**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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

19 ноября 2018 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 2018 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» от 28.12.2017 № 62р, подготовлено заключение на проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения) на предмет соответствия проекта решения и представленных документов и материалов требованиям:

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

- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельского городского Совета депутатов от 17.12.2008 №807 (далее - Положение о бюджетном процессе);

- иных правовых актов.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Архангельск» (далее – контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, ожидаемое исполнение городского бюджета за 2018 год.

**1.Общие положения**

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

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

Проект городского бюджета сформирован на очередной финансовый год и на плановый период в «программном» формате. В проекте бюджета программные мероприятия составляют в 2019, 2020 и 2021 годах 98,2%, 96,8% и 95,7% соответственно.

**1.3.** Основные характеристики проекта городского бюджета на 2019-2021 годы приведены ниже в таблице.



Городской бюджет на 2019 - 2021 годы сформирован на 2019 год с дефицитом, сбалансирован (ст.33 БК РФ).

Дефицит городского бюджета по проекту решения на 2019 год (137 700,0 тыс.руб.) (п.3 ч.1 ст.1 проекта решения) соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ.

Дефицит городского бюджета на 2019 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года запланирован в размере меньшем на 35,1%, по сравнению с исполнением 2016, 2014 годов - в размере меньшем на 53,7%, 39,3% соответственно, 2015 года – в размере большем на 42,7%; в 2017 году городской бюджет исполнен с профицитом 115 563,2 тыс.руб.

**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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития) одобрен постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 30.10.2018 №1327 в двух вариантах (базовом и консервативном), 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Проект городского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составлен на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития.

**2.2.** Согласно пп.2 п.18 Порядка разработки, корректировки, мониторинга и контроля реализации плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 22.11.2017 №1377, корректировка прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на среднесрочный период может являться одним из оснований для корректировки Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» в части, затрагивающей положения Плана мероприятий.

Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года утверждена постановлением мэра г.Архангельска от 20.03.2008 №120. Изменения в Стратегию социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года внесены постановлением Главы муниципального образования «Город Архангельск» от 29.09.2017 №1133. Постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 11.04.2018 № 428 утвержден План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года.

**3. Доходы городского бюджета**

**3.1.** Основные показатели исполнения городского бюджета за 2016-2018 годы и проекта бюджета на 2019-2021 годы по доходам представлены ниже в таблице.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в соответствии с отчетами об исполнении городского бюджета | Предусмотрено решением о бюджете на 2018-2020 годы на 2018 год (решение АГД от 14.12.2017 №606, в ред. от 24.10.2018 №10) | Показатели оценки ожидаемого исполнения городского бюджета за 2018 год | Проект решения |
| 2016 год  | 2017 год  | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Доходы, всего, в том числе:** | **7 938 974,9** | **8 285 663,1** | **8 707 797,2** | **9 388 296,9** | **8 975 541,2** | **8 632 040,0** | **8 533 253,7** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *4 276 064,9* | *4 421 997,3* | *4 141 598,1* | *4 575 821,8* | *4 687 946,1* | *4 738 584,8* | *4 493 834,8* |
| *безвозмездные поступления* | *3 662 910,0* | *3 863 665,8* | *4 566 199,1* | *4 812 475,1* | *4 287 595,1* | *3 893 455,2* | *4 039 418,9* |
| *Доля собственных доходов в общей сумме доходов,%* | *53,9* | *53,4* | *47,6* | *48,7* | *52,2* | *54,9* | *52,7* |

Согласно показателям оценки исполнение доходной части городского бюджета за 2018 год ожидается в объеме 9 388 296,9 тыс.руб., что составляет 107,8% от общего объема доходов, предусмотренного решением Архангельской городской Думы от 14.12.2017 №606 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 24.10.2018), 113,3% - от исполнения по доходам 2017 года, 118,3% - от исполнения по доходам 2016 года.

В ходе экспертизы установлено, что содержащиеся в табличной форме (таблица 1 «Оценка ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2018 год») сведения в части оценки ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2018 год не соответствуют оценочным данным, отраженным в Приложении №1 к пояснительной записке «Прогноз поступления доходов городского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и в текстовой части раздела «Доходы городского бюджета» пояснительной записки к проекту решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Информация о несоответствии сведений об оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2018 год представлена в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Данные таблицы 1 «Оценка ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2018 год» | Данные Приложения №1 «Прогноз поступления доходов городского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и текстовой части раздела «Доходы городского бюджета» пояснительной записки | Отклонение(гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 559 897,1 | 4 575 821,8 | - 15 924,7 |
| Безвозмездные поступления  | 4 812 475,1 | 4 812 475,1 | 0,0 |
| **Доходы, всего**  | **9 372 372,2** | **9 388 296,9** | **- 15 924,7** |

Общие доходы городского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов к оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2018 год прогнозируются со снижением: на 2019 год – на 412 755,7 тыс.руб. или на 4,4%, на 2020 год на – 756 256,9 тыс.руб. или на 8,1%, на 2021 год – на 855 043,20 тыс.руб. или на 9,1%.

Ожидаемый объем исполнения городского бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2018 год увеличился: в сравнении с отчетными данными за 2017 год на 153 824,5 тыс.руб. или на 3,5%, с данными отчета за 2016 год – на 299 756,9 тыс.руб. или на 7,0%.

Динамика доходной части по налоговым и неналоговым поступлениям (отчетные данные за 2016 и 2017 годы, данные оценки за 2018 год, прогнозные данные на 2019-2021 годы) представлена ниже на диаграмме.

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

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

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год | 2018 год | Проект бюджета |
| (отчет) | (оценка) | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 421 997,3** | **4 575 821,8** | **4 687 946,1** | **4 738 584,8** | **4 493 834,8** |
| ***Налоговые доходы, в.т.ч:*** | **3 673 372,4** | **3 876 698,9** | **4 039 995,7** | **4 135 721,8** | **3 922 520,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 2 861 232,6 | 3 027 823,2 | 3 147 316,6 | 3 215 454,6 | 3 294 165,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации  | 14 416,8 | 14 635,5 | 16 027,3 | 16 944,5 | 18 353,8 |
| Налоги на совокупный доход  | 475 479,7 | 481 804,0 | 516 245,7 | 533 261,3 | 229 415,1 |
| Налоги на имущество | 236 645,7 | 261 059,2 | 269 881,1 | 279 536,4 | 290 060,7 |
| Прочие налоговые доходы | 85 597,6 | 91 377,00 | 90 525,0 | 90 525,0 | 90 525,0 |
| ***Неналоговые доходы, в т.ч:*** | **748 624,9** | **699 122,9** | **647 950,4** | **602 863,0** | **571 314,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 413 948,9 | 405 615,1 | 376 886,7 | 358 060,2 | 340 337,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 13 195,0 | 6 598,5 | 8 800,0 | 7 040,0 | 7 040,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 53 535,4 | 74 001,5 | 83 569,7 | 81 851,6 | 82 119,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 166 498,9 | 125 278,6 | 108 252,1 | 85 342,6 | 71 708,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 101 455,3 | 82 143,7 | 69 162,8 | 69 400,4 | 68 891,7 |
| Прочие неналоговые доходы | - 8,6 | 5 485,5 | 1 279,1 | 1 168,2 | 1 218,4 |

В соответствии с проектом решениясобственные доходы городского бюджета на 2019 и 2020 годы имеют тенденцию роста к показателю предыдущего года:

- в 2019 году - на 112 124,3 тыс.руб. или на 2,5% к показателю оценки ожидаемого исполнения за 2018 год;

- в 2020 году - на 50 638,7 тыс.руб. или на 1,1% к прогнозу на 2019 год, на 162 763,0 тыс.руб. или на 3,6% к показателю оценки ожидаемого исполнения за 2018 год.

Согласно проекту решения общий объем налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на 2021 год уменьшается: к прогнозу на 2020 год – на 244 750,0 тыс. руб. или на 5,2%; к прогнозу на 2019 год – на 194 111,3 тыс. руб. или на 4,1%; к показателю оценки ожидаемого исполнения за 2018 год - на 81 987,0 тыс.руб. или на 1,8%.

**3.2. Налоговые доходы**

Согласно проекту решения налоговые доходы в 2019 году составят 4 039 995,7 тыс.руб. или 86,2% от объема налоговых и неналоговых доходов и 45,0% прогнозируемого общего объема доходов городского бюджета. Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (77,9%), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (9,7%) 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 2019 год прогнозируются с ростом: к оценке поступлений за 2018 год - на 163 296,8 тыс.руб. или на 4,2%, к отчетным данным 2017 года - на 366 623,3 тыс.руб. или на 10,0%. Увеличение налоговых доходов городского бюджета на 2019 год, относительно оценки поступлений на 2018 год, ожидается прежде всего за счет планируемого роста поступлений по двум бюджетообразующим доходным источникам: налогу на доходы физических лиц и единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Так, основной объем прогнозируемого на 2019 год прироста налоговых доходов обеспечивается за счет налога на доходы физических лиц (119 493,4 тыс.руб.) и единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (35 303,7 тыс.руб.), доля которых в общем объеме прироста налоговых доходов к показателю оценки на 2018 год составляет 73,2% и 21,6%.

Проектом решения на 2019 год прогнозируется снижение поступлений к оценке за 2018 год по следующим видам налоговых доходов: по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, – на 862,0 тыс.руб.; по земельному налогу – на 24,9 тыс.руб.; по прочим налоговым доходам (государственная пошлина) – на 852,0 тыс.руб. По единому сельскохозяйственному налогу данные прогноза на 2019 год соответствуют данным оценке за 2018 год (составляют 104 561,0 тыс. руб.).

***Налог на доходы физических лиц***

Основным источником собственных доходов городского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов остается налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с удельным весом в объеме налоговых и неналоговых поступлений 67,1% - в 2019 году, 67,9 % - в 2020 году и 73,3% - в 2021 году.

На 2019 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 3 147 316,6 тыс.руб., что к оценке поступления за 2018 год (3 027 823,2 тыс.руб.) составляет 103,9%, на 2020 год – 3 215 454,6 тыс.руб. или 102,2% к аналогичному показателю 2019 года, на 2021 год – 3 294 165,5 тыс.руб. или 102,4% к аналогичному показателю 2020 года.

Рост ожидаемых поступлений НДФЛ в бюджетном цикле 2019-2021 годов связан с прогнозируемым согласно данным Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов увеличением фонда начисленной заработной платы работников организаций по полному кругу с учетом филиалов и структурных подразделений в 2019 году на 4,0% к данным оценки на 2018 год, в 2020 году и 2021 году - на 3,9% и 3,4%, соответственно, к прогнозным данным на 2019 год и 2020 год.

В связи с принятием Архангельской городской Думой решения от 24.10.2018 №11 «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на 2019-2021 годы» о согласии с заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительным нормативом отчислений в бюджет муниципального образования «Город Архангельск» от налога на доходы физических лиц на 2018 - 2020 годы при расчете объема поступлений НДФЛ применен дополнительный норматив отчислений в городской бюджет на 2019 год в размере 1,12%, что согласно Приложению №19 к проекту областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует установленному для муниципального образования «Город Архангельск» размеру дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, заменяющего дотацию в бюджеты городских округов. При расчете объема поступлений НДФЛ на плановый период 2020 и 2021 годов применены установленные Приложением №19 к проекту областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» дополнительные нормативы отчислений в городской бюджет, соответственно, в размере 0,86% и 0,81%.

***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, производимые на территории Российской Федерации, в городской бюджет на 2019 год запланировано в объеме 16 027,3 тыс.руб., что на 1 391,8 тыс.руб. или на 9,5% превышает аналогичный показатель по оценке за 2018 год. Согласно данным прогноза увеличение в 2019 году объема поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, связано с прогнозируемым увеличением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в консолидированный бюджет Архангельской области на 12,9% (с 2 883 331,0 тыс.руб. в 2018 году до 3 256 648,0 тыс.руб. в 2019 году) при одновременном снижении дифференцированного норматива отчислений в городской бюджет с 0,50759% в 2018 году до 0,49214% в 2019 году.

На плановый период 2020 и 2021 годов прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, рассчитан исходя из установленного Приложением №2 к проекту областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджет муниципального образования «Город Архангельск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в размере 0,49214% и составляет в 2020 году – 16 944,5 тыс.руб. (105,7% к показателю 2019 года), в 2021 году – 18 353,8 тыс.руб. (108,3% к показателю 2020 года).

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

Согласно приложению № 1 «Перечень главных администраторов доходов городского бюджета» к проекту решения главным администратором доходов городского бюджета по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, является Управление Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее – УФК по Архангельской области и НАО).

В пояснительной записке к проекту решения указано, что «прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов рассчитан исходя из данных министерства финансов Архангельской области…», тогда как в соответствии с вышеуказанными положениями пункта 1 статьи 160.1 БК РФ необходимые для составления проекта бюджета сведения о рассчитанном согласно методике прогнозирования объеме поступлений по данному источнику дохода представляет главный администратор доходов (УФК по Архангельской области и НАО).

***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 2019 год – 390 184,7 тыс.руб. (109,9 % к оценке исполнения за 2018 год), на 2020 год – 406 700,3 тыс.руб. (104,2% к прогнозу на 2019 год), на 2021 год – 102 854,1 тыс.руб. (25,3% к прогнозу на 2020 год). Значительное снижение поступления указанного вида доходов на 2021 год обусловлено тем, что в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» с 01.01.2021 не применяются положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с чем, на 2021 год запланировано поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по расчетам за IV квартал 2020 года и погашение задолженности прошлых лет по его уплате.

***Единый сельскохозяйственный налог и земельный налог***

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

Согласно Приложению №1 к проекту решения главным администратором доходов по единому сельскохозяйственному налогу и земельному налогу является Управление федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Информация об объемах поступлений единого сельскохозяйственного налога и земельного налога в 2016 и 2017 гг., оценке поступлений на 2018 год и прогнозе поступлений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлена ниже в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет | Оценка | Прогноз |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Единый сельскохозяйственный налог | 129 711,4 | 87 777,3 | 104 561,0 | 104 561,0 | 104 561,0 | 104 561,0 |
| Земельный налог | 182 684,6 | 154 005,3 | 162 624,9 | 162 600,0 | 162 600,0 | 162 600,0 |

Как следует из данных таблицы ежегодное поступление в 2019-2021 годах единого сельскохозяйственного налога планируется в размере 104 561,0 тыс. руб., земельного налога – в размере 162 600,0 тыс. руб., т.е. на уровне ожидаемой на 2018 год оценки поступлений по вышеуказанным доходным источникам, что позволяет сделать вывод о том, что главным администратором доходов еще на стадии прогнозирования не обеспечено соблюдение требуемого в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ должного уровня администрирования.

По данным оценки поступление в 2018 году единого сельскохозяйственного налога оценивается в размере 104 561,0 тыс. руб., что составляет 131,7% от первоначально заложенных в прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2018 год поступлений по данному источнику дохода (79 400,0 тыс. руб.), погрешность в расчете объема поступлений в 2018 году доходов в виде единого сельскохозяйственного налога составила 24,1% (104 561,0– 79 400,0)/104 561,0\*100%).

Что касается земельного налога, поступление по данному виду доходов в 2018 году оценивается в размере 162 624,9 тыс. руб., что составляет 108,4% от первоначально заложенных в прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2018 год поступлений (150 000,0 тыс. руб.), погрешность в расчете объема поступлений в 2018 году доходов в виде земельного налога составила 7,8% (162 624,9 – 150 000,0)/162 624,9\*100%).

В соответствии с пунктом 2.9 Методики расчета налогового потенциала и индекса бюджетных расходов муниципального района (городского округа), утвержденной областным законом от 22.10.2009 №78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений», постановлением от 15.10.2018 №32-пф министерства финансов Архангельской области утверждены размеры расчетных ставок, индексов и корректирующих коэффициентов для расчета налогового потенциала муниципальных районов (городских округов) Архангельской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Согласно Приложению №2 к постановлению министерства финансов Архангельской области от 15.10.2018 №32-пф индекс, отражающий увеличение объема доходов субъектов предпринимательства, применяющих систему единого сельскохозяйственного налога, в 2019 году по сравнению с 2018 годом составляет 1,0393; значение вышеуказанного индекса в 2020 и 2021 годах по сравнению с 2019 и 2020 годами составляет 1,0403 и 1,0388, соответственно, что предполагает ежегодный рост поступлений доходов в виде единого сельскохозяйственного налога. Отсутствие в представленной в контрольно-счетную палату пояснительной записке расчета поступлений по данному доходному источнику не позволяет сделать вывод об обоснованности и реалистичности планирования доходов по единому сельскохозяйственному налогу.

Как следует из пояснительной записки прогноз поступления земельного налога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов рассчитан ИФНС России по г.Архангельску исходя из начисленной суммы данного налога за 2017 год и планируемых объемов поступлений в городской бюджет недоимки и сумм задолженности прошлых лет по земельному налогу. В расчет прогноза поступлений земельного налога на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов заложены данные о недоимке данного налога в размере 10 029,0 тыс.руб. ежегодно, погашение задолженности прошлых лет по земельному налогу планируется в размере 3 339,0 тыс.руб. ежегодно.

В связи с тем, что в общем прогнозе поступлений налоговых доходов на 2019 год доля единого сельскохозяйственного налога и земельного налога составляет 2,6% и 4,0% соответственно, возможное завышение (занижение) планового объема их поступлений существенно не повлияет на достоверность прогнозируемого общего объема доходов городского бюджета на 2019 год.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения***

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, планируется в объеме 21 500,0 тыс. руб. в 2019 году и 22 000,0 тыс. руб. ежегодно в 2020 и 2021 годах.

Примечание:в пояснительной записке к проекту решения отражено, что прогноз поступлений доходов в объеме 21 500,0 тыс. руб. в 2019 году и 22 000,0 тыс. руб. ежегодно в 2020 и 2021 годах рассчитан ИФНС России по г. Архангельску по налогу, взимаемому в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который отменен с 01.01.2013 (статья 346.25.1. Налогового кодекса РФ утратила силу с 01.01.2013 в связи с принятием Федерального закона от 25.06.2012 №94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

***Налог на имущество физических лиц***

Согласно прогнозу поступление налога на имущество физических лиц на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составит на 2019 год – 107 281,1 тыс.руб., на плановый период 2020 и 2021 годов – 116 936,4 тыс.руб. и 127 460,7 тыс.руб. соответственно.

Согласно пояснительной записке к проекту решения расчет прогноза по поступлениям в доход городского бюджета налога на имущество физических лиц осуществлен ИФНС России по г. Архангельску исходя из полной кадастровой стоимости объектов налогообложения, прогнозируемое на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 ежегодное увеличение начисленного налога на имущество физических лиц обусловлено увеличением количества объектов налогообложения и составляет 9,0% к показателю предыдущего года.

Постановлением Архангельского областного Собрания депутатов от 24.10.2018 № 41 принят закон Архангельской области от 26.10.2018 № 12-2-ОЗ «О внесении изменения в статью 1.1 областного закона «О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области», вступающий в силу с 01.01.2019. С принятием вышеуказанного нормативного акта, начиная с 2019 года в местные бюджеты будет зачисляться налог на имущество физических лиц от налогообложения торгово-офисной недвижимости от кадастровой стоимости за налоговый период 2018 года.

В представленном в контрольно-счетную палату расчете прогноза поступления налога на имущество физических лиц на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов отсутствует информация о включении в налогооблагаемую базу кадастровой стоимости торгово-офисной недвижимости, принадлежащей физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельности с применением специальных режимов налогообложения, и размере начисленного налога в связи с вышеуказанными изменениями законодательства по налогообложению имущества физических лиц.

 ***Государственная пошлина***

Согласно прогнозу поступления доходов поступления государственной пошлины на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составят ежегодно 90 525,0 тыс. руб. Доходы в виде государственной пошлины на каждый год бюджетного цикла 2019-2021 годов запланированы со снижением к уровню оценки поступлений на 2018 год на 1%.

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

Поступление задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не спрогнозировано.

**3.3. Неналоговые доходы**

**3.3.1.** В структуре налоговых и неналоговых доходов по данным отчета за 2017 год, оценки на 2018 год и прогноза на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов доля неналоговых доходов в объеме собственных доходов городского бюджета динамично снижается: с 16,9% в 2017 году до 12,7% в прогнозном 2021 году.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год | 2018 год | Проект бюджета |
| (отчет) | (оценка) | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 4 421 997,3 | 4 575 821,8 | 4 687 946,1 | 4 738 584,8 | 4 493 834,8 |
| Неналоговые доходы  | 748 624,9 | 699 122,9 | 647 950,4 | 602 863,0 | 571 314,7 |
| Доля неналоговых доходов в собственных доходах бюджета, % | 16,9 | 15,3 | 13,8 | 12,7 | 12,7 |

Сокращение доли неналоговых доходов к налоговым и неналоговым доходам по данным отчета за 2017 год и оценки на 2018 год обусловлено не только увеличением объема налоговых доходов (в 2018-2020 годах), но и уменьшением объема поступлений неналоговых доходов: в 2019 году – на 100 674,5 тыс. руб. (или на 13,4%) и на 51 172,5 тыс. руб. (или на 7,3%), соответственно; в 2020 году – на 145 761,9 тыс.руб. (на 19,5%) и на 96 259,9 тыс.руб. (на 13,8%), соответственно; в 2021 году – на 177 310,2 тыс.руб. (на 23,7%) и на 127 808,2 тыс.руб. (на 18,3%), соответственно.

Согласно прогнозу поступления доходов наибольшее снижение в абсолютном размере по неналоговым доходам в 2019 году по сравнению с данными оценки за 2018 год отмечается по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (28 728,4 тыс. руб.), с удельным весом в общей сумме неналоговых поступлений 58,1%, а также доходов от продажи материальных и нематериальных активов (17 026,5 тыс. руб.), доля которых в общей сумме неналоговых поступлений составляет 16,7%.

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

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащие зачислению в городской бюджет, прогнозируются на 2019 год в сумме 376 886,7 тыс.руб., на 2020 год – в сумме 358 060,2 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 340 337,1 тыс.руб.

Согласно прогнозу поступлений на 2019 год наибольший удельный вес (73,5%) в общей сумме доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, занимают доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Прогноз поступлений данного вида доходов на 2019 год составляет 250 539,3 тыс.руб. или 95,5% от оценки за 2018 год. Сокращение поступлений доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), на 11 926,1 тыс. руб. от оценки за 2018 год связано с уменьшением прогнозных значений по поступлению трех доходных источников, удельный вес которых в общем объеме прогнозных поступлений данного вида доходов составляет 61,5%. Так, согласно данным прогноза 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 5 000,0 тыс.руб. или на 3,8%;

- в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 3 242,7 тыс. руб. или на 12,5%;

- в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности городских округов, на 2 748,8 тыс. руб. или на 30,5%.

В 2019 году со снижением к данным оценке на 2018 год спрогнозировано поступление:

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, - на 916,3 тыс.руб. или на 9,8%;

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), - на 16 480,1 тыс. руб. или на 12,5%.

С ростом на 594,1 тыс. руб. или на 35,6% к показателю оценки на 2018 год спрогнозировано поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами.

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

Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитан Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Архангельской области на 2019 год в сумме 8 800,0 тыс. руб., на плановый период 2019 и 2020 годов - в сумме 7 040,0 тыс. руб. ежегодно. Данный вид неналоговых доходов к показателю оценки на 2018 год (6 598,5 тыс. руб.) спрогнозирован: на 2019 год - на уровне 133,4%, на плановый период 2020 и 2021 годов - на уровне 106,7%.

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

Прогноз поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2019 год составляет 83 569,7 тыс.руб., на 2020 год – 81 851,6 тыс. руб., на 2021 год – 82 119,5 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз данного вида доходов рассчитан главными администраторами доходов городского бюджета исходя из динамики поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства за предыдущие годы.

Прогнозные поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2019 году к показателю отчета за 2017 год (53 535,4 тыс. руб.) составляют 156,1%, к показателю оценки за 2018 год (74 001,5 тыс. руб.) – 112,9%. Основной причиной роста прогнозных поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов является прогнозируемое поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ), оказываемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского и экономического развития», объем которых на бюджетный цикл 2019-2021 годов составляет 65 928,0 тыс. руб., 66 209,9 тыс. руб. и 66 477,8 тыс. руб. соответственно. Доля прочих доходов от оказания платных услуг (работ), оказываемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского и экономического развития» в общем объеме доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства по прогнозу на 2019 год составит 78,9%, в 2020 и 2021 году – 80,9%.

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

Согласно прогнозу поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируется: на 2019 год в размере 108 252,1 тыс. руб., на 2020 год – в размере 85 342,6 тыс. руб., на 2021 год – в размере 71 708,0 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на каждый год бюджетного цикла 2019-2021 годов динамично снижаются к оценке исполнения на 2018 год: на 2019 год на 17 026,5 тыс. руб. или на 13,6%, на 2020 год - на 39 936,0 тыс. руб. или на 31,9%, на 2021 год – на 53 570,6 тыс. руб. или на 42,8%. Снижение общего прогнозного объема по поступлению доходов от продажи материальных и нематериальных активов прежде всего связано с сокращением доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, поступление данного вида доходов в бюджетном цикле 2019-2021 годов спрогнозировано в объеме 5 000,0 тыс. руб. ежегодно, что составляет 17,9 % к оценке исполнения на 2018 год.

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

Прогнозный объем поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет: 69 162,8 тыс.руб. - на 2019 год, 69 400,4 тыс. руб. – на 2020 год и 68 891,7 тыс. руб. на 2021 год, или 84,2%, 84,5% и 83,9%, соответственно, к оценке за 2018 год.

***Прочие неналоговые доходы***

Прогнозный объем поступлений в доход городского бюджета прочих неналоговых доходов составляет: 1 279,1 тыс.руб. - на 2019 год, 1 168,2 тыс. руб. – на 2020 год и 1 218,4 тыс. руб. на 2021 год, или 23,3%, 21,3% и 22,2%, соответственно, к оценке за 2018 год.

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

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

Согласно данным оценки объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2018 год составляет 100,9% (4 575 821,8 тыс.руб.) к первоначальному прогнозу (4 534 199,1 тыс.руб.), в том числе оценка поступлений НДФЛ (удельный вес которого в объеме налоговых доходов – 78,1%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 66,2%) – 97,6% (3 027 823,2 тыс. руб.) от первоначального прогноза поступлений (3 101 379,6 тыс.руб.), что в целом свидетельствует о реалистичности прогноза по налоговым и неналоговым доходам за 2018 год.

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

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год(отчет) | 2018 год(оценка) | Проект бюджета |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 863 665,8** | **4 812 475,1** | **4 287 595,1** | **3 893 455,2** | **4 039 418,9** |
| Субсидии | 853 333,4 | 1 178 825,8 | 408 426,3 | 238 142,9 | 117 434,4 |
| Субвенции | 3 021 776,6 | 3 394 312,9 | 3 467 508,9 | 3 647 142,6 | 3 913 814,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 081,3 | 227 061,0 | 411 659,9 | 8 169,7 | 8 169,7 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 5 923,7 | 6 973,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 4 460,1 | 5 750,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 35 909,3 | - 448,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Прогнозируемые безвозмездные поступления в городской бюджет на бюджетный цикл 2019 - 2021 годов к ожидаемому исполнению за 2018 год планируются с сокращением на 524 880,0 тыс. руб. или на 10,9% в 2019 году, на 919 019,9 тыс. руб. или на 19,1% в 2020 году и на 773 056,2 тыс. руб. или на 16,1% в 2021 году.

На 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов к оценке исполнения за 2018 год:

- заметно сокращен объем субсидий: на 770 399,5 тыс. руб. или в 2,9 раза в 2019 году, на 940 682,9 тыс. руб. или в 5 раз в 2020 году и на 1 061 391,4 тыс. руб. или 10 раз в 2021 году;

- увеличен объем субвенций: на 73 196,0 тыс. руб. или на 2,2% в 2019 году, на 252 829,7 тыс. руб. или на 7,4% в 2020 году, на 519 501,9 тыс. руб. или на 15,3% в 2021 году;

- объем иных межбюджетных трансфертов увеличен на 184 598,9 тыс. руб. или в 1,8 раза в 2019 году, и значительно сокращен в 2020-2021 годах (на 218 891,3 тыс. руб. или почти в 28 раз).

Поступление **с*убсидий*** из областного бюджета прогнозируется на 2019 год в общем объеме 408 426,3 тыс. руб., на 2020 год в общем объеме 238 142,9 тыс. руб., на 2021 год – в общем объеме 117 434,4 тыс. руб. Сокращение общей суммы субсидий связано с тем, что на 2019 -2021 годы по пяти видам субсидий, предоставленных в 2018 году, прогнозные показатели отсутствуют, в том числе по субсидиям на:

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

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

- реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

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

- мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации.

В 2019 году запланировано поступление субсидий на:

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в размере 117 116,8 тыс. руб.;

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в размере 291 126,7 тыс. руб.;

- прочих субсидий – 182,8 тыс. руб.

Объем ***субвенций*** запланирован на 2019 год в общем объеме 3 467 508,9 тыс. руб., на 2020 год – 3 647 142,6 тыс. руб., на 2021 год – 3 913 814,8 тыс. руб.

В 2019 году из областного бюджета планируется поступление субвенций на:

- выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в размере 63 058,4 тыс. руб. (1,8% от общего объема субвенций);

- компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, в размере 109 687,3 тыс. руб. (3,2% 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 рамках соглашения между Министерством просвещения РФ и Правительством Архангельской области) в общем размере 21 838,8 тыс. руб. (0,6% от общего объема субвенций);

 - осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в размере 107,3 тыс. руб.;

- реализацию образовательных программ в размере 3 212 150,3 тыс. руб. (92,6% 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 за счет средств областного бюджета в общем размере 60 666,8 тыс. руб. (1,7% от общего объема субвенций).

Поступление из областного бюджета ***иных межбюджетных трансфертов*** на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов планируется на 2019 год - в сумме 411 659,9 тыс. руб., на 2020 и 2021 годы – в сумме 8 169,7 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступлений иных межбюджетных трансфертов в 2019 году на 184 598,9 тыс. руб. или 81,3% превышает показатель оценки за 2018 год (227 061,0 тыс. руб.), что обусловлено значительным увеличением (на 199 703,4 тыс. руб. или почти в 2 раза) объема межбюджетных трансфертов на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования.

В 2019 году поступление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета планируется на:

- создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в размере 403 490,2 тыс. руб.;

- возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа), в размере 5 398,3 тыс. руб.

- обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в размере 2 771,4 тыс.руб.

**4. Расходы городского бюджета**

**4.1.** Проектом решения расходы городского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены в объеме 9 113 241,2 тыс.руб., 8 632 040,0 тыс.руб. и 8 533 253,7 тыс.руб. соответственно, в том числе условно утвержденные расходы на плановый период – 119 000,0 тыс.руб. и 225 000,0 тыс.руб. соответственно.

Темпы роста и размер отклонений бюджетных ассигнований на 2019-2021 годы по сравнению с предыдущими периодами приведены ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | 2016 год | 2017 год  | 2018 год решение от 14.12.2017 №606 (ред. от 24.10.2018) | Проект бюджета |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Расходы | тыс. руб. | 8 236 508,9 | 8 170 099,9 | 8 935 874,5 | 9 113 241,2 | 8 632 040,0 | 8 533 253,7 |
| Темп роста | % |  | 99,2 | 109,4 | 102,0 | 94,7 | 98,9 |
| Отклонение от предыдущего периода | тыс. руб. |  | -66 409,0 | 765 774,6 | 177 366,7 | -481 201,2 | -98 786,3 |

Согласно проекту решения расходы городского бюджета на 2019 год по сравнению с расходами на 2018 год, утвержденными решением Архангельской городской Думы от 14.12.2017 №606 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 24.10.2018), увеличиваются на 177 366,7 тыс.руб.

Информация о расходах городского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по разделам приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Решение о городском бюджете на 2018 год (ред. от 24.10.2018) | Проект городского бюджета |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| сумма, тыс.руб. | в % к итогу | сумма, тыс.руб. | в % к итогу | Отклонение | сумма, тыс.руб. | в % к итогу | сумма, тыс.руб. | в % к итогу |
| тыс.руб. (гр.5-гр.3) | % (гр.6-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Общегосударствен-ные вопросы | 01 | 1 077 004,8 | 12,1 | 1 023 874,2 | 11,2 | -53 130,6 | -0,9 | 983 684,8 | 11,4 | 922 956,5 | 10,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 33 001,7 | 0,4 | 27 846,7 | 0,3 | - 5 155,0 | - 0,1 | 28 137,8 | 0,3 | 28 137,8 | 0,3 |
| Национальная экономика | 04 | 1 022 007,0 | 11,4 | 770 274,5 | 8,4 | - 251 732,5 | - 3,0 | 522 412,4 | 6,1 | 375 050,2 | 4,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 651 250,0 | 7,3 | 420 547,3 | 4,6 | - 230 702,7 | - 2,7 | 532 541,3 | 6,2 | 391 146,1 | 4,6 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 308,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - 308,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 4 997 521,5 | 55,9 | 5 781 677,0 | 63,4 | 784 483,9 | 7,5 | 5 357 521,1 | 62,1 | 5 576 002,1 | 65,3 |
| Культура и кинематография | 08 | 328 218,3 | 3,7 | 324 309,1 | 3,6 | - 3 909,2 | - 0,1 | 302 574,5 | 3,5 | 304 295,5 | 3,6 |
| Социальная политика | 10 | 591 577,8 | 6,6 | 388 502,9 | 4,3 | - 203 074,9 | - 2,3 | 332 943,1 | 3,9 | 340 202,8 | 4,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 30 415,5 | 0,3 | 65 230,8 | 0,7 | 34 815,3 | 0,4 | 120 551,3 | 1,4 | 40 789,0 | 0,5 |
| Средства массовой информации | 12 | 12 676,1 | 0,1 | 13 978,7 | 0,2 | 1 302,6 | 0,1 | 12 673,7 | 0,1 | 12 673,7 | 0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 192 222,2 | 2,2 | 297 000,0 | 3,3 | 104 777,8 | 1,1 | 320 000,0 | 3,7 | 317 000,0 | 3,7 |
| Условно утвержденные расходы |   | - | - | - | - | - | - | 119 000,0 | 1,4 | 225 000,0 | 2,6 |
| **ВСЕГО** |  | **8 935 874,5** | **100,0** | **9 113 241,2** | **100,0** | **177 366,7** | **0,0** | **8 632 040,0** | **100,0** | **8 533 253,7** | **100,0** |

Увеличение бюджетных ассигнований на 2019 год на 177 366,7 тыс.руб. по проекту решения о городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по сравнению с 2018 годом запланировано за счет:

1) сокращения расходов по 7 разделам на общую сумму 748 012,9 тыс.руб., в том числе в основном за счет сокращения расходов городского бюджета по разделам:

- 04 «Национальная экономика» на 251 732,5 тыс.руб. или на 24,6%;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 230 702,7 тыс.руб. или на 35,4%;

- 06 «Охрана окружающей среды» на 308,0 тыс.руб. или на 100%;

- 10 «Социальная политика» на 203 074,9 тыс.руб. или 34,3%.

2) увеличения по остальным 4 разделам на общую сумму 925 379,6 тыс.руб., в том числе по разделам:

- 07 «Образование» на 784 483,9 тыс.руб. или на 15,7%;

- 11 «Физическая культура и спорт» на 34 815,3 тыс.руб. или в 2,1 раза;

- 12 «Средства массовой информации» на 1 302,6 тыс.руб. или 10,3%;

- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 104 777,8 тыс.руб. или на 54,5%.

Основную долю в структуре расходов городского бюджета на 2019 год, аналогично 2018 году, занимают расходы по разделам:

- «Образование» - 63,4%;

- «Общегосударственные вопросы» - 11,2%;

- «Национальная экономика» - 8,4%;

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

- «Социальная политика» - 4,3%.

В расходной части проекта городского бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов (п.2 ч.2 ст.1 проекта решения) предусмотрены условно утвержденные расходы в объеме 119 000,0 тыс.руб. и 225 000,0 тыс.руб. соответственно. Объем условно утвержденных расходов в проекте решения на 2020 и 2021 годы предусмотрен в пределах ограничений, установленных п.3 ст.184.1 БК РФ.

Согласно пояснительной записке в проекте городского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования по 20 главным распорядителям средств городского бюджета.

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ГР | Наименование | Решение о городском бюджете на 2018 год (в ред. от 24.10.2018) | Проект городского бюджета |
| 2019 год | 2020 год | 2021 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" | 466 319,4 | 5,2 | 444 902,1 | 4,9 | - 21 417,3 | - 0,3 | 430 632,1 | 5,1 | 431 211,4 | 5,2 |
| 801 | администрация Ломоносовского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 39 990,4 | 0,5 | 24 428,4 | 0,3 | - 15 562,0 | - 0,2 | 17 139,8 | 0,2 | 17 139,8 | 0,2 |
| 802 | администрация территориального округа Варавино-Фактория Администрации МО "Город Архангельск" | 10 306,8 | 0,1 | 11 217 ,6 | 0,1 | 910,8 | 0,0 | 10 306,9 | 0,1 | 10 306,9 | 0,1 |
| 803 | администрация Маймаксанского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 15 533,6 | 0,2 | 15 200,1 | 0,2 | - 333,5 | 0,0 | 15 010,3 | 0,2 | 15 010,3 | 0,2 |
| 804 | администрация территориального округа Майская горка Администрации МО "Город Архангельск"  | 9 434,4 | 0,1 | 10 958,0 | 0,1 | 1 523,6 | 0,0 | 9 958,5 | 0,1 | 9 958,5 | 0,1 |
| 805 | администрация Октябрьского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 21 860,7 | 0,2 | 25 305,6 | 0,3 | 3 444,9 | 0,1 | 21 334,8 | 0,3 | 21 334,8 | 0,3 |
| 806 | администрация Исакогорского и Цигломенского территориальных округов Администрации МО "Город Архангельск" | 11 760,7 | 0,1 | 14 583,5 | 0,2 | 2 822,8 | 0,1 | 11 702,5 | 0,1 | 11 702,5 | 0,1 |
| 807 | администрация Соломбальского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 12 789,6 | 0,1 | 14 201,2 | 0,2 | 1 411,6 | 0,1 | 12 623,0 | 0,1 | 12 623,0 | 0,2 |
| 808 | администрация Северного территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 9 879,6 | 0,1 | 9 770,8 | 0,1 | - 108,8 | 0,0 | 9 680,6 | 0,1 | 9 680,6 | 0,1 |
| 809 | департамент финансов Администрации МО "Город Архангельск" | 629 108,0 | 7,0 | 632 973,1 | 6,9 | 3 865,1 | - 0,1 | 608 343,8 | 7,1 | 594 287,9 | 7,2 |
| 812 | Архангельская городская Дума | 41 279,2 | 0,5 | 46 093,2 | 0,5 | 4 814,0 | 0,0 | 48 647,2 | 0,6 | 46 093,2 | 0,6 |
| 813 | департамент муниципального имущества Администрации МО "Город Архангельск" | 49 261,7 | 0,6 | 48 694,7 | 0,5 | - 567,0 | - 0,1 | 49 159,8 | 0,6 | 49 159,8 | 0,6 |
| 815 | департамент образования Администрации МО "Город Архангельск" | 4 380 819,1 | 49,0 | 4 876 440,5 | 53,5 | 495 621,4 | 4,5 | 5 011 669,8 | 58,9 | 5 276 670,8 | 63,5 |
| 816 | управление по вопросам семьи, опеки и попечительства Администрации МО "Город Архангельск" | 163 867,5 | 1,8 | 212 922,1 | 2,3 | 49 054,6 | 0,5 | 175 981,1 | 2,1 | 177 073,0 | 2,1 |
| 817 | управление культуры и молодежной политики Администрации МО "Город Архангельск" | 482 398,8 | 5,5 | 481 231,7 | 5,3 | - 1 167,1 | - 0,2 | 464 132,4 | 5,5 | 464 132,4 | 5,6 |
| 818 | управление по физической культуре и спорту Администрации МО "Город Архангельск" | 220 385,9 | 2,5 | 234 650,7 | 2,6 | 14 264,8 | 0,1 | 225 425,1 | 2,6 | 225 425,1 | 2,7 |
| 819 | избирательная комиссия муниципального образования «Город Архангельск» | 15 820,7 | 0,2 | 4 281,9 | 0,0 | - 11 538,8 | - 0,2 | 4 281,9 | 0,1 | 4 281,9 | 0,1 |
| 820 | контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Архангельск» | 11 962,4 | 0,1 | 12 409,7 | 0,1 | 447,3 | 0,0 | 12 409,7 | 0,1 | 12 409,7 | 0,1 |
| 821 | департамент городского хозяйства Администрации МО "Город Архангельск" | 610 489,3 | 6,8 | 392 277,2 | 4,3 | - 218 212,1 | - 2,5 | 392 222,2 | 4,6 | 392 222,2 | 4,7 |
| 822 | департамент транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО "Город Архангельск" | 1 732 606,7 | 19,4 | 1 600 699,1 | 17,6 | - 131 907,6 | - 1,8 | 982 378,5 | 11,5 | 527 529,9 | 6,3 |
|  | ИТОГО | **8 935 874,5** | **100,0** | **9 113 241,2** | **100,0** | **177 366,7** | **-** | **8 513 040,0** | **100,0** | **8 308 253,7** | **100,0** |
|  | условно утвержденные расходы (проект решения о городском бюджете) |  |  |  |  |  |  | 119 000,0 |  | 225 000,0 |  |
|  | ВСЕГО | **8 935 874,5** |  | **9 113 241,2** |  |  |  | **8 632 040,0** |  | **8 533 253,7** |  |

Наибольший объем расходов в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов аналогично прошлому году приходится на департамент образования Администрации МО «Город Архангельск».

Согласно проекту решения о городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по департаменту образования Администрации МО «Город Архангельск» доля расходов в общем объеме расходов городского бюджета увеличивается с 53,5% в 2019 году до 63,5% в 2021 году по сравнению с 49,0% в 2018 году.

По департаменту транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» доля расходов уменьшается с 17,6% в 2019 году до 11,5% в 2020 году и 6,3% в 2021 году.

Уменьшение расходов городского бюджета на 2019 год по сравнению с 2018 годом предусмотрено по 9 главным распорядителям средств городского бюджета в основном за счет уменьшения расходов по департаменту городского хозяйства Администрации МО «Город Архангельск» на 218 212,1 тыс.руб. и департаменту транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» на 131 907,6 тыс.руб.

По 11 главным распорядителям средств городского бюджета предусмотрено увеличение расходов, наибольший рост наблюдается по департаменту образования Администрации МО «Город Архангельск» на 495 621,4 тыс.руб., из них наибольшее по разделу 0701 «Дошкольное образование» на 47,5% и разделу 0702 «Общее образование» на 45,3%. Также увеличение расходов наблюдается по управлению по вопросам семьи, опеки и попечительства Администрации МО «Город Архангельск» на сумму 49 054,6 тыс.руб., из них наибольшее по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 42,8% и разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 35,1%.

**4.2.** В соответствии с проектом решения (статья 5 текстовой части проекта решения) на 2019 - 2021 годы предусмотрено предоставление **субсидий** юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам и некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в том числе:

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

В проекте решения на 2019 - 2021 годы запланирован объем субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в объеме 219 905,1 тыс.руб., 275 587,1 тыс.руб. и 221 931,6 тыс.руб. соответственно. Информация в разрезе направлений приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | проект бюджета |
| наименование субсидии | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| 1 | возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами по муниципальным маршрутам регулярных автобусных перевозок на островах Кего и Бревенник | 1 200,0 | 1 200,0 | 1 200,0 |
| 2 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту мостов и путепроводов, а также затрат по обеспечению их транспортной безопасности | 41 358,2 | 41 358,2 | 41 358,2 |
| 3 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту сетей дренажно-ливневой канализации и дренажных насосных станций | 36 995,5 | 36 995,5 | 36 995,5 |
| 4 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Горсвет» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту светофорных объектов, дорожных знаков и указателей | 10 001,0 | 10 001,0 | 10 001,0 |
| 5 | управляющим организациям и товариществам собственников жилья на проведение работ по капитальному ремонту многоквартирных домов в целях исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию «Город Архангельск» | 6 390,0 | 62 000,0 | 8 000,0 |
| 6 | возмещение убытков муниципального унитарного предприятия «Городские бани» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с оказанием банных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек | 27 329,6 | 22 700,0 | 22 700,0 |
| 7 | возмещение затрат организаций, связанных с оказанием ими услуг по уличному освещению | 86 515,5 | 91 441,6 | 91 462,5 |
| 8 | возмещение части затрат, связанных с доставкой товаров, реализуемых населению, на островные территории муниципального образования «Город Архангельск» | 105,0 | 105,0 | 105,0 |
| 9 | частным образовательным организациям, реализующим программы дошкольного образования, образовательные программы дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, на оказание услуг по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования | 9 651,5 | 9 651,5 | 9 651,5 |
| 10 | частным образовательным организациям, реализующим образовательную программу дошкольного образования, на выплаты компенсации платы, взимаемой с родителей (иных законных представителей) за присмотр и уход за детьми в указанных организациях | 358,8 | 134,3  | 457,9 |
|  | **Всего** | **219 905,1** | **275 587,1** | **221 931,6** |

2) по части 2 статьи 5 проекта решения - иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в рамках реализации двух муниципальных программ «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск» и «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» на 2019 - 2021 годы в объеме 44 312,1 тыс.руб., 43 850,0 тыс.руб. и 43 860,1 тыс.руб. соответственно. Аналогично в рамках данных муниципальных программ было предусмотрено предоставление субсидий в решении Архангельской городской Думы от 14.12.2017 № 606 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ред. от 24.10.2018). Информация приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | проект бюджета |
| наименование субсидии | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| 1 | **МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск»** |
| 1.1 | **ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск», всего:** | **41 597,7** | **41 315,4** | **41 325,5** |
|  | *предоставление субсидий частным образовательным организациям, являющимся некоммерческими организациями, на выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в них* | *1 381,9* | *1 099,6*  | *1 109,7* |
|  | *предоставление субсидий частным образовательным организациям, являющимся некоммерческими организациями, на реализацию образовательных программ за счет субвенции из областного бюджета* | *40 215,8* | *40 215,8* | *40 215,8* |
| 1.2 | **ВЦП «Культура и молодежная политика муниципального образования «Город Архангельск», всего:** | **300,0** | **300,0** | **300,0** |
|  | *на предоставление субсидий иным некоммерческим организациям на реализацию проектов в области молодежной политики* | *300,0* | *300,0* | *300,0* |
| 1.3 | **ВЦП «Социальная политика», всего:** | **116,2** | **116,2** | **116,2** |
|  | *на оплату стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей иным некоммерческим организациям за счет субвенции из областного бюджета* | *116,2* | *116,2* | *116,2* |
| 2 | **МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования****«Город Архангельск»** |
| 2.1 | **ВЦП «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования «Город Архангельск», всего:** | **2 298,2** | **2 118,4** | **2 118,4** |
|  | *на реализацию социально значимых проектов территориального общественного самоуправления* | *2 216,2* | *2 036,4* | *2 036,4* |
|  | *на оказание финансовой поддержки территориальным общественным самоуправлениям в целях возмещения затрат, связанных с обеспечением их деятельности* | *82,0* | *82,0* | *82,0* |
|  | **Всего** | **44 312,1** | **43 850,0** | **43 860,1** |

**4.3.** На основании п.3 ст.184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на ***исполнение публичных нормативных обязательств*** муниципального образования «Город Архангельск», в проекте решения на 2019 установлен в сумме 162 498,0 тыс.руб., на 2020 год – 108 216,6 тыс.руб., на 2021 год – 108 216,3 тыс.руб.

Проектом решения объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год по сравнению с плановым показателем 2018 года планируется в размере меньшем на 203 096,4 тыс.руб. или 55,6%. Показатель ожидаемого исполнения расходов за 2018 год в пояснительной записке к проекту решения не приводится.

В структуре общих расходов городского бюджета указанные расходные обязательства на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составят – 1,8%, 1,3% и 1,3% соответственно (на 2018 год по решению Архангельской городской Думы от 14.12.2017 №606 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» - 4,1%).

В перечень публичных нормативных обязательств на 2019 – 2021 годы включено 13 видов публичных нормативных обязательств (в 2018 году включено 14).

В проекте решения городского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов исключены публичные нормативные обязательства муниципального образования «Город Архангельск» по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг по причине возвращения с 01 января 2019 года полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг от органов местного самоуправления муниципального образования «Город Архангельск» органам государственной власти Архангельской области в соответствии с областным законом от 02.07.2018 №662-45-ОЗ «О возвращении государственных полномочий Архангельской области по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг от органов местного самоуправления муниципальных образований «Город Архангельск», «Котлас», «Мезенский муниципальный район», «Приморский муниципальный район», «Холмогорский муниципальный район» органам государственной власти Архангельской области и о внесении изменения в областной закон «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области отдельными государственными полномочиями».

Бюджетные ассигнования на реализацию публичных нормативных обязательств распределены на 2019 - 2021 годы по 4 главным распорядителям средств городского бюджета (в 2018 году распределялись по 5 главным распорядителям средств городского бюджета).

Данные о бюджетных ассигнованиях городского бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 – 2021 годах по разделам, подразделам классификации расходов представлены ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код раздела, подраздела классификации расходов | Утверждено решением о бюджете от 14.12.2017 №606 (в ред. от 24.10.2018) на 2018 год | Проект решения о городском бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| 0703 «Дополнительное образование детей» | 0,0 | 9,0 | 9,0 | 9,0 |
| 0707 «Молодежная политика» | 264,4 | 264,5 | 264,5 | 264,5 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 659,0 | 650,0 | 650,0 | 650,0 |
| 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1001 «Пенсионное обеспечение» | 45 683,4 | 44 621,4 | 44 621,4 | 44 621,4 |
| 1003 «Социальное обеспечение населения» | 192 346,7 | 1 960,0 | 1 960,0 | 1 960,0 |
| 1004 «Охрана семьи и детства» | 126 510,9 | 114 863,1 | 60 581,7 | 60 581,4 |
| 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| **Итого** | **365 594,4** | **162 498,0** | **108 216,6** | **108 216,3** |

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 – 2021 годы предусматривается по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» и составит в планируемом периоде 70,7%, 56,0% и 56,0% соответственно. Основная доля публичных нормативных обязательств муниципального образования «Город Архангельск» по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» приходится на публичные нормативные обязательства по выплате компенсации родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

**4.4.** На основании п.5 ст.179.4 БК РФ проектом решения объем бюджетных ассигнований ***муниципального дорожного фонда*** муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 686 441,6 тыс. руб., 445 343,4 тыс.руб. и 337 598,6 тыс.руб. соответственно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы запланированы с ежегодным снижением. В 2020 и 2021 годах по сравнению с 2019 годом снижение составляет 241 098,2 тыс.руб. (или 35,1%) и 348 843,0 тыс.руб. (или 50,8%) соответственно. При этом на 2019 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда уменьшен на 85 189,2 тыс.руб. или на 11,0% по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на 2018 год, предусмотренных решением Архангельской городской Думы от 14.12.2017 № 606 (ред. 24.10.2018) «О городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Формирование муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Архангельск» осуществлено на основании Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда МО «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельской городской Думы от 19.06.2013 №594 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Архангельск» (далее – Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда).

Направления использования средств муниципального дорожного фонда, определенные проектом решения, соответствуют направлениям его использования, утвержденным Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

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

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Программа | ЦСР | ВР | Проект решения |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **МП «Комплексное развитие территорий МО «Город Архангельск»** |  |  | **432 998,9** | **435 423,4** | **325 158,6** |
| *ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск»* |  |  | *428 998,9* | *427 905,4* | *324 974,4* |
| 2020500054 | 200 | 830,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2029900099 | 200 | 222 697,4 | 222 376,3 | 119 188,1 |
| 2029900099 | 800 | 88 354,7 | 88 354,7 | 88 354,7 |
| 2029978120 | 200 | 117 116,8 | 117 174,4 | 117 431,6 |
| *ВЦП «Капитальный ремонт объектов МО «Город Архангельск»* | 2039900099 | 200 | *4000,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Подпрограмма «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности МО «Город Архангельск»* | 2089900099 | 400 | *0,0* | *7 518,0* | *184,2* |
| **МП «Развитие города Архангельска как административного центра»** |  |  | **253 442,7** | **9 920,0** | **12 440,0** |
| 60009900099 | 200 | 118 874,8 | 9 920,0 | 12 440,0 |
| 600099S0310 | 400 | 134 567,9 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  |  | **686 441,6** | **445 343,4** | **337 598,6** |

В соответствии с представленным проектом решения в объем указанных бюджетных ассигнований также запланированы бюджетные ассигнования за счет субсидии из областного бюджета в 2019 году в сумме 196 171,3 тыс.руб., в 2020 году - 117 174,4 тыс.руб. и 2021 году – 117 431,6 тыс.руб.

**4.5.** В проекте решения ***резервный фонд*** Администрации МО «Город Архангельск» на 2019 год запланирован в сумме 42 000,00 тыс.руб., на 2020 год и на 2021 год – по 24 400,00 тыс.руб. ежегодно.

Размер резервного фонда по проекту решения на 2019 год предусмотрен в размере 42 000,00 тыс.руб., аналогичном установленному в 2017-2018 годах (42 000,00 тыс.руб.) в решениях о городском бюджете.

Информация об установлении размера резервного фонда Администрации МО «Город Архангельск» на 2019 -2021 годы приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Проект решения о бюджете |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| На финансовое обеспечение расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск», из них в: | 21 000,0 | 11 100,0 | 11 100,0 |
| Ломоносовском территориальном округе | 4 225,4 | 2 234,6 | 2 235,7 |
| территориальном округе Варавино-Фактория  | 2 248,9 | 1 184,3 | 1 180,1 |
| Маймаксанском территориальном округе | 1 189,5 | 612,9 | 597,1 |
| территориальном округе Майская горка | 2 765,1 | 1 509,3 | 1 557,4 |
| Октябрьском территориальном округе | 4 961,4 | 2 624,9 | 2 626,9 |
| Исакогорском и Цигломенском территориальных округов | 2 127,4 | 1 110,4 | 1 096,2 |
| Соломбальском территориальном округе  | 2 055,6 | 1 078,7 | 1070,9 |
| Северном территориальном округе | 1 426,7 | 744,9 | 735,7 |
| На финансовое обеспечение непредвиденных расходов Администрации муниципального образования «Город Архангельск» | 21 000,0 | 13 300,0 | 13 300,0 |
| **Всего:** | **42 000,0** | **24 400,0** | **24 400,0** |

Соотношение бюджетных ассигнований резервного фонда на финансовое обеспечение расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск» и на финансовое обеспечение расходов Администрации МО «Город Архангельск» по проекту решения на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составляет: в 2019 году - в размере 50% и 50% соответственно, на период 2020 и 2021 годов – 45,5% и 54,5% соответственно на каждый год.

Анализ распределения средств резервного фонда по территориальным округам муниципального образования «Город Архангельск» на 2017, 2018 и 2019 годы представлен ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Территориальные округа МО «Город Архангельск» | Распределениена 2017 год (в соответствии с решением Архангельскойгородской Думы от14.12.2016 №460, в ред. от 14.12.2017) | Распределениена 2018 год (в соответствии срешением Архангельскойгородской Думы от14.12.2017 №606, в ред. от 20.06.2018) | Распределениена 2019 год (в соответствии с проектом решения о городском бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг.) |
| сумма | процентот общей суммы | сумма | процентот общей суммы | сумма | процентот общей суммы |
| Ломоносовский территориальный округ | 4 213,0 | 20,1 | 4 218,8 | 20,1 | 4 225,4 | 20,1 |
| территориальный округ Варавино-Фактория  | 2 215,3 | 10,5 | 2 237,8 | 10,7 | 2 248,9 | 10,7 |
| Маймаксанский территориальный округ | 1 264,4 | 6,0 | 1 248,6 | 5,9 | 1 189,5 | 5,7 |
| территориальный округ Майская горка | 2 585,8 | 12,3 | 2 613,8 | 12,5 | 2 765,1 | 13,2 |
| Октябрьский территориальный округ | 4 952,1 | 23,6 | 4 944,2 | 23,5 | 4 961,4 | 23,6 |
| Исакогорский и Цигломенский территориальные округа | 2 198,6 | 10,5 | 2 184,3 | 10,4 | 2 127,4 | 10,1 |
| Соломбальский территориальный округ  | 2 098,2 | 10,0 | 2 087,8 | 9,9 | 2 055,6 | 9,8 |
| Северный территориальный округ | 1 472,6 | 7,0 | 1 464,7 | 7,0 | 1 426,7 | 6,8 |
| **Всего** | **21 000,0** | **100,0** | **21 000,0** | **100,0** | **21 000,0** | **100,0** |

Из анализа показателей таблицы следует, что резервный фонд Администрации МО «Город Архангельск», запланированный на финансовое обеспечение расходов территориальных округов муниципального образования «Город Архангельск», на 2017, 2018 и 2019 годы остается в относительно одинаковых процентных соотношениях.

По проекту решения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов размер резервного фонда) установлен с учетом ограничения, установленного п.3 ст.81 БК РФ (не более 3% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов), и составляет на 2019, 2020 и 2021 годы 0,5%, 0,3%, 0,3% соответственно от общего объема расходов городского бюджета (ч.ч.1, 2, 3 ст.6 проекта решения).

В соответствии со ст.81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), решением о местном бюджете устанавливается размер резервного фонда местной администрации (п.п. 1, 3 ст.81 БК РФ). Местной администрацией устанавливается порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, в соответствии с направлениями, указанными в БК РФ (п.4, п.6 ст.81 БК РФ).

В расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации создание резервных фондов представительных органов и депутатов представительных органов запрещается (п.2 ст. 81 БК РФ).

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

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

**4.6.1.** В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденными постановлением Главы муниципального образования «Город Архангельск» от 07.06.2018 №718 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), одними из основных направлений в области расходов городского бюджета определено повышение эффективности расходов городского бюджета и совершенствование муниципального управления города Архангельска, оптимизация расходов на содержание муниципальных учреждений города Архангельска, снижение (недопущение образования) просроченной кредиторской задолженности.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск» на 2019-2021 годы предусмотрены в следующем объеме:

- в 2019 году в объеме 8 945 568,7 тыс.руб. или 98,2% общих расходов городского бюджета;

- в 2020 году в объеме 8 355 811,2 тыс.руб. или 98,6% общих расходов городского бюджета (с учетом условно утвержденных расходов);

- в 2021 году в объеме 8 167 902,7 тыс.руб. или 95,7% общих расходов городского бюджета (с учетом условно утвержденных расходов).

Формирование расходной части городского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось на основе Перечня муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэрии г.Архангельска от 07.04.2014 №285 (с изм. от 17.05.2018), который включает 5 муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск» (далее – МП, муниципальная программа):

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

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

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

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

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

Указанные муниципальные программы, за исключением МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области», фактически состоят из ведомственных целевых программ муниципального образования «Город Архангельск» (далее – ВЦП, ведомственные целевые программы), а также подпрограмм. Структура расходов бюджета сохраняет социальную направленность.

**4.6.2.** Анализ распределения общего объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2019 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» - 63,7% (по ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» - 53,5% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ);

- МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск»» - 19,3% (по ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» - 11,1% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ);

- МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» - 11,1% (по ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» - 5,8% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ).

По проекту решения объем бюджетных ассигнований на 2019 год на реализацию мероприятий муниципальных программ по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2018 году в соответствии с решением Архангельской городской Думы от 14.12.2017 №606 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 24.10.2018) увеличен на 289 020,0 тыс.руб. В соответствии с 2019 годом на плановый период 2020 - 2021 годов прослеживается ежегодное снижение объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ, так в 2020 году на 589 757,5 тыс. руб., в 2021 году на 777 666,0 тыс.руб.

(млн. руб.)

По результатам анализа проекта решения, документов, материалов к нему и решения Архангельской городской Думы от 14.12.2017 №606 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ред. от 24.10.2018) в 2019 году по сравнению с 2018 годом установлены следующие изменения в финансировании муниципальных программ:

увеличивается размер бюджетных ассигнований на реализацию:

1) МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город

Архангельск» на 557 773,7 тыс.руб. или на 10,6%, в том числе по ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 495 621,4 тыс.руб. или на 11,3% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. В то же время предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в основном по ВЦП «Культура и молодежная политика муниципального образования «Город Архангельск» на 1 167,1 тыс.руб. или на 0,2%, в том числе за счет уменьшения бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на дополнительное образование детей.

 2) МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» на 118 296,2 тыс.руб. или на 13,2%, в том числе по ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» на 109 240,9 тыс.руб. или на 26,1% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, а так же на обслуживание муниципального долга. В то же время предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в основном по ВЦП «Защита населения и территории муниципального образования «Город Архангельск» от чрезвычайных ситуаций» на 3 091,0 тыс.руб. или на 10,0%, в том числе за счет уменьшения бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также по ВЦП «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования «Город Архангельск».

снижается размер бюджетных ассигнований на реализацию:

1) МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск» на 29 267,9 тыс.руб. или на 1,6%, в том числе на реализацию:

 - ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 411 437,0 тыс.руб. или 28,8%, в основном за счет снижения бюджетных ассигнований по подразделам:

* 0409 «Дорожное хозяйство» на 137 515,5 тыс.руб.;
* 0501 «Жилищное хозяйство» на 74 309,2 тыс.руб.;
* 1003 «Социальное обеспечение населения» на 225 473,4 тыс.руб.

2) МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» на 322 102,1 тыс.руб или на 47,6% в основном за счет снижения бюджетных ассигнований по подразделам:

* 0408 «Транспорт» на 157 500,0 тыс.руб.;
* 0503 «Благоустройство» на 77 808,3 тыс.руб.;
* 0701 «Дошкольное образование» на 95 190,3 тыс.руб.;

3) МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 35 679,9 тыс. руб. или 69,4% в основном за счет снижения бюджетных ассигнований:

* 0409 «Дорожное хозяйство» на 7 138,0 тыс.руб.;
* 0503 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 28 541,9 тыс.руб.

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

С проектом городского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год.

Объем бюджетных ассигнований в проекте городского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по ведомственным целевым программам, подпрограммам муниципальных программ *не соответствует объемам финансирования на 2019 год, установленным постановлениями мэрии г. Архангельска (Администрации МО «Город Архангельск») об утверждении ведомственных целевых программ, подпрограмм.*

Наибольшие отклонения в проекте городского бюджета на 2019 год установлены по следующим ведомственным целевым программам, подпрограммам муниципальных программ:

- ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 454 604,6 тыс.руб.);

- ВЦП «Культура и молодежная политика муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 58 712,4 тыс.руб.);

- 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» (увеличение на 62 018,4 тыс.руб.);

- подпрограмма «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 332 718,3 тыс.руб.).

**4.6.4.** В соответствии с разделом II Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов основной целью бюджетной политики на данный период остается сбалансированность и устойчивость городского бюджета. Достижение указанной цели реализуется в частности путем сохранения и развития доходных источников городского бюджета, оптимизации расходных обязательств, повышение качества и эффективности управления муниципальным долгом города Архангельска.

В соответствии с данными отчета об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение отдельных муниципальных и ведомственных целевых программ, подпрограмм муниципальных программ составляет менее 50%, в том числе по:

- МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» исполнение 231 583,6 тыс.руб. (34,2% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2018 год);

- МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Архангельск» исполнение 18 857,6 тыс.руб. (36,7% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2018 год);

- ВЦП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» исполнение 0,0 тыс.руб.;

- ВЦП «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» исполнение 3 310,0 тыс.руб. (1,5% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2018 год);

- ВЦП «Капитальный ремонт объектов муниципального образования «Город Архангельск» исполнение 4 301,3 тыс.руб. (21,4% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2018 год);

- ВЦП «Развитие въездного и внутреннего туризма в муниципальном образовании «Город Архангельск» исполнение 49,9 тыс.руб. (24,5% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2018 год);

- ВЦП «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования «Город Архангельск» исполнение 1 994,2 тыс.руб. (46,2% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2018 год);

- подпрограмме «Подготовка градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования «Город Архангельск» аналогично 2018 году исполнение нулевое, вместе с тем в городском бюджете на 2019 год предусмотрено дальнейшее финансирование мероприятий подпрограммы.

Таким образом, исполнение отдельных муниципальных программ, ведомственных целевых программ, подпрограмм муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года может свидетельствовать о неэффективном использовании средств городского бюджета, направленных на реализацию данных программ, подпрограмм, и (или) недостаточно качественном планировании, в связи с чем, в целях оптимизации расходных обязательств необходимо обеспечить повышение контроля за реализацией программ, подпрограмм.

**4.7.** В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на ***капитальные вложения в объекты муниципальной собственности*** муниципального образования «Город Архангельск»на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлены в объеме 920 923,9 тыс.руб., 286 505,8 тыс.руб. и 77 510,3 тыс.руб. соответственно.

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | ПР | Решение о городском бюджете на 2018 год (ред. от 24.10.2018) | Проект бюджета |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области»** |  |  | **627 416,9** | **232 821,90** | **0,0** | **0,0** |
| Транспорт | 04 | 08 | 157 500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 177 954,1 | 134 567,9 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 24 160,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 59 098,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 193 444,3 | 98 254,0 | 0,0 | 0,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 15 260,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск»** |  |  | **215 191,3** | **605 596,4** | **241 637,8** | **32 642,3** |
| **Подпрограмма «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск»** |  |  | **215 191,3** | **605 596,4** | **241 637,8** | **32 642,3** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 0,0 | 0,0 | 7 518,0 | 184,2 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 5 500,0 | 0,0 | 14 112,7 | 1 831,8 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 27 838,0 | 17 193,6 | 88 686,4 | 23 626,3 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 178 453,3 | 443 590,2 | 0,0 | 0,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 0,0 | 120 501,0 | 51 558,4 | 7 000,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 | 05 | 3 400,0 | 24 311,6 | 79 762,3 | 0,0 |
| **МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск»** |  |  | **38 505,9** | **82 505,6** | **44 868,0** | **44 868,0** |
| **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** |  | **38 505,9** | **82 505,6** | **44 868,0** | **44 868,0** |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 38 505,9 | 82 505,6 | 44 868,0 | 44 868,0 |
| **МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Город Архангельск»** |  |  | **44 238,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Благоустройство | 05 | 03 | 44 238,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО** |  |  | **925 352,2** | **920 923,9** | **286 505,8** | **77 510,3** |
| Процент капитальных вложений в общих расходах бюджета на соответствующий год |  |  | 10,3 | 10,1 | 3,3 | 0,9 |

Основная доля бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск»на 2019 год запланирована по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (58,8%), по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (14,6%), по подразделу 0702 «Общее образование» (13,0%) и по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (9,0%).

По сравнению с 2018 годом капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» на 2019 - 2021 годы запланированы с ежегодным снижением. В 2019 году капитальные вложения в объекты муниципальной собственности запланированы со снижением на 4 428,3 тыс.руб., в основном за счет снижения бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» по подразделам 0701 «Дошкольное образование», 0408 «Транспорт» и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Снижение бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2020 году запланировано на 638 846,4 тыс. руб., в 2021 году на 847 841,9 тыс.руб. по сравнению с 2018 годом.

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Кол-вообъектов | объем бюджетных ассигнований | Кол-вообъектов | объем бюджетных ассигнований | Кол-вообъектов | объем бюджетных ассигнований |
| 1 | Благоустройство | 1 | 17 193,6 | 2 | 88 686,4 | 1 | 23 626,3 |
| 2 | Коммунальное хозяйство | - | - | 3 | 14 112,7 | 1 | 1 831,8 |
| 3 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 1 | 134 567,9 | 3 | 7 518,0 | 1 | 184,2 |
| 4 | Дошкольное образование | 4 | 541 844,2 | - | - | - | - |
| 5 | Общее образование | 1 | 120 501,0 | 1 | 51 558,4 | 1 | 7 000,0 |
| 6 | Охрана семьи и детства | 1 | 82 505,6 | 1 | 44 868,0 | 1 | 44 868,0 |
| 7 | Физическая культура и спорт | 1 | 24 311,6 | 1 | 79 762,3 | - | - |
|  | **Итого** | **9** | **920 923,9** | **11** | **286 505,8** | **5** | **77 510,3** |

Бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на 2019 - 2021 годы предусматриваются по двум главным распорядителям средств городского бюджета: управлению по вопросам семьи, опеки и попечительства Администрации МО «Город Архангельск и департаменту транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск».

По всем объектам, включенным в проект решения о городском бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, получены положительные заключения об эффективности использования средств городского бюджета, направляемых на капитальные вложения, кроме объекта «Строительство кладбища в деревни Валдушки», что соответствует пункту 2 постановления мэрии г. Архангельска от 28.05.2014 № 436 (ред. от 29.05.2018 № 661) «Об утверждении Правил проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств городского бюджета, направляемых на капитальные вложения».

По четырем объектам получены повторные заключения по инвестиционному проекту об эффективности использования средств городского бюджета, направляемых на капитальные вложения, в связи с увеличением предполагаемой сметной стоимости или предполагаемой стоимости объекта капитального строительства более чем на 10 процентов или изменением количественных критериев эффективности его реализации («Строительство детского сада на 280 мест в 6 микрорайоне территориального округа Майская горка города Архангельска», «Строительство детского сада на 125 мест в Соломбальском территориальном округе города Архангельска», «Реконструкция пр. Ленинградского от ул. Первомайской до ул. Смольный Буян», «Строительство детского сада на 280 мест в 7 микрорайоне территориального округа Майская Горка города Архангельска»).

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск», софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий из областного бюджета, на 2019 - 2021 годы представлены в приложении № 6 к проекту решения раздельно по каждому объекту, что соответствует требованиям п.3 статьи 79.1 БК РФ.

 В соответствии со Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года утвержденной постановлением Главы МО «Город Архангельск» от 29.09.2017 № 1133 «О внесении изменения в Стратегию социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года» (п. 6.2.11), модернизация системы образования и подготовки кадров включает в себя реализацию мероприятий, направленных на повышение доступности оказания услуг в сфере дошкольного образования для детей в возрасте до 3 лет, в том числе строительство детских садов.

Согласно пп.2 п.4 Порядка разработки, корректировки, мониторинга и контроля реализации плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 22.11.2017 №1377, план мероприятий содержит перечень мероприятий (финансового, институционального, правового, информационного, организационного характера), обеспечивающих реализацию стратегических проектов, а также направлений реализации базовой (инвариантной) части Стратегии.

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете на 2019-20201 годы установлено, что в План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития МО «Город Архангельск» на 2018-2020 годы, утвержденный постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 11.04.2018 № 428, не включены отдельные объекты, представленные в «Перечне объектов муниципальной собственности МО «Город Архангельск» для осуществления капитальных вложений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (приложение № 3 к пояснительной записке к проекту решения о бюджете на 2019-2021 годы), «Строительство детского сада на 125 мест в Соломбальском территориальном округе города Архангельска» и «Строительство детского сада на 220 мест в округе Варавино-Фактория города Архангельска».

1. **Муниципальный внутренний долг, муниципальные заимствования, расходы на обслуживание муниципального долга**

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Архангельск» установлен на 01.01.2020 в сумме 4 589 000,0 тыс.руб., на 01.01.2021 – 4 659 000,0 тыс.руб., на 01.01.2022 – 4 415 000,0 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлен в суммах 4 589 000,0 тыс.руб., 4 659 000,0 тыс.руб., 4 415 000,0 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 2019 год по сравнению с 2018 годом (решение Архангельской городской Думы от 14.12.2017 №606 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов») планируется в большем размере на 159 000 тыс.руб. или на 3,6%, на 2020 год по сравнению с 2019 годом - в объеме меньшем на 70 000,0 тыс.руб. или на 1,5%, на 2021 год по сравнению с 2020 годом – в объеме меньшем на 244 000,00 тыс.руб. или на 5,2%.

В 2019 году по сравнению плановыми показателями 2018 года (решение Архангельской городской Думы от 14.12.2017 № 606 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 20.10.2018)) планируется увеличение объема муниципальных заимствований по кредитам кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 182 935,1 тыс.руб. или на 5,1% и составит 3 783 206,4 тыс.руб. На каждый год планового периода в проекте решения запланировано уменьшение муниципальных заимствований по кредитам кредитных организаций по отношению к предыдущему году: в 2020 году по сравнению с 2019 годом - на 515 604,2 тыс. руб. или 13,6%, в 2021 году по сравнению с 2020 годом - на 506 793,2 тыс.руб. или 15,6%. Информация приведена ниже в таблице.

 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год | 2018 год | Проект бюджета |
| решение | решение | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **208 790,0** | **133 177,3** | **137 700,0** | **0,0** | **0,0** |
| получение кредитов | 4 175 000,0 | 3 600 271,3 | 3 783 206,4 | 3 267 602,2 | 2 760 809,0 |
| погашение кредитов | 3 966 210,0 | 3 467 094,0 | 3 645 506,4 | 3 267 602,2 | 2 760 809,0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| получение бюджетных кредитов | 358 014,0 | 377 849,0 | 390 662,0 | 394 882,0 | 374 486,0 |
| погашение бюджетных кредитов | 358 014,0 | 377 849,0 | 390 662,0 | 394 882,0 | 374 486,0 |

Как и в 2018 году в проекте решения на 2019-2021 годы запланировано привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете городского бюджета (390 662,0 тыс.руб., 394 882,0 тыс.руб. и 374 486,0 тыс.руб. соответственно). Привлечение бюджетных кредитов на очередной финансовый год и первый год планового периода запланировано в большем размере по сравнению с плановыми показателями предыдущего периода: в 2019 году – на 3,3%, в 2020 году – на 1,1%. В 2021 году привлечение бюджетных кредитов запланировано в меньшем размере по сравнению с плановым показателем предыдущего периода – на 5,2%.

Объем муниципальных заимствований на 2019 - 2021 годы запланирован с учетом ограничения, установленного ст.106 БК РФ.

Объем средств, направляемых в 2019 – 2021 годах на погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, запланирован в объеме, равном объему заимствований. Объем средств, направляемых на погашение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации, запланирован на 2019 год в размере меньшем на 137 700,0 тыс.руб. или 3,6% по сравнению с объемом заимствований на данный период и на 178 412,4 тыс.руб. или 5,1% по сравнению с аналогичным плановым показателем 2018 года, на 2020 и 2021 годы – в объемах, равных объемам заимствований.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Архангельск» на 2019 - 2021 годы по проекту решения предусмотрен в суммах 297 000,0 тыс.руб., 320 000,0 тыс.руб. и 317 000,0 тыс.руб. соответственно. Расходы на обслуживание муниципального долга на 2018 год утверждены решением Архангельской городской Думы от 14.12.2017 №606 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 20.10.2018) в сумме 192 222,2 тыс.руб. ожидаемая оценка исполнения за 2018 год – 231 632,6 тыс.руб.

Таким образом, плановые показатели расходов на обслуживание муниципального долга по представленному проекту решения на 2019 год увеличиваются на 104 777,8 тыс.руб. или 54,5% по сравнению с бюджетными ассигнованиями, запланированными решением Архангельской городской Думы от 14.12.2017 № 606 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на 2018 год, на 2020 год - уменьшаются на 22 000,0 тыс.руб. или 6,4% по отношению к 2018 году, на 2021 год – запланированы с уменьшением на 25 000,0 тыс.руб. или 7,3% по отношению к 2018 году.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов городского бюджета по проекту решения на 2019 - 2021 годы планируется в размере 3,3%, 3,7% и 3,7% соответственно при 2,2% по утвержденному решению о городском бюджете на 2018 год и 2,4% по оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по расходам за 2018 год.

На основании изложенного, контрольно-счетная палата считает, что проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» может быть рассмотрен и принят Архангельской городской Думой в первом чтении.

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

Предложения:

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

2. 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 2018 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.