

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ГОРОД АРХАНГЕЛЬСК»**

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

**Заключение**

**на проект решения Архангельской городской Думы**

 **«О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

25 ноября 2016 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 2016 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» от 29.12.2015 №59р, подготовлено заключение на проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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) (с учетом решения Архангельской городской Думы от 21.09.2016 №386 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»);

- иных правовых актов.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Архангельск» (далее – контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, ожидаемое исполнение городского бюджета за 2016 год.

**1.Общие положения**

**1.1.** Проект решения внесен Администрацией муниципального образования «Город Архангельск» на рассмотрение Архангельской городской Думы в срок, установленный ст.185 БК РФ, п.3 решения Архангельской городской Думы от 21.09.2016 №386 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**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 2017, 2018 и 2019 годах 98,8%, 97,3% и 95,4% соответственно.

**1.3.** Основные характеристики проекта городского бюджета на 2017-2019 годы приведены ниже в таблице.



Городской бюджет на 2017-2019 годы сформирован с дефицитом на 2017 год, сбалансирован (ст.33 БК РФ).

Дефицит городского бюджета по проекту решения на 2017 год (208 790,0 тыс.руб.) (п.3 ч.1 ст.1 проекта решения) соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ.

Дефицит городского бюджета на 2017 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года запланирован в размере меньшем в 2,1 раза, по сравнению с исполнением 2015 года - в размере большем в 2,2 раза, 2014 года – в размере меньшем на 7,9%.

**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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития) одобрен постановлением Администрации муниципального образования «Город Архангельск» (далее – Администрация МО «Город Архангельск») от 10.11.2016 №1283 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Проект городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 (далее – Порядок №556), прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на среднесрочный период (далее – среднесрочный прогноз) 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 (далее – постановление мэра города №120).

Согласно п.5 Плана подготовки документов стратегического планирования муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэрии г.Архангельска от 21.09.2015 №798, срок внесения изменений в Стратегию социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года, утвержденную постановлением мэра города №120, - до 01.01.2017 года. На момент утверждения среднесрочного прогноза на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (утвержден постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 10.11.2016 №1283) изменения в Стратегию социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года не внесены.

**3. Доходы городского бюджета**

**3.1**. Основные показатели исполнения городского бюджета за 2014-2016 годы и проекта бюджета на 2017-2019 годы по доходам представлены ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в соответствии с отчетами об исполнении городского бюджета | Предусмотрено решением о бюджете на 2016-2018 годы на 2016 год (решение АГД от 10.12.2015 №300, в ред. от 26.10.2016 № 419) | Показатели оценки ожидаемого исполнения городского бюджета за 2016 год | Проект решения |
| 2014 год | 2015 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| **Доходы, всего, в том числе:** | **7 432 742,9** | **7 812 884,6** | **7 447 774,1** | **7 901 347,0** | **7 423 256,8** | **7 436 156,9** | **7 608 365,5** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *4 301 716,1* | *4 376 303,4* | *4 161 623,8* | *4 230 700,8* | *4 296 178,9* | *4 309 079,0* | *4 481 287,6* |
| *безвозмездные поступления* | *3 131 026,8* | *3 436 581,2* | *3 286 150,3* | *3 670 646,2* | *3 127 077,9* | *3 127 077,9* | *3 127 077,9* |
| *Доля собственных доходов в общей сумме доходов,%* | *57,9* | *56,0* | *55,9* | *53,5* | *57,9* | *57,9* | *58,9* |

Согласно показателям оценки исполнение доходной части городского бюджета за 2016 год ожидается в объеме 7 901 347,0 тыс.руб., что составляет 106,1% от общего объема доходов, предусмотренного решением Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред. от 26.10.2016), 101,1% - от исполнения по доходам 2015 года, 106,3% - от исполнения по доходам 2014 года.

В ходе экспертизы установлены несоответствия сведений в части оценки ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2016 год, содержащиеся в табличных формах (таблица 1 Оценка ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2016 год и Приложение № 1 к пояснительной записке «Прогноз поступления доходов городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов») и оценочных данных, отраженных в общей части раздела «Доходы городского бюджета» пояснительной записки к проекту решения. Информация о несоответствии сведений об оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2016 год представлена в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Табличные данные (таблица 1 «Оценка ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2016 год» и Приложение №1 к пояснительной записке) | Общая часть раздела «Доходы городского бюджета» пояснительной записки к проекту решения | Отклонение(гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 230 700,8 | 4 230 700,8 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 3 670 646,2 | 3 670 403,9 | +242,3 |
| **Доходы, всего** | **7 901 347,0** | **7 901 104,7** | **+ 242,3** |

Общие доходы городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируются со снижением к оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2016 год: на 2017 год - на 478 090,2 тыс.руб. или на 6,1%, на 2018 год – на 465 190,1 тыс.руб. или на 5,9%, на 2019 год – на 292 981,5 тыс.руб. или на 3,7%.

Ожидаемый объем исполнения городского бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2016 год в сравнении с аналогичным показателем 2015 года сократился на 145 602,6 тыс.руб. или на 3,3%, 2014 года - на 71 015,3 тыс.руб. или на 1,7%.

Динамика доходной части по налоговым и неналоговым поступлениям (отчетные данные за 2014 и 2015 годы, данные оценки за 2016 год, прогнозные данные на 2017-2019 годы) представлена ниже на диаграмме.

***Объем собственных доходов в разрезе налоговых и неналоговых поступлений, тыс.руб.***

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 год | 2016 год | Проект бюджета |
| (отчет) | (оценка) | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 376 303,4** | **4 230 700,8** | **4 296 178,9** | **4 309 079,0** | **4 481 287,6** |
| ***Налоговые доходы, в.т.ч:*** | ***3 470 696,3*** | ***3 485 320,3*** | ***3 717 562,3*** | ***3 795 814,0*** | ***3 966 383,9*** |
| Налог на доходы физических лиц | 2 653 703,6 | 2 666 147,9 | 2 891 074,5 | 2 912 508,5 | 3 051 310,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации | 13 755,3 | 16 475,9 | 19 504,0 | 20 244,7 | 21 012,6 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе:  | 482 358,5 | 488 300,0 | 503 700,0 | 557 800,0 | 581 400,0 |
| *-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*  | 364 852,9 | 342 100,0 | 357 200,0 | 411 300,0 | 434 900,0 |
| *единый сельскохозяйственный налог* | 105 454,7 | 129 700,0 | 130 000,0 | 130 000,0 | 130 000,0 |
| *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 12 050,9 | 16 500,0 | 16 500,0 | 16 500,0 | 16 500,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч: | 234 868,1 | 229 700,0 | 218 546,0 | 220 323,0 | 227 723,0 |
| *налог на имущество физических лиц* | 53 040,4 | 54 100,0 | 71 600,0 | 69 700,0 | 77 100,0 |
| *земельный налог* | 181 827,7 | 175 600,0 | 146 946,0 | 150 623,0 | 150 623,0 |
| Прочие налоговые доходы | 86 010,8 | 84 696,5 | 84 737,8 | 84 937,8 | 84 937,8 |
| ***Неналоговые доходы, в т.ч:*** | ***905 607,1*** | ***745 380,5*** | ***578 616,6*** | ***513 265,0*** | ***514 903,7*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 455 651,3 | 395 729,4 | 331 100,9 | 315 366,0 | 314 997,8 |
| Платежи за пользование природными ресурсами  | 14 946,5 | 18 150,0 | 18 700,0 | 19 250,0 | 19 800,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4 207,2 | 16 527,9 | 8 253,8 | 8 114,3 | 8 135,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 344 438,1 | 227 452,7 | 143 613,3 | 105 386,5 | 106 716,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 87 139,7 | 77 263,3 | 76 948,6 | 65 148,2 | 65 254,0 |
| Прочие неналоговые доходы | -775,7 | 10 257,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В соответствии с проектом решениясобственные доходы городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в сравнении с предыдущим бюджетным циклом (на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов) имеют тенденцию к постоянному росту к показателю предыдущего года:

- в 2017 году - на 65 478,1 тыс.руб. или на 1,5% к показателю оценки ожидаемого исполнения за 2016 год;

- в 2018 году - на 12 900,1 тыс.руб. или на 0,3% к прогнозу на 2017 год, на 78 378,2 тыс.руб. или на 1,9% к показателю оценки ожидаемого исполнения за 2016 год;

- в 2019 году - на 172 208,6 тыс.руб. или на 4,0% к прогнозу на 2018 год, на 250 586,8 тыс.руб. или на 5,9% к показателю оценки ожидаемого исполнения за 2016 год.

**3.2. Налоговые доходы**

Согласно проекту решения налоговые доходы в 2017 году составят 3 717 562,3 тыс.руб. или 50,1 % объема доходов городского бюджета. Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (77,8%), единый налог на вмененный доход (9,6%) и земельный налог (4,0%). Структура налоговых поступлений в разрезе видов доходов представлена ниже на диаграмме.

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

Налоговые доходы на 2017 год прогнозируются с ростом: к оценке поступлений за 2016 год - на 232 242,0 тыс.руб. или на 6,7%, к отчетным данным 2015 года - на 246 866,0 тыс.руб. или на 7,1%. Согласно прогнозу поступления доходов городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – прогноз поступления доходов) наибольший темп роста среди налоговых поступлений в 2017 году по сравнению с данными оценки за 2016 год отмечается по налогу на имущество физических лиц (на 17 500,0 тыс.руб. или на 32,3%), акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации (на 3 028,10 тыс.руб. или на 18,4%), а также налогу на доходы физических лиц (на 224 926,6 тыс.руб. или на 8,4%). Основной объем прироста налоговых доходов в абсолютных величинах обеспечивается за счет налога на доходы физических лиц.

Вместе с тем, предусмотренный проектом решения на 2017 год плановый объем налогов на имущество снижен по сравнению с аналогичным показателем оценки за 2016 год на 11 154,0 тыс. руб. или на 4,9%, в том числе по причине снижения объема поступлений по земельному налогу на 28 654,0 тыс.руб. или на 16,3%.

***Налог на доходы физических лиц***

Основным источником собственных доходов городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов остается налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с удельным весом в объеме налоговых и неналоговых поступлений 67,3% - в 2017 году, 67,6% - в 2018 году и 68,1% - в 2019 году.

На 2017 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 2 891 074,5 тыс.руб., что к оценке поступления за 2016 год (2 666 147,9 тыс.руб.) составляет 108,4%, на 2018 год – 2 912 508,5 тыс.руб. или 100,7% к аналогичному показателю 2017 года, на 2019 год – 3 051 310,5 тыс.руб. или 104,8% к аналогичному показателю 2018 года.

Согласно прогнозу поступления доходов рост поступлений НДФЛ на бюджетный цикл 2017-2019 годов связан с увеличением прогнозируемого фонда оплаты труда на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также применением в расчете объема поступлений НДФЛ дополнительного норматива отчислений в городской бюджет на 2017 год в размере 1,18%, на 2018 год – 0,92%, на 2019 год – 0,87% в соответствии с решением Архангельской городской Думы от 26.10.2016 №420 «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на 2017-2019 годы».

***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 2017 год прогнозируется в объеме 19 504,0 тыс.руб., что на 3 028,1 тыс.руб. или на 18,4% превышает аналогичный показатель по оценке за 2016 год. Согласно данным прогноза поступления доходов увеличение в 2017 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 увеличением прогнозируемых доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в консолидированный бюджет Архангельской области на 19,6% (с 3 197 341,4 тыс.руб. в 2016 году до 3 822 602,0 тыс.руб. в 2017 году) с одновременным снижением норматива отчислений в городской бюджет с 0,51530% в 2016 году до 0,51023% в 2017 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 0,51023% и составляет в 2018 году - 20 244,7 тыс.руб. (103,8% к показателю 2017 год), в 2019 году - 21 012,6 тыс.руб. (также 103,8% к показателю предыдущего года).

***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 2017 год - 357 200,0 тыс.руб. (97,9 % к исполнению за 2015 год и 104,4 % к оценке исполнения за 2016 год), на 2018 год – 411 300,0 тыс.руб. (115,1% к прогнозу на 2017 год), на 2019 год – 434 900,0 тыс.руб. (105,7% к прогнозу на 2018 год). Рост прогнозных данных по объему поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (при снижении налогооблагаемой базы и прогнозируемого уровня собираемости налога) обусловлен в том числе:

- изменением значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с решениями Архангельской городской Думы от 22.06.2016 № 365 «О внесении изменения в приложение к решению Архангельского городского Совета депутатов от 29.11.2005 № 67 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляемых на территории муниципального образования «Город Архангельск» и от 26.10.2016 №423 «О внесении изменения и дополнений в решение Архангельского городского Совета депутатов от 29.11.2005 №67 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляемых на территории муниципального образования «Город Архангельск»;

- на плановый период 2018 и 2019 годов - продлением срока действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (с 01 января 2018 года до 01 января 2021 года).

***Налог на имущество физических лиц***

Согласно прогнозу поступления доходов поступление налога на имущество физических лиц на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составит на 2017 год - 71 600,0 тыс.руб., на плановый период 2018 и 2019 годов - 69 700,0 тыс.руб. и 77 100,0 тыс.руб. соответственно.

Согласно пояснительной записке к проекту решения расчет прогноза по поступлениям осуществлен главным администратором доходов городского бюджета исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом коэффициента К в соответствии со ст.408 Налогового кодекса РФ, равного 0,4 – на 2017 год, 0,6 – на 2018 год и 0,8 – на 2019 год.

Решением Архангельской городской Думы от 26.10.2016 №422 «О внесении изменения в решение Архангельской городской Думы от 26.11.2014 № 186 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Город Архангельск» внесены изменения в части увеличения налоговой ставки с 0,15% до 0,30% от кадастровой стоимости объекта налогообложения свыше 10 000,0 тыс.руб. в отношении жилых домов, жилых помещений, единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (дом). Вышеуказанное решение вступает в силу с 01.01.2017 года, в связи с чем применение новой налоговой ставки будет осуществляться для расчета налога на имущество физических лиц за 2017 год по сроку уплаты не позднее 01 декабря 2018 года.

***Земельный налог***

Согласно прогнозу поступления доходов поступления земельного налога на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составят на 2017 год – 146 946,0 тыс.руб., на плановый период 2018 и 2019 годов – по 150 623,0 тыс.руб. на каждый год. Расчет прогноза по поступлениям осуществлен главным администратором доходов городского бюджета исходя из начисленной суммы налога за 2015 год.

Решением Архангельской городской Думы от 26.10.2016 №421 «О внесении изменений в решение Архангельского городского Совета депутатов от 26.10.20015 №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%). Согласно пояснительной записке к проекту решения в связи с принятием вышеуказанного решения дополнительное начисление земельного налога составило: на 2017 год – 664,0 тыс. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов – по 923,0 тыс.руб. на каждый год.

**3.3. Неналоговые доходы**

В структуре налоговых и неналоговых доходов рассматриваемых периодов доля неналоговых доходов в доходной части бюджета динамично снижается: с 20,7% в 2015 году до 11,4% в прогнозном 2018 году.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 год | 2016 год | Проект бюджета |
| (отчет) | (оценка) | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 4 376 303,4 | 4 230 700,8 | 4 296 178,9 | 4 309 079,0 | 4 481 287,6 |
| Неналоговые доходы  | 905 607,1 | 745 380,5 | 578 616,6 | 513 265,0 | 514 903,7 |
| Доля неналоговых доходов в собственных доходах бюджета, % | 20,7 | 17,6 | 13,5 | 11,9 | 11,4 |

На 2017 год неналоговые доходы запланированы в сумме 578 616,6 тыс.руб. со значительным снижением к прогнозным поступлениям за 2016 год на 22,4% и на 36,1% к отчету 2015 года. Снижение показателей в 2018 году по сравнению с оценкой поступлений за 2016 год составляет 31,1%, в 2019 году – 30,9%.

Согласно прогнозу поступления доходов наибольший темп снижения среди неналоговых поступлений в 2017 году по сравнению с данными оценки за 2016 год отмечается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов с удельным весом в общей сумме неналоговых поступлений 24,8% (на 83 839,4 тыс.руб. или на 36,9%) и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, с удельным весом в общей сумме неналоговых поступлений 57,2% (на 64 628,5 тыс.руб. или на 16,3%).

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

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащие зачислению в городской бюджет, прогнозируются на 2017 год в сумме 331 100,9 тыс.руб., на 2018 год – в сумме 315 366,0 тыс. руб., на 2019 год – в сумме 314 997,8 тыс.руб.

Согласно прогнозу поступления доходов на 2017 год наибольший удельный вес (76,6%) 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 2017 год составляет 253 474,9 тыс.руб. или 82,2% от оценки за 2016 год. Сокращение поступлений доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, на 54 805,1 тыс.руб. от оценки за 2016 год связано с уменьшением прогнозных значений по поступлению доходов, удельный вес которых в общем объеме прогнозных поступлений данного вида доходов составляет 87,9%. Так, согласно прогнозу поступления доходов, на 35 000,0 тыс.руб. или на 20,6% сократятся поступления 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, на 23 702,0 тыс.руб. или на 21,3% - доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов. Вместе с тем, 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, на 3 887,7 тыс.руб. или на 15,0%, а также доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности городских округов, на 112,7 тыс.руб. или на 14,6%.

Со снижением к данным оценке по поступлению доходов за 2016 год спрогнозировано поступление в 2017 году:

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидентов по акциям, принадлежащим городским округам, на 2 804,5 тыс.руб. или на 31,1%;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, на 2 110,9 тыс.руб. или на 43,7%;

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов на 4 908,0 тыс.руб. или на 6,7%.

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

Согласно прогнозу поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду, рассчитанному Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Архангельской области, данный вид неналоговых доходов динамично увеличивается к показателю предыдущего года на 550,0 тыс. руб. или на 2017 год на 3,0% к оценке 2016 года, на плановый период 2018 и 2019 годов – на 2,9% к 2017 и 2018 годам соответственно.

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

Прогноз поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2017 год составляет 8 253,8 тыс.руб., на 2018 год – 8 114,3 тыс.руб., на 2019 год – 8 135,8 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.

Сокращение прогнозных поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2017 году от показателя оценки за 2016 год составляет 8 274,1 тыс.руб. или 50,1%. Одной из причин снижения прогнозных поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2017-2019 годах является создание с 01.06.2016 муниципального бюджетного учреждения муниципального образования «Город Архангельск» «Городской центр экспертизы, мониторинга, психолого-педагогического и информационно-методического сопровождения «Леда» путем изменения типа существующего муниципального казенного учреждения муниципального образования «Город Архангельск» «Городской центр экспертизы, мониторинга, психолого-педагогического сопровождения «Леда».

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

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, начиная с оценки за 2016 год до 2018 года, снижаются: с 227 452,7 тыс. руб. по оценке за 2016 год до 143 613,3 тыс. руб. в 2017 году, до 105 386,6 тыс. руб. в 2018 году. Снижение общего прогнозного объема по поступлению доходов от продажи материальных и нематериальных активов прежде всего связано с сокращением рассчитанного главным администратором доходов прогноза поступлений от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (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 2017 году составляет 94,5% (135 742,4 тыс.руб. из 143 613,3 тыс.руб.), в 2018 году – 90,6% (95 447,6 тыс.руб. из 105 386,5 тыс.руб.). В свою очередь сокращение доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу обусловлено уменьшением поступлений от продажи объектов муниципального имущества, планируемых к приватизации, а также поступлений по преимущественному праву выкупа арендуемого муниципального имущества субъектами малого и среднего предпринимательства.

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

Прогнозный объем поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба, рассчитанный главными администраторами доходов городского бюджета, составляет: 76 948,6 тыс.руб. - на 2017 год, 65 148,2 тыс. руб. – на 2018 год и 65 254,0 тыс. руб. на 2019 год, или 99,6%, 84,3% и 84,5%, соответственно, к оценке за 2016 год. Наибольшее снижение прогноза на 2017 год к оценке за 2016 год по данному виду доходов обусловлено снижением прогнозного показателя по следующим видам поступлений:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства – на 2 446,3 тыс.руб. или 29,4%;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (уклонение от исполнения административного наказания), – на 5 717,8 тыс.руб. или 62,7%.

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 прогнозирования доходов документов и материалов сделать вывод о возможном завышении (занижении) прогнозных показателей доходной части бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не представляется возможным. Вместе с тем, необходимо отметить, что согласно оценке объем поступлений за 2016 год налоговых и неналоговых доходов составляет 101,9% (4 230 700,8 тыс.руб.) к первоначально прогнозируемому объему налоговых и неналоговых доходов (4 151 206,1 тыс.руб.), в том числе оценка поступлений НДФЛ (удельный вес которого в объеме налоговых доходов – 76,5%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 63,0%) – 103,0 % (2 666 147,9 тыс. руб.) от первоначального прогноза поступлений (2 587 534,6 тыс. руб.), что свидетельствует о реалистичности прогноза по налоговым и неналоговым доходам за 2016 год.

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

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 год(отчет) | 2016 год(оценка) | Проект бюджета |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 436 581,2** | **3 670 646,2** | **3 127 077,9** | **3 127 077,9** | **3 127 077,9** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 0,0 | 94 490,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные субсидии | 589 217,9 | 474 039,4 | 174 906,6 | 174 906,6 | 174 906,6 |
| Субвенции | 2 885 606,3 | 2 980 057,4 | 2 948 744,5 | 2 948 744,5 | 2 948 744,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17 263,2 | 120 761,0 | 3 426,8 | 3 426,8 | 3 426,8 |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 1 215,0 | 2 326,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 1 881,8 | 2 794,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 58 603,0 | - 3 823,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Прогнозируемые безвозмездные поступления в городской бюджет на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов планируются с сокращением на 543 568,3 тыс.руб. или на 14,8% к ожидаемому исполнению за 2016 год и составляют 3 127 077,9 тыс.руб. ежегодно.

На 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в сравнении с 2016 годом изменяется структура безвозмездных поступлений:

- исключена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МО «Город Архангельск» в связи с принятием Архангельской городской Думой решения от 26.10.2016 №420 «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на 2017-2019 годы»;

- заметно снижены объемы межбюджетных субсидий (на 299 132,8 тыс.руб. или на 63,1%) и иных межбюджетных трансфертов (на 117 334,2 тыс.руб. или на 97,2%).

Поступление **с*убсидий*** из областного бюджета запланировано на 2017 -2019 годы в общем объеме 174 906,6 тыс.руб. ежегодно, что составляет 36,9% к оценке поступлений за 2016 год. Сокращение общей суммы субсидий связано с тем, что на 2017 -2019 годы по шести видам субсидий, предоставленных в 2016 году, прогнозные показатели отсутствуют. Так, из восьми предоставленных в 2016 году субсидий на 2017 -2019 годы запланировано поступление двух субсидий, в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – в объеме 110 366,0 тыс руб. ежегодно;

- прочие субсидии – в объеме 64 540,6 тыс. руб., что к оценке за 2016 год составляет 29,7%, из них 64 534,0 тыс.руб. – на мероприятия по оздоровительной кампании детей.

Объем ***субвенций*** на 2017-2019 годы запланирован в сумме 2 948 744,5 тыс.руб. ежегодно (98,9% к оценке за 2016 год), из них субвенции на:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – в сумме 223 911,6 тыс.руб. ежегодно (7,6% от общего объема субвенций);

 - выполнение передаваемых полномочий Архангельской области – в сумме 51 559,8 тыс.руб. ежегодно (1,8% от общего объема субвенций);

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – в сумме 15 818,7 тыс руб. ежегодно (0,5% 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 сумме 98 415,0 тыс.руб. ежегодно (3,3% 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 сумме 20 711,2 тыс.руб. ежегодно (0,7% от общего объема субвенций);

- прочие субвенции на реализацию образовательных программ – в сумме 2 538 328,2 тыс.руб. ежегодно (86,1% от общего объема субвенций).

Поступление ***иных межбюджетных трансфертов*** на 2017-2019 годы прогнозируется 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 объеме 3 426,8 тыс. руб. ежегодно, что составляет 2,8% от оценки за 2016 год. Сокращение в плановом периоде общей суммы поступлений иных межбюджетных трансфертов в сравнении с оценкой за 2016 год связано прежде всего с отсутствием прогнозных показателей по поступлению межбюджетных трансфертов.

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета, предусмотренный проектом решения, на 2017 год спрогнозирован в соответствии с областным законом от 16.12.2014 № 220-13-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», а также с учетом решения Архангельской городской Думы от 26.10.2016 №420 «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на 2017-2019 годы». Прогноз безвозмездных поступлений на 2018 и 2019 годы соответствует показателям прогноза на 2017 год.

**4. Расходы городского бюджета**

**4.1.** Проектом решения расходы городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены в объеме 7 632 046,8 тыс.руб., 7 436 156,9 тыс.руб. и 7 608 365,5 тыс.руб. соответственно, в том числе условно утвержденные расходы на плановый период - 115 906,0 тыс.руб. и 272 519,0 тыс.руб. соответственно.

Темпы роста и размер отклонений бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы по сравнению с предыдущими периодами приведены ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | 2014 год | 2015 год  | 2016 год (ред. от 26.10.2016 №419) | Проект бюджета |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Расходы | тыс. руб. | 7 659 410,9 | 7 909 412,0 | 7 862 808,8 | 7 632 046,8 | 7 436 156,9 | 7 608 365,5 |
| Темп роста | % | - | 103,3 | 99,4 | 97,1 | 97,4 | 102,3 |
| Отклонение от предыдущего периода | тыс. руб. | - | 250 001,1 | -46 603,2 | -230 762,0 | -195 889,9 | 172 208,6 |

Согласно проекту решения расходы городского бюджета на 2017 год по сравнению с решением Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред. от 26.10.2016) уменьшаются на 230 762,0 тыс.руб.

Информация о расходах городского бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по разделам приведена ниже в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Решение о городском бюджете на 2016 год (ред. от 26.10.2016 №419) | Проект городского бюджета |
| 2017 год | 2018 год | 2019 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.7-гр.5) | % (гр.8-гр.6) |
| 1 | 2 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Общегосударствен-ные вопросы | 01 | 657 472,7 | 8,4 | 731 563,9 | 9,6 | 74 091,2 | 1,2 | 689 063,5 | 9,3 | 682 965,5 | 9,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 34 556,2 | 0,4 | 33 521,6 | 0,4 | - 1 034,6 | 0,0 | 28 974,9 | 0,4 | 28 968,5 | 0,4 |
| Национальная экономика | 04 | 741 968,2 | 9,4 | 732 251,5 | 9,6 | - 9 716,7 | 0,2 | 621 725,9 | 8,4 | 627 295,5 | 8,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 704 977,3 | 9,0 | 488 564,1 | 6,4 | - 216 413,2 | -0,9 | 432 932,9 | 5,8 | 429 424,4 | 5,6 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 843,9 | 0,0 | 1 533,2 | 0,0 | 689,3 | 0,0 | 150,0 | 0,0 | 150,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 4 419 833,5 | 56,2 | 4 306 108,5 | 56,4 | - 113 725,0 | 0,2 | 4 263 772,4 | 57,3 | 4 294 178,7 | 56,4 |
| Культура и кинематография | 08 | 299 841,5 | 3,8 | 264 156,1 | 3,5 | - 35 685,4 | 0,4 | 264 742,7 | 3,6 | 248 675,3 | 3,3 |
| Социальная политика | 10 | 633 422,7 | 8,1 | 650 643,2 | 8,5 | 17 220,5 | 0,5 | 579 827,9 | 7,8 | 580 127,9 | 7,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 58 636,6 | 0,7 | 38 958,1 | 0,5 | - 19 678,5 | 0,3 | 34 493,7 | 0,5 | 39 493,7 | 0,5 |
| Средства массовой информации | 12 | 14 420,0 | 0,2 | 12 746,6 | 0,2 | - 1 673,4 | 0,0 | 12 567,0 | 0,2 | 12 567,0 | 0,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 296 836,2 | 3,8 | 372 000,0 | 4,9 | 75 163,8 | 1,1 | 392 000,0 | 5,3 | 392 000,0 | 5,2 |
| Условно утвержденные расходы |   | - | - | - | - | - | - | 115 906,0 | 2,8 | 272 519,0 | 6,5 |
| **ВСЕГО** |  | **7 862 808,8** | **100** | **7 632 046,8** | **100** | **- 230 762,0** | **0,0** | **7 436 156,9** | **100** | **7 608 365,5** | **100** |
| темп роста |   |  |  | 97,1 |  | - 3,0 |  | 97,4 |  | 102,3 |  |
| отклонение от предыдущего года |   |  |  | **- 230 762,0** |  |  |  | **- 195 889,9** |  | **172 208,6** |  |
| *целевые безвозмездные поступления (из пояснительно записки)* |   |  |  | 3 127 077,9 |  |  |  | 3 127 077,9 |  | 3 127 077,9 |  |
| расходы без учета условно утвержденных расходов |   |  |  |  |  |  |  | 7 320 250,9 |  | 7 335 846,5 |  |
| расходы без учета целевых безвозмездных поступлений |   |  |  |  |  |  |  | **4 193 173,0** |  | **4 208 768,6** |  |

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2017 год на 230 762,0 тыс.руб. или на 2,9% по проекту решения по сравнению с решением Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред. от 26.10.2016) предусмотрено за счет:

1) сокращения расходов по 7 разделам на общую сумму 397 926,8 тыс.руб., в том числе в основном за счет сокращения расходов городского бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 216 413,2 тыс.руб. или 30,7% и по разделу 07 «Образование» на 113 725,0 тыс.руб. или на 2,6%;

2) увеличения по остальным 4 разделам на общую сумму 167 164,8 тыс.руб., в том числе по:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 74 091,2 тыс.руб. или 11,3%;

- 06 «Охрана окружающей среды» на 689,3 тыс.руб. или на 81,7%;

- 10 «Социальная политика» на 17 220,5 тыс.руб. или 2,7%;

- 13 «Обслуживание муниципального долга» на 75 163,8 тыс.руб. или на 25,3%.

Основную долю в структуре расходов городского бюджета на 2017 год, аналогично 2016 году, занимают расходы по разделам:

- «Образование» - 56,4%;

- «Национальная экономика» - 9,6%;

- «Общегосударственные вопросы» - 9,6%;

- «Социальная политика» - 8,5%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,4%.

В расходной части проекта городского бюджета на плановый период 2018 и 2019 годов (п.2 ч.2 ст.1 проекта решения) предусмотрены условно утвержденные расходы 115 906,0 тыс.руб. и 272 519,0 тыс.руб. соответственно. Объем условно утвержденных расходов в проекте решения на 2018 и 2019 годы предусмотрен в пределах ограничений, установленных п.3 ст.184.1 БК РФ.

В проекте городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены бюджетные ассигнования по 20 главным распорядителям средств городского бюджета.

Согласно решению Архангельской городской Думы от 21.09.2016 №389 «О реорганизации департамента городского хозяйства Администрации муниципального образования «Город Архангельск» и учреждении департамента транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации муниципального образования «Город Архангельск» принято решение о реорганизации департамента городского хозяйства Администрации МО «Город Архангельск» в форме выделения из него департамента транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск».

В соответствии с проектом решения департаменту городского хозяйства Администрации МО «Город Архангельск» присвоен код главного распорядителя 821 (вместо 811) согласно приказу Минфина России №65н (в ред. от 20.06.2016 №90н п.2.2), департаменту транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» присвоен код главного распорядителя 822.

Наибольший объем расходов в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 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 52,3% в 2017 году до 53,6% в 2019 году по сравнению с 51,8% в 2016 году. По департаменту транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» доля расходов уменьшается с 12,7% в 2017 году до 11,7% в 2019 году.

Уменьшение расходов городского бюджета на 2017 год по сравнению с 2016 годом предусмотрено по 5 главным распорядителям средств городского бюджета, в основном за счет уменьшения расходов по департаменту городского хозяйства Администрации МО «Город Архангельск» на 183 664,6 тыс.руб. в связи с его реорганизацией и перераспределением средств, по департаменту образования Администрации МО «Город Архангельск» на 85 875,4 тыс.руб. за счет раздела 07 «Образование» и Администрации МО «Город Архангельск» на 84 993,8 тыс.руб. за счет разделов 01 «Общегосударственные вопросы» на 81 705,7 тыс.руб., 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 034,6 тыс.руб., 04 «Национальная экономика» на 580,1 тыс.руб., 12 «Средства массовой информации» на 1 673,4 тыс.руб.

По 14 главным распорядителям средств городского бюджета предусмотрено увеличение расходов, наибольший рост наблюдается по департаменту финансов Администрации МО «Город Архангельск» на 99 917,5 тыс.руб. по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» на 24 753,7 тыс.руб., 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 75 163,8 тыс.руб.

По избирательной комиссии муниципального образования «Город Архангельск» доля расходов в общем объеме расходов городского бюджета составила 0,1% в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов. Сводная информация по главным распорядителям средств городского бюджета приведена ниже в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ГР | Наименование | Решение о город-ском бюджете на 2016 год (в ред. от 26.10.2016 №419) | Проект городского бюджета |
| 2017 год | 2018 год | 2019 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" | 494 515,6 | 6,3 | 409 521,8 | 5,4 | - 84 993,8 | - 0,9 | 386 148,2 | 5,3 | 386 141,8 | 5,3 |
| 801 | администрация Ломоносовского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 10 957,3 | 0,1 | 18 606,4 | 0,2 | 7 649,1 | 0,1 | 16 200,4 | 0,2 | 16 200,4 | 0,2 |
| 802 | администрация территориального округа Варавино-Фактория Администрации МО "Город Архангельск" | 5 453,5 | 0,1 | 11 091,1 | 0,1 | 5 637,6 | 0,1 | 9 893,5 | 0,1 | 9 893,5 | 0,1 |
| 803 | администрация Маймаксанского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 11 572,4 | 0,1 | 17 350,0 | 0,2 | 5 777,6 | 0,1 | 14 848,6 | 0,2 | 14 848,6 | 0,2 |
| 804 | администрация территориального округа Майская горка Администрации МО "Город Архангельск" | 4 312,7 | 0,1 | 10 233,0 | 0,1 | 5 920,3 | 0,1 | 9 286,8 | 0,1 | 9 286,8 | 0,1 |
| 805 | администрация Октябрьского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 16 063,6 | 0,2 | 23 051,7 | 0,3 | 6 988,1 | 0,1 | 19 615,9 | 0,3 | 19 615,9 | 0,3 |
| 806 | администрация Исакогорского и Цигломенского территориальных округов Администрации МО "Город Архангельск" | 5 651,4 | 0,1 | 12 418,7 | 0,2 | 6 767,3 | 0,1 | 11 178,1 | 0,2 | 11 178,1 | 0,2 |
| 807 | администрация Соломбальского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 8 107,7 | 0,1 | 14 157,5 | 0,2 | 6 049,8 | 0,1 | 12 376,7 | 0,2 | 12 378,1 | 0,2 |
| 808 | администрация Северного территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 3 683,1 | 0,0 | 10 336,1 | 0,1 | 6 653,0 | - 0,1 | 9 527,1 | 0,1 | 9 527,1 | 0,1 |
| 809 | департамент финансов Администрации МО "Город Архангельск" | 383 014,0 | 4,9 | 482 931,5 | 6,3 | 99 917,5 | 1,5 | 481 594,6 | 6,6 | 481 594,6 | 6,6 |
| 811 | департамент городского хозяйства Администрации МО "Город Архангельск" | 1 846 823,0 | 23,5 | - | - | -1 846 823,0 | -23,5 | - | - | - | - |
| 812 | Архангельская городская Дума | 36 655,2 | 0,5 | 43 163,8 | 0,6 | 6 508,6 | 0,1 | 40 262,2 | 0,6 | 40 262,2 | 0,5 |
| 813 | департамент муниципального имущества Администрации МО "Город Архангельск" | 46 463,2 | 0,6 | 52 960,4 | 0,7 | 6 497,2 | 0,1 | 49 476,5 | 0,7 | 49 476,5 | 0,7 |
| 815 | департамент образования Администрации МО "Город Архангельск" | 4 076 519,8 | 51,8 | 3 990 644,4 | 52,3 | - 85 875,4 | 0,4 | 3 933 726,8 | 53,7 | 3 933 727,6 | 53,6 |
| 816 | управление по вопросам семьи, опеки и попечительства Администрации МО "Город Архангельск" | 207 657,0 | 2,6 | 220 186,0 | 2,9 | 12 529,0 | 0,2 | 217 912,6 | 3,0 | 217 912,6 | 3,0 |
| 817 | управление культуры и молодежной политики Администрации МО "Город Архангельск" | 430 980,6 | 5,5 | 406 392,9 | 5,3 | - 24 587,7 | - 0,2 | 397 066,5 | 5,4 | 397 065,7 | 5,4 |
| 818 | управление по физической культуре и спорту Администрации МО "Город Архангельск" | 259 826,7 | 3,3 | 229 935,4 | 3,0 | - 29 891,3 | - 0,3 | 220 170,7 | 3,0 | 220 170,7 | 3,0 |
| 819 | избирательная комиссия муниципального образования «Город Архангельск» | 3 994,3 | 0,1 | 3 994,3 | 0,1 | - | 0,0 | 10 094,3 | 0,1 | 3 994,3 | 0,1 |
| 820 | контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Архангельск» | 10 557,8 | 0,1 | 11 913,4 | 0,2 | 1 355,6 | 0,0 | 11 909,1 | 0,2 | 11 909,1 | 0,2 |
| 821 | департамент городского хозяйства Администрации МО "Город Архангельск" | - | - | 692 603,3 | 9,1 | 692 603,3 | 9,1 | 627 390,1 | 8,6 | 629 491,7 | 8,6 |
| 822 | департамент транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО "Город Архангельск" | - | - | 970 555,1 | 12,7 | 970 555,1 | 12,7 | 841 572,2 | 11,5 | 861 171,2 | 11,7 |
|  | ВСЕГО | **7 862 808,9** | **100** | **7 632 046,8** | **100,0** | **- 230 762,1** | **-** | **7 320 250,9** | **100** | **7 335 846,5** | **100** |
|  | условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  |  | 115 906,0 |  | 272 519,0 |  |
|  | Итого | **7 862 808,9** |  | **7 632 046,8** |  |  |  | **7 436 156,9** |  | **7 608 365,5** |  |

При анализе проекта решения установлено, что на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности». При этом в согласно п.10 ч.1 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст.19 Федерального закона от 21.12.1994 №69-ФЗ «О пожарной безопасности», п.10 ч.1 ст.6 Устава муниципального образования «Город Архангельск» от 25.11.1997 №117 обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Город Архангельск» отнесено к вопросам местного значения МО «Город Архангельск», полномочиям органов местного самоуправления. Кроме того, постановлением мэрии г.Архангельска от 07.02.2014 №95 утверждено Положение о порядке обеспечения первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Город Архангельск».

Реестр расходных обязательств муниципального образования «Город Архангельск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не содержит ссылок на нормативные правовые акты, определяющие финансовое обеспечение и порядок расходования средств по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности», а также информацию о расходном обязательстве, предусматривающим финансирование расходов на обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования «Город Архангельск».

**4.2.** В соответствии с проектом решения (статья 5 текстовой части проекта решения) на 2017 год предусмотрено предоставление **субсидий** юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам и некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, в том числе:

1) по пункту 1 статьи 5 проекта решения - юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам по 10 пунктам (направлениям), из них субсидии предоставляются по 2 пунктам - на возмещение убытков и по 8 пунктам - на возмещение затрат.

Размер субсидий на 2017 год, указанных в пояснительной записке к проекту решения, по сравнению с данными ведомственных целевых программ, подпрограмм на 2016 год (в соответствующих редакциях), увеличен по 1 субсидии, а именно по субсидии на возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с: профессиональной подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации работников; участием в выставочно-ярмарочных мероприятиях (подраздел 0412), создание начинающими субъектами малого предпринимательства собственного бизнеса (подраздел 0412) на 350,0 тыс.руб.

По остальным 9 субсидиям на 2017 год предусмотрено сокращение финансирования на предоставление субсидий, при этом основные суммы которых направляются:

- 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" (подраздел 0501) на 55 000,00 тыс.руб.;

- на возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию мостов и путепроводов, а также затрат по обеспечению их транспортной безопасности (подраздел 0409) на 24 802,00 тыс.руб.

Учитывая информацию, приведенную в пояснительной записке к проекту решения, выделение данных субсидий предусмотрено в рамках трех ведомственных целевых программ. Сводная информация приведена ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **2016 год** | **проект бюджета** |
| **наименование субсидии** | **по данным программ** | **наименование субсидии** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **Ведомственная целевая программа «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» (в ред. от 04.10.2016 № 1106), на период 2014-2016 годы** | **Ведомственная целевая программа «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск»** |
| возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами по маршрутам регулярных автобусных перевозок на островах Кего и Бревенник | 1 794,0 | возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами по муниципальным маршрутам регулярных автобусных перевозок на островах Кего и Бревенник | 1 600,0 | 1 200,0 | 1 200,0 |
| возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Горсвет» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и текущему ремонту светофорных объектов, дорожных знаков и указателей | 21 299,1 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Горсвет» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и текущему ремонту светофорных объектов, дорожных знаков и указателей | 16 780,6 | 12 600,6 | 12 600,6 |
| возмещение муниципальному унитарному предприятию «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск» затрат, связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту мостов и путепроводов, а также затрат по обеспечению их транспортной безопасности | 72 500,0 | 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 | 47 698,0 | 35 700,6 | 35 099,0 |
| возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и текущему ремонту сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций | 48 269,6 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций | 41 995,5 | 28 700,2 | 28 700,2 |
| 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» | 103 000,0 | 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» | 48 000,0 | 48 000,0 | 48 000,0 |
| возмещение убытков муниципального унитарного предприятия «Городские бани» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с оказанием банных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек | 26 950,0 | возмещение убытков муниципального унитарного предприятия «Городские бани» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с оказанием банных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек | 18 300,0 | 18 300,0 | 18 300,0 |
| возмещение затрат организаций, связанных с оказанием ими услуг по уличному освещению | 106 600,0 | возмещение затрат организаций, связанных с оказанием ими услуг по уличному освещению | 100 000,0 | 91 200,0 | 91 200,0 |
| **Ведомственная целевая программа «Муниципальное управление муниципального образования «Город Архангельск» (в ред. от 20.02.2016 №179), на период 2014-2016 годы** | **Ведомственная целевая программа «Муниципальное управление муниципального образования «Город Архангельск»** |
| возмещение части затрат, связанных с доставкой товаров, реализуемых населению, на островные территории муниципального образования «Город Архангельск» | 824,9 | возмещение части затрат, связанных с доставкой товаров, реализуемых населению, на островные территории муниципального образования «Город Архангельск» | 667,9 | 503,6 | 503,6 |
| **Ведомственная целевая программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Архангельске» (в ред. от 06.09.2016 №999), на период 2016-2021 годы** | **Ведомственная целевая программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Архангельск»** |
| возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с:приобретением лицензионных программных продуктов; участием в выставочно-ярмарочных мероприятиях; программ по энергосбережению, включая затраты на технологическое присоединение к объектам электросетевого хозяйства;профессиональной подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации работников | 270,0 | возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с: участием в выставочно-ярмарочных мероприятиях;профессиональной подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации работников | 620,0 | 620,0 | 620,0 |
| организация субъектами малого и среднего предпринимательства групп дневного времяпрепровождения детей дошкольного возраста и иных подобных им видов деятельности по уходу и присмотру за детьми |
| создание начинающими субъектами малого и среднего предпринимательства собственного бизнеса | создание начинающими субъектами малого и среднего предпринимательства собственного бизнеса |
| **Итого** | **275 662,0** | **236 825,0** | **236 223,4** |

2) по пункту 2 статьи 5 проекта решения - иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в рамках реализации трех ведомственных целевых программ.

По проекту решения на 2017 год по сравнению с решением Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (ред. от 26.10.2016) не предусматривается предоставление из городского бюджета грантов некоммерческим организациям, не являющимися казенными учреждениями, в форме субсидий по результатам проводимых конкурсов.

**4.3.** По проекту решения общий объем бюджетных ассигнований на ***исполнение публичных нормативных обязательств*** муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 367 486,4 тыс.руб., 366 661,8 тыс.руб. и 366 662,2 тыс.руб. соответственно.

Проектом решения объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год по сравнению с плановым показателем 2016 года планируется в размере большем на 82 014,9 тыс.руб. или на 28,7%. Показатель ожидаемого исполнения за 2016 год в пояснительной записке к проекту решения не приводится.

В структуре общих расходов городского бюджета указанные расходные обязательства в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов составят 4,8%, 4,9% и 4,8% соответственно (по решению о городском бюджете в 2016 году – 3,6%).

Основную долю в бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств как и в 2016 году по проекту решения составляют публичные нормативные обязательств 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов - 86,0%, 86,2% и 86,2% соответственно).

**4.4.** В соответствии с проектом решения объем бюджетных ассигнований ***муниципального дорожного фонда*** муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 640 825,7 тыс. руб., 533 108,3 тыс.руб. и 541 177,9 тыс.руб. соответственно.

По проекту решения объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2017 год планируется в размере меньшем на 3 854,7 тыс. или на 0,6% по сравнению с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2016 год решением Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (ред. от 26.10.2016), и в размере меньшем на 242 874,0 тыс.руб. или на 27,5% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2016 год.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | группа вида расходов | Проект решения |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| **1** | **МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск» (ЦС 20)** |  | **508 090,2** | **410 661,9** | **459 463,4** |
| ***1.1*** | ***ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» (ЦС 202)*** |  | **501 090,2** | **400 065,0** | **399 463,4** |
|  | *в том числе на:* |  |  |  |  |
|  | содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах МО "Город Архангельск" | 200 | 390 316,4 | 319 766,7 | 319 766,7 |
|  | *в т.ч. за счет субсидий на осуществление дорожной деятельности*  | *200* | *110 366,0* | *110 366,0* | *110 366,0* |
|  | содержание и ремонт барьерных и пешеходных ограждений | 200 | 4 299,7 | 3 296,9 | 3 296,9 |
|  | возмещение затрат МУП «Архкомхоз» МО «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию мостов и путепроводов, а также затрат по обеспечению их транспортной безопасности | 800 | 47 698,0 | 35 700,6 | 35 099,0 |
|  | возмещение затрат МУП «Архкомхоз» МО «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций | 800 | 41 995,5 | 28 700,2 | 28 700,2 |
|  | возмещение затрат МУП «Горсвет» МО «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту светофорных объектов, дорожных знаков и указателей | 800 | 16 780,6 | 12 600,6 | 12 600,6 |
| ***1.2*** | ***ВЦП «Капитальный ремонт объектов муниципального образования «Город Архангельск» (ЦС 203)*** |  | **7 000,0** | **10 596,9** | **60 000,0** |
|  | *в том числе на:* |  |  |  |  |
|  | капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах МО «Город Архангельск», из них на: | 200 | 7 000,0 | 10 596,9 | 60 000,0 |
|  | *капитальный ремонт мостового перехода через реку Повракулка* | *200* | *7 000,0* | *10 596,9* | *60 000,0* |
| **2** | **МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» (ЦС 60)** |  | **132 735,5** | **122 446,4** | **81 714,5** |
|   | *в том числе на:* |  |  |  |  |
|   | капитальный ремонт совмещенного Северодвинского мостового перехода  | 200 | 45 636,0 | 58 728,0 | 0,0 |
|   | проведение работ по разработке комплексной схемы организации дорожного движения МО "Город Архангельск" | 200 | 600,0 | 0,0 | 0,0 |
|   | реконструкцию автомобильной дороги по пр. Обводный канал на участке от ул.Шабалина до ул.Смольный Буян в г.Архангельске  | 400 | 0,0 | 9 500,0 | 9 500,0 |
|   | реконструкцию автомобильной дороги по пр. Московский на участке от ул.Смольный Буян до ул.Павла Усова в г.Архангельске  | 400 | 0,0 | 7 000,0 | 6 500,0 |
|   | реконструкцию пр.Ломоносова от ул.Смольный Буян до ул.Выучейского  | 400 | 12 465,4 | 0,0 | 0,0 |
|   | реконструкцию по ул.Советской и ул.Таймырской с расширением до 4 полос по всей протяженности, устройство кольцевой развязки в районе съезда с Кузнечевского мостового перехода в районе ул. Валявкина | 400 | 0,0 | 16 018,0 | 3 000,0 |
|   | строительство пр.Московский на участке от ул.Прокопия Галушина до ул. Энтузиастов | 400 | 4 720,0 | 23 000,0 | 20 000,0 |
|   | строительство транспортной развязки в разных уровнях на пересечении ул. Смольный Буян и пр. Обводный канал  | 400 | 30 359,0 | 0,0 | 0,0 |
|   | реконструкцию пересечения ул. Урицкого и пр. Обводный канал и примыкания ул. Розы Шаниной к ул.Урицкого  | 400 | 17 155,1 | 0,0 | 0,0 |
|   | строительство транспортной связи ул.Тимме Я. и ул.Карпогорской | 400 | 0,0 | 8 200,4 | 35 714,5 |
|   | реконструкция автомобильной дороги по пр. Советских Космонавтов на участке от ул.Розы Люксембург до ул. Воскресенской  | 400 | 0,0 | 0,0 | 7 000,0 |
|   | обеспечение земельных участков дорожной инфраструктурой для строительства многоквартирных домов в VII жилом районе (ул. Стрелковая – ул. Карпогорская, длиной 1650 м) | 400 | 21 800,0 | 0,0 | 0,0 |
|   | **Итого** |  | **640 825,7** | **533 108,3** | **541 177,9** |

**4.5.** В проекте решения ***резервный фонд*** Администрации МО «Город Архангельск» на 2017 год запланирован в сумме 35 750,0 тыс.руб., на 2018 год и на 2019 год – по 24 400,0 тыс.руб. ежегодно.

Размер резервного фонда по проекту решения на 2017 год предусмотрен в размере меньшем, чем был утвержден решениями о бюджете: на 7 150,0 тыс.руб. или на 16,7% на 2015 год (42 900,0 тыс.руб.), на 10 250,0 тыс.руб. или на 22,3% - на 2016 год (46 000,0 тыс.руб).

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Проект решения о бюджете |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| **Всего** | **35 750,0** | **24 400,0** | **24 400,0** |
|  На финансовое обеспечение непредвиденных расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск», из них в: | 14 750,0 | 11 100,0 | 11 100,0 |
| *Ломоносовском территориальном округе* | *2 959.1* | *2 226,9* | *2 226,9* |
| *территориальном округе Варавино-Фактория* | *1 556,0* | *1 170,9* | *1 170,9* |
| *Маймаксанском территориальном округе* | *888,1* | *668,3* | *668,3* |
| *территориальном округе Майская горка* | *1 816,2* | *1 366,8* | *1 366,8* |
| *Октябрьском территориальном округе* | *3 478,3* | *2 617,6* | *2 617,6* |
| *Исакогорском и Цигломенском территориальных округах* | *1 544,3* | *1 162,1* | *1 162,1* |
| *Соломбальском территориальном округе* | *1 473,7* | *1 109,0* | *1 109,0* |
| *Северном территориальном округе* | *1 034,3* | *778,4* | *778,4* |
|  На финансовое обеспечение непредвиденных расходов Администрации МО «Город Архангельск» | 21 000,0 | 13 300,0 | 13 300,0 |

По проекту решения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов размер резервного фонда (ч.ч.1, 2, 3 ст.6 проекта решения) установлен с учетом ограничения, установленного ст.81 БК РФ, и составляет на 2017, 2018 и 2019 годы 0,5%, 0,3% и 0,3% соответственно от общего объема расходов городского бюджета.

В соответствии со ст.81 БК РФ:

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

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

- в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запрещается создание резервных фондов законодательных (представительных) органов и депутатов законодательных (представительных) органов (п.2);

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

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

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

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

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

Создание резервного фонда с разделением *на финансовое обеспечение непредвиденных расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск»* (с разделением финансирования по территориальным округам) и *на финансовое обеспечение непредвиденных расходов Администрации МО «Город Архангельск»* противоречит БК РФ, так как изначально планируется распределение непредвиденных расходов исходя из численности проживающего населения в каждом округе.

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

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

**4.6.1.** В соответствии с основными направлениями бюджетной политики муниципального образования «Город Архангельск» и основными направлениями налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденными постановлением главы муниципального образования «Город Архангельск» от 09.06.2016 №665 (далее – Основные направления бюджетной и основные направления налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск»), одним из основных направлений в области расходов городского бюджета определено совершенствование структуры расходов городского бюджета и повышение их эффективности.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск» на 2017-2019 годы предусмотрены в следующем объеме:

- в 2017 году в объеме 7 537 225,3 тыс.руб. или 98,8% общих расходов городского бюджета;

- в 2018 году в объеме 7 233 585,3 тыс.руб. или 97,3% общих расходов городского бюджета (с учетом условно утвержденных расходов);

- в 2019 году в объеме 7 255 280,9 тыс.руб. или 95,4% общих расходов городского бюджета (с учетом условно утвержденных расходов).

Формирование расходной части городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось на основе Перечня муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэрии г.Архангельска от 07.04.2014 №285 (с изм.от 18.05.2016), 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 «Переселение граждан из непригодного для проживания (аварийного) жилищного фонда в муниципальном образовании «Город Архангельск» (утверждена постановлением мэрии г.Архангельска от 08.11.2011 №524).

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.

При этом в проекте городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не учтены средства на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан из непригодного для проживания (аварийного) жилищного фонда в муниципальном образовании «Город Архангельск».

**4.6.2.** Анализ распределения общего объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2017 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» - 52,9% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ);

- МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск»» - 21,4% (по ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» - 18,8% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ);

- МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» - 12,1% (по ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» - 5,9% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ на 2017 год по проекту решения уменьшен по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2016 году в соответствии с решением Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред. от 26.10.2016) на 82 516,5 тыс.руб.

По результатам анализа проекта решения, документов, материалов к нему и решения Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» установлены следующие изменения в финансировании муниципальных программ:

увеличивается размер бюджетных ассигнований на реализацию:

1. МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» на 30 990,0 тыс.руб. или на 3,5%, в том числе по ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» на 110 167,5 тыс.руб. или на 32,7% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга и обеспечения деятельности МКУ МО «Город Архангельск» «Центр бухгалтерского и экономического обслуживания». В то же время предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в основном по ВЦП «Муниципальное управление муниципального образования «Город Архангельск» на 83 839,5 тыс.руб. или на 18,4%, в том числе за счет уменьшения бюджетных ассигнований на содержание и обеспечение деятельности отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации МО «Город Архангельск», а также снижение предоставления субсидий.

2) МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» на 149 356,0 тыс.руб в основном за счет приобретения речных судов ледового класса для осуществления пассажирских перевозок, реконструкции и строительства автомобильных дорог и транспортных развязок, строительства детских садов и многофункционального культурного центра, также строительства физкультурно-оздоровительного комплекса с ледовым катком в территориальном округе Майская горка, благоустройства территории Петровского сквера и строительства парка отдыха в Ломоносовском территориальном округе.

снижается размер бюджетных ассигнований на реализацию:

1) МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск» на 127 791,4 тыс.руб. или на 2,6%, в том числе на реализацию:

* ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город

Архангельск» на 85 875,4 тыс.руб. или на 2,1% в основном за счет уменьшения средств на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, в основном за счет снижения бюджетных ассигнований на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления (муниципальных органов);

* подпрограммы «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» на 3 742,9 тыс.руб. или на 9,0% в основном за счет снижения бюджетных ассигнований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 5 257,4 тыс.руб. по разделам, подразделам 1004 «Охрана семьи и детства». При этом увеличивается сумма бюджетных ассигнований на осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам социального найма по неисполненным судебным решениям, вступившим в законную силу до 1 января 2013 года по подразделам:

* 1004 «Охрана семьи и детства» - на 1 454,0 тыс.руб;
* 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - на 4,4 тыс.руб.;
* ВЦП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» на

 22,1 тыс.руб. или на 9,8% в основном за счет снижения бюджетных ассигнований по подразделу 0113 «Общегосударственные вопросы», в том числе на содействие повышения квалификации специалистов органов системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних по программам «Медиация по уголовным делам о преступлениях, связанных с жестоким обращением с детьми» и «Медиация в восстановительном правосудии» на 16,0 тыс.руб.

 2) МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск» на 135 071,1 тыс.руб. или на 7,7%, в том числе на реализацию:

 - ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 192 254,1 тыс.руб., в том числе за счет снижения бюджетных ассигнований по подразделам:

* 0408 «Транспорт» на 11 501,9 тыс.руб.;
* 0409 «Дорожное хозяйство» на 101 976,2 тыс.руб., в том числе в связи:

- со снижением бюджетных ассигнований на содержание и ремонт барьерных и пешеходных ограждений;

- отсутствием бюджетных ассигнований на сезонное содержание мест временного складирования снега на территории муниципального образования «Город Архангельск»;

- со снижением бюджетных ассигнований на возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Горсвет» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту светофорных объектов, дорожных знаков и указателей;

* 0501 «Жилищное хозяйство» на 77 108,5 тыс.руб.;
* 1003 «Социальное обеспечение населения» на 13 452,2 тыс.руб.;

- ВЦП «Капитальный ремонт объектов муниципального образования «Город Архангельск» на 38 045,8 тыс.руб. или на 70,2% за счет сокращения бюджетных ассигнований на:

 - капитальный ремонт объектов коммунального хозяйства (водопроводного хозяйства, бани);

 - капитальный ремонт автомобильных дорог;

 - сохранению объектов культурного наследия.

**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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2017 год.

Объем бюджетных ассигнований в проекте городского бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по ведомственным целевым программам, подпрограммам муниципальных программ *не соответствует объемам финансирования на 2017 год, установленным постановлениями мэрии г. Архангельска (Администрации МО «Город Архангельск») об утверждении ведомственных целевых программ, подпрограмм.*

Наибольшие отклонения в проекте городского бюджета на 2017 год установлены по следующим ведомственным целевым программам, подпрограммам муниципальных программ:

- ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 3 990 644,4 тыс.руб.);

- ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 1 419 205,4 тыс.руб.);

- ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 447 181,5 тыс.руб.).

**4.6.4.** В соответствии с разделом II Основных направлений бюджетной и основных направлений налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» основной целью бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета с учетом текущей экономической ситуации. Достижение указанной цели реализуется в частности путем бюджетного планирования исходя из возможностей доходного потенциала, минимизации размера дефицита городского бюджета, оптимизации расходных обязательств.

В соответствии с данными отчета об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2016 года кассовое исполнение отдельных ведомственных целевых программ, подпрограмм муниципальных программ составляет менее 50%, в том числе по:

- подпрограмме «Подготовка градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования «Город Архангельск» исполнение нулевое, вместе с тем в городском бюджете на 2017 год предусмотрено дальнейшее финансирование мероприятий подпрограммы в объеме 703,0 тыс.руб.;

- ВЦП «Капитальный ремонт объектов муниципального образования «Город Архангельск» исполнение 10 054,5 тыс.руб. (18,6% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2016 год);

- ВЦП «Развитие въездного и внутреннего туризма в муниципальном образовании «Город Архангельск» исполнение 156,4 тыс.руб. (26,1% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2016 год);

- ВЦП «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Архангельск» исполнение 120,0 тыс.руб. (8,8% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2016 год).

- ВЦП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» исполнение 66,0 тыс.руб. (29,2% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2016 год).

Таким образом, исполнение отдельных ведомственных целевых программ, подпрограмм муниципальных программ за 9 месяцев 2016 года может свидетельствовать о неэффективном использования 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов установлены в объеме 208 806,4 тыс.руб., 188 517,1 тыс.руб. и 219 542,6 тыс.руб. соответственно.

Информация о капитальных вложениях в разрезе разделов, подразделов приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | ПР | Решение о городском бюджете на 2016 год (ред. от 26.10.2016 №419) | Проект бюджета  |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| сумма, тыс. руб. | в % к итогу | сумма, тыс. руб. | в % к итогу | отклонение (гр6.-гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **МП "Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области"** |  |   | **12 058,0** | **6,1** | **116 421,0** | **58,7** | **104 363,0** | **110 139,7** | **105 045,2** |
| Транспорт | 04 | 08 | 0,0 | 0,0 | 10 000,0 | 5,0 | 10 000,0 | 8 000,0 | 7 000,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 12 058,0 | 6,1 | 86 499,5 | 43,6 | 74 441,5 | 63 718,4 | 81 714,5 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 0,0 | 0,0 | 1 606,7 | 0,8 | 1 606,7 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 0,0 | 0,0 | 2 619,8 | 1,3 | 2 619,8 | 5 309,5 | 0,0 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 0,0 | 0,0 | 4 195,0 | 2,1 | 4 195,0 | 9 330,7 | 3 330,7 |
| Культура | 08 | 01 | 0,0 | 0,0 | 5 000,0 | 2,5 | 5 000,0 | 18 781,1 | 3 000,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 05 | 0,0 | 0,0 | 6 500,0 | 3,3 | 6 500,0 | 5 000,0 | 10 000,0 |
| **МП "Комплексное развитие территории муниципального образования "Город Архангельск"** |   |   | **0,0** | **0,0** | **55 903,0** | **28,2** | **55 903,0** | **41 895,0** | **78 015,0** |
| **Подпрограмма "Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования "Город Архангельск"** |   |   | **0,0** | **0,0** | **55 903,0** | **28,2** | **55 903,0** | **41 895,0** | **78 015,0** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 0,0 | 0,0 | 16 649,0 | 8,4 | 16 649,0 | 24 434,0 | 20 828,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 0,0 | 0,0 | 38 554,0 | 19,5 | 38 554,0 | 2 101,0 | 5 707,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 0,0 | 0,0 | 700,0 | 0,4 | 700,0 | 15 360,0 | 51 480,0 |
| **МП "Развитие социальной сферы муниципального образования "Город Архангельск"** |   |   | **40 285,8** | **20,3** | **36 482,4** | **18,4** | **-3 803,4** | **36 482,4** | **36 482,4** |
| **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** |   | **40 285,8** | **20,3** | **36 482,4** | **18,4** | **-3 803,4** | **36 482,4** | **36 482,4** |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 40 285,8 | 20,3 | 36 482,4 | 18,4 | -3 803,4 | 36 482,4 | 36 482,4 |
| **Непрограммные направления деятельности** | **05** |   | **145 859,7** | **73,6** | **0,0** | **0,0** | **-145 859,7** | **0,0** | **0,0** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 81 636,5 | 41,2 | 0,0 | 0,0 | -81 636,5 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 51 323,2 | 25,9 | 0,0 | 0,0 | -51 323,2 | 0,0 | 0,0 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 10 000,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | -10 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 2 900,0 | 1,5 | 0,0 | 0,0 | -2 900,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО** |   |   | **198 203,5** | **100,0** | **208 806,4** | **100,0** | **10 602,9** | **188 517,1** | **219 542,6** |

Основная доля бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск»на 2017 год запланирована по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (43,6%) и подразделу 0503 «Благоустройство» (20,8%). В 2016 году основная доля бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений составляет 41,2% по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» и 25,9% по подразделу 0503 «Благоустройство».

Объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений на 2017 год по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на 2016 год, утвержденным решением Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред.от 26.10.2016), планируется увеличить на 10 602,9 тыс.руб. в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

По сравнению с 2016 годом в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов все запланированные бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений включены в подпрограммы муниципальных программ или муниципальные программы, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

1. **Муниципальный внутренний долг**

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 01.01.2018 в сумме 4 201 000,0 тыс.руб., на 01.01.2019 – 4 233 000,0 тыс.руб., на 01.01.2020 – 4 405 000,0 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов установлен в суммах 4 201 000,0 тыс.руб., 4 233 000,0 тыс.руб., 4 405 000,0 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 2017 год по сравнению с 2016 годом (решение Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов») планируется в большем размере на 151 600,0 тыс.руб. или на 3,7%, на 2018 год по сравнению с 2017 годом - в объеме большем на 32 000,0 тыс.руб. или на 0,8%, на 2019 год по сравнению с 2018 годом – в объеме большем на 172 000,0 тыс.руб. или на 4,1%.

При объеме муниципального внутреннего долга на 01.01.2016 в размере 1 290 000,0 тыс.руб. ожидаемый объем муниципального внутреннего долга на 01.01.2017 планируется в размере 1 704 500,0 тыс.руб.

По проекту решения объем муниципальных заимствований на 2017-2019 годы запланирован в суммах 4 533 014,0 тыс.руб., 3 985 089,0 тыс.руб., 4 500 440,0 тыс.руб. соответственно.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом (решение Архангельской городской Думы от 10.12.2015 № 300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред. от 26.10.2016)) планируется увеличение объема муниципальных заимствований на 584 706,0 тыс.руб. или на 14,8 %, а по отношению к 2015 году – увеличение на 1 983 014,0 тыс.руб. или на 77,8%. На плановый период 2018-2019 годов предусмотрено снижение муниципальных заимствований, а именно: в 2018 году по сравнению с 2017 годом – на 547 925,0 тыс.руб. или на 12,1%, в 2019 году по сравнению с 2017 годом – на 32 574,0 тыс.руб. или на 0,7%, в то же время по отношению к 2015 и 2016 годам запланировано увеличение как в 2018 году, так и в 2019 году.

Как и в 2016 году в проекте решения на 2017-2019 годы запланировано привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете городского бюджета (358 014,0 тыс.руб., 359 089,0 тыс.руб. и 373 440,0 тыс.руб. соответственно). Однако, увеличение объема муниципальных заимствований преимущественно запланировано за счет увеличения объема кредитов кредитных организаций (на 2017-2019 годы 4 175 000,0 тыс.руб., 3 626 000,0 тыс.руб., 4 127 000,0 тыс.руб. соответственно).

Объем муниципальных заимствований на 2017-2019 годы запланирован с учетом ограничения, установленного ст.106 БК РФ.

Объем средств, направляемых в 2017 – 2019 годах на погашение кредитов кредитных организаций, бюджетных кредитов, предусмотрен в суммах:

- 2017 год - 4 324 224,0 тыс.руб. (+790 416,0 тыс.руб. или 22,4% к 2016 году, +2 195 274,0 тыс.руб. или 103,1% к 2015 году);

- 2018 год - 3 985 089,0 тыс.руб. (-339 135,0 тыс.руб. или 7,8% к 2017 году, +451 281,0 тыс.руб. или 12,8% к 2016 году, + 1 856 139,0 тыс.руб. или 87,2 % к 2015 году);

- 2019 год - 4 500 440,0 тыс.руб. (+515 351,0 тыс.руб. или 12,9% к 2018 году, +176 216,0 тыс.руб. или 4,1% к 2017 году, +966 632,0 тыс.руб. или 27,4% к 2016 году, 2 371 490,0 тыс.руб. или 111,4% к 2015 году).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (тыс.руб.) |
| Наименование | **2015 год** | **2016 год** | Проект бюджета |
| решение о бюджете | решение о бюджете  | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **421 050,0** | **414 500,0** | **208 790,0** | **0,0** | **0,0** |
| получение кредитов | 2 550 000,0 | 3 594 500,0 | 4 175 000,0 | 3 626 000,0 | 4 127 000,0 |
| погашение кредитов | 2 128 950,0 | 3 180 000,0 | 3 966 210,0 | 3 626 000,0 | 4 127 000,0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| получение бюджетных кредитов | 0,0 | 353 808,0 | 358 014,0 | 359 089,0 | 373 440,0 |
| погашение бюджетных кредитов | 0,0 | 353 808,0 | 358 014,0 | 359 089,0 | 373 440,0 |

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Архангельск» на 2017-2019 годы по проекту решения предусмотрен в суммах 372 000,0 тыс.руб., 392 000,0 тыс.руб. и 392 000,0 тыс.руб. соответственно. Расходы на обслуживание муниципального долга на 2016 год, утвержденные решением Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлены в сумме 296 836,2 тыс.руб. Ожидаемая оценка исполнения за 2016 год – 149 810,4 тыс.руб.

Таким образом, расходы на обслуживание муниципального долга по проекту решения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по сравнению с бюджетными ассигнованиями, запланированными решением Архангельской городской Думы от 10.12.2015 №300 «О городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», на 2016 год увеличены на 2017 год на 75 163,8 тыс.руб. или на 25,3% , на 2018 год и на 2019 год на 95 163,8 тыс.руб. или на 32,1%. По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2016 год увеличение расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году составит 222 189,6 тыс.руб. или 148,3%, в 2018 году и в 2019 году - 242 189,6 тыс.руб. или на 161,7%.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов городского бюджета по проекту решения на 2017-2018 годы планируется 4,9%, 5,3% и 5,2% соответственно, при 3,8% по утвержденному решению о городском бюджете на 2016 год и 1,8% по оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по расходам в 2016 году.

На основании изложенного, контрольно-счетная палата считает, что проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2018 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. С целью создания потенциального резерва поступления доходов принять действенные меры по повышению главными администраторами доходов городского бюджета качества администрирования и прогнозирования доходов.

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

3. Осуществить оценку эффективности реализации муниципальных программ (с учетом ведомственных целевых программ, а также подпрограмм) за 2016 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.