования «Город Архангельск» на 32 855,0 тыс.руб. или на 42,9% в основном за счет снижения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам:
* 07 «Образование» - на 21 795,8 тыс.руб., направленных в рамках программы на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений;
* 0502 «Коммунальное хозяйство» - на 14 288,0 тыс.руб., направленных на капитальный ремонт объектов коммунального хозяйства, находящихся в муниципальной собственности.

Вместе с тем, расходы на реализацию ведомственной целевой программы направлены на продолжение реализации мероприятий по сохранению объектов культурного наследия муниципальной программы «Памятники истории и культуры Архангельска (2013-2015 годы)» в размере 3 818,8 тыс.руб.

* ВЦП «Благоустройство в территориальных округах муниципального образования «Город Архангельск» на 17 568,3 тыс.руб. или на 21,1% в основном за счет снижения бюджетных ассигнований на санитарное содержание территорий общего пользования, содержание и текущий ремонт имущества казны на 11 130,0 тыс.руб., расходов на озеленение территорий общего пользования на 4 482,8 тыс.руб.
* ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 12 468,3 тыс.руб., в том числе за счет снижения бюджетных ассигнований по подразделам:
* 0501 «Жилищное хозяйство» на 14 904,2 тыс.руб.;
* 1003 «Социальное обеспечение населения» на 27 027,7 тыс.руб., в том числе снижены бюджетные ассигнования на:

- расходы по внесению управляющим организациям, товариществам собственникам жилья, жилищным, жилищно-строительным и иным специализированным потребительским кооперативам части платы за содержание жилых помещений муниципального жилищного фонда в случае установления для нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда за содержание жилых помещений в меньшем размере, чем для собственников помещений в многоквартирных домах на 23 000,0 тыс.руб.;

- расходы на осуществление выплат гражданам денежных средств на основании мировых соглашений, заключенных во исполнение судебных актов о предоставлении жилых помещений гражданам, с которыми заключены договоры социального найма жилых помещений, признанных непригодными для проживания, и утвержденных определениями суда, вступившими в законную силу, на 50 000,0 тыс.руб.

Вместе с тем, расходы на реализацию мероприятий ВЦП «Развитие городского пассажирского транспорта муниципального образования «Город Архангельск», срок реализации которой заканчивается в 2015 году, учтены в рамках ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» в размере:

- 88 580,0 тыс.руб. по подразделу 0408 «Транспорт» (перевозка людей ледокольными буксирами в весенний и осенний период, возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки на островных территориях и автобусами большого класса);

- 83 818,0 тыс.руб. по подразделу 1003 «Социальное обеспечение население» (предоставление бесплатного проезда гражданам, достигшим возраста 70 лет и старше и сопровождающим их лицам и категории граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» в транспорте по городским автобусным маршрутам).

Для сравнения объем финансового обеспечения реализации мероприятий ВЦП «Развитие городского пассажирского транспорта муниципального образования «Город Архангельск» в городском бюджете на 2015 год (уточненной сводной бюджетной росписи) утвержден в следующих размерах:

- обеспечение перевозки людей ледокольными буксирами в весенний и осенний период – 118 205,0 тыс.руб.;

- возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами большого класса по городским маршрутам на территории муниципального образования «Город Архангельск», – 53 396,2 тыс.руб.;

- возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами на острове Кего и на острове Бревенник, – 2 300 тыс.руб.;

- предоставление бесплатного проезда гражданам, достигшим возраста 70 лет и старше и сопровождающим их лицам в транспорте по городским автобусным маршрутам, – 57 365,0 тыс.руб.;

- предоставление бесплатного проезда категории граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» в транспорте по городским автобусным маршрутам – 3 426,8 тыс.руб.

2) ВЦП «Социальная политика» на 28 667,8 тыс.руб. или на 14,6% за счет сокращения на 111 493,0 тыс.руб. бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным учреждения, подведомственным управлению по вопросам семьи, опеки и попечительства мэрии города Архангельска:

- муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Город Архангельск» «Центр защиты прав несовершеннолетних «Душа» в связи с его ликвидацией (постановление мэрии г.Архангельска от 29.09.2015 №822);

- муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Город Архангельск» «Центр помощи совершеннолетним подопечным» и муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Город Архангельск» «Центр охраны прав детства» в связи с их передачей в государственную собственность Архангельской области (решение Архангельской городской Думы от 23.09.2015 №263).

Вместе с тем в рамках мероприятий ведомственной программы:

- увеличены бюджетные ассигнования на осуществление ежемесячных доплат к пенсиям отдельным категориям лиц на 18 507,5 тыс.руб.;

- предусмотрены бюджетные ассигнования на единовременную оплату (компенсацию) стоимости путевок и проезда в организации отдыха и оздоровления детей в каникулярный период в размере 54 017,7 тыс.руб., ранее предусмотренные в рамках МП «Семья и дети Архангельска (2013-2015 годы)».

Кроме того в рамках ВЦП «Социальная политика» будет продолжена реализация мероприятий МП «Старшее поколение на 2013-2015 годы».

В ходе анализа установлено, что в проекте городского бюджета на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию новых ведомственных целевых программ, которые будут входить в структуру трех ранее утвержденных муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию новых ведомственных целевых программ предусмотрены в объеме 48 573,5 тыс.руб., в том числе:

- в составе МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск»:

* Подпрограмма «Обеспечение сохранности жилых помещений и предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 41 529,8 тыс.руб.; мероприятия подпрограммы ранее входили в перечень мероприятий МП «Семья и дети Архангельска (2013-2015 годы)» с объемом финансирования на 2015 год - 36 322,2 тыс.руб.;
* ВЦП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» - 226,1 тыс.руб.;

- в составе МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск»:

* ВЦП «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования «Город Архангельск» - 5 000,0 тыс.руб.; в 2015 году финансовое обеспечение мероприятия осуществлялось в рамках МП «Обеспечение жильем молодых семей города Архангельска (2012 - 2015 годы)» в размере 16 601,9 тыс.руб.

- в составе МП Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск»:

* ВЦП Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования «Город Архангельск» - 1 817,6 тыс.руб.; мероприятия подпрограммы ранее входили в перечень мероприятий МП «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 2013 - 2015 годы».

**4.6.3.** Согласно п.2 ст.172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Одновременно с проектом городского бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов в контрольно-счетную палату представлены проекты изменений в паспорта муниципальных программ города Архангельска, утвержденных постановлениями мэрии г.Архангельска, объем финансирования которых, в целом приведен в соответствие с объемом бюджетных ассигнований на 2016 год.

Объем бюджетных ассигнований в проекте городского бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов по ведомственным целевым программам, являющимися подпрограммами муниципальных программ, *не соответствует объемам финансирования на 2016 год, установленным постановлениями мэрии г.Архангельска об утверждении ведомственных целевых программ.*

Наибольшие отклонения в проекте городского бюджета на 2016 год установлены по следующим ведомственным целевым программам (подпрограммам муниципальных программ):

- ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 1 137 859,3 тыс.руб.);

- ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 336 059,7 тыс.руб.);

- ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 161 550,1 тыс.руб.).

**4.6.4.** В соответствии с разделом II Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» основной целью бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета. Для достижения указанной цели необходимо повышение эффективности расходов городского бюджета.

Методика оценки эффективности реализации муниципальных и ведомственных целевых программ муниципального образования «Город Архангельск» утверждена постановлением мэрии г.Архангельска от 05.07.2012 №188 (ред. от 31.12.2014 №1216).

Одним из критериев оценки эффективности реализации ведомственных целевых программ является финансовое исполнение программы в соотношении к объему финансирования, утвержденного в ведомственной целевой программе.

В соответствии с данными отчета об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2015 года кассовое исполнение отдельных ведомственных программ составляет менее 50%, в том числе:

- подпрограмма «Подготовка градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования «Город Архангельск» - исполнение нулевое, вместе с тем в городском бюджете на 2016 год предусмотрено дальнейшее финансирование мероприятий подпрограммы в объеме 780 тыс.руб.;

- ВЦП «Капитальный ремонт объектов муниципального образования «Город Архангельск» - исполнение 9 967,8 тыс.руб. (13,0% утвержденных решением о городском бюджете на 2015 год бюджетных ассигнований; 39,0% уточненной сводной бюджетной росписи на 01.10.2015). Согласно данным Пояснительной записки к отчету об исполнении городского бюджета за 2014 год ВЦП «Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» признана слабоэффективной. Вместе с тем при низком кассовом исполнении объем бюджетных ассигнований на 2016 год увеличивается на 15 531,0 тыс.руб. по сравнению с размером финансового обеспечения реализации ведомственной целевой программы на 2015 год, утвержденного постановление мэрии г.Архангельска от 08.10.2015 №864;

- ВЦП «Развитие въездного и внутреннего туризма в муниципальном образовании «Город Архангельск» - исполнение 151,4 тыс.руб. (20,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (сводной бюджетной росписи));

- ВЦП «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Архангельск» - исполнение 479,1 тыс.руб. (27,3% утвержденных бюджетных назначений, 11,0% сводной бюджетной росписи).

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата полагает, что отдельные ведомственные целевые программы не отвечают в полной мере целям (обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета) и задачам бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, а именно повышению эффективности расходов городского бюджета.

**4.7.** В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на ***капитальные вложения в объекты муниципальной собственности*** муниципального образования «Город Архангельск»на 2016 год установлены в объеме 119 459,0 тыс.руб., на 2017 год – 83 670,5 тыс.руб., на 2018 год – 63 017,4 тыс.руб.



Основная доля бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск»на 2015 и 2016 годы приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (более 50%) подраздел 0503 «Благоустройство». По сравнению с 2015 годом в проекте бюджета не предусмотрено финансирование по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» (расходы на приобретение жилых помещений) и разделу 07 «Образование».

Объем бюджетных ассигнований на 2016 год по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на 2015 год, утвержденным решением Архангельской городской Думы от 11.12.2014 №193 «О городском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 21.10.2015 №275), планируется уменьшить на общую сумму 16 822,4 тыс.руб., в том числе:

- уменьшить на общую сумму 53 139,3 тыс.руб., из основная сумма приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - 28 258,3 тыс. руб.;

- увеличить на общую сумму 36 316,9 тыс.руб., из них основная сумма приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0503 «Благоустройство» - 21 603,2 тыс.руб.

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» в проекте бюджета отражены в рамках программной и непрограммной частей. В рамках программной части по муниципальной программе «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск» по разделу 10 «Социальная политика» и по муниципальной программы «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» по разделу 04 «Национальная экономика».

В рамках непрограммной части на 2016 год предусмотрены расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на строительство объектов муниципальной собственности, расходы по которым осуществлялись и в 2015 году, а именно:

- строительство бани в жилом районе 29 лесозавода в 2016 году в сумме 5 395,0 тыс.руб.;

- строительство кладбища в деревне Валдушки, кладбища в Соломбальском территориальном округе (расширение кладбища «Южная Маймакса» (Северный участок) (участок 5,13 га), кладбища по Маймаксанскому шоссе на общую сумму 41 583,2 тыс.руб.;

- строительство линий наружного освещения на территории муниципального образования «Город Архангельск» в сумме 20 137,0 тыс.руб.

1. **Муниципальный внутренний долг**

Проектом решения верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 01.01.2017 в сумме 4049 400,0 тыс.руб., на 01.01.2018 – 4 063 900,0 тыс.руб., на 01.01.2019 – 3 837 400,0 тыс.руб. (ч.1 ст.8 проекта решения). Верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Архангельск» на вышеуказанные даты установлен в сумме 0,0 тыс.руб.

Проектом решения предельный объем муниципального внутреннего долга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов установлен в сумме 4 049 400,0 тыс.руб., 4063 900,0 тыс.руб., 3 837 400,0 тыс.руб. соответственно (ч.2 ст.8 проекта решения), т.е. с учетом ограничения, установленного п.3 ст.107 БК РФ.

При объеме муниципального внутреннего долга на 01.01.2015 в размере 1 230 000,0 тыс.руб. ожидаемый объем муниципального внутреннего долга на 01.01.2016 планируется в размере 1 649 400,0 тыс.руб.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2016 год по сравнению с 2015 годом (решение Архангельской городской Думы от 11.12.2014 №193 «О городском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов») планируется в большем размере на 78 400,0 тыс.руб. или на 2,0%. Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2017 год по сравнению с 2016 годом прогнозируется в объеме большем на 14 500,0 тыс.руб. или на 0,4%, на 2018 год – в меньшем по отношению к 2017 году на 226 500,0 тыс.руб. или на 5,6%.



По проекту решения объем муниципальных заимствований на 2016-2018 годы запланирован в сумме 2 753 808,0 тыс.руб., 2 351 909,0 тыс.руб., 1 982 218,0 тыс.руб. соответственно.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом (решение Архангельской городской Думы от 11.12.2014 №193 «О городском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов») планируется увеличение объема муниципальных заимствований на 203 808,0 тыс.руб. или на 8,0%, в течение планового периода – снижение, а именно: в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 401 899,0 тыс.руб. или на 14,6%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 369 691,0 тыс.руб. или на 15,7%.

В проекте решения на 2016-2018 годы запланировано привлечение как кредитов кредитных организаций, так и бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете городского бюджета (353 808,0 тыс.руб., 351 909,0 тыс.руб. и 332 218,0 тыс.руб. соответственно).

Объем муниципальных заимствований на 2016-2018 годы запланирован с учетом ограничения, установленного ст.106 БК РФ.

В 2016 – 2018 годах объем средств, направляемых на погашение кредитов кредитных организаций, бюджетных кредитов, запланирован в сумме 2 339 308,0 тыс.руб., 2 228 409,0 тыс.руб. и 1 864 218,0 тыс.руб. соответственно. В проекте городского бюджета планируется снижение объемов средств, направляемых на погашение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации: в 2016 году по сравнению с 2015 годом (решение Архангельской городской Думы от 11.12.2014 №193 «О городском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов») – на 143 450,0 тыс.руб. или на 6,7%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 109 000,0 тыс.руб. или на 5,5%, в 2018 году по сравнению с 2017 годом – на 344 500,0 тыс.руб. или на 18,4%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (тыс.руб.) |
| Наименование | **2015 год** | **2015 год** | Проект бюджета |
| (решение) | оценка | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **421 050,0** | **419 400,0** | **414 500,0** | **123 500,0** | **118 000,0** |
| получение кредитов | 2 550 000,0 |   | 2 400 000,0 | 2 000 000,0 | 1 650 000,0 |
| погашение кредитов | 2 128 950,0 |   | 1 985 500,0 | 1 876 500,0 | 1 532 000,0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| получение бюджетных кредитов | 0,0 | 0,0 | 353 808,0 | 351 909,0 | 332 218,0 |
| погашение бюджетных кредитов | 0,0 | 0,0 | 353 808,0 | 351 909,0 | 332 218,0 |

Проектом решения объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Архангельск» на 2016-2018 годы предусмотрен в объеме 340 000,0 тыс.руб., 372 000,0 тыс.руб. и 392 000,0 тыс.руб. соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2016 год увеличены на 140 000,0 тыс.руб. или в 1,7 раза (по решению Архангельской городской Думы от 11.12.2014 №193 «О городском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред.от 21.10.2015) на 2015 год - 200 000,0 тыс.руб.), на 2016 и 2017 годы – на 32 000,0 тыс.руб. или на 9,4% и на 20 000,0 тыс.руб. или на 5,4% по сравнению с предыдущим годом.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов городского бюджета по проекту решения составит в 2016-2018 годы 4,4%, 5,0% и 5,4% соответственно при 2,5% по решению о городском бюджете и 1,9% по оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по разделам, подразделам классификации расходов городского бюджета в 2015 году.

На основании изложенного, контрольно-счетная палата считает, что проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» может быть принят Архангельской городской Думой в первом чтении.

По итогам экспертизы проекта решения контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть указанные ниже предложения.

Предложения:

1. Предпринять действенные меры по более эффективному использованию муниципального имущества в целях увеличения собственных доходов городского бюджета.

2. Активизировать работу по применению мер гражданско-правовой ответственности, что приведёт к дополнительным доходам в части прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, неустоек за невыполнение условий муниципальных контрактов на выполнение работ и оказание услуг, заключенных от имени муниципального образования «Город Архангельск», на основании законодательства о контрактной системе (п.3 ст.41 БК РФ).

3. Главным распорядителям средств городского бюджета обеспечивать равномерное и эффективное расходование средств городского бюджета в течение финансового года, постоянно рассматривать вопросы об оптимизации расходов.

4. Осуществлять внесение изменений и дополнений в решение о городском бюджете в части расходования средств городского бюджета при наличии детального обоснования. При расчете средств на содержание мостов и путепроводов, сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций предусмотреть расходы на проведение ремонта данных объектов.

5. Не допускать расходы на разработку проектно-сметной документации, которая впоследствии не реализуются на выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту.

6. Утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения.

7. Пересмотреть порядок выделения бюджетных ассигнований на предоставление бесплатного проезда гражданам, достигшим возраста 70 лет и старше, и сопровождающим их лицам в общественном транспорте по городским автобусным маршрутам, с целью оптимизации расходов бюджета.

8. Ведомственные целевые программы привести в соответствие с решением Архангельской городской Думы о городском бюджете в сроки, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации.

9. В условиях ограниченности доходных источников городского бюджета принять меры по повышению ответственности главных распорядителей средств городского бюджета за результаты своей деятельности в ходе реализации муниципальных и ведомственных целевых программ.

10. Осуществить оценку эффективности реализации муниципальных и ведомственных целевых программ за истекший период 2015 года, а также анализ планируемых объемов финансирования программ с учетом оценки эффективности их реализации в 2014-2015 годах.