

**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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

18 ноября 2019 года

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Архангельск» в соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 1 статьи 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 2019 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» от 28.12.2018 № 55р, подготовлено заключение на проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, ожидаемое исполнение городского бюджета за 2019 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 статьей 185 БК РФ, пунктом 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 2020, 2021 и 2022 годах 97,9%, 96,7% и 95,7% соответственно.

**1.3.** Основные характеристики проекта городского бюджета на 2020-2022 годы приведены ниже в таблице.



Городской бюджет на 2020 - 2022 годы сформирован на 2020 год с дефицитом, сбалансирован (ст.33 БК РФ).

Дефицит городского бюджета по проекту решения на 2020 год (236 000,0 тыс.руб.) (п.3 ч.1 ст.1 проекта решения) соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ.

Дефицит городского бюджета на 2020 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года запланирован в размере большем на 17,3%, по сравнению с исполнением 2014, 2015 и 2018 годами - в размере большем на 4,1%, в 2,4 раза и 15,2 раза соответственно, по сравнению с исполнением 2016 года – в размере меньшем на 20,7%; 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития) одобрен постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 01.11.2019 № 1784 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Проект городского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 «О внесении изменения в Стратегию социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года». Постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 11.04.2018 № 428 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года» утвержден План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на период до 2020 года.

В соответствии с постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 01.11.2019 № 1785 «Об установлении расходных обязательств муниципального образования «Город Архангельск» в сфере стратегического планирования» к расходным обязательствам муниципального образования «Город Архангельск» в сфере стратегического планирования отнесена разработка стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2021-2035 годы и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2021-2035 годы.

Согласно представленному проекту решения на разработку стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2021-2035 годы и плана мероприятий по ее реализации в 2020 году заложены бюджетные ассигнования за счет средств городского бюджета в составе ведомственной целевой программы «Муниципальное управление муниципального образования «Город Архангельск» муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск».

**3. Доходы городского бюджета**

**3.1.** Основные показатели исполнения городского бюджета за 2017-2019 годы и проекта бюджета на 2020-2022 годы по доходам представлены ниже в таблице.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в соответствии с отчетами об исполнении городского бюджета | Решение о бюджете на 2019-2021 годы от 13.12.2018 №56  | Показатели оценки ожидаемого исполнения городского бюджета за 2019 год | Проект решения |
| 2017 год  | 2018 год  | первоначальная редакция | редакция от 25.09.2019 №152) | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы, всего, в том числе:** | **8 285 663,1** | **9 165 946,5** | **8 975 541,2** | **9 412 630,1** | **11 086 424,6** | **10 535 638,9** | **11 063 323,6** | **12 042 998,1** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *4 421 997,3* | *4 732 399,6* | *4 687 946,1* | *5 080 416,9* | *4 982 048,3* | *4 951 460,6* | *4 812 434,1* | *4 915 779,3* |
| *безвозмездные поступления* | *3 863 665,8* | *4 433 546,9* | *4 287 595,1* | *4 332 213,2* | *6 104 376,3* | *5 584 178,3* | *6 250 889,5* | *7 127 218,8* |
| *Доля собственных доходов в общей сумме доходов,%* | *53,4* | *51,6* | *52,2* | *54,0* | *44,9* | *47,0* | *43,5* | *40,8* |

Согласно оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2019 год исполнение по доходам ожидается в объеме 11 086 424,6 тыс.руб., что превышает на 17,8% показатель прогнозируемого объема доходов городского бюджета, предусмотренного решением Архангельской городской Думы от 13.12.2018 № 56 «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 25.09.2019), на 21,0% показатель исполнения по доходам 2018 года, на 33,8% показатель по доходам 2017 года.

Общий объем доходов городского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов к оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по доходам за 2019 год прогнозируются со снижением на 2020 – 2021 годы: на 550 785,7 тыс.руб. или на 5,0% и на 23 101,0 тыс.руб. или на 0,2% соответственно, и с увеличением на 2022 год – на 956 573,5 тыс.руб. или на 8,6%.

Ожидаемый объем исполнения городского бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2019 год увеличился: по сравнению с отчетными данными за 2018 год на 249 648,7 тыс.руб. или на 5,3%, с данными отчета за 2017 год – на 560 051,0 тыс.руб. или на 12,7%.

Динамика доходной части по налоговым и неналоговым поступлениям (отчетные данные за 2017 и 2018 годы, данные оценки за 2019 год, прогнозные данные на 2020-2022 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 | 2018 год | 2019 | Проект бюджета |
| (отчет) | (решение в первоначальной редакции)\* | уточненный прогноз на 01.10.2019 | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 732 399,6** | **4 687 946,1** | **4 982 048,3** | **4 951 460,6** | **4 812 434,1** | **4 915 779,3** |
| ***Налоговые доходы, в.т.ч.:*** | **3 899 577,8** | **4 039 995,7** | **4 042 245,7** | **4 334 087,2** | **4 222 042,3** | **4 340 098,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 3 067 910,0 | 3 147 316,6 | 3 147 316,6 | 3 347 445,5 | 3 518 428,6 | 3 723 045,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации  | 15 652,1 | 16 027,3 | 16 027,3 | 28 649,0 | 30 301,9 | 33 048,0 |
| Налоги на совокупный доход  | 470 432,9 | 516 245,7 | 516 245,7 | 548 795,0 | 243 756,2 | 139 507,8 |
| Налоги на имущество | 257 048,3 | 269 881,1 | 269 881,1 | 317 108,7 | 337 466,6 | 352 408,4 |
| Прочие налоговые доходы | 88 534,5 | 90 525,0 | 92 775,0 | 92 089,0 | 92 089,0 | 92 089,0 |
| ***Неналоговые доходы, в т.ч.:*** | **832 821,8** | **647 950,4** | **939 802,6** | **617 373,4** | **590 391,8** | **575 680,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 471 928,1 | 376 886,7 | 636 103,8 | 360 994,3 | 349 587,5 | 341 104,9 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 12 247,0 | 8 800,0 | 8 800,0 | 6 660,0 | 6 660,0 | 6 660,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 90 628,1 | 83 569,7 | 59 213,2 | 89 405,8 | 89 404,7 | 89 633,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 143 913,4 | 108 252,1 | 108 252,1 | 96 333,1 | 80 478,3 | 71 841,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 104 498,0 | 69 162,8 | 70 704,7 | 18 117,5 | 18 531,7 | 18 831,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 9 607,2 | 1 279,1 | 56 728,8 | 45 862,7 | 45 729,6 | 47 609,6 |

\* данные в соответствии с пояснительной запиской к проекту решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В соответствии с проектом решения собственные доходы городского бюджета на 2020 и 2021 годы имеют тенденцию уменьшения к показателю предыдущего года:

- в 2020 году - на 30 587,7 тыс.руб. или на 0,6% к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019;

- в 2021 году - на 139 026,5 тыс.руб. или на 2,8% к прогнозу на 2020 год, на 169 614,2 тыс.руб. или на 3,4% к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019.

Согласно проекту решения общий объем налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на 2022 год имеют тенденцию роста к прогнозу на 2021 год – на 103 345,2 тыс. руб. или на 2,1%; уменьшаются к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 – на 66 269,0 тыс. руб. или на 1,3%; к прогнозу на 2020 год - на 35 681,3 тыс.руб. или на 0,7%.

**3.2. Налоговые доходы**

Согласно проекту решения налоговые доходы в 2020 году составят 4 334 087,2 тыс.руб. или 87,5% от объема налоговых и неналоговых доходов и 41,1% прогнозируемого общего объема доходов городского бюджета. Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (77,2%), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (9,8%) и земельный налог (3,9%). Структура налоговых поступлений в разрезе видов доходов представлена ниже на диаграмме.

***Структура налоговых поступлений в разрезе видов доходов (%)\****

\*НДФЛ – 77,2%, акцизы – 0,7%, ЕНВД – 9,8%, сельхозналог – 2,3%, доходы от патентов – 0,6%, налог на имущество физлиц – 3,4%, земельный налог – 3,9%, пошлины – 2,1%.

Налоговые доходы на 2020 год прогнозируются с ростом: к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 - на 291 841,5 тыс.руб. или на 7,2%, к отчетным данным 2018 года - на 434 509,4 тыс.руб. или на 11,1%. Увеличение налоговых доходов городского бюджета на 2020 год, относительно показателя уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019, ожидается прежде всего за счет планируемого роста поступлений по трем бюджетообразующим доходным источникам: налогу на доходы физических лиц, единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и по налогам на имущество. Так, основной объем прогнозируемого на 2020 год прироста налоговых доходов обеспечивается за счет налога на доходы физических лиц (200 128,9 тыс.руб.), единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (35 071,3 тыс.руб.), налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов (42 131,1 тыс.руб.), доля которых в общем объеме прироста налоговых доходов к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 года составляет 68,6%, 12,0% и 14,4%.

Проектом решения на 2020 год прогнозируется снижение поступлений к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 по следующим видам налоговых доходов: по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, – на 3 612,9 тыс.руб., единому сельскохозяйственному налогу – на 6 134,9 тыс.руб., по прочим налоговым доходам (государственная пошлина) – на 686,0 тыс.руб.

***Налог на доходы физических лиц***

Основным источником собственных доходов городского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов остается налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с удельным весом в объеме налоговых и неналоговых поступлений 67,5% - в 2020 году, 73,1 % - в 2021 году и 75,7% - в 2022 году.

На 2020 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 3 347 445,5 тыс.руб., что относительно показателя уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 (3 147 316,6 тыс.руб.) составляет 106,4%, на 2021 год – 3 518 428,6 тыс.руб. или 105,1% к аналогичному показателю 2020 года, на 2022 год – 3 723 045,4 тыс.руб. или 105,8% к аналогичному показателю 2021 года.

Рост ожидаемых поступлений НДФЛ в бюджетном цикле 2020-2022 годов связан с прогнозируемым согласно данным Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов увеличением фонда начисленной заработной платы работников организаций по полному кругу с учетом филиалов и структурных подразделений, а также увеличением единого норматива отчисления в бюджеты городских округов от налога на доходы физических лиц в 2020 году на 6,4% к данным уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019, в 2021 году и 2022 году - на 5,1% и 5,8% соответственно к прогнозным данным на 2020 год и 2021 год.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 3 закона Архангельской области от 22.10.2009 №78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» в бюджеты городских округов Архангельской области подлежат зачислению налоговые доходы от налога на доходы физических лиц – по нормативу 21,5 %.

***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 2020 год запланировано в объеме 28 649,0 тыс.руб., что на 12 621,7 тыс.руб. или на 78,6% превышает аналогичный показатель к данным уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019. Согласно данным проекта решения увеличение в 2020 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, рассчитан исходя из данных министерства финансов Архангельской области с одновременным увеличением дифференцированного норматива отчислений в городской бюджет с 0,49214% в 2019 году до 0,70993% в 2020 году.

На плановый период 2021 и 2022 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 2020 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в размере 0,70993% и составляет в 2021 году – 30 301,9 тыс.руб. (105,8% к показателю 2020 года), в 2022 году – 33 048,0 тыс.руб. (109,1% к показателю 2021 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год – 425 256,0 тыс.руб. (109,0 % к данным уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019), на 2021 год – 112 392,9 тыс.руб. (26,4% к прогнозу на 2020 год), на 2022 год поступление не планируется. 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***

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 2017 и 2018 гг., данных уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 и прогноза поступлений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлена ниже в таблице.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет | Прогноз по состоянию на 01.10.2019 | Прогноз |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Единый сельскохозяйственный налог | 87 777,3 | 104 583,1 | 104 561,0 | 98 426,1 | 104 429,9 | 110 904,6 |
| Земельный налог | 154 005,3 | 166 943,3 | 162 600,0 | 167 696,5 | 171 726,9 | 176 460,9 |

В проекте решения объем поступлений единого сельскохозяйственного налога предусмотрен в объеме: на 2020 год – 98 426,1 тыс.руб. (94,1 % к данным уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019), на 2021 год – 104 429,9 тыс.руб. (106,1% к прогнозу на 2020 год), на 2022 год – 110 904,6 тыс.руб. (106,2% к прогнозу на 2021 год).

По данным уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 поступление в 2019 году единого сельскохозяйственного налога оценивается в размере 104 561,0 тыс. руб., что составляет 100% от первоначально заложенных в прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2019 год поступлений по данному источнику дохода.

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 министерства финансов Архангельской области от 15.10.2019 №28-пф утверждены отдельные показатели для расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Согласно Приложению №2 к постановлению министерства финансов Архангельской области от 15.10.2019 №28-пф индекс, отражающий увеличение объема доходов субъектов предпринимательства, применяющих систему единого сельскохозяйственного налога, в 2020 году по сравнению с 2019 годом составляет 1,0300; значение вышеуказанного индекса в 2021 и 2022 годах по сравнению с 2020 и 2021 годами составляет 1,0370 и 1,0400 соответственно, свидетельствует о ежегодном росте поступлений доходов от единого сельскохозяйственного налога.

Как следует из пояснительной записки прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов рассчитан ИФНС России по г.Архангельску исходя из ожидаемой оценки поступлений сельскохозяйственного налога на 2019 год и ежегодной динамики роста валового регионального продукта.

В проекте решения объем поступлений земельного налога предусмотрен в объеме: на 2020 год – 167 696,5 тыс.руб. (103,1% % к данным уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019), на 2021 год – 171 726,9 тыс.руб. (102,4% к прогнозу на 2020 год), на 2022 год – 176 460,9 тыс.руб. (102,8% к прогнозу на 2021 год).

Поступление земельного налога в 2019 году оценивается в размере 162 600,0 тыс. руб., что также составляет 100,0% от первоначально заложенных в прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2019 год поступлений по данному налогу.

В соответствии с пояснительной запиской прогноз поступления земельного налога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов рассчитан ИФНС России по г.Архангельску исходя из земельного налога с организаций в соответствии налоговой базой по земельным участкам, принадлежащим организациям, с коэффициентом роста налоговой базы по земельному налогу с организаций 0,992 и расчетной ставкой по земельному налогу с организаций 1,2%; земельного налога с физических лиц с коэффициентом роста налоговой базы по земельному налогу с физических лиц 1,137 и расчетной ставкой по земельному налогу с физических лиц 0,4%, с уровнем собираемости земельного налога: с организаций - 86,44%, с физических лиц - 87,06%.

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

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2020 году планируется в объеме 25 112,9 тыс. руб. в 2021 и 2022 годах – 26 933,4 тыс.руб. и 28 603,2 тыс.руб. соответственно.

Примечание: в пояснительной записке к проекту решения отражено, что прогноз поступлений доходов рассчитан ИФНС России по г. Архангельску исходя из ожидаемой оценки поступлений налогу за 2019 год и ежегодной динамики роста валового регионального продукта.

 ***Налог на имущество физических лиц***

Согласно проекту решения поступление налога на имущество физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составит на 2020 год – 149 412,2 тыс.руб., на плановый период 2021 и 2022 годов – 165 739,7 тыс.руб. и 175 947,5 тыс.руб. соответственно.

Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов рассчитан ИФНС России по г. Архангельску исходя из полной кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом ограничений, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения расчет прогноза по поступлениям в доход городского бюджета налога на имущество физических лиц, прогнозируемого на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов произведен с ежегодным увеличением начисленного налога на имущество физических лиц к показателю предыдущего года.

В 2020 году - на 42 131,1 тыс.руб. или на 39,3% к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019;

- в 2021 году - на 16 327,5 тыс.руб. или на 10,9% к прогнозу на 2020 год, на 58 458,6 тыс.руб. или на 54,5% к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019;

- в 2022 году – на 10 207,8 тыс.руб. или на 6,2% к прогнозу на 2021 год, на 58 458,6 тыс.руб. или на 54,5% к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019

 ***Государственная пошлина***

Согласно прогнозу поступления доходов поступления государственной пошлины на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составят ежегодно 92 089,0 тыс. руб. Доходы в виде государственной пошлины на каждый год бюджетного цикла 2020-2022 годов запланированы со снижением к прогнозу уточненных доходов по состоянию на 01.10.2019 года на 0,7%.

**3.3. Неналоговые доходы**

3.3.1. В структуре налоговых и неналоговых доходов по данным отчета об исполнении городского бюджета за 2018 год, уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 и прогноза доходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов доля неналоговых доходов в объеме собственных доходов городского бюджета динамично снижается: с 17,6% в 2018 году до 11,7% в прогнозном 2022 году.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 год | 2019 год | Проект бюджета |
| (отчет) | (решение в первоначальной редакции) | уточненный прогноз доходов на 01.10.2019 | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 4 732 399,6 | 4 687 946,1 | 4 982 048,3 | 4 951 460,6 | 4 812 434,1 | 4 915 779,3 |
| Неналоговые доходы | 832 821,8 | 647 950,4 | 939 802,6 | 617 373,4 | 590 391,8 | 575 680,7 |
| Доля неналоговых доходов в собственных доходах бюджета, % | 17,6 | 13,8 | 18,9 | 12,5 | 12,3 | 11,7 |

Сокращение доли неналоговых доходов к налоговым и неналоговым доходам по прогнозным данным на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов к уточненным данным прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 обусловлено не только увеличением объема налоговых доходов, но и уменьшением объема поступлений неналоговых доходов: в 2020 году – на 215 448,4 тыс.руб. (или на 25,9% к данным отчета за 2018 год) и на 322 429,2 тыс. руб. (или на 34,3% к данным уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019), в 2021 году – на 349 410,8 тыс.руб. (на 37,2% к данным уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019) и на 26 981,6 тыс.руб. (на 4,4% к данным прогноза доходов на 2020 год); в 2022 году – на 41 692,7 тыс.руб. (на 6,8% к данным прогноза доходов на 2020 год) и на 14 711,1 тыс.руб. (на 2,5% к данным прогноза доходов на 2021 год).

Согласно прогнозу поступления доходов наибольшее снижение в абсолютном размере по неналоговым доходам в 2020 году по сравнению с данными уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 отмечается по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (275 109,5 тыс. руб.), с удельным весом в общей сумме неналоговых поступлений 58,5%, а также доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба (52 587,2 тыс. руб.), доля которых в общей сумме неналоговых поступлений составляет 2,9%.

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

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, подлежащие зачислению в городской бюджет, прогнозируются на 2020 год в сумме 360 994,3 тыс.руб., на 2021 год – в сумме 349 587,5 тыс. руб., на 2022 год – в сумме 341 104,9 тыс.руб.

Согласно уточненному прогнозу доходов по состоянию на 01.10.2019 наибольший удельный вес (39,4%) 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 2020 год составляет 232 769,1 тыс.руб. или 92,9% от уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019. Сокращение 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) по прогнозу поступления доходов на 2020 год составляет - 17 703,5 тыс. руб. или 7,1% от уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019.

 В 2020 году со снижением к данным уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 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 854,9 тыс.руб. или на 8,5%;

- доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – на 17 703,5 тыс.руб. или на 7,1%;

- 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 257 774,8 тыс. руб. или на 68,9%.

С ростом на 1 290,4 тыс. руб. или на 94,6% к данным уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 спрогнозировано поступление доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и 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 Северным Межрегиональным Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов - в сумме 6 660,0 тыс. руб. ежегодно. Данный вид неналоговых доходов к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 (8 800,0 тыс. руб.) спрогнозирован: на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов - на уровне 75,0%.

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

Прогноз поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2020 год составляет 89 405,8 тыс.руб., на 2021 год – 89 404,7 тыс. руб., на 2022 год – 89 633,7 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 2020 году к показателю отчета за 2018 год (90 628,1 тыс.руб) составляют 98,7%, к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 (59 213,2 тыс. руб.) 151,0%. Основной причиной роста прогнозных поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов согласно пояснительной записке к проекту решения является прогнозируемое поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ), оказываемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского и экономического развития», объем которых на бюджетный цикл 2020-2022 годов составляет 68 925,7 тыс. руб., 70 874,5 тыс. руб. и 71 638,5 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 2020 год составит 77,1%, в 2021 году – 79,3% и в 2022 году – 79,9%.

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

Согласно прогнозу поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируется: на 2020 год в размере 96 333,1 тыс. руб., на 2021 год – в размере 80 478,3 тыс. руб., на 2022 год – в размере 71 841,0 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на каждый год бюджетного цикла 2020-2022 годов динамично снижаются к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019: на 2020 год на 11 919,0 тыс. руб. или на 11,0%, на 2021 год - на 27 773,8 тыс. руб. или на 25,7%, на 2022 год – на 36 411,1 тыс. руб. или на 33,6%. Снижение общего прогнозного объема поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджетном цикле 2020-2022 годов спрогнозировано в основном за счет снижения доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Архангельск», в части приватизации нефинансовых активов имущества казны (\*) в объеме на 2020 год – 82 256,8 тыс.руб., на 2021 год – 66 402,0 тыс. руб. и на 2022 год – 57 542,1 тыс.руб.

\*согласно пояснительной записке к проекту решения в 2019 году – доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Архангельск» (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждения, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

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

Прогнозный объем поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет: 18 117,5 тыс.руб. - на 2020 год, 18 531,7 тыс. руб. – на 2021 год и 18 831,5 тыс. руб. на 2022 год, или 25,6%, 26,2% и 26,6%, соответственно, к уточненному прогнозу доходов по состоянию на 01.10.2019.

***Прочие неналоговые доходы***

Прогнозный объем поступлений в доход городского бюджета прочих неналоговых доходов составляет: 45 862,7 тыс.руб. - на 2020 год, 45 729,6 тыс. руб. – на 2021 год и 47 609,6 тыс. руб. на 2022 год, или 80,8%, 80,6% и 83,9% соответственно к уточненному прогнозу доходов по состоянию на 01.10.2019.

**3.4. Безвозмездные поступления**

В проекте решения безвозмездные поступления характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 год(отчет) | 2019 год | Проект бюджета |
| решение (в первоначальной редакции)\* | уточненный прогноз на 01.10.2019 | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **4 433 546,9** | **4 287 595,1** | **6 104 376,3** | **5 584 178,3** | **6 250 889,5** | **7 127 218,8** |
| Субсидии | 1 016 632,0 | 408 426,3 | 1 417 861,2 | 1 469 584,1 | 1 783 044,1 | 2 731 345,4 |
| Субвенции | 3 327 066,5 | 3 467 508,9 | 3 517 302,8 | 3 723 221,6 | 4 076 028,1 | 4 343 032,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 101 875,1 | 411 659,9 | 1 063 244,9 | 391 372,6 | 391 817,3 | 52 840,6 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 6 551,7 | 0,0 | 7 825,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 5 962,9 | 0,0 | 99 676,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 24 541,3 | 0,0 | -1 534,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

\* данные в соответствии с пояснительной запиской к проекту решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в городской бюджет на бюджетный цикл 2020 - 2022 годов планируется сокращением в 2020 году на 520 198,0 тыс. руб. или на 8,5% к показателю уточненного прогноза исполнения доходов по состоянию на 01.10.2019 и увеличением в 2021 году на 146 513,2 тыс. руб. или на 2,4% к показателю уточненного прогноза исполнения доходов по состоянию на 01.10.2019, в 2022 году - на 1 022 842,5 тыс. руб. или на 16,8% к показателю уточненного прогноза исполнения доходов по состоянию на 01.10.2019 года.

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов к показателю уточненного прогноза исполнения доходов по состоянию на 01.10.2019:

- увеличен объем субсидий: на 51 722,9 тыс. руб. или на 3,6% в 2020 году, на 365 182,9 тыс. руб. или на 25,8% в 2021 году и на 1 313 484,2 тыс. руб. или в 1,9 раза в 2022 году;

- увеличен объем субвенций: на 205 918,8 тыс. руб. или на 5,9% в 2020 году, на 558 725,3 тыс. руб. или на 15,9% в 2021 году, на 825 730,0 тыс. руб. или на 23,5% в 2022 году;

- значительно сокращен объем иных межбюджетных трансфертов: на 671 872,3 тыс. руб. или в 2,7 раза в 2020 году, на 671427,6 тыс. руб. или в 2,7 раза в 2021 году и на 1 010 404,3 тыс. руб. или в 20,1 раза в 2022 году.

Поступление ***субсидий*** из областного бюджета прогнозируется на 2020 год в общем объеме 1 469 584,1 тыс. руб., на 2021 год - в общем объеме 1 783 044,1 тыс. руб., на 2022 год – в общем объеме 2 731 345,4 тыс. руб.

В 2020 году из областного бюджета планируется поступление субсидий на:

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в размере 395 164,1 тыс. руб. (26,9% от общего объема субсидий);

- 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 - 127 504,0 тыс. руб. (8,7% от общего объема субсидий);

- 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 – 50 960,0 тыс. руб. (3,5% от общего объема субсидий);

- 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 – 988,0 тыс. руб. (0,1% от общего объема субсидий);

- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования - 158 257,4 тыс. руб. (10,8% от общего объема субсидий);

- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования - 189 025,0 тыс. руб. (12,8% от общего объема субсидий);

- реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях - 445 583,9 тыс. руб. (30,3% от общего объема субсидий);

- реализацию федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в российской Федерации на 2016 – 2020 годы» - 76 562,1 тыс. руб. (5,2% от общего объема субсидий);

- прочих субсидий – 25 539,6 тыс. руб. (1,7% от общего объема субвенций).

 Увеличение в 1,9 раза общей суммы субсидий в 2022 году связано прежде всего с тем, что в 2022 году планируется увеличение объема субсидии 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 на 1 668 089,4 тыс. руб. или в 12,0 раз к показателю уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 года.

Объем ***субвенций*** запланирован на 2020 год в общем объеме 3 723 221,6 тыс. руб., на 2021 год – 4 076 028,1 тыс. руб., на 2022 год – 4 343 032,8 тыс. руб.

В 2020 году из областного бюджета планируется поступление субвенций на:

- выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в размере 29 982,1 тыс. руб. (0,8% 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 144 759,9 тыс. руб. (3,9% 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 21 084,5 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 117,5 тыс. руб. (0,003% от общего объема субвенций);

- осуществление государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству (единая субвенция бюджетам городских округов) в общем размере 40 501,4 тыс. руб. (1,1% от общего объема субвенций);

- реализацию образовательных программ в размере 3 414 789,0 тыс. руб. (91,7% от общего объема субвенций);

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в общем размере 71 987,2 тыс. руб. (1,9% от общего объема субвенций).

Поступление из областного бюджета ***иных межбюджетных трансфертов*** прогнозируется на 2020 год в сумме 391 372,6 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 391 817,3 тыс. руб., на 2022 год – в сумме 52 840,6 тыс. руб.

Сокращение в 2020-2022 годах поступлений иных межбюджетных трансфертов по сравнению с показателем уточненного прогноза доходов по состоянию на 01.10.2019 связано прежде всего с тем, что в очередном финансовом году и плановом периоде не включены прогнозные показатели по поступлению 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 2020 году поступление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета планируется на:

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в размере 388 752,5 тыс. руб. (99,3% от общего объема иных межбюджетных трансфертов);

- 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 2 620,1 тыс.руб. (0,7% от общего объема иных межбюджетных трансфертов).

**4. Расходы городского бюджета**

**4.1.** Проектом решения расходы городского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в объеме 10 771 638,9 тыс.руб., 11 063 323,6 тыс.руб. и 12 042 998,1 тыс.руб. соответственно, в том числе условно утвержденные расходы на плановый период – 131 400,0 тыс.руб. и 274 800,0 тыс.руб. соответственно.

Темпы роста и размер отклонений бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы по сравнению с предыдущими периодами приведены ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | 2017 год | 2018 год  | 2019 год решение от 13.12.2018 №56 (ред. от 25.09.2019) | Проект бюджета |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Расходы | тыс. руб. | 8 170 099,9 | 9 181 476,5 | 9 613 847,1 | 10 771 638,9 | 11 063 323,6 | 12 042 998,1 |
| Темп роста | % |  | 112,4 | 104,7 | 112,0 | 102,7 | 108,9 |
| Отклонение от предыдущего периода | тыс. руб. |  | 1 011 376,6 | 432 370,6 | 1 157 791,8 | 291 684,7 | 979 674,5 |

Согласно проекту решения расходы городского бюджета на 2020 год по сравнению с расходами на 2019 год, утвержденными решением Архангельской городской Думы от 13.12.2018 № 56 «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 25.09.2019), увеличиваются на 1 157 791,8 тыс.руб.

Информация о расходах городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по разделам приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Решение о городском бюджете на 2019 год (ред. от 25.09.2019) | Проект городского бюджета |
| 2020 год | 2021 год | 2022 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 | 1 107 437,0 | 11,5 | 1 151 699,1 | 10,7 | 44 262,1 | -0,8 | 1 083 605,7 | 9,8 | 1 105 292,0 | 9,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 27 846,7 | 0,3 | 30 646,9 | 0,3 | 2 800,2 | 0,0 | 30 646,9 | 0,3 | 30 646,9 | 0,2 |
| Национальная экономика | 04 | 1 103 419,0 | 10,8 | 1 100 550,6 | 10,2 | 68 131,6 | - 0,5 | 876 251,0 | 7,9 | 499 998,5 | 4,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 490 274,1 | 5,1 | 509 003,4 | 4,7 | 18 729,3 | - 0,4 | 939 172,3 | 8,5 | 2 179 078,2 | 18,1 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 5 876 051,8 | 61,1 | 6 539 889,1 | 60,7 | 663 837,3 | - 0,4 | 6 639 767,8 | 60,1 | 6 596 158,8 | 54,8 |
| Культура и кинематография | 08 | 348 473,7 | 3,6 | 347 204,0 | 3,2 | - 1 269,7 | - 0,4 | 342 329,7 | 3,1 | 331 706,8 | 2,7 |
| Социальная политика | 10 | 406 502,9 | 4,2 | 457 910,0 | 4,3 | 51 407,1 | 0,0 | 469 419,4 | 4,2 | 464 608,0 | 3,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 66 863,2 | 0,7 | 322 746,8 | 3,0 | 255 883,6 | 2,3 | 237 703,8 | 2,1 | 237 719,9 | 2,0 |
| Средства массовой информации | 12 | 13 978,7 | 0,2 | 22 989,0 | 0,2 | 9 010,3 | 0,1 | 13 027,0 | 0,1 | 12 989,0 | 0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 244 000,0 | 2,5 | 289 000,0 | 2,7 | 45 000,0 | 0,1 | 300 000,0 | 2,7 | 310 000,0 | 2,6 |
| Условно утвержденные расходы |   | - | - | - | - | - | - | 131 400,0 | 1,2 | 274,800,0 | 2,3 |
| **ВСЕГО** |  | **9 613 847,1** | **100,0** | **10 771 638,9** | **100,0** | **1 157 791,8** | **0,0** | **11 063 323,6** | **100,0** | **12 042 998,1** | **100,0** |

Увеличение бюджетных ассигнований на 2020 год на 1 157 791,8 тыс.руб. по проекту решения о городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по сравнению с 2019 годом запланировано за счет:

1) увеличения по 9 разделам на общую сумму 1 159 061,5 тыс.руб., в том числе по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 44 262,1 тыс.руб. или на 4,0%;

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 800,2 тыс.руб. или на 10,1%;

- 04 «Национальная экономика» на 68 131,6 тыс.руб. или на 6,6%;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 18 729,3 тыс.руб. или на 3,8%;

- 07 «Образование» на 663 837,3 тыс.руб. или на 11,3%;

- 10 «Социальная политика» на 51 407,1 тыс.руб. или на 12,7%;

- 11 «Физическая культура и спорт» на 255 883,6 тыс.руб. или в 4,8 раза;

- 12 «Средства массовой информации» на 9 010,3 тыс.руб. или на 64,5%;

- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 45 000,0 тыс.руб. или на 18,4%.

2) сокращения расходов по разделу 08 «Культура и кинематография» на сумму 1 269,7 тыс.руб. или на 0,4%.

Основную долю в структуре расходов городского бюджета на 2020 год, аналогично 2019 году, занимают расходы по разделам:

- «Образование» - 60,7%;

- «Общегосударственные вопросы» - 10,7%;

- «Национальная экономика» - 10,2%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,7%;

- «Социальная политика» - 4,3%.

В расходной части проекта городского бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов (п.2 ч.2 ст.1 проекта решения) предусмотрены условно утвержденные расходы в объеме 131 400,0 тыс.руб. и 274 800,0 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 проекту решения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в проекте городского бюджета 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 2019 год (в ред. от 25.09.2019) | Проект городского бюджета |
| 2020 год | 2021 год | 2022 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" | 471 447,8 | 4,9 | 472 678,1 | 4,4 | 1 230,3 | - 0,5 | 449 260,2 | 4,1 | 451 204,4 | 3,8 |
| 801 | администрация Ломоносовского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 49 331,9 | 0,5 | 22 187,8 | 0,2 | - 27 144,1 | - 0,3 | 18 165,0 | 0,2 | 18 165,0 | 0,2 |
| 802 | администрация территориального округа Варавино-Фактория Администрации МО "Город Архангельск" | 11 442,6 | 0,1 | 11 822,2 | 0,1 | 379,6 | 0,0 | 11 072,3 | 0,1 | 11 072,3 | 0,1 |
| 803 | администрация Маймаксанского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 15 425,1 | 0,2 | 16 196,3 | 0,2 | 771,2 | 0,0 | 15 807,2 | 0,1 | 15 807,2 | 0,1 |
| 804 | администрация территориального округа Майская горка Администрации МО "Город Архангельск"  | 11 183,0 | 0,1 | 11 729,6 | 0,1 | 546,6 | 0,0 | 10 730,1 | 0,1 | 10 730,1 | 0,1 |
| 805 | администрация Октябрьского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 26 230,5 | 0,3 | 26 275,2 | 0,2 | 44,7 | - 0,1 | 22 204,8 | 0,2 | 22 204,8 | 0,2 |
| 806 | администрация Исакогорского и Цигломенского территориальных округов Администрации МО "Город Архангельск" | 14 808,5 | 0,2 | 15 499,1 | 0,2 | 690,6 | 0,0 | 12 518,5 | 0,1 | 12 518,5 | 0,1 |
| 807 | администрация Соломбальского территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 14 426,2 | 0,1 | 15 001,5 | 0,1 | 575,3 | 0,0 | 13 423,3 | 0,1 | 13 423,3 | 0,1 |
| 808 | администрация Северного территориального округа Администрации МО "Город Архангельск" | 9 995,8 | 0,1 | 10 481,5 | 0,1 | 485,7 | 0,0 | 10 258,5 | 0,1 | 10 258,5 | 0,1 |
| 809 | департамент финансов Администрации МО "Город Архангельск" | 659 885,9 | 6,9 | 687 662,1 | 6,4 | 27 776,9 | - 0,5 | 700 324,8 | 6,4 | 659 931,5 | 5,9 |
| 812 | Архангельская городская Дума | 44 093,2 | 0,5 | 49 470,5 | 0,5 | 5 377,3 | 0,0 | 46 916,5 | 0,4 | 46 916,5 | 0,4 |
| 813 | департамент муниципального имущества Администрации МО "Город Архангельск" | 48 694,7 | 0,5 | 66 285,2 | 0,6 | 17 590,5 | 0,1 | 63 883,1 | 0,6 | 64 287,7 | 0,6 |
| 815 | департамент образования Администрации МО "Город Архангельск" | 4 922 110,8 | 51,2 | 5 297 135,9 | 49,2 | 375 025,1 | - 2,0 | 5 546 366,6 | 50,7 | 5 806 030,6 | 49,3 |
| 816 | управление по вопросам семьи, опеки и попечительства Администрации МО "Город Архангельск" | 212 972,1 | 2,2 | 225 941,8 | 2,1 | 12 969,7 | - 0,1 | 226 151,6 | 2,1 | 227 684,5 | 1,9 |
| 817 | управление культуры и молодежной политики Администрации МО "Город Архангельск" | 492 954,8 | 5,1 | 516 844,5 | 4,8 | 23 889,7 | - 0,3 | 512 527,2 | 4,7 | 509 027,2 | 4,3 |
| 818 | управление по физической культуре и спорту Администрации МО "Город Архангельск" | 256 349,0 | 2,7 | 248 849,1 | 2,3 | - 7499,9 | - 0,4 | 244 232,6 | 2,2 | 244 179,0 | 2,1 |
| 819 | избирательная комиссия муниципального образования «Город Архангельск» | 4 281,9 | 0,0 | 4 350,2 | 0,0 | 68,3 | 0,0 | 4 350,2 | 0,1 | 4 350,2 | 0,1 |
| 820 | контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Архангельск» | 12 409,7 | 0,1 | 13 008,5 | 0,1 | 598,8 | 0,0 | 13 008,5 | 0,1 | 13 008,5 | 0,1 |
| 821 | департамент городского хозяйства Администрации МО "Город Архангельск" | 419 929,9 | 4,4 | 497 558,0 | 4,6 | 77 628,1 | 0,2 | 944 579,3 | 8,7 | 2 217 551,5 | 18,8 |
| 822 | департамент транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО "Город Архангельск" | 1 915 873,7 | 19,9 | 2 562 661,1 | 23,8 | 646 787,4 | 3,9 | 2 066 143,3 | 18,9 | 1 373 846,8 | 11,7 |
|  | ИТОГО | **9 613 847,1** | **100,0** | **10 771 638,9** | **100,0** | **1 157 791,8** | **0,0** | **10 931 923,6** | **100,0** | **11 768 198,1** | **100,0** |
|  | условно утвержденные расходы  | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - | 131 400,00 | - | 274 800,0 | - |
|  | ВСЕГО | **9 613 847,1** | **100,0** | **10 771 638,9** | **100,0** | **1 157 791,8** | **0,0** | **11 063 323,6** | **100,0** | **12 042 998,1** | **100,0** |

Наибольший объем расходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов аналогично прошлому году приходится на департамент образования Администрации МО «Город Архангельск».

Согласно проекту решения о городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов доля расходов в общем объеме расходов городского бюджета:

- увеличивается по департаменту образования Администрации МО «Город Архангельск» с 49,2% в 2020 году до 50,7% в 2021 году и по департаменту городского хозяйства Администрации МО «Город Архангельск» с 4,6% в 2020 году до 8,6% в 2021 году и 18,8% в 2022 году.

- уменьшается по департаменту транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» с 23,8% в 2020 году до 18,9% в 2021 году и до 11,7% в 2022 году.

Уменьшение расходов городского бюджета на 2020 год по сравнению с 2019 годом предусмотрено по 2 главным распорядителям средств городского бюджета: по администрации Ломоносовского территориального округа Администрации МО «Город Архангельск» - на 27 144,1 тыс.руб. и управлению по физической культуре и спорту Администрации МО «Город Архангельск» - на 7 499,9 тыс.руб.

По 18 главным распорядителям средств городского бюджета на 2020 год по сравнению с 2019 годом предусмотрено увеличение расходов, наибольший рост наблюдается по департаменту транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» на 646 787,4 тыс.руб., из них наибольшее по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 38,8% и разделу 0702 «Общее образование» на 33,4%. Также увеличение расходов наблюдается по департаменту образования Администрации МО «Город Архангельск» на сумму 375 025,1 тыс.руб., из них наибольшее по разделу 0701 «Дошкольное образование» на 48,2% и разделу 0702 «Общее образование» на 44,0%.

**4.2. Бюджетные ассигнования на реализацию программ**

**4.2.1.** В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденными постановлением Главы муниципального образования «Город Архангельск» от 13.06.2019 №800 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), одними из основных направлений в области расходов городского бюджета является 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 2020-2022 годы предусмотрены в следующем объеме:

- в 2020 году в объеме 10 549 172,2 тыс.руб. или 97,9% общих расходов городского бюджета;

- в 2021 году в объеме 10 696 297,7 тыс.руб. или 96,7% общих расходов городского бюджета (с учетом условно утвержденных расходов);

- в 2022 году в объеме 11 532 729,5 тыс.руб. или 95,7% общих расходов городского бюджета (с учетом условно утвержденных расходов).

Формирование расходной части городского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось на основе Перечня муниципальных программ муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэрии г.Архангельска от 07.04.2014 № 285 (с изм. от 24.10.2019), который включает 6 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 «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Архангельск» (утверждена постановлением мэрии г.Архангельска от 31.10.2017 № 1294);

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

- МП «Переселение граждан из непригодного для проживания (аварийного) жилищного фонда в муниципальном образовании «Город Архангельск» (утверждена постановлением администрации МО «Город Архангельск» от 01.08.2019 № 1114).

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.

**4.2.2.** Анализ распределения общего объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020 году отражен в Приложении №1 к заключению.

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

- МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск» - 58,4% (по ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» - 49,2% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ);

- МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск»» - 28,0% (по ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» - 15,5% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ);

- МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» - 9,9% (по ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» - 4,9% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию программ).

По проекту решения объем бюджетных ассигнований на 2020 год на реализацию мероприятий муниципальных программ по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2019 году в соответствии с решением Архангельской городской Думы от 13.12.2018 № 56 «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 25.09.2019) увеличен на 1 133 647,0 тыс.руб. В соответствии с проектом решения на 2020 год на плановый период 2021 - 2022 годов прослеживается ежегодное увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ по сравнению с предыдущим годом, так в 2021 году рост составил 147 125,5 тыс. руб. или 1,4%, в 2022 году - 836 431,8 тыс.руб. или 7,8%.

 (млн. руб.)

По результатам анализа проекта решения, документов, материалов к нему и решения Архангельской городской Думы от 13.12.2018 №56 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 25.09.2019) в 2020 году по сравнению с 2019 годом установлены следующие изменения в финансировании муниципальных программ:

увеличивается размер бюджетных ассигнований на реализацию:

1) МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск» на 403 704,2 тыс.руб. или на 6,9%, в том числе по ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 375 025,1 тыс.руб. или на 7,6% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям и по подпрограмме «Обеспечение сохранности жилых помещений и предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на 9 311 тыс.руб. или на 11,1%. В то же время предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в основном по ВЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 7 499,9 тыс.руб. или на 2,9%, в том числе за счет уменьшения бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на дополнительное образование детей.

2) МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск» на 905 817,4 тыс.руб. или на 42,9%, в том числе по ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 367 569,9 тыс.руб. или 28,2% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и подпрограммы «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» на 573 266,5 тыс.руб. или на 89,5%, а также за счет увеличения бюджетных ассигнований по федеральному проекту «Современная школа» путем создания новых мест в общеобразовательных организациях за счет капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, федеральному проекту «Содействия занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования и федеральному проекту «Спорт – норма жизни». В то же время предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в основном ВЦП «Капитальный ремонт объектов муниципального образования «Город Архангельск» на 21 650,0 тыс.руб. или на 100%.

 3) МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» на 58 287,3 тыс.руб. или на 5,8%, в том числе по ВЦП «Управление имуществом в муниципальном образовании «Город Архангельск» на 17 590,5 тыс.руб. или на 36,1% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями. В то же время предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в основном по ВЦП «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования «Город Архангельск» на 2 357,8 тыс.руб. или на 44,4%, в том числе за счет уменьшения бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

снижается размер бюджетных ассигнований на реализацию МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» на 286 130,7 тыс.руб или на 72,8% в основном за счет снижения бюджетных ассигнований по подразделам:

0409 «Дорожное хозяйство» на 162 578,7 тыс.руб.;

0503 «Благоустройство» на 21 069,0 тыс.руб.;

0701 «Дошкольное образование» на 102 483,0 тыс.руб.

Решением Архангельской городской Думы от 13.12.2018 № 56 «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 25.09.2019) на 2019 год бюджетные ассигнования по МП «Переселение граждан из непригодного для проживания (аварийного) жилищного фонда в муниципальном образовании «Город Архангельск» утверждены в сумме 58,7 тыс.руб. (средства городского бюджета), вместе с тем согласно отчету об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2019 года, утвержденному постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 24.10.2019 № 1694, по вышеуказанной программе показатель уточненной сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2019 составил 58 610,9 тыс.руб. (исполнение - 57 884,8 тыс.руб. или 98,8%). На 2020 год по данной программе (срок реализации - 2019-2025 гг.) определен объем финансового обеспечения в сумме 52 027,5 тыс.руб.

 Согласно пункту 1.3 Положения о муниципальных программах муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэрии города Архангельска от 03.04.2014 №271, муниципальная программа включает в себя подпрограммы, являющиеся ведомственными целевыми программами муниципального образования «Город Архангельск», и подпрограммы, содержащие мероприятия, не входящие в ведомственные целевые программы.

 В ходе экспертизы установлено, что объем финансового обеспечения МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» на 2020 год согласно постановлению Администрации МО «Город Архангельск» от 02.10.2019 № 1558 «О внесении изменений в муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» составляет 1 007 181,7 тыс.руб., тогда как общий объем финансового обеспечения ВЦП и подпрограмм, включенных в данную муниципальную программу, утвержденных соответствующими постановлениями Администрации МО «Город Архангельск», на 2020 год составляет 1 012 600,9 тыс.руб., расхождение составило 5 419,2 тыс.руб. или 0,5%.

**4.2.3.** 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в контрольно-счетную палату представлены проекты изменений паспортов к 6 муниципальным программам муниципального образования «Город Архангельск», утвержденным постановлениями мэрии г.Архангельска (Администрации МО «Город Архангельск»).

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

Наибольшие отклонения в проекте городского бюджета на 2020 год установлены по следующим ведомственным целевым программам, подпрограммам муниципальных программ:

- ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 283 587,9 тыс.руб.);

- ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 163 733,6 тыс.руб.);

- ВЦП «Культура и молодежная политика муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 55 907,4 тыс.руб.);

- ВЦП «Муниципальное управление муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 28 166,4 тыс.руб.);

- ВЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 23 424,0 тыс.руб.);

- подпрограмма «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» (увеличение на 382 252,5 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 48 203,7 тыс.руб.).

В соответствии с п.5.3.6 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэрии г.Архангельска от 15.06.2011 № 274 (в ред. от 31.05.2019) (далее - Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ), постановление Администрации города о внесении изменений в ведомственную целевую программу, согласованное в установленном порядке, подлежит утверждению в течение двадцати рабочих дней со дня принятия решения Архангельской городской Думы о городском бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

**4.2.4.** В соответствии с разделом II Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов основной целью бюджетной политики на данный период остается сбалансированность и устойчивость городского бюджета. Достижение указанной цели реализуется в частности путем повышения эффективности расходов городского бюджета.

В соответствии с данными отчета об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение отдельных муниципальных программ, ведомственных целевых программ, подпрограмм муниципальных программ составляет менее 50% от соответствующих показателей решения Архангельской городской Думы от 13.12.2018 № 56 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 25.09.2019), в том числе по:

- ВЦП «Капитальный ремонт объектов муниципального образования «Город Архангельск» - исполнение 1 586,0 тыс.руб. (7,3% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2019 год);

- ВЦП «Муниципальные финансы муниципального образования «Город Архангельск» - исполнение 160 606,5 тыс.руб. (30,7% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2019 год);

- ВЦП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» - аналогично 2018 году исполнение нулевое, вместе с тем в городском бюджете на 2020 год предусмотрено дальнейшее финансирование мероприятий программы;

- подпрограмме «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» - исполнение 121 038,5 тыс.руб. (18,9% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о городском бюджете на 2019 год);

- подпрограмме «Подготовка градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования «Город Архангельск» - аналогично 2018 году исполнение нулевое, вместе с тем в городском бюджете на 2020 год предусмотрено дальнейшее финансирование мероприятий подпрограммы;

- подпрограмме «Сохранение объектов культурного наследия регионального значения муниципального образования «Город Архангельск» - исполнение нулевое, вместе с тем в городском бюджете на 2020 год предусмотрено дальнейшее финансирование мероприятий подпрограммы.

Таким образом, исполнение отдельных муниципальных программ, ведомственных целевых программ, подпрограмм муниципальных программ за 9 месяцев 2019 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 их реализацией.

**4.3.** Проектом решения расходы городского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на реализацию национальных проектов, федеральных проектов предусмотрены в объеме 1 279 171,6 тыс.руб., 2 033 464,9 тыс.руб. и 2 635 341,4 тыс.руб. соответственно. Данные расходы предусмотрены в рамках муниципальных программ МО «Город Архангельск».

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код основного направления расходов | Решение о городском бюджете на 2019 год (от 13.12.2018 №56 с изм.) | Проект бюджета |
| 2020 год | в % к итогу | 2021 год | отклонение | в % к итогу | 2022 год | отклонение | в % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6-4 | 8 | 9 | 10=9-6 | 11 |
| **Всего** |  | **0,0** | **1 279 171,6** | **100,0** | **2 033 464,9** | **754 293,3** | **100,0** | **2 635 341,4** | **601 876,5** | **100,0** |
| *в том числе за счет безвозмездных поступлений* |  | *0,0* | *1 115 497,3* | *87,2* | *1 966 305,7* | *850 808,4* | *96,7* | *2 569 516,7* | *603 211,0* | *97,5* |
| **Национальный проект "Культура"** |  | **0,0** | **2 612,6** | **0,2** | **455,5** | **-2 157,1** | **0,0** | **0,0** | **-455,5** | **0,0** |
| Федеральный проект "Культурная среда" | A1 | 0,0 | 2 612,6 | 0,2 | 455,5 | -2 157,1 | 0,0 | 0,0 | -455,5 | 0,0 |
| Создание модельных муниципальных библиотек | 0,0 | 2 612,6 | 0,2 | 0,0 | -2 612,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Оснащение детских школ искусств музыкальными инструментами, оборудованием и материалами для творчества в соответствии с современными стандартами профессионального и дополнительного образования в сфере культуры | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 455,5 | 455,5 | 0,0 | 0,0 | -455,5 | 0,0 |
| **Национальный проект "Развитие образования"** |  | **0,0** | **422 896,8** | **33,1** | **708 528,3** | **285 631,5** | **34,8** | **707 255,7** | **-1 272,6** | **26,8** |
| Федеральный проект "Современная школа" | E1 | 0,0 | 422 896,8 | 33,1 | 708 528,3 | 285 631,5 | 34,8 | 707 255,7 | -1 272,6 | 26,8 |
| Строительство школы на 860 мест в территориальном округе Варавино-Фактория | 0,0 | 422 896,8 | 33,1 | 8 273,4 | -414 623,4 | 0,4 | 7 000,0 | -1 273,4 | 0,3 |
| Строительство школы на 1600 мест в территориальном округе Майская горка | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 700 254,9 | 700 254,9 | 34,4 | 700 255,7 | 0,8 | 26,6 |
| **Национальный проект "Жилье и городская среда"** |  | **0,0** | **67 724,7** | **5,3** | **587 923,5** | **520 198,8** | **28,9** | **1 837 638,7** | **1 249 715,2** | **69,7** |
| Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" | F2 | 0,0 | 15 697,2 | 1,2 | 15 697,2 | 0,0 | 0,8 | 15 697,2 | 0,0 | 0,6 |
| Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов | 0,0 | 7 138,0 | 0,6 | 7 138,0 | 0,0 | 0,4 | 7 138,0 | 0,0 | 0,3 |
| Благоустройство общественных территорий | 0,0 | 8 559,2 | 0,7 | 8 559,2 | 0,0 | 0,4 | 8 559,2 | 0,0 | 0,3 |
| Федеральный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" (Предоставление возмещения собственникам за изъятые жилые помещения, находящиеся в многоквартирных домах, признанных аварийными) | F3 | 0,0 | 52 027,5 | 4,1 | 572 226,3 | 520 198,8 | 28,1 | 1 821 941,5 | 1 249 715,2 | 69,1 |
| **Национальный проект "Демография"** |  | **0,0** | **268 989,5** | **21,0** | **307 133,9** | **38 144,4** | **15,1** | **0,0** | **-307 133,9** | **0,0** |
| Федеральный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет" | P2 | 0,0 | 190 214,4 | 14,9 | 307 133,9 | 116 919,5 | 15,1 | 0,0 | -307 133,9 | 0,0 |
| Строительство детского сада на 280 мест в территориальном округе Варавино-Фактория города Архангельска, в том числе экспертиза выполненных работ на соответствие их условиям муниципального контракта | 0,0 | 90 892,6 | 7,1 | 0,0 | -90 892,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Строительство детского сада на 280 мест в территориальном округе Майская горка города Архангельска, в том числе экспертиза выполненных работ на соответствие их условиям муниципального контракта | 0,0 | 92 685,2 | 7,2 | 0,0 | -92 685,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Строительство детского сада на 280 мест по ул. Первомайской территориального округа Майская горка города Архангельска, в том числе экспертиза выполненных работ на соответствие их условиям муниципального контракта | 0,0 | 6 636,6 | 0,5 | 307 133,9 | 300 497,3 | 15,1 | 0,0 | -307 133,9 | 0,0 |
| Федеральный проект "Спорт - норма жизни" (Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в территориальном округе Варавино-Фактория муниципального образования "Город Архангельск") | P5 | 0,0 | 78 775,1 | 6,2 | 0,0 | -78 775,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"** |  | **0,0** | **516 948,0** | **40,4** | **429 423,7** | **-87 524,3** | **21,1** | **90 447,0** | **-338 976,7** | **3,4** |
| Федеральный проект "Дорожная сеть" (Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Архангельск») | R1 | 0,0 | 516 948,0 | 40,4 | 429 423,7 | -87 524,3 | 21,1 | 90 447,0 | -338 976,7 | 3,4 |

Наибольший объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов, федеральных проектов от общего их объема в проекте решения на 2020 год предусмотрен по следующим проектам:

- национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 516 948,0 тыс.руб. или 40,4% (федеральный проект «Дорожная сеть» - 516 948,0 тыс.руб. или 40,4% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов);

- национальный проект «Развитие образования» - 422 896,8 тыс.руб. или 33,1% (федеральный проект «Современная школа» - 422 896,8 тыс.руб. или 33,1% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов);

- национальный проект «Демография» - 268 989,5 тыс.руб. или 21,0% (федеральный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» - 190 214,4 тыс.руб. или 14,9% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов).

По отношению к 2020 году рост наблюдается по 3 национальным проектам:

- по национальному проекту «Развитие образования» в 2021 году - на 285 631,5 тыс.руб., в 2022 году - на 284 358,9 тыс.руб.;

- по национальному проекту «Жилье и городская среда» в 2021 году - на 520 198,8 тыс.руб., в 2022 году - на 1 769 914,0 тыс.руб.;

- по национальному проекту «Демография» в 2021 году - на 231 855,6 тыс.руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2021 и 2022 годах по отношению к 2020 году наблюдается по 3 национальным проектам:

- по национальному проекту «Культура» в 2021 году – на 2 157,1 тыс.руб., в 2022 году - бюджетные ассигнования не запланированы;

- по национальному проекту «Демография» в 2022 году - бюджетные ассигнования не запланированы;

- по национальному проекту «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в 2021 году - на 87 524,3 тыс.руб., в 2022 году - на 426 501,0 тыс.руб.

**4.4.** В соответствии с проектом решения (статья 5 текстовой части проекта решения) на 2020 - 2022 годы предусматривается 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 2020 - 2022 годы запланирован объем субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в объеме 233 045,6 тыс.руб., 214 422,5 тыс.руб. и 228 076,4 тыс.руб. соответственно. Информация в разрезе направлений приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | проект бюджета |
| наименование субсидии | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами по муниципальным маршрутам регулярных автобусных перевозок на островах Кего и Бревенник | 1 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Архкомхоз» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с выполнением работ по содержанию и ремонту мостов и путепроводов | 41 358,1 | 36 358,0 | 36 358,0 |
| 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 | 36 995,8 | 31 995,4 | 31 995,4 |
| 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» | 5 000,0 | 1 290,0 | 1 569,1 |
| 6 | возмещение убытков муниципального унитарного предприятия «Городские бани» муниципального образования «Город Архангельск», связанных с оказанием банных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек | 28 714,7 | 22 800,0 | 22 800,0 |
| 7 | возмещение затрат организаций, связанных с оказанием ими услуг по уличному освещению | 86 068,7 | 86 068,7 | 91 462,5 |
| 8 | возмещение части затрат, связанных с доставкой товаров, реализуемых населению, на островные территории муниципального образования «Город Архангельск» | 27,4 | 27,4 | 27,4 |
| 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 | 21 546,0 | 23 724,5 | 31 705,5 |
| 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 | 1 833,9 | 2 157,5 | 2 157,5 |
|  | **Всего** | **233 045,6** | **214 422,5** | **228 076,4** |

2) по части 2 статьи 5 проекта решения - иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в рамках реализации двух муниципальных программ «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск» и «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Город Архангельск» на 2020 - 2022 годы в объеме 66 204,4 тыс.руб., 71 734,5 тыс.руб. и 76 326,5 тыс.руб. соответственно. Аналогично в соответствии с решением Архангельской городской Думы от 13.12.2018 № 56 «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 25.09.2019) в рамках данных муниципальных программ на 2019 год было предусмотрено предоставление нижеуказанных субсидий. Информация приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | проект бюджета |
| наименование субсидии | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | **МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск»** |
| 1.1 | **ВЦП «Развитие образования на территории муниципального образования «Город Архангельск», всего:** | **62 847,8** | **69 199,9** | **73 791,9** |
|  | *предоставление субсидий частным образовательным организациям, являющимся некоммерческими организациями, на выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в них* | *1 411,4* | *1 421,5* | *1 421,5* |
|  | *предоставление субсидий частным образовательным организациям, являющимся иными юридическими лицами и индивидуальным предпринимателям, на выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в них* | *1 833,9* | *2 157,5* | *2 157,5* |
|  | *предоставление субсидий частным образовательным организациям, являющимся некоммерческими организациями, на реализацию образовательных программ за счет субвенции из областного бюджета* | *38 056,5* | *41 896,4* | *38 507,4* |
|  | *предоставление субсидий частным образовательным организациям, являющимся иными юридическими лицами и индивидуальным предпринимателям на реализацию образовательных программ за счет субвенции из областного бюджета* | *21 546,0* | *23 724,5* | *31 705,5* |
| 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:** | **2 940,4** | **2 118,4** | **2 118,4** |
|  | *на реализацию социально значимых проектов территориального общественного самоуправления* | *2 879,4* | *2 057,4* | *2 057,4* |
|  | *на оказание финансовой поддержки территориальным общественным самоуправлениям в целях возмещения затрат, связанных с обеспечением их деятельности* | *61,0* | *61,0* | *61,0* |
|  | **Итого** | **66 204,4** | **71 734,5** | **76 326,5** |

**4.5.** 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 2020 установлен в сумме 195 726,8 тыс.руб., на 2021 год – 202 595,1 тыс.руб., на 2022 год – 204 235,4 тыс.руб.

Проектом решения объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год по сравнению с плановым показателем 2019 года планируется в размере большем на 34 528,7 тыс.руб. или 21,4%. Показатель ожидаемого исполнения расходов за 2019 год в пояснительной записке к проекту решения не приводится.

Доля указанных расходных обязательств в общем объеме расходов городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составит – 1,8%, 1,8% и 1,7% соответственно (на 2019 год по решению Архангельской городской Думы от 13.12.2018 № 56 «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - 1,7%).

В перечень публичных нормативных обязательств на 2020 – 2022 годы включено 14 видов публичных нормативных обязательств (в 2019 году - 13).

В проект решения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов включены бюджетные ассигнования на исполнение публичного нормативного обязательства муниципального образования «Город Архангельск» по выплате премий Главы муниципального образования «Город Архангельск» учащимся муниципальных общеобразовательных учреждений муниципального образования «Город Архангельск», находящихся в ведении департамента образования Администрации муниципального образования «Город Архангельск», показавшим высокий уровень интеллектуального развития в определенной сфере учебной и научно-исследовательской деятельности в 2020 - 2022 годах в сумме 35,0 тыс.руб. ежегодно в соответствии с постановлением Администрации МО «Город Архангельск» от 08.10.2019 № 1612 «О премиях Главы муниципального образования «Город Архангельск» учащимся муниципальных общеобразовательных учреждений муниципального образования «Город Архангельск», находящихся в ведении департамента образования Администрации муниципального образования «Город Архангельск», показавшим высокий уровень интеллектуального развития в определенной сфере учебной и научно-исследовательской деятельности».

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 - 2022 годы предусматриваются по 5 главным распорядителям средств городского бюджета (в 2019 году - по 4).

Данные о бюджетных ассигнованиях городского бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 – 2022 годах по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов представлены ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код раздела, подраздела классификации расходов бюджетов | Утверждено решением о бюджете от 13.12.2018 №56 (в ред. от 25.09.2019) на 2019 год | Проект решения о городском бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 0703 «Дополнительное образование детей» | 59,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0707 «Молодежная политика» | 264,5 | 264,5 | 264,5 | 264,5 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 600,0 | 594,0 | 594,0 | 594,0 |
| 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1001 «Пенсионное обеспечение» | 44 621,4 | 44 621,4 | 44 621,4 | 44 621,4 |
| 1003 «Социальное обеспечение населения» | 1 960,0 | 1 960,0 | 1 960,0 | 1 960,0 |
| 1004 «Охрана семьи и детства» | 113563,2 | 148 056,9 | 154 925,2 | 156 565,5 |
| 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 30,0 | 130,0 | 130,0 | 130,0 |
| **Итого** | **161 198,1** | **195 726,8** | **202 595,1** | **204 235,4** |

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 – 2022 годы предусматривается по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» и составит в планируемом периоде 75,6%, 76,5% и 76,7% соответственно. Основная доля бюджетных ассигнований на исполнение 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.

В ходе экспертизы установлено, что указанные в проекте решения объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, направляемых на выплаты премий, соответствуют размерам публичных нормативных обязательств, указанных в постановлениях Администрации МО «Город Архангельск» об утверждении соответствующих публичных нормативных обязательств.

**4.6.** На основании п.5 ст.179.4 БК РФ проектом решения объем бюджетных обязательств ***муниципального дорожного фонда*** МО «Город Архангельск» определен на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 994 676,9 тыс. руб., 828 056,5 тыс.руб. и 450 908,1 тыс.руб. соответственно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в проекте решения определен с учетом ограничения, установленного п.5.ст.179.4 БК РФ.

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

В соответствии с представленным проектом решения муниципальный дорожный фонд на 2020-2022 годы формируется в частности за счет:

- иного межбюджетного трансферта из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на 2020 год в сумме 388 752,5 тыс.руб., на 2021 год – 389 197,2 тыс.руб., на 2022 год - 50 220,5 тыс.руб.;

- субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в 2020 году в сумме 127 504,0 тыс.руб., в 2021 году - 130 710,0 тыс.руб. и 2022 году – 135 936,8 тыс.руб.;

- акцизов на нефтепродукты в 2020 году в сумме 28 649,0 тыс.руб., в 2021 году - 30 301,9 тыс.руб., в 2022 году – 33 048,0 тыс.руб.;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности МО «Город Архангельск», в 2020 году в сумме 3 246,8 тыс.руб., в 2021 году – 3 351,6 тыс.руб., в 2022 году – 3 460,5 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы запланирован: в 2020 году с увеличением бюджетных ассигнований, на 2021-2022 годы с ежегодным снижением. В 2021 и 2022 годах по сравнению с 2020 годом снижение составит 166 620,40 тыс.руб. (или 16,8%) и 543 768,8 тыс.руб. (или 54,7%) соответственно. При этом на 2020 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда планируется увеличить на 103 383,2 тыс.руб. или на 10,4% по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на 2019 год, предусмотренных решением Архангельской городской Думы от 13.12.2018 № 56 «О городском бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. 25.09.2019).

Направления использования средств муниципального дорожного фонда, указанные в проекте решения, соответствуют направлениям его использования, утвержденным Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Программа | ЦСР | ВР | Проект решения |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **МП «Комплексное развитие территорий МО «Город Архангельск»** |  |  | **987 676,9** | **828 056,50** | **450 908,10** |
| ***ВЦП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск»*** |  |  | ***987 676,9*** | ***828 056,50*** | ***450 908,10*** |
| Софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов (дорожный фонд Архангельской области) | 202997812Д | 200 | 127 504,0 | 130 710,0 | 135 936,8 |
| Прочие расходы | 2029900099 | 200 | 254 870,0 | 189 568,40 | 146 169,90 |
| Прочие расходы | 2029900099 | 800 | 88 354,90 | 78 354,40 | 78 354,40 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» |  |  | 516 948,0 | 429 423,7 | 90 447,0 |
| *федеральный проект «Дорожная сеть»* | *202R153930* | *200* | *361 500,0* | *362 000,0* | *0,0* |
| *муниципальный дорожный фонд* | *202R15393Г* | *200* | *128 195,50* | *40 226,50* | *40 226,50* |
| *дорожный фонд Архангельской области* | *202R15393Д* | *200* | *27 252,50* | *27 197,20* | *50 220,50* |
| **МП «Развитие города Архангельска как административного центра»** |  |  | **7 000,0** | **0,0** | **0,0** |
| Прочие расходы | 60009900099 | 400 | 7 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  |  | **994 676,90** | **828 056,50** | **450 908,10** |
| **Процент к предыдущему году (%)** |  |  | **142,8** | **83,2** | **54,5** |

Использование бюджетных ассигнований 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 программ «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Архангельск» и «Развитие города Архангельска как административного центра».

**4.7.** В проекте решения ***резервный фонд*** Администрации МО «Город Архангельск» на 2020 год запланирован в сумме 42 000,00 тыс.руб., на 2021 год и на 2022 год – по 24 400,00 тыс.руб. ежегодно.

Размер резервного фонда по проекту решения на 2020 год предусмотрен в размере, аналогичном установленному в 2018-2019 годах в решениях о городском бюджете (42 000,00 тыс.руб.).

Информация об установлении размера резервного фонда Администрации МО «Город Архангельск» на 2020 -2022 годы приведена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Проект решения о бюджете |
| 2020 год | 2021 год | 2022 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 | 4 227,4 | 2 236,6 | 2 237,2 |
| территориальном округе Варавино-Фактория  | 2 240,5 | 1 179,9 | 1 177,4 |
| Маймаксанском территориальном округе | 1 159,2 | 596,7 | 580,7 |
| территориальном округе Майская горка | 2 859,1 | 1 557,2 | 1 605,1 |
| Октябрьском территориальном округе | 4 965,0 | 2 626,2 | 2 628,4 |
| Исакогорском и Цигломенском территориальных округов | 2 099,9 | 1 097,3 | 1 081,5 |
| Соломбальском территориальном округе  | 2 040,1 | 1 070,7 | 1 063,2 |
| Северном территориальном округе | 1 408,8 | 735,4 | 726,5 |
| На финансовое обеспечение 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составляет: в 2020 году - в размере 50% и 50% соответственно, на период 2021 и 2022 годов – 45,5% и 54,5% соответственно на каждый год.

Анализ распределения средств резервного фонда по территориальным округам муниципального образования «Город Архангельск» на 2018, 2019 и 2020 годы представлен ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Территориальные округа МО «Город Архангельск» | Распределениена 2018 год (в соответствии срешением Архангельскойгородской Думы от14.12.2017 №606, (в ред. от 20.06.2018)) | Распределениена 2019 год (в соответствии с решением Архангельскойгородской Думы от13.12.2018 №56, (в ред. от 25.09.2019)) | Распределениена 2020 год (в соответствии с проектом решения о городском бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг.) |
| сумма | процентот общей суммы | сумма | процентот общей суммы | сумма | процентот общей суммы |
| Ломоносовский территориальный округ | 4 218,8 | 20,1 | 4 225,4 | 20,1 | 4 227,4 | 20,1 |
| территориальный округ Варавино-Фактория | 2 237,8 | 10,7 | 2 248,9 | 10,7 | 2 240,5 | 10,7 |
| Маймаксанский территориальный округ | 1 248,6 | 5,9 | 1 189,5 | 5,7 | 1 159,2 | 5,5 |
| территориальный округ Майская горка | 2 613,8 | 12,5 | 2 765,1 | 13,2 | 2 859,1 | 13,6 |
| Октябрьский территориальный округ | 4 944,2 | 23,5 | 4 961,4 | 23,6 | 4 965,0 | 23,7 |
| Исакогорский и Цигломенский территориальные округа | 2 184,3 | 10,4 | 2 127,4 | 10,1 | 2 099,9 | 10,0 |
| Соломбальский территориальный округ | 2 087,8 | 9,9 | 2 055,6 | 9,8 | 2 040,1 | 9,7 |
| Северный территориальный округ | 1 464,7 | 7,0 | 1 426,7 | 6,8 | 1 408,8 | 6,7 |
| **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 2018, 2019 и 2020 годы остается в относительно одинаковых процентных соотношениях.

По проекту решения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020, 2021 и 2022 годы 0,4%, 0,2%, 0,2% 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 предоставляющей право формирования резервного фонда по составу в соответствии с выбранным порядком.

**4.8.** В соответствии с проектом решения объем бюджетных ассигнований на ***капитальные вложения*** в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлен в сумме 1 413 285,8 тыс.руб., 1 159 088,3 тыс.руб. и 852 928,2 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 2019 год (ред. от 25.09.2019) | Проект бюджета |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **МП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области»** |  |  | **237 050,9** | **107 100,1** | **750 304,9** | **750 305,7** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 134 567,9 | 7 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 102 483,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 0,0 | 100 100,1 | 750 304,9 | 750 305,7 |
| **МП «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск»** |  |  | **640 847,50** | **1 213 114,0** | **316 587,3** | **10 274,0** |
| *Подпрограмма «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск»* |  |  | *640 847,50* | *1 213 114,0* | *316 587,3* | *10 274,0* |
| Благоустройство | 05 | 03 | 17 193,6 | 31 941,6 | 2 080,0 | 3 274,0 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 478 841,3 | 347 630,3 | 306 233,9 | 0,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 120 501,0 | 754 767,0 | 8 273,4 | 7 000,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 | 05 | 24 311,6 | 78 775,1 | 0,0 | 0,0 |
| **МП «Развитие социальной сферы муниципального образования «Город Архангельск»** |  |  | **82 505,6** | **93 071,7** | **92 196,1** | **92 348,5** |
| *Подпрограмма «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа»* |  |  | *82 505,6* | *93 071,7* | *92 196,1* | *92 348,5* |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 82 505,6 | 93 071,7 | 92 196,1 | 92 348,5 |
| **ВСЕГО** |  |  | **960 404,0** | **1 413 285,8** | **1 159 088,3** | **852 928,2** |
| Процент капитальных вложений в общих расходах бюджета на соответствующий год |  |  | 10,0 | 13,1 | 10,6 | 7,2 |

Основная доля бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» на 2020 год запланирована по подразделу 0702 «Общее образование» (60,4%), по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (24,6%), по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (6,6%) и по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» (5,6%).

По сравнению с 2019 годом капитальные вложения в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» на 2020-2021 годы запланированы с ростом на 47,1% и на 20,7% соответственно.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности запланированы с ростом на 452 881,8 тыс.руб., в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие территории муниципального образования «Город Архангельск» по подразделам 0702 «Общее образование» в 6,2 раза и 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» 3,2 раза и муниципальной программы «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области» по подразделу 0702 «Общее образование» на 2020 год предусмотрено 100 100,1 тыс.руб.

Рост объема бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2021 году по сравнению с 2019 годом запланирован на 198 684,3 тыс.руб. или 20,7% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований по подразделу 0702 «Общее образование». В 2022 году по сравнению с 2021 и 2020 годами запланировано снижение бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на 107 475,8 тыс.руб. или 11,2% и 560 357,6 тыс.руб. или 39,6% соответственно за счет снижения объема бюджетных ассигнований по подразделам 0701 «Дошкольное образование» и 0702 «Общее образование» соответственно.

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 | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Кол-вообъектов | объем бюджетных ассигнований | Кол-вообъектов | объем бюджетных ассигнований | Кол-вообъектов | объем бюджетных ассигнований |
| 1 | Благоустройство | 6 | 31 941,6 | 1 | 2 080,0 | 1 | 3 274,0 |
| 2 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 1 | 7 000,0 | - | 0,0 | - | 0,0 |
| 3 | Дошкольное образование | 4 | 347 630,3 | 1 | 306 233,9 | - | 0,0 |
| 4 | Общее образование | 2 | 854 867,1 | 2 | 758 578,3 | 2 | 757 305,7 |
| 5 | Охрана семьи и детства | 1 | 93 071,7 | 1 | 92 196,1 | 1 | 92 348,5 |
| 6 | Физическая культура и спорт | 1 | 78 775,1 | - | 0,0 | - | 0,0 |
|  | **Итого** | **15** | **1 413 285,8** | **5** | **1 159 088,3** | **4** | **852 928,2** |

Согласно Перечню объектов муниципальной собственности МО «Город Архангельск» для осуществления капитальных вложений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 (приложение № 3 к пояснительной записке к проекту решения о бюджете на 2020-2022 годы) расходы, связанные с разработкой проектной документации, проведением инженерных изысканий запланированы по шести объектам в общей сумме 7 860,0 тыс. руб., из которых по пяти объектам начало строительства запланировано на 2020 год, по одному объекту «Реконструкция пл. Профсоюзов г. Архангельска» - на 2023 год в сумме 993 000,0 тыс.руб. (постановление Администрации МО «Город Архангельск» от 24.10.2019 № 1701). Расходы на разработку проектной документации и проведение инженерных изысканий по указанному объекту запланированы на 2020 год в сумме 7 000,0 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на 2020 - 2022 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 капитальных вложений, включенным в проект решения о городском бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, получены положительные заключения об эффективности использования средств городского бюджета, направляемых на капитальные вложения.

По восьми объектам 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, получены повторные заключения по инвестиционному проекту об эффективности использования средств городского бюджета, направляемых на капитальные вложения («Строительство детского сада на 280 мест в территориальном округе Варавино-Фактория города Архангельска», «Строительство детского сада на 220 мест в округе Варавино-Фактория города Архангельска», «Строительство детского сада на 280 мест в территориальном округе Майская горка города Архангельска», «Строительство детского сада на 280 мест по ул. Первомайской в территориальном округе Майская горка города Архангельска», «Строительство школы на 860 мест в территориальном округе Варавино-Фактория г. Архангельска», «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в территориальном округе Варавино-Фактория муниципального образования «Город Архангельск», «Реконструкция пл. Профсоюзов в г. Архангельске», «Строительство школы на 1 600 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельска»).

 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, а также совершенствование условий и организация обучения в общеобразовательных организациях в первую очередь за счет создания и капитального ремонта школ в наиболее «загруженных» округах города.

Согласно пп.2 п.4 Порядка разработки, корректировки, мониторинга и контроля реализации плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития МО «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 2020-2022 годы установлено, что в План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития МО «Город Архангельск» на период до 2020 года, 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение № 3 к пояснительной записке к проекту решения о бюджете на 2020-2022 годы), а именно «Строительство детского сада на 280 мест и «Строительство детского сада на 220 мест в округе Варавино-Фактория города Архангельска».

**4.9.** Проектом решения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы утвержден ***объем зарезервированных бюджетных ассигнований***, распределение которых осуществляется в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, на 2020 год в сумме 113 637,5 тыс. руб., на 2021 год в сумме 146 950,7 тыс. руб., на 2022 год в сумме 146 793,4 тыс. руб., предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов городского бюджета на реализацию отдельных решений Главы муниципального образования «Город Архангельск» и (или) Администрации муниципального образования «Город Архангельск», в том числе на оплату труда и иные выплаты в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации.

Проектом решения объем зарезервированных бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по сравнению с плановым показателем 2019 года планируется в размере большем в 1,6 раза, в 2,0 раза, в 2,0 раза соответственно, по сравнению с показателем 2018 года - в меньшем размере на 25,7%, на 3,9% и на 4,0% соответственно.

**5. Муниципальный долг, муниципальные заимствования, расходы**

**на обслуживание муниципального долга**

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Архангельск» установлен по состоянию на 1 января 2021 года, 1 января 2022 года и 1 января 2023 года в сумме 4 951 000,0 тыс.руб., 4 812 000,0 тыс.руб. и 4 915 000,0 тыс.руб. соответственно (ч.1 ст.8 проекта решения) в пределах ограничения, установленного п.5 ст.107 БК РФ.

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Архангельск» в валюте Российской Федерации на вышеуказанные даты установлен в сумме 0,0 тыс.руб.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлен в суммах 4 951 000,0 тыс.руб., 4 812 000,0 тыс.руб., 4 915 000,0 тыс.руб. соответственно (ч.2 ст.8 проекта решения).

Предельный объем муниципального внутреннего долга МО «Город Архангельск» на 2020 год по сравнению с 2019 годом (решение Архангельской городской Думы от 13.12.2018 №56 «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов») планируется в большем размере на 362 000 тыс.руб. или на 7,9%, на 2021 год по сравнению с 2020 годом - в объеме меньшем на 139 000,0 тыс.руб. или на 2,8%, на 2022 год по сравнению с 2021 годом – в объеме большем на 103 000,0 тыс.руб. или на 2,1%.

Структура муниципального долга, представленная в проекте решения, соответствует требованиям статьи 100 БК РФ.

В 2020 году по сравнению плановыми показателями 2019 года (решение Архангельской городской Думы от 13.12.2018 №56 «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 25.09.2019)) планируется уменьшение объема муниципальных заимствований по кредитам кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 3 043 386,4 тыс.руб. или в 5,1 раза и составит 739 820,0 тыс.руб. В проекте решения запланировано уменьшение муниципальных заимствований по кредитам кредитных организаций в 2021 году по сравнению с 2020 годом - на 313 450,0 тыс. руб. или 42,4% и увеличение в 2022 году по сравнению с 2021 годом - на 12 030,0 тыс.руб. или 2,8%. Информация приведена ниже в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 год | 2019 год | Проект бюджета |
| решение | решение (ред.25.09.2019) | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **133 177,3** | **137 700,0** | **236 000,0** | **0,0** | **0,0** |
| получение кредитов | 3 600 271,3 | 3 783 206,4 | 739 820,0 | 426 370,0 | 438 400,0 |
| погашение кредитов | 3 467 094,0 | 3 645 506,4 | 503 820,0 | 426 370,0 | 438 400,0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| получение бюджетных кредитов | 377 849,0 | 420 654,0 | 412 621,0 | 401 036,0 | 409 648,0 |
| в том числе: получение из федерального бюджета бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете городского бюджета | 377 849,0 | 420 654,0 | 412 621,0 | 401 036,0 | 409 648,0 |
| погашение бюджетных кредитов | 377 849,0 | 420 654,0 | 412 621,0 | 401 036,0 | 409 648,0 |
| в том числе: получение из федерального бюджета бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете городского бюджета | 377 849,0 | 420 654,0 | 412 621,0 | 401 036,0 | 409 648,0 |

Как и в 2019 году в проекте решения на 2020 - 2022 годы запланировано привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете городского бюджета (412 621,0 тыс.руб., 401 036,0 тыс.руб. и 409 648,0 тыс.руб. соответственно). Привлечение бюджетных кредитов на очередной финансовый год и первый год планового периода запланировано в меньшем размере по сравнению с показателями предыдущего периода: в 2020 году – на 1,9%, в 2021 году – на 2,8%. В 2022 году привлечение бюджетных кредитов запланировано в большем размере по сравнению с плановым показателем предыдущего периода – на 2,1%.

Объем муниципальных заимствований на 2020 - 2022 годы запланирован с учетом ограничения, установленного пунктом 2 статьи 106 БК РФ.

Объем средств, направляемых в 2020 – 2022 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 2020 год в размере меньшем на 236 000,0 тыс.руб. или 31,9% по сравнению с объемом заимствований на данный период и на 3 141 686,4 тыс.руб. или в 7,2 раза по сравнению с аналогичным плановым показателем 2019 года, на 2020 и 2021 годы – в объемах, равных объемам заимствований.

Согласно проекту решения предоставление муниципальных гарантий муниципального образования «Город Архангельск» на 2020-2022 годы не планируется.

Программы муниципальных внутренних заимствований, внешних заимствований муниципального образования «Город Архангельск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложения № 7 и № 8 к проекту решения) и программы муниципальных гарантий муниципального образования «Город Архангельск» в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложения № 9 и № 10 к проекту решения) составлены с учетом требований статей 110.1, 108.4, 110.2 и 108.3 БК РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Архангельск» на 2020 - 2022 годы по проекту решения предусмотрен в суммах 289 000 тыс.руб., 300 000,0 тыс.руб. и 310 000,0 тыс.руб. соответственно.

По представленному проекту решения плановые показатели расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 - 2022 годы увеличены по отношению к показателям предыдущего периода на 45 000,0 тыс.руб. или 18,4%, на 11 000,0 тыс.руб. или 3,8%, на 10 000,0 тыс.руб. или 3,3% соответственно при этом составляют менее 30% (рассчетно) от предельного показателя на очередной финансовый год и каждый год планового периода.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов городского бюджета по проекту решения на 2020 - 2022 годы планируется в размере 2,7%, 2,7% и 2,6% соответственно при 2,5% по утвержденному решению о городском бюджете на 2019 год и 2,2% по оценке ожидаемого исполнения городского бюджета по расходам за 2019 год.

На основании изложенного, контрольно-счетная палата считает, что проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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. Рассмотреть возможность обеспечения соответствия перечня объектов муниципальной собственности муниципального образования «Город Архангельск» для осуществления капитальных вложений, включаемых в проект городского бюджета, и перечня объектов, включенных в План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Архангельск».

3. Обеспечить контроль за своевременным внесением изменений в муниципальные программы при внесении изменений в ведомственные целевые программы и подпрограммы муниципальных программ.

4. Осуществить оценку эффективности реализации муниципальных программ (с учетом ведомственных целевых программ, а также подпрограмм) за 2019 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.