**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ГОРОД АРХАНГЕЛЬСК»**

**Заключение**

**на проект решения Архангельской городской Думы**

 **«О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

20 ноября 2017 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 2017 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» от 22.12.2016 № 53р, подготовлено заключение на проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения) на предмет соответствия проекта решения и представленных документов и материалов требованиям:

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

- 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);

- иных правовых актов.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Архангельск» (далее – контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, ожидаемое исполнение городского бюджета за 2017 год.

**1.Общие положения**

**1.1.** Проект решения внесен Администрацией муниципального образования «Город Архангельск» (далее – Администрация МО «Город Архангельск») на рассмотрение Архангельской городской Думы в срок, установленный ст.185 БК РФ, п.4.1.1 Положения 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.

Одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган может быть представлен проект бюджетного прогноза (проект изменений бюджетного прогноза) муниципального образования на долгосрочный период при наличии решения представительного органа о его формировании (п.п.1, 5 ст.170.1 БК РФ).

В составе представленных в контрольно-счетную палату документов и материалов по проекту решения проект бюджетного прогноза не представлен.

Проект городского бюджета сформирован на очередной финансовый год и на плановый период в «программном» формате. В проекте бюджета программные мероприятия составляют в 2018, 2019 и 2020 годах 97,7%, 96,6% и 95,1% соответственно.

**1.3.** Основные характеристики проекта городского бюджета на 2018-2020 годы приведены ниже в таблице.



Городской бюджет на 2018-2020 годы сформирован на 2018 год с дефицитом, сбалансирован (ст.33 БК РФ).

Дефицит городского бюджета по проекту решения на 2018 год (133 177,3 тыс.руб.) (п.3 ч.1 ст.1 проекта решения) соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ.

Дефицит городского бюджета на 2018 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года запланирован в размере меньшем на 8,1%, по сравнению с исполнением 2014 и 2016 годов - в размере меньшем в 1,7 раза и 2,2 раза соответственно, 2015 года – в размере большем на 38,0%.

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

**2.1.** 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.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития) одобрен постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 31.10.2017 №1293 в двух вариантах (базового и целевого), которые определены исходя из сценарных условий, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и предельных уровней цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Проект городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составлен на основе базового Прогноза социально-экономического развития.

**2.2.** Согласно ч.2 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 17.05.2016 №556, прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» разрабатывается ежегодно на очередной финансовый год и плановый период, в том числе с учетом стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск».

Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года утверждена постановлением мэра г.Архангельска от 20.03.2008 №120. Изменения в Стратегию социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года внесены постановлением Главы муниципального образования «Город Архангельск» от 29.09.2017 №1133.

**3. Доходы городского бюджета**

**3.1.** Основные показатели исполнения городского бюджета за 2015-2017 годы и проекта бюджета на 2018-2020 годы по доходам представлены ниже в таблице.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в соответствии с отчетами об исполнении городского бюджета | Предусмотрено решением о бюджете на 2017-2019 годы на 2017 год (решение АГД от 14.12.2016 №460, в ред. от 25.10.2017 № 583) | Показатели оценки ожидаемого исполнения городского бюджета за 2017 год | Проект решения |
| 2015 год | 2016 год  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Доходы, всего, в том числе:** | **7 812 884,6** | **7 938 974,9** | **7 634 297,4** | **8 325 118,1** | **8 207 728,3** | **8 352 754,5** | **8 432 018,8** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *4 376 303,4* | *4 276 064,9* | *4 304 907,5* | *4 367 797,5* | *4 534 199,1* | *4 630 569,0* | *4 736 877,7* |
| *безвозмездные поступления* | *3 436 581,2* | *3 662 910,0* | *3 329 389,9* | *3 957 320,6* | *3 673 529,2* | *3 722 185,5* | *3 695 141,1* |
| *Доля собственных доходов в общей сумме доходов,%* | *56,0* | *53,9* | *56,4* | *52,5* | *55,2* | *55,4* | *56,2* |

Согласно показателям оценки исполнение доходной части городского бюджета за 2017 год ожидается в объеме 8 325 118,1тыс.руб., что составляет 109,0% от общего объема доходов, предусмотренного решением Архангельской городской Думы от 14.12.2016 №460 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 25.10.2017), 104,9% - от исполнения по доходам 2016 года, 106,6% - от исполнения по доходам 2015 года.

Общие доходы городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов к оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2017 год прогнозируются: на 2018 год – со снижением на 117 389,8 тыс.руб. или на 1,4%, на 2019 год и на 2020 год – с увеличением, соответственно, на 27 636,4 тыс.руб. или на 0,3%, на 106 900,7 тыс.руб. или на 1,3%.

Ожидаемый объем исполнения городского бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2017 год в сравнении с отчетными данными за 2016 год увеличился на 91 732,6 тыс.руб. или на 2,1%, с данными отчета за 2015 год – уменьшился на 8 505,9 тыс.руб. или на 0,2%.

Динамика доходной части по налоговым и неналоговым поступлениям (отчетные данные за 2015 и 2016 годы, данные оценки за 2017 год, прогнозные данные на 2018-2020 годы) представлена ниже на диаграмме.

***Объем собственных доходов в разрезе налоговых и***

***неналоговых поступлений, млн.руб.***

Основные показатели налоговых и неналоговых доходов по проекту решения представлены ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год | 2017 год | Проект бюджета |
| (отчет) | (оценка) | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 276 064,9** | **4 367 797,5** | **4 534 199,1** | **4 630 569,0** | **4 736 877,7** |
| ***Налоговые доходы, в.т.ч:*** | **3 490 254,0** | **3 720 829,7** | **3 910 785,1** | **4 019 138,2** | **4 148 576,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 2 663 723,2 | 2 935 102,5 | 3 101 379,6 | 3 184 659,5 | 3 290 571,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации  | 18 362,6 | 14 183,6 | 14 635,5 | 15 403,7 | 16 254,7 |
| Налоги на совокупный доход  | 489 468,8 | 460 350,0 | 472 000,0 | 480 400,0 | 486 000,0 |
| Налоги на имущество | 237 441,5 | 224 500,0 | 237 000,0 | 253 300,0 | 270 800,0 |
| Прочие налоговые доходы | 81 257,9 | 86 693,6 | 85 770,0 | 85 375,0 | 84 950,0 |
| ***Неналоговые доходы, в т.ч:*** | **785 810,9** | **646 967,8** | **623 414,0** | **611 430,8** | **588 301,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 421 448,0 | 346 564,4 | 332 593,8 | 327 124,6 | 318 748,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 19 146,6 | 13 267,7 | 12 604,4 | 13 607,0 | 13 607,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 24 640,6 | 46 347,3 | 75 474,5 | 75 428,7 | 75 357,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 223 186,7 | 149 996,7 | 116 050,1 | 108 915,0 | 94 437,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 87 096,2 | 87 304,8 | 84 264,2 | 80 441,6 | 80 238,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 10 292,8 | 3 486,9 | 2 427,0 | 5 913,9 | 5 913,9 |

В соответствии с проектом решениясобственные доходы городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов имеют тенденцию роста к показателю предыдущего года:

- в 2018 году - на 166 401,6 тыс.руб. или на 3,8% к показателю оценки ожидаемого исполнения за 2017 год;

- в 2019 году - на 96 369,9 тыс.руб. или на 2,1% к прогнозу на 2018 год, на 262 771,5 тыс.руб. или на 6,0% к показателю оценки ожидаемого исполнения за 2017 год;

- в 2020 году - на 106 308,7 тыс.руб. или на 2,3% к прогнозу на 2019 год, на 369 080,2 тыс.руб. или на 8,5% к показателю оценки ожидаемого исполнения за 2017 год.

**3.2. Налоговые доходы**

Согласно проекту решения налоговые доходы в 2018 году составят 3 910 785,1 тыс.руб. или 86,3 % объема собственных доходов и 47,6% прогнозируемого общего объема доходов городского бюджета. Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (79,3%), единый налог на вмененный доход (10,0%) и земельный налог (3,8%). Структура налоговых поступлений в разрезе видов доходов представлена ниже на диаграмме.

***Структура налоговых поступлений в разрезе видов доходов***

Налоговые доходы на 2018 год прогнозируются с ростом: к оценке поступлений за 2017 год - на 189 955,4 тыс.руб. или на 5,1%, к отчетным данным 2016 года - на 420 531,1 тыс.руб. или на 12,0%. Увеличение налоговых доходов городского бюджета на 2018 год, относительно оценки поступлений на 2017 год, ожидается, в основном, за счет планируемого роста поступлений по двум бюджетообразующим доходным источникам: налогу на имущество физических лиц и налогу на доходы физических лиц, что соответствует динамике последних лет. Так, по налогу на имущество физических лиц в 2016 и 2017 годах рост поступлений к показателю предыдущего года составлял 3,2% и 36,1%, соответственно: по налогу на доходы физических лиц – 0,4% и 10,2%, соответственно. Основной объем прогнозируемого на 2018 год прироста налоговых доходов обеспечивается за счет налога на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме прироста налоговых доходов к показателю оценки на 2017 год составляет 87,5%.

Проектом решения на 2018 год прогнозируемый рост поступлений налоговых доходов к оценке поступлений за 2017 год предусмотрен по всем видам налоговых доходов, за исключением земельного налога (прогнозные данные соответствуют данным оценке и составляют 150 000,0 тыс. руб.) и государственной пошлины (объем поступлений которой к показателю оценки за 2017 год сократился на 923,6 тыс.руб.).

***Налог на доходы физических лиц***

Основным источником собственных доходов городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов остается налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с удельным весом в объеме налоговых и неналоговых поступлений 68,4% - в 2018 году, 68,8% - в 2019 году и 69,5% - в 2020 году.

На 2018 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 3 101 379,6 тыс.руб., что к оценке поступления за 2017 год (2 935 102,5 тыс.руб.) составляет 105,7%, на 2019 год – 3 184 659,5 тыс.руб. или 102,7% к аналогичному показателю 2018 года, на 2020 год – 3 290 571,3 тыс.руб. или 103,3% к аналогичному показателю 2019 года.

Рост ожидаемых поступлений НДФЛ в бюджетном цикле 2018-2020 годов связан с прогнозируемым согласно данным Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов увеличением фонда начисленной заработной платы работников организаций в 2018 году на 5,8% к данным оценки на 2017 год, в 2019 году и 2020 году - по 3,5%, соответственно, к прогнозным данным на 2018 год и 2019 год.

В связи с принятием Архангельской городской Думой решения от 25.10.2017 №585 «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на 2018-2020 годы» о согласии с заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительным нормативом отчислений в бюджет муниципального образования «Город Архангельск» от налога на доходы физических лиц на 2018 - 2020 годы при расчете объема поступлений НДФЛ применен дополнительный норматив отчислений в городской бюджет на 2018 год в размере 1,11%, что согласно проекту областного закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует установленному для муниципального образования «Город Архангельск» размеру дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, заменяющего дотацию в бюджеты городских округов. При расчете объема поступлений НДФЛ на плановый период 2019 и 2020 годов применен дополнительный норматив отчислений в городской бюджет, соответственно, в размере 0,85% и 0,8%.

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

Поступление 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 2018 год запланировано в объеме 14 635,5 тыс.руб., что на 451,9 тыс.руб. или на 3,2% превышает аналогичный показатель по оценке за 2017 год. Согласно данным прогноза увеличение в 2018 году объема поступлений 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, связано с прогнозируемым увеличением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в консолидированный бюджет Архангельской области на 4,8% (с 2 752 493,7 тыс.руб. в 2017 году до 2 883 322,0 тыс.руб. в 2018 году) при одновременном снижении дифференцированного норматива отчислений в городской бюджет с 0,51023% в 2017 году до 0,50759% в 2018 году.

На плановый период 2018 и 2019 годов прогноз поступлений 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, рассчитан исходя из дифференцированного норматива 0,50759% и составляет в 2019 году – 15 403,7 тыс.руб. (105,2% к показателю 2018 год), в 2020 году – 16 254,7 тыс.руб. (105,5% к показателю 2019 года).

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 БК РФ главный администратор доходов бюджета обладает бюджетными полномочиями, в том числе по представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, и утверждению методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

Согласно приложению № 1 «Перечень главных администраторов доходов городского бюджета» к проекту решения главным администратором доходов городского бюджета по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации является Управление Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее – УФК по Архангельской области и НАО).

В пояснительной записке к проекту решения указано, что «прогноз поступлений 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, рассчитан исходя из данных министерства финансов Архангельской области…», тогда как в соответствии с вышеуказанными положениями пункта 1 статьи 160.1 БК РФ необходимые для составления проекта бюджета сведения о рассчитанном согласно методике прогнозирования объеме поступлений по данному источнику дохода представляет главный администратор доходов (УФК по Архангельской области и НАО). Такие расчеты и обоснования, представленные в контрольно-счетную палату, не позволяют сделать вывод об обоснованности и реалистичности планирования 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. Данный вывод подтверждается тем фактом, что поступление в 2017 году 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, оценивается в размере 14 183,6 тыс. руб., что составляет 72,7% от первоначально заложенных в прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2017 год поступлений по данному источнику дохода (19 504,0 тыс. руб.), погрешность в расчете объема поступлений в 2017 году 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, составила 37,5% ((14 183,6 – 19 504,0)/14 183,6\*100%).

В связи с тем, что в общем плановом объеме налоговых доходов на 2018 год доля 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, составляет всего 0,4%, возможное завышение (занижение) при его расчете в целом не повлияет на достоверность прогнозируемого общего объема доходов городского бюджета на 2018 год.

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности***

В проекте решения объем поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности предусмотрен в объеме: на 2018 год – 371 600,0 тыс.руб. (108,4 % к исполнению за 2016 год и 103,2 % к оценке исполнения за 2017 год), на 2019 год – 380 000,0 тыс.руб. (102,2% к прогнозу на 2018 год), на 2020 год – 386 000,0 тыс.руб. (101,6% к прогнозу на 2019 год). Рост прогнозных данных по объему поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (при ежегодном снижении налогооблагаемой базы) обусловлен увеличением ожидаемого поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за предыдущий финансовый год.

По данным статистической налоговой отчетности ФНС России по форме 1-НМ (отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (сводный по Архангельской области)) уровень собираемости данного налога по состоянию на 01.01.2017 составил 98,1%, по состоянию на 01.10.2017 – 98,2%, что в целом свидетельствует о стабильности поступления данного дохода.

Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.10.2017 №579 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» (далее – приказ Минэкономразвития РФ от 30.10.2017 №579) коэффициент-дефлятор на 2018 год, необходимый в целях применения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса РФ, установлен равным 1,868. Исходя из представленных в пояснительной записке к проекту решения исходных данных, использованных для расчета прогноза поступлений по данному источнику доходов, увеличение поступлений налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в связи с принятием вышеуказанного приказа может составить 12 966,0 тыс. руб. (360 000,0\*0,95\*0,038 (1,868/1,798-1)).

Согласно пояснительной записке к проекту решения расчет прогноза поступления единого налога на вмененный доход на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов осуществлен с учетом темпа снижения ожидаемого поступления данного доходного источника исходя из снижения налогооблагаемой базы, равного 0,950 на каждый год бюджетного цикла. Вместе с тем индекс физического объема платных услуг населению согласно данным Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов к предыдущему году составляет 104,6% в 2018 году, 104,7% - в 2019 году и 104,6% - в 2020 году.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов является пессимистичным.

***Единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения***

В проекте решения сохраняется практика, когда из года в год объемы по отдельным источникам доходов предусматриваются в равных размерах на каждый год бюджетного цикла, что свидетельствует об условности их прогноза.

Согласно пояснительной записке прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения рассчитан ИФНС России по г.Архангельску, являющейся главным администратором данных источников доходов.

Информация об объеме поступлений единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2015 и 2016 гг., оценке поступлений на 2017 год и прогнозе поступлений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлена в ниже в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет | Оценка | Прогноз |
| 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Единый сельскохозяйственный налог | 105 454,7 | 129 711,4 | 79 350,0 | 79 400,0 | 79 400,0 | 79 000,0 |
| Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением УСН | 12 050,9 | 17 021,3 | 21 000,0 | 21 000,0 | 21 000,0 | 21 000,0 |

Как следует из данных таблицы ежегодное поступление налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2018-2020 годах планируется в размере 21 000,0 тыс. руб.; единого сельскохозяйственного налога – в 2018-2019 годах в размере 79 400,0 тыс. руб. ежегодно, в 2020 году в размере 79 000,0 тыс. руб., т.е. на уровне ожидаемой на 2017 год оценки поступлений по данным источникам доходов, соответственно, в размере 21 000,0 тыс.руб. и 79 350,0 тыс.руб.

Таким образом, главным администратором доходов еще на стадии прогнозирования не обеспечено соблюдение требуемого в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ должного уровня администрирования.

Приказом Минэкономразвития РФ от 30.10.2017 №579 коэффициент-дефлятор на 2018 год, необходимый в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса РФ, установлен равным 1,481, в связи с чем увеличение поступлений налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения, должно составить не менее 3,9%, в абсолютных величинах - 820,0 тыс. руб. (при условии сохранения прочих исходных данных).

По данным оценки поступление в 2017 году единого сельскохозяйственного налога оценивается в размере 79 350,0 тыс. руб., что составляет 61,0% от первоначально заложенных в прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2017 год поступлений по данному источнику дохода (130 000,0 тыс. руб.), погрешность в расчете объема поступлений в 2017 году доходов в виде единого сельскохозяйственного налога, составила 40,0% ((79 350,0 – 130 000,0)/130 000,0\*100%).

***Налог на имущество физических лиц***

Согласно прогнозу поступления доходов поступление налога на имущество физических лиц на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составит: на 2018 год – 87 000,0 тыс.руб., на плановый период 2019 и 2020 годов – 103 300,0 тыс.руб. и 120 800,0 тыс.руб. соответственно.

Согласно пояснительной записке к проекту решения расчет прогноза по поступлениям осуществлен главным администратором доходов городского бюджета (ИФНС России по г. Архангельску) исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом коэффициента К в соответствии со статьей 408 Налогового кодекса РФ, равного 0,6 – на 2018 год, 0,8 – на 2019 год, на 2020 год – от полной кадастровой стоимости.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов рассчитан ИФНС России по г. Архангельску исходя из низких уровня собираемости налога и погашения задолженности прошлых лет. Так, при заложенном в расчет уровне собираемости налога на имущество физических лиц (63%) размер не поступившего налога составит: в 2018 году – 44 576,1 тыс. руб., в 2019 году – 51 858,5 тыс. руб., в 2020 году – 59 200,0 тыс. руб., при этом погашение задолженности прошлых лет запланировано в размере 11 100,0 тыс. руб., 15 000,0 тыс. руб. и 20 000,0 тыс.руб., соответственно, что свидетельствует о пессимистичном прогнозе поступлений данного доходного источника.

***Земельный налог***

Согласно прогнозу поступления доходов поступления земельного налога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составят ежегодно 150 000,0 тыс.руб. Согласно пояснительной записке к проекту решения расчет прогноза поступлений осуществлен главным администратором доходов городского бюджета (ИФНС России по г.Архангельску) исходя из начисленной суммы налога за 2016 год.

Решением Архангельской городской Думы от 26.10.2016 №421 «О внесении изменений в решение Архангельского городского Совета депутатов от 26.10.2015 №51 «О введении земельного налога на территории муниципального образования «Город Архангельск» внесены изменения в части отнесения земельных участков, предоставленных для строительства и эксплуатации гаражных, гаражно-строительных кооперативов и индивидуальных гаражей для хранения личного автотранспорта, к категории прочих земельных участков, по которым ставка земельного налога составляет 1,5% от кадастровой стоимости участка (увеличение ставки земельного налога в отношении данной категории земельных участков составило 0,5%), вышеуказанное решение вступило в силу с 01.01.2017. В представленном в пояснительной записке к проекту решения расчете отсутствуют данные о размере дополнительно начисленного земельного налога в связи с увеличением с 01.01.2017 ставки земельного налога по земельным участкам, предоставленным для строительства и эксплуатации гаражных, гаражно-строительных кооперативов и индивидуальных гаражей для хранения личного автотранспорта, с 1,0% до 1,5% от кадастровой стоимости участка.

Решением Архангельской городской Думы от 25.10.2017 №58 «О внесении дополнений в решение Архангельского городского Совета депутатов от 26.10.2005 № 51 «О введении земельного налога на территории муниципального образования «Город Архангельск» освобождены от налогообложения земельным налогом физические лица в отношении земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства в соответствии со статьей 2.3 областного закона от 07.10.2003 № 192-24-ОЗ «О порядке предоставления земельных участков отдельным категориям граждан» (приобретенные многодетными семьями земельные участки для индивидуального жилищного строительства и ведения личного подсобного хозяйства) при получении разрешения на строительство на данных земельных участках. Согласно пункту 5 решения Архангельского городского Совета депутатов от 26.10.2005 № 51 «О введении земельного налога на территории муниципального образования «Город Архангельск» (в редакции решения Архангельской городской Думы от 25.10.2017 №58) налогоплательщики - физические лица освобождаются от уплаты земельного налога с года, в котором получено разрешение на строительство объекта индивидуального жилищного строительства, сроком на 10 лет. Решение Архангельской городской Думы от 25.10.2017 №58 вступает в силу с 01.01.2018. В представленном в пояснительной записке к проекту решения расчете отсутствуют данные оценки объема выпадающих доходов по причине освобождения отдельной категории налогоплательщиков от уплаты земельного налога, в связи с чем в 2018 году существует риск недостижения прогнозного показателя по поступлению в городской бюджет данного источника доходов.

Кроме того, в расчет прогноза поступлений земельного налога на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ИФНС России по г.Архангельску заложены данные об общей недоимке данного налога в размере 31 000,0 тыс. руб. ежегодно, при этом, погашение задолженности прошлых лет по земельному налогу планируется в размере 3 500,0 тыс.руб. ежегодно.

 ***Государственная пошлина***

Согласно прогнозу поступления доходов поступления государственной пошлины на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составят: на 2018 год – 85 770,0 тыс. руб., на 2019 год – 85 375,0 тыс. руб., на 2020 год – 84 950,0 руб. Доходы в виде государственной пошлины запланированы со снижением к уровню оценки поступлений на 2017 год: на 2018 год - на 1,1%, на 2019 год – на 1,5%, на 2020 год – на 2,0%.

Согласно пояснительной записке к проекту решения расчет прогноза поступлений в разрезе администрируемых доходов осуществлен главными администраторами доходов городского бюджета (ИФНС России по г.Архангельску, Министерство транспорта Архангельской области, Администрация МО «Город Архангельск» и департамент транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск») исходя из динамики поступлений за предыдущие годы и оценки ожидаемого поступления за 2017 год.

***Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам***

Поступление задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов составит 0,0 тыс.руб.

**3.3. Неналоговые доходы**

**3.3.1.** В структуре налоговых и неналоговых доходов по данным отчета за 2016 год, оценки на 2017 год и прогноза на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов доля неналоговых доходов в объеме собственных доходов городского бюджета динамично снижается: с 18,4% в 2016 году до 12,4% в прогнозном 2020 году.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год | 2017 год | Проект бюджета |
| (отчет) | (оценка) | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 4 276 064,9 | 4 367 797,5 | 4 534 199,1 | 4 630 569,0 | 4 736 877,7 |
| Неналоговые доходы  | 785 810,9 | 646 967,8 | 623 414,0 | 611 430,8 | 588 301,7 |
| Доля неналоговых доходов в собственных доходах бюджета, % | 18,4 | 14,8 | 13,7 | 13,2 | 12,4 |

Сокращение доли неналоговых доходов к данным отчета за 2016 год и оценки на 2017 год обусловлено не только увеличением объема собственных доходов (за счет роста налоговых доходов), но и уменьшением объема поступлений неналоговых доходов: в 2018 году – на 162 396,9 тыс. руб. (на 20,7%) и на 23 553,8 тыс. руб. (на 3,6%), соответственно; в 2019 году – на 174 380,1 тыс.руб. (на 22,2%) и на 35 537,0 тыс.руб. (на 5,5%), соответственно; в 2020 году – на 197 509,2 тыс.руб. (на 25,1%) и на 58 666,1 тыс.руб. (на 9,1%) соответственно.

Согласно прогнозу поступления доходов наибольший темп снижения среди неналоговых поступлений в 2018 году по сравнению с данными оценки за 2017 год отмечается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов с удельным весом в общей сумме неналоговых поступлений 18,6% (на 33 946,6 тыс.руб. или на 22,6%), а также доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, с удельным весом в общей сумме неналоговых поступлений 53,4% (на 13 970,6 тыс.руб. или на 4,0%).

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

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащие зачислению в городской бюджет, прогнозируются на 2018 год в сумме 332 593,8 тыс.руб., на 2019 год – в сумме 327 124,6 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 318 748,2 тыс.руб.

Согласно прогнозу поступлений на 2018 год наибольший удельный вес (73,5%) в общей сумме доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, занимают доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества. Прогноз поступлений данного вида доходов на 2018 год составляет 244 456,6 тыс.руб. или 96,1% от оценки за 2017 год. Сокращение поступлений доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, на 10 001,1 тыс.руб. от оценки за 2017 год связано с уменьшением прогнозных значений по поступлению двух доходных источников, удельный вес которых в общем объеме прогнозных поступлений данного вида доходов составляет 87,4%. Так, согласно данным прогноза на 9 316,6 тыс.руб. или на 10,0% сократятся поступления по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков); на 5 000,0 тыс.руб. или на 3,7% - по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Вместе с тем, на 4 370,9 тыс.руб. или на 17,5% прогнозируется рост доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов.

В 2018 году со снижением к данным оценке на 2017 год спрогнозировано поступление:

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, - на 1 401,1 тыс.руб. или на 15,4%;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, - на 1 431,2 тыс.руб. или на 57,2%;

- доходов от использования имущества и прав, находящихся в собственности муниципального образования «Город Архангельск» (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) - на 1 137,2 тыс.руб. или на 1,4%.

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

Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитан Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Архангельской области на 2018 год в сумме 12 604,4 тыс. руб., на плановый период 2019 и 2020 годов - в сумме 13 607,0 тыс. руб. ежегодно. Данный вид неналоговых доходов к показателю оценки на 2017 год (13 267,7 тыс. руб.) спрогнозирован: на 2018 год - на уровне 95%, на плановый период 2019 и 2020 годов - на уровне 102,6%.

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

Прогноз поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2018 год составляет 75 474,5 тыс.руб., на 2019 год – 75 428,7 тыс. руб., на 2020 год - 75 357,3 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз данного вида доходов рассчитан главными администраторами доходов городского бюджета исходя из динамики поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства за предыдущие годы.

Прогнозные поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2018 году к показателю отчета за 2016 год (24 640,6 тыс. руб.) увеличены в 3 раза, к показателю оценки за 2017 год – в 1,6 раза. Основной причиной роста прогнозных поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов является прогнозируемое поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ), оказываемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского и экономического развития», объем которых на бюджетный цикл 2018-2020 годов составляет 63 171,7 тыс. руб. ежегодно. Доля прочих доходов от оказания платных услуг (работ), оказываемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского и экономического развития» в общем объеме доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства по прогнозу на 2018 год составит 83,7%, в 2019 и 2020 году – 83,8%.

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

Согласно прогнозу поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируется: на 2018 год в размере 116 050,1 тыс. руб., на 2019 год – в размере 108 915,0 тыс. руб., на 2020 год – в размере 94 437,1 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на каждый год бюджетного цикла 2018-2020 годов динамично снижаются к оценке исполнения на 2017 год: на 2018 год на 33 946,6 тыс. руб. или на 22,6%, на 2019 год - на 41 081,7 тыс. руб. или на 27,4%, на 2020 год – на 55 559,6 тыс. руб. или на 37,0%. Снижение общего прогнозного объема по поступлению доходов от продажи материальных и нематериальных активов прежде всего связано с сокращением рассчитанного главным администратором доходов (департамент муниципального имущества Администрации МО «Город Архангельск») прогноза поступлений от реализации имущества, находящегося в собственности МО «Город Архангельск» (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, доля которых в общем объеме данного вида доходов в 2018 году составляет 91,5%, в 2019 году – 92,3%, в 2020 году – 93,0%.

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

Прогнозный объем поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба, рассчитанный главными администраторами доходов городского бюджета, составляет: 84 264,2 тыс.руб. - на 2018 год, 80 441,6 тыс. руб. – на 2019 год и 80 238,2 тыс. руб. на 2020 год, или 96,5%, 92,1% и 91,5%, соответственно, к оценке за 2017 год.

**3.3.2.** Частью 1 статьи 160.1 БК РФ к бюджетным полномочиям главного администратора доходов отнесено в том числе утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

Согласно части 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574, главный администратор доходов разрабатывает методику прогнозирования по всем кодам классификации доходов, закрепленным за соответствующим главным администратором доходов согласно правовому акту о наделении его соответствующими полномочиями. Частями 6 и 7 вышеуказанных Общих требований определены методы, а также источники данных, применяемые для расчета прогнозируемого объема налоговых доходов и прочих доходов.

В связи с отсутствием у контрольно-счетной палаты утвержденных главными администраторами доходов городского бюджета методик прогнозирования поступлений доходов в городской бюджет, а также необходимых для их прогнозирования документов и материалов сделать вывод о возможном завышении (занижении) прогнозных показателей доходной части бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не представляется возможным.

Вместе с тем, согласно оценке объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2017 год составляет 101,7% (4 367 797,5 тыс.руб.) к первоначальному прогнозу (4 296 178,9 тыс.руб.), в том числе оценка поступлений НДФЛ (удельный вес которого в объеме налоговых доходов – 78,9%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 67,0%) – 101,5 % (2 935 102,5 тыс. руб.) от первоначального прогноза поступлений (2 891 074,5 тыс. руб.), что в целом свидетельствует о реалистичности прогноза по налоговым и неналоговым доходам за 2017 год.

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

В проекте решения ***безвозмездные поступления*** характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год(отчет) | 2017 год(оценка) | Проект бюджета |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 662 910,0** | **3 957 320,6** | **3 673 529,2** | **3 722 185,5** | **3 695 141,1** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 94 490,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 466 802,9 | 905 266,3 | 402 138,1 | 414 706,0 | 206 730,1 |
| Субвенции | 2 974 114,8 | 3 067 687,2 | 3 261 065,5 | 3 298 153,9 | 3 479 085,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 124 421,0 | 9 339,4 | 9 325,6 | 9 325,6 | 9 325,6 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 2 314,0 | 5 923,7 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 4 625,6 | 4 373,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 3 858,8 | - 35 269,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Прогнозируемые безвозмездные поступления в городской бюджет на бюджетный цикл 2018 - 2020 годов к ожидаемому исполнению за 2017 год планируются с сокращением: на 283 791,4 тыс. руб. или на 7,2% в 2018 году, на 235 135,1 тыс. руб. или на 5,9% в 2019 году и на 262 179,5 тыс. руб. или на 6,6% в 2020 году.

На 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов к оценке исполнения за 2017 год:

- заметно сокращен объем субсидий: на 503 128,2 тыс. руб. или на 55,6% в 2018 году, на 490 560,3 тыс. руб. или на 54,2% в 2019 году и на 698 536,2 тыс. руб. или на 77,2 % в 2020 году;

- увеличен объем субвенций: на 193 378,3 тыс. руб. или на 6,3% в 2018 году, на 230 466,7 тыс. руб. или на 7,5% в 2019 году, на 411 398,2 тыс. руб. или на 13,4% в 2020 году.

Поступление **с*убсидий*** из областного бюджета прогнозируется: на 2018 год в общем объеме 402 138,1 тыс. руб., на 2019 год в общем объеме 414 706,0 тыс. руб., на 2020 год – в общем объеме 206 730,1 тыс. руб. Сокращение общей суммы субсидий связано с тем, что на 2018 -2020 годы по семи видам субсидий, предоставленных в 2017 году, прогнозные показатели отсутствуют, в том числе по субсидиям на:

- реализацию федеральных целевых программ;

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов;

- реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы;

- создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом;

- поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды.

В 2018 году запланировано поступление субсидий на:

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - 230 081,7 тыс. руб.;

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов - 106 691,4 тыс. руб.;

- софинансирование вопросов местного значения - 3 574,3 тыс. руб.;

 - частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов учреждений культуры и образовательных организаций (кроме педагогических работников), финансируемых из местных бюджетов, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), - 3,2 тыс. руб.;

- развитие территориального общественного самоуправления в Архангельской области - 187,2 тыс. руб.;

- повышение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» - 5 023,8 тыс. руб.;

- повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» на - 56 576,5 тыс. руб.

Объем ***субвенций*** запланирован: на 2018 год в общем объеме 3 261 065,5 тыс. руб., на 2019 год – 3 298 153,9 тыс. руб., на 2020 год – 3 479 085,4 тыс. руб.

В 2018 году из областного бюджета планируется поступление субвенций на:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 192 462,7 тыс. руб. (5,9% от общего объема субвенций);

- выполнение передаваемых полномочий Архангельской области в размере 54207,6 тыс. руб. (1,7% от общего объема субвенций);

- компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, в размере 121848,9 тыс. руб. (3,7% от общего объема субвенций);

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в общем размере 38 505,9 тыс. руб. (1,2% от общего объема субвенций);

 - осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в размере 1 155,2 тыс. руб.;

- реализацию образовательных программ в размере 2 842 671,0 тыс. руб. (87,2% от общего объема субвенций);

- оплату набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в размере 10 214,2 тыс. руб. (0,3% от общего объема субвенций).

В Приложении № 1 «Прогноз поступления доходов городского бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» к пояснительной записке к проекту решения допущена техническая ошибка в части указания объема субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (по КБК 20235082040000151 – строка включена ошибочно).

Поступление из областного бюджета ***иных межбюджетных трансфертов*** на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов планируется на уровне оценки за 2017 год (9 339,4 тыс. руб.) и прогнозируется в размере 9 325,6 тыс.руб. ежегодно, в том числе на:

- обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» в размере 3 749,1 тыс.руб. ежегодно;

- возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа), в размере 5 576,5 тыс. руб. ежегодно.

Поступление ***прочих безвозмездные поступления*** прогнозируется в 2018 году в сумме 1 000,0 тыс. руб. в виде гранта от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в соответствии с договором о предоставлении денежных средств от 28.03.2017 №01-03-89п-2016.11/25, заключенным между Фондом поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, и муниципальным образованием «Город Архангельск».

**4. Расходы городского бюджета**

**4.1.** Проектом решения расходы городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены в объеме 8 340 905,6 тыс.руб., 8 352 754,5 тыс.руб. и 8 432 018,8 тыс.руб. соответственно, в том числе условно утвержденные расходы на плановый период - 145 808,7 тыс.руб. и 225 943,6 тыс.руб. соответственно.

Темпы роста и размер отклонений бюджетных ассигнований на 2018-2020 годы по сравнению с предыдущими периодами приведены ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | 2015 год | 2016 год  | 2017 год (ред. от 25.10.2017 №583) | Проект бюджета |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Расходы | тыс. руб. | 7 909 412,0 | 8 236 509,0 | 7 863 087,4 | 8 340 905,6 | 8 352 754,5 | 8 432 018,8 |
| Темп роста | % |  | 104,1 | 95,5 | 106,1 | 100,1 | 100,9 |
| Отклонение от предыдущего периода | тыс. руб. |  | 327 096,9 | -373 421,5 | 477 818,2 | 11 848,9 | 79 264,3 |

Согласно проекту решения расходы городского бюджета на 2018 год по сравнению с решением Архангельской городской Думы от 14.12.2016 №460 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 25.10.2017) увеличиваются на 477 818,0 тыс.руб.

Информация о расходах городского бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по разделам приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Решение о городском бюджете на 2017 год (ред. от 25.10.2017 №583) | Проект городского бюджета |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| сумма, тыс.руб. | в % к итогу | сумма, тыс.руб. | в % к итогу | Отклонение | сумма, тыс.руб. | в % к итогу | сумма, тыс.руб. | в % к итогу |
| тыс.руб. (гр.5-гр.3) | % (гр.6-гр.4) |
| Общегосударствен-ные вопросы | 01 | 741 612,9 | 9,4 | 926 663,0 | 11,1 | 185 050,1 | 1,7 | 816 948,1 | 9,8 | 869 310,6 | 10,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 33 521,6 | 0,4 | 33 001,7 | 0,4 | - 519,9 | 0,0 | 30 995,3 | 0,4 | 30 995,3 | 0,4 |
| Национальная экономика | 04 | 862 143,0 | 11,0 | 839 705,3 | 10,1 | - 22 437,7 | - 0,9 | 795 269,3 | 9,5 | 543 783,3 | 6,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 587 691,0 | 7,5 | 548 544,3 | 6,6 | - 39 146,7 | - 0,9 | 434 493,0 | 5,2 | 572 639,9 | 6,8 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 1 533,2 | 0,0 | 308,0 | 0,0 | - 1 225,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 4 354 726,7 | 55,4 | 4 684 516,4 | 56,2 | 329 789,7 | 0,8 | 4 859 250,6 | 58,2 | 4 909 074,9 | 58,2 |
| Культура и кинематография | 08 | 260 806,1 | 3,3 | 335 731,1 | 4,0 | 74 925,0 | 0,7 | 281 465,1 | 3,4 | 275 186,1 | 3,3 |
| Социальная политика | 10 | 644 393,2 | 8,2 | 586 577,8 | 7,0 | - 57 815,4 | - 1,2 | 546 265,7 | 6,5 | 577 627,1 | 6,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 32 458,1 | 0,4 | 29 181,9 | 0,3 | - 3 276,2 | - 0,1 | 40 582,6 | 0,5 | 25 781,9 | 0,3 |
| Средства массовой информации | 12 | 12 746,6 | 0,2 | 12 676,1 | 0,2 | - 70,5 | 0,0 | 12 676,1 | 0,2 | 12 676,1 | 0,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 331 455,0 | 4,2 | 344 000,0 | 4,1 | 12 545,0 | - 0,1 | 389 000,0 | 4,7 | 389 000,0 | 4,6 |
| Условно утвержденные расходы |   | - | - | - | - | - | - | 145 808,7 | 1,7 | 225 943,6 | 2,7 |
| **ВСЕГО** |  | **7 863 087,4** | **100,0** | **8 340 905,6** | **100,0** | **477 818,2** | **0,0** | **8 352 754,5** | **100,0** | **8 432 018,8** | **100,0** |
| темп роста, % |   |  |  | 106,1 |  | 10,6 |  | 100,1 |  | 100,9 |  |
| отклонение от предыдущего года |   |  |  | **477 818,2** |  |  |  | **11 848,9** |  | **79 264,3** |  |

Увеличение бюджетных ассигнований на 2018 год на 477 818,2 тыс.руб. или на 10,6% по проекту решения по сравнению с 2017 годом запланировано за счет:

1) сокращения расходов по 7 разделам на общую сумму 124 491,6 тыс.руб., в том числе в основном за счет сокращения расходов городского бюджета по разделам:

- 04 «Национальная экономика» на 22 437,7 тыс.руб. или на 2,6%;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 39 146,7 тыс.руб. или на 6,7%;

- 10 «Социальная политика» на 57 815,4 тыс.руб. или 9,0%.

2) увеличения по остальным 4 разделам на общую сумму 602 309,8 тыс.руб., в том числе по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 185 050,1 тыс.руб. или 25,0%;

- 07 «Образование» на 329 789,7 тыс.руб. или на 7,8%;

- 08 «Культура, кинематография» на 74 925,0 тыс.руб. или 28,7%;

- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 12 545,0 тыс.руб. или на 3,8%.

Основную долю в структуре расходов городского бюджета на 2018 год, аналогично 2017 году, занимают расходы по разделам:

- «Образование» - 56,2%;

- «Общегосударственные вопросы» - 11,1%;

- «Национальная экономика» - 10,1%;

- «Социальная политика» - 7,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,6%;

- «Культура, кинематография» - 4,0%.

В ходе экспертизы установлено, что предусмотренные в текстовой части проекта решения (п.2 ч.2 ст.1 проекта решения) условно утвержденные расходы на 2020 год, составили 4,8% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), тогда как в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ данный показатель должен составить не менее 5%.

В проекте городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены бюджетные ассигнования по 20 главным распорядителям средств городского бюджета.

Сводная информация по главным распорядителям средств городского бюджета приведена ниже в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ГР | Наименование | Решение о городском бюджете на 2017 год (в ред. от 25.10.2017 №583) | Проект городского бюджета |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| сумма, тыс.руб. | в % к ито-гу | сумма, тыс.руб. | в % к ито-гу | Отклонение | сумма, тыс.руб. | в % к ито-гу | сумма, тыс.руб. | в % к ито-гу |
| тыс.руб. (гр.7-гр.5) | % (гр.8-гр.6) |
| 1 | 2 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 800 | Администрация МО "Город Архангельск" | 409 521,8 | 5,2 | 429 164,3 | 5,1 | 19 642,5 | - 0,1 | 421 200,1 | 5,1 | 416 896,3 | 5,1 |
| 801 | администрация Ломоносовского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 18 606,4 | 0,2 | 35 330,4 | 0,4 | 16 724,0 | 0,1 | 18 857,9 | 0,2 | 15 592,1 | 0,2 |
| 802 | администрация территориального округа Варавино-Фактория Администрации МО "Город Архангельск" | 11 091,1 | 0,1 | 10 106 ,8 | 0,1 | - 984,3 | 0,0 | 9 187,6 | 0,1 | 9 386,8 | 0,1 |
| 803 | администрация Маймаксанского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 17 350,0 | 0,2 | 15 333,6 | 0,2 | -2 016,4 | 0,1 | 14 134,0 | 0,2 | 14 333,3 | 0,2 |
| 804 | администрация территориального округа Майская горка Администрации МО "Город Архангельск"  | 10 233,0 | 0,1 | 9 234,4 | 0,1 | - 998,6 | 0,0 | 8 877,6 | 0,1 | 8 877,6 | 0,1 |
| 805 | администрация Октябрьского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 23 051,7 | 0,3 | 21 660,7 | 0,3 | - 1 391,0 | 0,0 | 18 964,5 | 0,2 | 19 064,1 | 0,2 |
| 806 | администрация Исакогорского и Цигломенского территориальных округов Администрации МО "Город Архангельск" | 12 418,7 | 0,2 | 11 560,7 | 0,1 | - 858,0 | 0,0 | 10 497,0 | 0,1 | 10 596,6 | 0,1 |
| 807 | администрация Соломбальского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 14 157,5 | 0,2 | 12 589,6 | 0,2 | - 1 567,9 | 0,0 | 11 746,8 | 0,1 | 11 746,8 | 0,1 |
| 808 | администрация Северного территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 10 336,1 | 0,1 | 9 679,6 | 0,1 | - 656,5 | - 0,1 | 8 841,9 | 0,1 | 8 974,7 | 0,1 |
| 809 | департамент финансов Администрации МО "Город Архангельск" | 454 085,5 | 5,8 | 637 197,6 | 7,6 | 183 112,1 | 1,9 | 601 317,6 | 7,3 | 650 028,3 | 7,9 |
| 812 | Архангельская городская Дума | 41 513,8 | 0,5 | 43 279,2 | 0,5 | 1 765,4 | 0,0 | 41 015,8 | 0,5 | 41 015,8 | 0,5 |
| 813 | департамент муниципального имущества Администрации МО "Город Архангельск" | 52 960,4 | 0,7 | 49 261,7 | 0,6 | - 3 698,7 | - 0,1 | 47 328,1 | 0,6 | 47 793,2 | 0,6 |
| 815 | департамент образования Администрации МО "Город Архангельск" | 3 997874,5 | 50,8 | 4 371 369,1 | 52,4 | 373 494,6 | 1,6 | 4 404 491,6 | 53,7 | 4 554 821,5 | 55,5 |
| 816 | управление по вопросам семьи, опеки и попечительства Администрации МО "Город Архангельск" | 215 943,8 | 2,7 | 163 867,5 | 2,0 | - 52 076,3 | - 0,8 | 145 998,7 | 1,8 | 168 112,2 | 2,0 |
| 817 | управление культуры и молодежной политики Администрации МО "Город Архангельск" | 408 042,9 | 5,2 | 482 398,8 | 5,8 | 74 355,9 | 0,6 | 422 045,1 | 5,1 | 422 045,1 | 5,1 |
| 818 | управление по физической культуре и спорту Администрации МО "Город Архангельск" | 230 227,1 | 2,9 | 226 265,1 | 2,7 | - 3 962,0 | - 0,2 | 223 775,9 | 2,7 | 220 149,7 | 2,7 |
| 819 | избирательная комиссия муниципального образования «Город Архангельск» | 3 994,3 | 0,1 | 15 820,7 | 0,2 | 11 826,4 | 0,1 | 4 220,7 | 0,1 | 4 220,7 | 0,1 |
| 820 | контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Архангельск» | 11 913,4 | 0,2 | 11 962,4 | 0,1 | 49,0 | 0,0 | 11 962,4 | 0,1 | 11 962,4 | 0,1 |
| 821 | департамент городского хозяйства Администрации МО "Город Архангельск" | 1 066 749,3 | 13,6 | 604 393,3 | 7,2 | - 462 356,0 | - 6,3 | 599 773,5 | 7,3 | 607 724,9 | 7,4 |
| 822 | департамент транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО "Город Архангельск" | 853 016,1 | 10,8 | 1 180 430,1 | 14,2 | 327 414,0 | 3,3 | 1 182 709,0 | 14,4 | 962 733,1 | 11,7 |
|  | ВСЕГО | **7 863 087,4** | **100,0** | **8 340 905,6** | **100,0** | **477 818,2** | **-** | **8 206 945,8** | **100,0** | **8 206 075,2** | **100,0** |
|  | условно утвержденные расходы (проект решения о городском бюджете) |  |  |  |  |  |  | 145 808,7 |  | 225 943,6 |  |
|  | Итого | **7 863 087,4** |  | **8 340 905,6** |  |  |  | **8 352 754,5** |  | **8 432 018,8** |  |

Наибольший объем расходов в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов приходится на департамент образования Администрации МО «Город Архангельск».

По департаменту образования Администрации МО «Город Архангельск» доля расходов в общем объеме расходов городского бюджета увеличивается с 52,4% в 2018 году до 55,5% в 2020 году по сравнению с 50,8% в 2017 году. По департаменту транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» доля расходов уменьшается с 14,2% в 2018 году до 11,7% в 2020 году.

Уменьшение расходов городского бюджета на 2018 год по сравнению с 2017 годом предусмотрено по 11 главным распорядителям средств городского бюджета в основном за счет уменьшения расходов по департаменту городского хозяйства Администрации МО «Город Архангельск» на 462 356,0 тыс.руб.

По 9 главным распорядителям средств городского бюджета предусмотрено увеличение расходов, наибольший рост наблюдается по департаменту образования Администрации МО «Город Архангельск» на 373 494,6 тыс.руб., из них по разделу 0701 «Дошкольное образование» на 251 227,6 тыс.руб. или 67,3%, по разделу 0702 «Общее образование» на 103 232,4 тыс.руб. или 27,6%. Также увеличение расходов наблюдается по департаменту транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» на 327 414,0 тыс.руб., из них наибольшее по:

- разделу 0408 «Транспорт» на сумму 125 185,8 тыс.руб. или 61,8%;

- разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 70 574,4 тыс.руб. или 21,6%;

- разделу 0503 «Благоустройство» на 48 893,2 тыс.руб. или 15%.

**4.2.** В соответствии с проектом решения (статья 5 текстовой части проекта решения) на 2018 -2020 годы предусмотрено предоставление **субсидий** юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам и иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в том числе:

1) по части 1 статьи 5 проекта решения - юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам по 8 пунктам (направлениям), из них субсидии предоставляются по 2 пунктам - на возмещение убытков и по 6 пунктам - на возмещение затрат.

В проекте решения на 2018-2020 годы запланирован объем субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в объеме 93 305,0 тыс.руб., 110 605,0 тыс.руб. и 110 605,0 тыс.руб. соответственно. Информация в разрезе направлений приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | проект бюджета |
| наименование субсидии | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1 | возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами по муниципальным маршрутам регулярных автобусных перевозок на островах Кего и Бревенник | 1 200,0 | 1 200,0 | 1 200,0 |
| 2 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту мостов и путепроводов, а также затрат по обеспечению их транспортной безопасности | 47 198,1 | 46 358,9 | 46 358,9 |
| 3 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций | 41 995,6 | 41 995,6 | 41 995,6 |
| 4 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Горсвет» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту светофорных объектов, дорожных знаков и указателей | 12 601,7 | 12 601,7 | 12 601,7 |
| 5 | 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» | 38 392,8 | 38 392,8 | 83 202,0 |
| 6 | возмещение убытков муниципального унитарного предприятия «Городские бани» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с оказанием банных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек | 22 746,0 | 18 300,0 | 18 300,0 |
| 7 | возмещение затрат организаций, связанных с оказанием ими услуг по уличному освещению | 91 000,0 | 91 000,0 | 91 000,0 |
| 8 | возмещение части затрат, связанных с доставкой товаров, реализуемых населению, на островные территории муниципального образования «Город Архангельск» | 105,0 | 105,0 | 105,0 |
|  | **Всего** | **92 305,0** | **110 605,0** | **110 605,0** |

2) по части 2 статьи 5 проекта решения - иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в рамках реализации двух муниципальных программ «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск» и «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» на 2018-2020 годы в объеме 28 290,3 тыс.руб., 28 103,2 тыс.руб. и 33 203,2 тыс.руб. соответственно. Аналогично в рамках данных муниципальных программ было предусмотрено предоставление субсидий в решении Архангельской городской Думы от 14.12.2016 №460 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (ред. от 25.10.2017). Информация приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | проект бюджета |
| наименование субсидии | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1 | **МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск»** |
| 1.1 | **ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск», всего:** | **25 574,0** | **25 574,1** | **30 674,1** |
|  | *на предоставление субсидий иным некоммерческим организациям на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за детьми в них* | *588,5* | *588,5* | *588,5* |
|  | *на предоставление субсидий иным некоммерческим организациям на оказание услуг за счет субвенции из областного бюджета по реализации образовательных программ* | *24 985,5* | *24 985,6* | *30 085,6* |
| 1.2 | **ВЦП «Культура и молодежная политика муниципального образования «Город Архангельск», всего:** | **299,7** | **299,7** | **299,7** |
|  | *на предоставление субсидий иным некоммерческим организациям на реализацию проектов в области молодежной политики* | *299,7* | *299,7* | *299,7* |
| 1.3 | **ВЦП «Социальная политика», всего:** | **111,0** | **111,0** | **111,0** |
|  | *на оплату стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей иным некоммерческим организациям за счет субвенции из областного бюджета* | *111,0* | *111,0* | *111,0* |
| 2 | **МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования****«Город Архангельск»** |
| 2.1 | **ВЦП «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования «Город Архангельск», всего:** | **2 305,6** | **2 118,4** | **2 118,4** |
|  | *на реализацию социально значимых проектов территориального общественного самоуправления* | *2 165,6* | *1 978,4* | *1 978,4* |
|  | *на оказание финансовой поддержки территориальным общественным самоуправлениям в целях возмещения затрат, связанных с обеспечением их деятельности* | *140,0* | *140,0* | *140,0* |
|  | **Всего** | **28 290,3** | **28 103,2** | **33 203,2** |

**4.3.** По проекту решения общий объем бюджетных ассигнований на ***исполнение публичных нормативных обязательств*** муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 2018 год в сумме 366 944,6 тыс.руб., на 2019 год – 339 461,9 тыс.руб., на 2020 год – 348 214,1 тыс.руб.

Проектом решения объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год по сравнению с плановым показателем 2017 года планируется в размере меньшем на 7 874,6 тыс.руб. или 2,1%. Показатель ожидаемого исполнения расходов за 2017 год в пояснительной записке к проекту решения не приводится.

В структуре общих расходов городского бюджета указанные расходные обязательства в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов составят – 4,4%, 4,1% и 4,1% соответственно (по решению о городском бюджете в 2017 году – 4,7%).

В перечень публичных нормативных обязательств на 2018 – 2020 годы включено 14 видов публичных нормативных обязательств (в 2017 году было включено – 19).

Основную долю в бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств как и в 2017 году по проекту решения составляют публичные нормативные обязательства муниципального образования «Город Архангельск» по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и по выплате компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (на 2018 - 2020 годы - 84,4%, 83,1% и 83,5% соответственно).

В ходе экспертизы проекта решения установлено, что в соответствии с проектом решения премия Администрации МО «Город Архангельск» в области физической культуры и спорта по ведомственной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Город Архангельск» отнесена к публичным нормативным обязательствам. В расходной части проекта решения на 2018 – 2020 годы запланированы бюджетные ассигнования на данную премию в сумме 130,0 тыс.руб. ежегодно. В соответствии с постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 30.12.2016 №1552 «О премиях Администрации муниципального образования «Город Архангельск» в области физической культуры и спорта» на выплату премии учащимся в номинациях «Спортсмен года» и «Спортивная надежда года» закладывается 55,0 тыс.руб. в год. С учетом ч. ст.33, ч.3 ст.23 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» учащиеся муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования муниципального образования «Город Архангельск» относятся к лицам, обучающимся в муниципальных образовательных учреждениях. Однако, в соответствии со ст. 6 БК РФ публичные нормативные обязательства - публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

**4.4.** В соответствии с проектом решения объем бюджетных ассигнований ***муниципального дорожного фонда*** муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 626 944,60 тыс. руб., 568 748,0 тыс.руб. и 387 541,60 тыс.руб. соответственно.

Объем бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы запланированы с ежегодным снижением. В 2019 и 2020 годах по сравнению с 2018 годом снижение составляет 58 196,6 тыс.руб. и 239 403,0 тыс.руб. соответственно. При этом на 2018 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда увеличен на 6 045,4 тыс.руб. по сравнению с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренных решением Архангельской городской Думы от 14.12.2016 № 460 (ред. 25.10.2017) «О городском бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Расходы за счет средств дорожного фонда предлагается осуществить через департамент транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* в рамках реализации муниципальных, ведомственных целевых программ.

Информация о планировании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Архангельск» по проекту решения приведена ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Программа | ЦСР | ВР | Проект решения |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| МП «Комплексное развитие территорий МО «Город Архангельск» | 2029900099 | 200 | 315 695,90 | 212 698,0 | 112 698,0 |
| ВЦП "Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования "Город Архангельск" | 2029900099 | 800 | 101 795,40 | 100 956,20 | 100 956,20 |
| 2029978120 | 200 | 106 691,40 | 111 404,80 | 111 727,10 |
| ВЦП «Капитальный ремонт объектов МО «Город Архангельск» | 2039900099 | 200 | 7 000,0 | 24 444,0 | 0,0 |
| МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Город Архангельск» | 50199L5550 | 200 | 7 138,0 | 7 138,0 | 7 138,0 |
| МП «Развитие города Архангельска как административного центра» | 6009900099 | 200 | 58 509,80 | 112 107,0 | 9 888,30 |
| 6009970310 | 400 | 29 334,10 | 0,0 | 0,0 |
| 60099S0310 | 400 | 780,0 | 0,0 | 45 134,0 |
| **Итого** |  |  | **626 944,6** | **568 748,0** | **387 541,6** |

В соответствии с представленным проектом решения в объеме указанных бюджетных ассигнований расходы за счет субсидии из областного бюджета запланированы в 2018 году в сумме 136 025,5 тыс.руб., в 2019 году - 111 404,8 тыс.руб. и 2020 году - 111 727,1 тыс.руб.

Направления использования средств дорожного фонда, определенные проектом решения, соответствуют утвержденному Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденному решением Архангельской городской Думы от 19.06.2013 №594 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Архангельск».

**4.5.** В проекте решения ***резервный фонд*** Администрации МО «Город Архангельск» на 2018 год запланирован в сумме 42 000,00 тыс.руб., на 2019 год и на 2020 год – по 24 400,00 тыс.руб. ежегодно.

Размер резервного фонда по проекту решения на 2018 год предусмотрен в размере меньшем, чем был утвержден решением о бюджете на 2016 год (46 000,00 тыс.руб.) на 4 000,00 тыс.руб. или на 8,7% и в размере равном, указанному в решении о бюджете на 2017 год (42 000,00 тыс.руб.).

Информация об установлении размера резервного фонда Администрации МО «Город Архангельск» на 2018 – 2020 годы приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Проект решения о бюджете |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| на финансовое обеспечение расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск», из них в: | 21 000,0 | 11 100,0 | 11 100,0 |
| *Ломоносовском территориальном округе* | 4 218,8 | 2 225,2 | 2 226,9 |
| *Территориальном округе Варавино-Фактория* | 2 237,8  | 1 189,5 | 1 189,4 |
| *Маймаксанского территориального округа* | 1 248,6 | 655,3 | 649,1 |
| *Территориального округа Майская горка* | 2 613,8 | 1 400,1 | 1 412,5 |
| *Октябрьского территориального округа* | 4 944,2 | 2 608,6 | 2 610,3 |
| *Исакогорского и Цигломенского территориальных округов* | 2 184,3 | 1 150,8 | 1 149,0 |
| *Соломбальского территориального округа*  | 2 087,8  | 1 100,4 | 1 097,3 |
| *Северного территориального округа* | 1 464,7 | 770,1 | 765,5 |
| на финансовое обеспечение расходов Администрации МО «Город Архангельск» | 21 000,0 | 13 300,0 | 13 300,0 |
| **Всего:** | **42 000,0** | **24 400,0** | **24 400,0** |

Соотношение бюджетных ассигнований резервного фонда на финансовое обеспечение расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск» и на финансовое обеспечение расходов Администрации МО «Город Архангельск» по проекту решения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составляет: в 2018 году - в размере 50% и 50% соответственно, на период 2019 и 2020 годов - 45,5% и 54,5% соответственно на каждый год.

Анализ распределения средств резервного фонда по территориальным округам муниципального образования «Город Архангельск» на 2016, 2017 и 2018 годы представлен ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Распределениена 2016 год(в соответствии с решением Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300, в ред. от 14.12.2016) | Распределениена 2017 год(в соответствии с решением Архангельской городской Думы от 14.12.2016 №460, в ред. от 25.10.2017) | Распределениена 2018 год(в соответствии с проектом решения о городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов) |
| сумма | процент от общей суммы | сумма | процент от общей суммы | сумма | процент от общей суммы |
| *Ломоносовский территориальный округ* | 4 168,8 | 19,9 | 4 213,0 | 20,1 | 4 218,8 | 20,1 |
| *территориальный округ Варавино-Фактория* | 2 207,4 | 10,6 | 2 215,3 | 10,5 | 2 237,8 | 10,7 |
| *Маймаксанский территориальный округ* | 1 288,4 | 6,1 | 1 264,4 | 6,0 | 1 248,6 | 5,9 |
| *территориальный округ Майская горка* | 2 549,4 | 12,1 | 2 585,8 | 12,3 | 2 613,8 | 12,5 |
| *Октябрьский территориальный округ* | 4 982,7 | 23,7 | 4 952,1 | 23,6 | 4 944,2 | 23,5 |
| *Исакогорский и Цигломенский территориальные округа* | 2 212,3 | 10,5 | 2 198,6 | 10,5 | 2 184,3 | 10,4 |
| *Соломбальский территориальный округ* | 2 116,1 | 10,1 | 2 098,2 | 10,0 | 2 087,8 | 9,9 |
| *Северный территориальный округ* | 1 474,9 | 7,0 | 1 472,6 | 7,0 | 1 464,7 | 7,0 |
| **Всего** | **21 000,0** | **100,0** | **21 000,0** | **100,0** | **21 000,0** | **100,0** |

Из анализа показателей таблицы следует, что резервный фонд Администрации МО «Город Архангельск», запланированный на финансовое обеспечение расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск», на 2016, 2017 и 2018 годы остается в относительно одинаковых процентных соотношениях.

По проекту решения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов размер резервного фонда (ч.ч.1,2,3 ст.6 проекта решения) установлен с учетом ограничения, установленного п.3 ст.81 БК РФ (не более 3% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов), и составляет на 2018, 2019 и 2020 годы 0,5%, 0,3% и 0,3% соответственно от общего объема расходов городского бюджета.

В соответствии со ст.81 БК РФ решением о местном бюджете устанавливается размер резервного фонда местной администрации (п.3). В расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации создание резервных фондов представительных органов и депутатов представительных органов запрещается (п.2).

Местной администрацией согласно ст.81 БК РФ устанавливается порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, в соответствии с направлениями, указанными в БК РФ (п.4, п.6 ст.81 БК РФ).

Создание резервного фонда с разделением на финансовое обеспечение расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск» исходя из численности проживающего в территориальном округе города Архангельска населения (п.3.3.2 Положения о бюджетном процессе и п.2 раздела II Положения о совете резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэрии г.Архангельска от 25.12.2015 №114) и на финансовое обеспечение расходов Администрации МО «Город Архангельск» противоречит ст.81 БК РФ, не представляющей право формирования резервного фонда по составу в соответствии с выбранным порядком.

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

**4.6.1.** В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденными постановлением главы муниципального образования «Город Архангельск» от 15.06.2017 №634 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), одним из основных направлений в области расходов городского бюджета определено повышение эффективности расходов городского бюджета и совершенствование муниципального управления города Архангельска.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск» на 2018-2020 годы предусмотрены в следующем объеме:

- в 2018 году в объеме 8 150 019,8 тыс.руб. или 97,7% общих расходов городского бюджета;

- в 2019 году в объеме 8 065 935,5 тыс.руб. или 96,6% общих расходов городского бюджета (с учетом условно утвержденных расходов);

- в 2020 году в объеме 8 016 354,2 тыс.руб. или 95,1% общих расходов городского бюджета (с учетом условно утвержденных расходов).

Формирование расходной части городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось на основе Перечня муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэрии г.Архангельска от 07.04.2014 №285 (с изм. от 19.05.2017), который включает 5 муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск» (далее – МП, муниципальная программа):

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

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

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

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

- МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Архангельск» (утверждена постановлением мэрии г.Архангельска от 31.10.2017 №1294 (вступает в силу с 01.01.2018)).

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), а также подпрограмм. Структура расходов бюджета сохраняет социальную направленность.

**4.6.2.** Анализ распределения общего объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2018 году показал следующее (Приложение №1).

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

- МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск» - 64,3% (по ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» - 53,6% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ);

- МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск»» - 18,3% (по ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» - 16,1% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ);

- МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» - 12,2% (по ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» - 6,3% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ).

По проекту решения объем бюджетных ассигнований на 2018 год на реализацию мероприятий муниципальных программ по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2017 году в соответствии с решением Архангельской городской Думы от 14.12.2016 №460 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 25.10.2017) увеличен на 386 353,9 тыс.руб. В соответствии с 2018 годом на плановый период 2019 - 2020 годов прослеживается ежегодное снижение объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ, так в 2019 году на 84 084,3 тыс. руб., в 2020 году на 133 665,6 тыс.руб.

 (млн.руб.)

По результатам анализа проекта решения, документов, материалов к нему и решения Архангельской городской Думы от 14.12.2016 №460 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (ред. от 25.10.2017) установлены следующие изменения в финансировании муниципальных программ:

увеличивается размер бюджетных ассигнований на реализацию:

1. МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город

Архангельск» на 390 505,0 тыс.руб. или на 8%, в том числе по ВЦП «Культура и молодежная политика муниципального образования «Город Архангельск» на 74 355,9 тыс.руб. или на 18,2% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. В то же время предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в основном по ВЦП «Социальная политика» на 54 052,3 тыс.руб. или на 30,1%, в том числе за счет уменьшения бюджетных ассигнований на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления (муниципальных органов), а также мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей.

 2) МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» на 116 197,7 тыс.руб. или на 13,3%, в том числе по ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» на 105 288,6 тыс.руб. или на 25,6% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, а так же на обслуживание муниципального долга и исполнение судебных актов по искам к казне муниципального образования «Город Архангельск» о возмещении вреда и о присуждении компенсации за нарушение права на исполнение судебного акта в разумный срок. В то же время предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в основном по ВЦП «Управление имуществом муниципального образования «Город Архангельск» на 3 698,7 тыс.руб. или на 7,0%, в том числе за счет уменьшения бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

3) МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» на 40 520,2 тыс.руб или на 11,1% в основном за счет приобретения речных судов для осуществления пассажирских перевозок по договору финансовой аренды (лизинга), реконструкции и строительства автомобильных дорог и транспортных развязок, строительства детских садов и строительства модульных водоочистных сооружений из поверхностного источника для обеспечения питьевой водой южных районов г.Архангельска, также благоустройства территории Петровского сквера и строительства парка отдыха в Ломоносовском территориальном округе.

4) МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 15 697,2 тыс. руб. За счет бюджетных ассигнований по подпрограмме «Благоустройство дворовых и общественных территорий муниципального образования «Город Архангельск» планируется обеспечить благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и благоустройство общественных территорий.

снижается размер бюджетных ассигнований на реализацию МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск» на 176 566,2 тыс.руб. или на 10,6%, в том числе на реализацию:

 - ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 173 000,4 тыс.руб. или 11,7%, в том числе за счет снижения бюджетных ассигнований по подразделам:

* 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 10 069,8 тыс.руб.;
* 0408 «Транспорт» на 32 314,2 тыс.руб.;
* 0409 «Дорожное хозяйство» на 32 187,5 тыс.руб.;
* 0503 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 13 600,0 тыс.руб.;
* 1003 «Социальное обеспечение населения» на 83 445,6 тыс.руб.

**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.

С проектом городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в контрольно-счетную палату представлены проекты изменений в паспорта муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск», утвержденных постановлениями мэрии г.Архангельска, объем финансирования которых в целом приведен в соответствие с объемом бюджетных ассигнований на 2018 год.

Объем бюджетных ассигнований в проекте городского бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по ведомственным целевым программам, подпрограммам муниципальных программ *не соответствует объемам финансирования на 2018 год, установленным постановлениями мэрии г. Архангельска (Администрации МО «Город Архангельск») об утверждении ведомственных целевых программ, подпрограмм.*

Наибольшие отклонения в проекте городского бюджета на 2018 год установлены по следующим ведомственным целевым программам, подпрограммам муниципальных программ:

- ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 211 446,4 тыс.руб.);

- ВЦП «Культура и молодежная политика муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 85 332,3 тыс.руб.);

- ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 118 011,0 тыс.руб.).

**4.6.4.** В соответствии с разделом II Основных направлений бюджетной и налоговой политики основной целью бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов остается сбалансированность и устойчивость городского бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации. Достижение указанной цели реализуется в частности путем сохранения и развития доходных источников городского бюджета, оптимизации расходных обязательств, повышение качества и эффективности управления муниципальным долгом города Архангельска. Реализация поставленных цели и задач бюджетной и налоговой политики основывается на усовершенствованной системе социально-экономического и бюджетного планирования города Архангельска.

В соответствии с данными отчета об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение отдельных муниципальных и ведомственных целевых программ, подпрограмм муниципальных программ составляет менее 50%, в том числе по:

- МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» исполнение составило 3 566,0 тыс.руб. (1,0% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2017 год);

- ВЦП «Социальная политика» исполнение 79 835,1 тыс.руб. (44,5% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2017 год);

- подпрограмме «Подготовка градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования «Город Архангельск» исполнение нулевое, вместе с тем в городском бюджете на 2018 год предусмотрено дальнейшее финансирование мероприятий подпрограммы в объеме 723,3,0 тыс.руб.;

- ВЦП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» исполнение 100,8 тыс.руб. (49,4% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2017 год);

- ВЦП «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования «Город Архангельск» исполнение 2 126,2 тыс.руб. (42,5% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2017 год);

- ВЦП «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» исполнение 21 905,5 тыс.руб. (39,3% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2017 год);

- ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» исполнение 152 427,4 тыс.руб. (37,0% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2017 год);

- ВЦП «Развитие въездного и внутреннего туризма в муниципальном образовании «Город Архангельск» исполнение 96,1 тыс.руб. (35,0% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2017 год).

Таким образом, исполнение отдельных муниципальных программ, ведомственных целевых программ, подпрограмм муниципальных программ за 9 месяцев 2017 года может свидетельствовать о неэффективном использовании средств городского бюджета, направленных на реализацию данных программ, подпрограмм, и (или) недостаточно качественном планировании, в связи с чем, в целях оптимизации расходных обязательств необходимо обеспечить повышение контроля за реализацией программ, подпрограмм.

**4.7.** В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на ***капитальные вложения в объекты муниципальной собственности*** муниципального образования «Город Архангельск»на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлены в объеме 410 273,3 тыс.руб., 434 160,4 тыс.руб. и 421 457,8 тыс.руб. соответственно.

Информация о капитальных вложениях в рамках муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск» в разрезе разделов, подразделов приведена ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | ПР | Решение о городском бюджете на 2017 год (ред. от 25.10.2017 № 583) | Проект бюджета |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **МП "Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области"** |  |  | **329 621,0** | **330 929,4** | **370 772,6** | **294 689,3** |
| Транспорт | 04 | 08 | 157 500,0 | 157 500,0 | 165 000,0 | 99 847,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 40 320,0 | 30 114,1 | 0,0 | 45 134,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 7 980,0 | 3 200,0 | 3 663,7 | 538,3 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 73 587,4 | 60 000,0 | 0,0 | 49 170,0 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 49 533,6 | 64 755,3 | 150 628,9 | 100 000,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 700,0 | 15 360,0 | 51 480,0 | 0,0 |
| **МП "Комплексное развитие территории муниципального образования "Город Архангельск"** |  |  | **55 673,0** | **40 838,0** | **42 900,6** | **83 735,9** |
| **Подпрограмма "Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования "Город Архангельск"** |  |  | **55 673,0** | **40 838,0** | **42 900,6** | **83 735,9** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 8 669,0 | 5 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 47 004,0 | 31 938,0 | 27 900,6 | 83 735,9 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 | 05 | 0,0 | 3 400,0 | 15 000,0 | 0,0 |
| **МП "Развитие социальной сферы муниципального образования "Город Архангельск"** |  |  | **36 482,4** | **38 505,9** | **20 487,2** | **43 032,6** |
| **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"** | **10** |  | **36 482,4** | **38 505,9** | **20 487,2** | **43 032,6** |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 36 482,4 | 38 505,9 | 20 487,2 | 43 032,6 |
| **ВСЕГО** |  |  | **421 776,4** | **410 273,3** | **434 160,4** | **421 457,8** |
| Процент капитальных вложений в общих расходах бюджета |  |  | 5,4 | 5,0 | 5,3 | 5,2 |

Основная доля бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск»на 2018 год запланирована по подразделу 0408 «Транспорт» (38,4%), по подразделу 0503 «Благоустройство» (22,4%) и подразделу 0701 «Дошкольное образование» (15,7%).

По сравнению с 2017 годом капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» на 2018 - 2020 годы запланированы со снижением в 2018 и 2020 годах на 11 503,1 тыс.руб. и на 318,6 тыс.руб. соответственно, в 2019 году капитальные вложения в объекты муниципальной собственности запланированы с увеличением на 12 384,0 тыс.руб., в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований по подразделам 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование» в рамках муниципальной программы «Развитие города Архангельска как административного центра» и по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры» подпрограммы «Капитальные вложение в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск».

Информация о планировании капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов в соответствии с отраслевой принадлежностью и по объектам капитальных вложений представлена ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Кол-вообъектов | Объем бюджетных ассигнований | Кол-вообъектов | Объем бюджетных ассигнований | Кол-вообъектов | Объем бюджетных ассигнований |
| 1 | Благоустройство | 2 | 91 938,0 | 1 | 27 900,6 | 3 | 132 905,9 |
| 2 | Коммунальное хозяйство | 2 | 8 700,0 | 1 | 3663,7 | 1 | 538,3 |
| 3 | Транспорт | 1 | 157 500 | 1 | 165 000,0 | 1 | 99 847,0 |
| 4 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2 | 30 114,1 | - | - | 2 | 45 134,0 |
| 5 | Дошкольное образование | 2 | 64 755,3 | 1 | 150 628,9 | 1 | 100 000,0 |
| 6 | Общее образование | 1 | 15 360,0 | 1 | 51 480,0 | - | - |
| 7 | Охрана семьи и детства | - | 38 505,9 | - | 20 487,2 | - | 43 032,6 |
| 8 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1 | 3 400,00 | 1 | 15 000,0 | - | - |
|  | **Итого** | **11** | **410 273,3** | **6** | **434 160,4** | **8** | **421 457,8** |

По всем объектам, включенным в проект решения о городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, получены положительные заключения об эффективности использования средств городского бюджета, направляемых на капитальные вложения, кроме объекта «Строительство кладбища в деревни Валдушки», что соответствует пункту 2 Постановления мэрии г. Архангельска от 28.05.2014 № 436 (ред. от 23.11.2016) «Об утверждении Правил проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств городского бюджета, направляемых на капитальные вложения».

В соответствии с городскими адресными инвестиционными программами на 2012 год, на 2013 год, на 2014-2016 годы, 2015-2017 годы, утвержденными распоряжением заместителем мэра по вопросам экономического развития и финансам от 01.02.2012 № 191р (ред.28.12.2012), распоряжениями заместителя мэра города по городскому хозяйству от 17.01.2013 № 64р (ред.31.12.2013), от 09.01.2014 №4р (ред.31.12.2014), от 19.01.2015 № 48р (ред.29.12.2015) соответственно, предусмотрен объем бюджетных ассигнований городского бюджета в общей сумме 5 009,0 тыс.руб. на разработку проектной документации на реконструкцию пр.Обводного канал от ул.Шабалина до ул.Смольный Буян, при этом дальнейшее финансирование работ по данному объекту капитальных вложений в решениях о городском бюджете на 2016 - 2020 годы не предусмотрено. В 2013 - 2015 году за счет средств городского бюджета осуществлено финансирование разработки проектной документации на общую сумму 570,7 тыс.руб.

Перечнем объектов муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» для осуществления капитальных вложений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложением № 3 к пояснительной записке к проекту решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов) на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение разработки проектной документации, проведение инженерных изысканий, подготовку исходно-разрешительной документации по объекту строительства модульной насосной станции в районе пересечения ул.40-летия Великой Победы и ул.Партизанской на сумму 5 500,0 тыс.руб. при этом в проекте решения о бюджете на 2019-2020 годы не предусмотрено дальнейшее финансирование данного объекта строительства. Несвоевременная реализация проектно-изыскательской документации приведет к дополнительным расходам бюджета города, связанным с актуализацией документа.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск», софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий из областного бюджета, на 2018- 2020 годы представлены в приложении № 6 к проекту решения раздельно по каждому объекту, что соответствует требованиям п.3 статьи 79.1 БК РФ.

1. **Муниципальный внутренний долг**

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 01.01.2019 в сумме 4 430 000,0 тыс.руб., на 01.01.2020 – 4 550 000,0 тыс.руб., на 01.01.2021 – 4 660 000,0 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.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов установлен в суммах 4 430 000,0 тыс.руб., 4 550 000,0 тыс.руб., 4 660 000,0 тыс.руб. соответственно (ч.2 ст.8 проекта решения), т.е. с учетом ограничения, установленного п.3 ст.107 БК РФ.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2018 год по сравнению с 2017 годом (решение Архангельской городской Думы от 14.12.2016 №460 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов») планируется в большем размере на 229 000,0 тыс.руб. или на 5,5%, на 2019 год по сравнению с 2018 годом - в объеме большем на 120 000,0 тыс.руб. или на 2,7%, на 2020 год по сравнению с 2019 годом – в объеме большем на 110 000,0 тыс.руб. или на 2,4%.

В 2018 году по сравнению плановыми показателями 2017 года (решение Архангельской городской Думы от 14.12.2016 № 460 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 25.10.2017)) планируется уменьшение объема муниципальных заимствований по кредитам кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 574 728,7 тыс.руб. или на 13,8% и составит 3 600 271,3 тыс.руб., что сопоставимо с плановым показателем 2016 года (3 594 500,0 тыс.руб.). На каждый год планового периода в проекте решения запланировано увеличено муниципальных заимствований по кредитам кредитных организаций по отношению к предыдущему году: в 2019 году по сравнению с 2018 годом - на 315 008,7 тыс.руб. или 8,7%, в 2020 году по сравнению с 2019 годом – на 53 154,0 тыс.руб. или 1,4%. Информация приведена ниже в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 год | 2017 год | Проект бюджета |
| решение | решение | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **414 500,0** | **208 790,0** | **133 177,3** | **0,0** | **0,0** |
| получение кредитов | 3 594 500,0 | 4 175 000,0 | 3 600 271,3 | 3 915 280,0 | 3 968 434,0 |
| погашение кредитов | 3 180 000,0 | 3 966 210,0 | 3 467 094,0 | 3 915 280,0 | 3 968 434,0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| получение бюджетных кредитов | 353 808,0 | 358 014,0 | 377 849,0 | 385 880,0 | 394 739,0 |
| погашение бюджетных кредитов | 353 808,0 | 358 014,0 | 377 849,0 | 385 880,0 | 394 739,0 |

Как и в 2017 году в проекте решения на 2018-2020 годы запланировано привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете городского бюджета (377 849,0 тыс.руб., 385 880,0 тыс.руб. и 394 739,0 тыс.руб. соответственно). Привлечение бюджетных кредитов на очередной финансовый год и на плановый период запланировано в большем размере по сравнению с плановыми показателями предыдущего периода: в 2018 году – на 5,5%, в 2019 году – на 2,1%, в 2020 году – на 2,3%.

Объем муниципальных заимствований на 2018 - 2020 годы запланирован с учетом ограничения, установленного ст.106 БК РФ.

Объем средств, направляемых в 2018 – 2020 годах на погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, запланирован в объеме, равном объему заимствований. Объем средств, направляемых на погашение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации, запланирован на 2018 год в размере меньшем на 133 177,3 тыс.руб. или 3,7% по сравнению с объемом заимствований на данный период и на 499 116,0 тыс.руб. или 12,6% по сравнению с аналогичным плановым показателем 2017 года, на 2019 и 2020 годы – в объемах, равных объемам заимствований.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Архангельск» на 2018-2020 годы по проекту решения предусмотрен в суммах 344 000,0 тыс.руб., 389 000,0 тыс.руб. и 389 000,0 тыс.руб. соответственно. Расходы на обслуживание муниципального долга на 2017 год утверждены решением Архангельской городской Думы от 14.12.2016 №460 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в сумме 331 455,0 тыс.руб., ожидаемая оценка исполнения за 2017 год – 331 455,0 тыс.руб.

Таким образом, плановые показатели расходов на обслуживание муниципального долга по представленному проекту решения на 2018 год увеличиваются на 12 545,0 тыс.руб. или 3,8% по сравнению с бюджетными ассигнованиями, запланированными решением Архангельской городской Думы от 14.12.2016 №460 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на 2017 год, на 2019 год - увеличиваются на 45 000,0 тыс.руб. или 13,1% по отношению к 2018 году, на 2020 год – запланированы на уровне показателя 2019 года.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов городского бюджета по проекту решения на 2018 - 2020 годы планируется в размере 4,1%, 4,7% и 4,6% соответственно при 4,2% по утвержденному решению о городском бюджете на 2017 год и 3,9% по оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по расходам за 2017 год.

На основании изложенного, контрольно-счетная палата считает, что проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» может быть рассмотрен и принят Архангельской городской Думой в первом чтении.

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

Предложения:

1. Продолжить работу по улучшению качества администрирования доходов бюджетной системы, обеспечивающего рост собираемости доходов, формирование прогноза поступлений доходов в городской бюджет на очередной финансовый год и на плановый период главными администраторами доходов осуществлять с учетом положений методик прогнозирования поступлений доходов в городской бюджет, утвержденных главными администраторами доходов городского бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Обеспечить соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта городского бюджета.

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

5. Осуществить оценку эффективности реализации муниципальных программ (с учетом ведомственных целевых программ, а также подпрограмм) за 2017 год, а также анализ планируемых объемов финансирования программ с учетом проведенной оценки их эффективности в целях оптимизации расходов бюджета и эффективного использования средств городского бюджета.