



Заключение
на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого
Новгорода на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

30 ноября 2017 года

Великий Новгород

Заключение на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – заключение, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011 № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 № 688 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Заключение подготовлено на основании представленных данных о прогнозных показателях по доходам и расходам городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, данных бюджетной отчетности по исполнению бюджета Великого Новгорода за предыдущие периоды, материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, прочих финансовых и отчетных документов.

В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия проведена проверка соответствия проекта бюджета требованиям действующего законодательства.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики,
показателей прогноза социально-экономического развития Великого
Новгорода

В соответствии с пунктом 3.2. Положения о бюджетном процессе в Великом Новгороде, одновременно с проектом решения Думы Великого Новгорода о бюджете представлены: Основные направления бюджетной и налоговой политики Великого Новгорода на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, предварительные итоги социально-экономического развития Великого Новгорода за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2017 год, среднесрочный прогноз социально-экономического развития Великого Новгорода на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Прогноз).

Представленный Прогноз разработан Администрацией Великого Новгорода в трех вариантах: консервативный, базовый и целевой. Все варианты исходят из оценки итогов 2017 года и различных сценариев развития экономики в предстоящие три года. По итогам 2017 года ожидается положительная динамика к предыдущему году во всех основных отраслях промышленности (115 %) и негативная в строительстве (78 %) и инвестициях

(83 %). Ожидается рост фонда начисленной заработной платы в 2017 году на 3,4% к факту 2016 года. При этом потребительский сектор экономики в сопоставимых ценах завершит год снижением: оборот розничной торговли составит 98 %, оборот общественного питания ожидается также в размере 98 % к уровню 2016 года. Объем платных услуг населению покажет небольшой рост в 2017 году (101,9 %) видимо, за счет не эластичных к ценовому фактору жилищно-коммунальных услуг и связи.

Базовый вариант прогноза на очередной 2018 год, как наиболее надежный, предусматривает продолжение промышленного роста, но меньшими темпами (108,1 %), дальнейшее снижение объемов строительства (98 %) и инвестиций (91 %). Прогнозируется рост фонда начисленной заработной платы к ожидаемому за 2017 год на 5,2 %. Объемы розничной торговли и общественного питания прогнозируются в 2018 году без роста, платные услуги вырастут на 2 %.

Противоречивая динамика основных макроэкономических показателей Прогноза не позволяет оценивать 2018 год как год «восстановительного роста». Налоговые доходы бюджета Великого Новгорода, если не учитывать вновь получаемые доходы от упрощенной системы налогообложения, прогнозируются на уровне ожидаемых доходов текущего года. Более того, налоговые доходы за период 2014 – 2018 годы остаются примерно на одном уровне, что говорит о стагнации экономической базы или, конкретнее, налоговой базы бюджета Великого Новгорода. Основная причина – налоговое законодательство определяется на федеральном уровне, мотивация муниципалитета сводится к выявлению неучтенных объектов налогообложения и совершенствованию взаимодействия с федеральной налоговой службой и службой судебных приставов.

Важным и адекватным текущей экономической ситуации постулатом налоговой политики города на среднесрочную перспективу является сформулированный в Основных направлениях принцип «фискальной нейтральности», то есть не повышение налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков.

В бюджетной политике Великого Новгорода на 2018 год и плановый период сохраняется преемственность целей и задач, сформулированных в предыдущие годы, таких как снижение дефицита бюджета, стабилизация объема муниципального долга, снижение уровня долговой нагрузки. Результаты фактического достижения декларируемых целей рассмотрены далее по тексту настоящего заключения.

Относительно новой задачей выглядит внедрение принципа инициативного бюджетирования, предполагающего участие граждан в определении и выборе объектов расходования бюджетных средств, с последующим контролем выполнения работ, что может способствовать повышению эффективности и результативности бюджетных расходов.

Общая характеристика бюджета, состояние муниципального долга

Представленный проект бюджета подготовлен на трехлетний период.

Текстовая часть проекта решения Думы Великого Новгорода содержит основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и плановый период, к которым относятся общий объем доходов и расходов, прогнозируемый дефицит бюджета.

Перечень утверждаемых Думой Великого Новгорода приложений соответствует требованиям, установленным пунктом 3.1 Положения о бюджетном процессе.

Планирование основных параметров бюджета на 2018 год осуществлялось с учетом ожидаемого исполнения соответствующих показателей в текущем году, основные параметры бюджета на очередной финансовый год и плановый период приведены в таблице:

(млн. руб.)

Основные параметры бюджета	2018 год	2019 год	2020 год
Доходы всего, в т.ч.:	4 575,2	4 699,8	4 772,2
налоговые и неналоговые доходы	2 021,2	2 153,6	2 236,8
безвозмездные пожертвования от ОАО «Акрон»	18,2	18,2	18,2
Расходы всего, в т.ч. на осуществление собственных полномочий	4 775,3	4 699,8	4 772,2
	2 239,5	2 171,8	2 255,0
Дефицит бюджета	200,0	-	-

Анализ представленных к проверке документов и материалов свидетельствует, что в 2018 году и плановом периоде объемов прогнозируемых собственных доходов бюджета недостаточно для исполнения полномочий, отнесенных к компетенции муниципального образования. В связи с этим возникает необходимость использования заемных средств, что приведет к образованию в 2018 году бюджетного дефицита в сумме 200 млн. рублей. Установленные законодательством бюджетные ограничения не позволяют увеличивать заимствования в плановом периоде, соответственно, бюджеты 2019 и 2020 годов планируется завершить без дефицита. При этом, расходные обязательства, уже имеющиеся у городского округа на момент составления проекта бюджета (например, по исполнению судебных решений), все равно в полном объеме не будут представлены в трехлетнем бюджете. Информация об имеющихся у городского округа расходных обязательствах, не включенных в бюджет города на очередной финансовый год и плановый период содержится в настоящем заключении.

Анализ прогнозируемых доходов и расходов бюджета на 2018 год и плановый период приведен далее по тексту настоящего заключения.

Данные об объеме и структуре муниципального долга приведены в таблице:

(млн. руб.)

Наименование кредитора	Объем долга по состоянию на 1.11.2017	Ожидаемое значение на 01.01.2018	Планируемые показатели на 01.01.2019
Бюджетные кредиты	268,6	172,0	121,0
Коммерческие кредиты	1 470,7	1 644,0	1 895,0
Итого:	1 739,3	1 816,0	2 016,0

Представленным проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2019 года в сумме 2 016 млн. руб., или 99,8 % от прогнозируемой суммы собственных доходов, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен на 2018 год в сумме 173 млн. руб., в плановом периоде соответственно в сумме 191 млн. руб. и 198 млн. руб. в 2019 и 2020 годах.

Указанные параметры не превышают предельные размеры, установленные статьями 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ.

Установленные проектом бюджета размеры муниципального долга близки к предельным, что создает риски неисполнения ограничений, установленных бюджетным законодательством. Так, согласно представленной информации, ожидаемое значение объемов муниципального долга на конец 2017 года (1 816 млн. руб.) почти на 40 млн. руб. превышает прогноз по поступлению собственных доходов в текущем году. В случае поступления в текущем году доходов в сумме, не превышающей указанную выше, возникнет необходимость пропорционального сокращения уже утвержденных расходов, что может привести к нарушениям гражданского и бюджетного законодательства.

Проведенный анализ структуры муниципального долга показывает, что в очередном финансовом году и плановом периоде предполагается дальнейшее замещение бюджетных кредитов коммерческими. Согласно сведений по источникам финансирования бюджетного дефицита, в 2018-2020 годах планируется дополнительно получить в коммерческих банках 336,4 млн. руб. кредитов, из которых 200 млн. руб. будут направлены на обеспечение дефицита бюджета в 2018 году, а 136,4 млн. руб. - на погашение ранее полученных бюджетных кредитов в период 2019-2020 годов. Таким образом доля коммерческих кредитов в структуре муниципального долга возрастет с 84,5 % по состоянию на сегодняшний день до 94 % по состоянию на конец 2018 года. При этом, указанный показатель в среднем по России составляет 57,2 %. Увеличение доли коммерческих кредитов в структуре долга ведет к увеличению расходов на его обслуживание, что подтверждается динамикой планируемых ассигнований на указанные цели.

Следует отметить, что вопрос закредитованности муниципалитетов поднимался председателем Счетной палаты РФ Голиковой Т.А. на 422 заседании Совета Федерации. В частности, обращалось внимание органов власти субъектов РФ на необходимость приложить усилия по проведению

реструктуризации долгов местных бюджетов в целях обеспечения общей сбалансированности консолидированных бюджетов регионов. Взаимодействие с региональными органами власти Новгородской области по вопросам изменения областного законодательства, оказывающего влияние на формирование бюджета городского округа является одной из задач основных направлений бюджетной политики Великого Новгорода.

С проектом бюджета предоставлены паспорта 19 утвержденных муниципальных программ, доля бюджетных расходов, распределенных с использованием программного метода, составляет в 2018 году более 90% от общей суммы бюджетных расходов.

Согласно Перечня муниципальных программ Великого Новгорода, утвержденного постановлением Администрации Великого Новгорода от 25.10.2013 № 5530, в 2018 году в бюджете должно быть предусмотрено действие 20 муниципальных программ, не включена в проект бюджета муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Великого Новгорода» на 2018-2022 годы. Проект указанной программы имеется, заключение Контрольно-счетной по данному проекту подготовлено.

Доходы бюджета

Прогнозирование доходов бюджета Великого Новгорода на очередной финансовый год и плановый период производилось исходя из норм, установленных налоговым и бюджетным законодательством, с учетом показателей ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в текущем периоде.

В целом доходная часть бюджета достоверно и обоснованно отражает возможности городского округа в части поступления налоговых и неналоговых доходов в 2018 году и плановом периоде.

Сводный прогноз осуществлялся на основании сведений, представленных главными администраторами доходов, соответствующие документы имеются, проверке представлены. Утвержденные главными администраторами методики прогнозирования доходов имеются.

Проведен сравнительный анализ общих объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода за 2014-2016 годы, ожидаемых поступлений в текущем году и прогнозных показателей на 2018 год и плановый период, сведения об объемах доходах и их динамике прилагаются (Приложение № 1).

Из приведенных данных следует, что в 2018 году прогнозируется увеличение суммы поступлений собственных доходов на 13 % к уровню ожидаемого исполнения текущего года. Указанное увеличение обуславливается прежде всего зачислением в городской бюджет части налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, доля которого в общем объеме прогнозируемых налоговых поступлений в 2018 году составляет 18 %.

Если же сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов привести к сравнимым показателям, динамика поступлений собственных

доходов будет выглядеть следующим образом:

объемы поступлений в городской бюджет налоговых доходов начиная с 2014 года практически не изменились;

поступления в 2018 году неналоговых доходов снизятся на 40 % к уровню 2014 года. Наиболее значительное падение неналоговых доходов в течение рассматриваемого периода наблюдается по таким платежам, как аренда земли (минус 30 %), продажи муниципального имущества (снижение в 4,7 раза), продажи земельных участков (в 2 раза) снижение поступлений платы за воздействие на окружающую среду (в 4,4 раза);

общее снижение объемов поступающих в городской бюджет налоговых и неналоговых доходов составило бы по отношению к 2014 году 14 %, или порядка 286 млн. рублей.

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается тенденция к снижению поступлений в бюджет неналоговых доходов при одновременной стагнации налоговых поступлений. Перераспределение в пользу бюджетов муниципалитетов части налогов по упрощенной системе налогообложения позволило сохранить размеры доходной части городского бюджета в номинальном выражении, однако доходы консолидированного бюджета области от этого перераспределения не увеличились, что может сказаться впоследствии на объемах выделяемых городу субсидий на исполнение собственных полномочий.

В период 2018-2020 годов прогнозируется рост налоговых поступлений, в основном за счет увеличения нормы отчислений от налога при применении упрощенной системы налогообложения с 50 % в 2018 году до 70 % в 2020 году. Кроме того, предполагается увеличение суммы поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц на 12,7 % за три года, что согласуется с данными Прогноза по росту фонда заработной платы. Вместе с тем, планирование поступлений указанного налога в 2016-2017 годах на основании указанного показателя не приводило к аналогичному росту поступлений НДФЛ. Так, в 2017 году ожидается «недобор» указанных поступлений в сумме 35 млн. руб. к прогнозируемым суммам, в 2016 году выпадение доходов вследствие поступления НДФЛ в суммах, меньше прогнозируемых, составило более 70 млн. рублей.

Сохраняется тенденция к дальнейшему уменьшению неналоговых поступлений.

Основными направлениями бюджетной политики в целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета Великого Новгорода предполагается, в числе прочих, сосредоточить усилия на решении следующих задач:

обеспечение необходимого уровня доходов бюджета;

использование всех возможностей для привлечения средств внебюджетных источников, а также средств областного и федерального бюджетов;

усиление внутреннего муниципального финансового контроля соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых

актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдения законодательства при реализации процедур проведения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Вместе с тем, проведенными контрольными мероприятиями установлено, что в ряде случаев указанные задачи воспринимаются исполнителями как декларации.

Так, проведенным в текущем периоде Контрольно-счетной палатой аудитом в сфере закупок при использовании средств дорожного фонда Новгородской области, дорожного фонда городского округа Великий Новгород, выявлено, что в случаях нарушения подрядчиками условий контрактов муниципальным заказчиком допускались факты неприменения мер ответственности либо совершение иных действий, следствием чего явилось недополучения бюджетом города потенциальных дополнительных неналоговых доходов.

Например, расторжение муниципального контракта на выполнение работ по строительству ул. Большая Московская, заключенного с ООО «Корпорация Евротракт», по соглашению сторон, без каких либо взаимных претензий и обязательств, повлекло невозможность предъявления исковых требований к подрядной организации за нарушение последних условий исполнения контракта. Вместе с тем, исполнение контракта было обеспечено безотзывной банковской гарантией на сумму более 38 млн. рублей. Следует отметить, что в данном случае подрядной организацией из предусмотренных контрактом 380,7 млн. руб. подрядчиком освоено менее 1,5 %, штрафные санкции по сумме могли бы в полном объеме соответствовать сумме банковской гарантии.

Кроме того, муниципальным заказчиком не принимались меры к понуждению исполнения недобросовестными подрядчиками уже предъявленных штрафных санкций за неисполнение условий заключенных контрактов на общую сумму 23,8 млн. руб., что повлекло потери доходов бюджета в пределах указанной суммы.

Проверкой обоснованности прогноза по доходам установлено, что комитетом по управлению жилищно-коммунальным хозяйством и охране окружающей среды, являющимся главным администратором доходов бюджета Великого Новгорода, в представленном комитету финансов прогнозе поступлений по администрируемым источникам доходов сумма прочих доходов от использования имущества составила на 2018 год 15,2 млн. рублей. Из пояснений главного администратора доходов следует, что расчет указанной суммы произведен в соответствии с действующей методикой прогнозирования, исходя из общей площади муниципальных жилых помещений, размера платы за наем и коэффициента собираемости, который принят за 87 %. Сумма ожидаемого дохода в 2018 году соответствует расчетной.

Вместе с тем, по данным администратора доходов, по состоянию на 24 ноября 2017 года имеется задолженность по платежам за наем в сумме 17,8 млн. руб., из которой просроченной порядка 16,3 млн. рублей. В прогнозной сумме поступлений от платы за наем, не предусматривается поступление в 2018

году средств от погашения имеющейся задолженности, сумма которой уже соответствует сумме годовых начислений платы за наем по всему муниципальному жилому фонду.

В ходе проведенной в 2017 году Контрольно-счетной палатой проверки выполнения администраторами доходов бюджета Великого Новгорода своих полномочий отмечалось, что бюджетные полномочия по контролю за полнотой и своевременностью уплаты, взысканием платежей, пеней и штрафов по ним, установленные частью 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, в проверяемом периоде главным администратором доходов не исполнялись. Между тем, уровень собираемости платежей напрямую зависит от качества проводимой претензионной работы, о чем свидетельствует проведенный Контрольно-счетной палатой в МУП "ИАЦ по ЖКХ" анализ платежей. Так, например, в результате введения в отношении ООО «УК № 9» процедуры банкротства (наблюдения) и принятия конкурсным управляющим соответствующих мер, сборы платежей по плате за наем увеличивались с 81,7% до почти 107 % начисленных платежей, то есть плательщиками помимо оплаты текущих платежей производилось погашение задолженности за прошлые периоды.

Контрольно-счетной палатой комитету по управлению жилищно-коммунальным хозяйством и охране окружающей среды направлено представление с предложением принять меры к совершенствованию системы учета и распоряжения муниципальным жилым фондом в целях обеспечения возможности исполнения главным администратором доходов в полном объеме функций по администрированию доходов за наем жилых помещений.

Выполнение указанных предложений будет способствовать решению задач, определенных основными направлениями бюджетной политики на 2018 год и плановый период.

Сумма **безвозмездных поступлений** в проекте бюджета на 2018 год на момент составления заключения составляет 2 535,8 млн. руб., что на 6 % меньше, чем при планировании бюджета на 2017 год.

Анализ структуры межбюджетных трансфертов свидетельствует, что объем передаваемых городу субвенций на исполнение государственных полномочий предусмотрен в сумме 2 439,8 млн. руб., то есть практически на уровне планируемых объемов в 2017 году. Снижение общего объема межбюджетных трансфертов произошло за счет уменьшения объемов выделяемых субсидий на софинансирование собственных расходов в 3 раза к уровню планирования бюджета 2017 года, с 286 млн. руб. до 96 млн. рублей.

Расходы городского бюджета

На момент составления настоящего заключения, общий объем планируемых на 2018 год расходов бюджета Великого Новгорода составил 4 775,3 млн. руб., в том числе на осуществление собственных полномочий в сумме 2 239,5 млн. руб., за счет безвозмездных поступлений - 2 535,8 млн. рублей.

Формирование расходной части проекта бюджета Великого Новгорода на

2018 год осуществлялось в соответствии с Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной приказом комитета финансов Администрации Великого Новгорода от 10 октября 2017 года № 16 (далее — Порядок и методика планирования).

Особенностью планирования ассигнований рассматриваемого проекта бюджета стал предложенный финансовым органом комплекс мер, направленных на сокращение расходной части в целях соблюдения установленных законодательством ограничений по уровню бюджетного дефицита и предельного размера муниципального долга и невозможности за счет планируемых доходов в полном объеме исполнить имеющиеся расходные обязательства.

Так, предлагается приостановить до 01.01.2019 г. предоставление мер социальной поддержки семей в связи с одновременным рождением двух, трех и более детей, единовременного пособия женщинам при рождении первого ребенка, выплаты спортсменам-ветеранам, сократить до одной планируемое количество многодетных семей по выплатам на улучшение жилищных условий (соответствующие проекты решений Думы Великого Новгорода представлены).

Проектом бюджета на 2018 год, например, не предусматриваются расходы на капитальный и текущий ремонты муниципальных учреждений, полноценное исполнение обязательств по вступившим в силу судебным решениям, срок выполнения которых истекает в текущем году либо в плановом периоде.

Так, на исполнение судебных решений по ремонту общего имущества МКД по решению суда проектом бюджета до 2020 года предусматриваются 159,8 млн. руб. (из них на 2018 год - 9,8 млн. руб.), при текущей заявленной потребности в 604,8 млн. рублей.

Также, не закладывается расчетное содержание новой школы по ул. Белорусской в Псковском микрорайоне города в сумме 41,8 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг запланированы на основе сложившегося уровня потребления топливно-энергетических ресурсов, текущих тарифов, с учетом ожидаемой их индексации с 01 июля 2018 года, вместе с тем не предусмотрено возможное превышения данного показателя, с учетом реализации на территории Великого Новгорода концессионных соглашений и инвестиционных программ, в случае принятия представительным органом Великого Новгорода такого решения. Как следствие, возникнет необходимость корректировки объемов бюджетных ассигнований в соответствии с уточненными данными о росте тарифов на коммунальные услуги для населения и прочих потребителей.

Проектом бюджета на 2018 год в рамках других общегосударственных вопросов впервые предусмотрены расходы «на обеспечение подводной лодки «Великий Новгород» в 2018 году в сумме 300 тыс. руб., что по существу противоречит нормам п.3 Порядка и методики планирования, согласно которым, планирование бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода осуществляется исходя из необходимости обеспечения

первоочередных расходов, в том числе, связанных с функционированием систем жизнеобеспечения города.

Проведенный сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2018 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал следующее.

По расходам на исполнение полномочий органов местного самоуправления в предстоящем году планируется рост относительно ожидаемого исполнения в 2017 году на 9 % или 188,7 млн. руб., при этом, следует отметить, что ожидаемое исполнение бюджета 2017 года по собственным полномочиям города прогнозируется на невысоком уровне (91,7 % или «минус» 170 млн. рублей к утвержденным расходам).

Предлагаемый проект бюджета на 2018 год остается социально-ориентированным - на сферу образования, социальной политики и культуры планируется направить порядка 74 % всех расходов, вместе с тем, фактический номинальный объем направляемых расходов находится на минимальном необходимом уровне обеспечения деятельности профильных учреждений, расходы на содержание которых планируется сократить на 10 % от уровня расходов 2017 года с учетом произведенной индексации, средства на развитие не предусматриваются.

Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2018 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведен в таблице (Приложение № 2).

Далее более подробно рассмотрены вопросы, касающиеся планируемого на 2018 год использования средств, полученных за счет собственных доходов городского бюджета, а также изменения структуры бюджетных ассигнований по отдельным направлениям (разделам) расходования средств.

Планируемые бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций муниципальных **органов управления** (администрация города и структурные подразделения) на 2018 год увеличились на 4,4 % к уровню показателей текущего года в связи с передачей городу государственных полномочий с сфере регистрации актов гражданского состояния.

В сравнимых же показателях расходы на органы управления в 2018 году остаются на уровне текущего года.

Объем средств, предусмотренный проектом бюджета на формирование резервного фонда на 2018 год планируется на уровне текущего года в сумме 4 млн. руб., также предусмотрен резерв на погашение кредиторской задолженности в размере 75 млн. рублей. Учитывая объем просроченной кредиторской задолженности муниципалитета по состоянию на 1 октября текущего года (186,7 млн. руб.), предусмотренных средств может оказаться недостаточно.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** предусмотрены в сумме 127,7 млн. руб. в 2018 году. Объем расходов по данному разделу зависит от объемов бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство, которые будут корректироваться в зависимости от размеров передаваемых городу субсидий. На момент составления проекта бюджета размер дорожного фонда на 2018 год

составляет 101,3 млн. руб., из которых 87,6 млн. руб. - субсидия из областного бюджета.

Предусмотрены расходы на проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 2,4 млн. руб. ежегодно.

Запланированы средства на возмещение выпадающих доходов транспортным организациям от предоставления льготного проездного школьникам в сумме 8 млн. руб., выплаты рассчитаны до 1 июня 2018 года.

На уровне текущего года предусмотрены расходы на информатизацию, на развитие малого и среднего предпринимательства. Расходы по выполнению мероприятий в области землеустройства и землепользования планируется с уменьшением на 10 % к уровню текущего года.

В 2018 году предусмотрены средства в сумме 3 млн. руб. на оплату работ по строительству автостоянки с инфраструктурой возле Белой (Алексеевской) башни.

Представленным проектом бюджета расходы в сфере **жилищно-коммунального хозяйства** в целом по разделу сокращены на 2 % по сравнению с уточненными параметрами бюджета 2017 года, при этом, по собственным полномочиям выросли более чем на 30 %.

Рост планируемых расходов бюджета по собственным полномочиям города в сфере ЖКХ объясняется в первую очередь более чем двукратным увеличением закладываемых объемов расходов на уборку территории города относительно уточненных параметров текущего года.

Так, на уборку территории Великого Новгорода на 2018 год предусмотрено 213,5 млн. руб., эти средства обеспечивают потребность по оплате указанных работ только в рамках действующего контракта на период до конца первого полугодия 2018 года, с учетом необходимости погашения задолженности по оплате уже выполненных и принятых работ. То есть, расходы на организацию уборки территории города на второе полугодие 2018 года (заявлено дополнительно 113,1 млн. руб. при тех же тарифах) проектом бюджета не предусмотрены.

Следует отметить, что результаты ранее проведенных контрольных мероприятий, а также ежегодный мониторинг указанных расходов показывают их неизменный рост, фактическое отсутствие конкуренции в данной сфере деятельности, что приводит к отсутствию экономии средств бюджета как при проведении торгов, так и в ходе исполнения контрактов. Кроме того, неисполнение ранее запланированных объемов доходной части бюджета при предельном его дефиците и, как следствие, сокращение расходной части, приводит к нарушению условий заключенных контрактов и переносу фактической оплаты работ по уборке на последующие периоды, которая на текущий момент составляет не менее полугодовой потребности.

Таким образом, в сложившихся экономических условиях и ограничениях при формировании бюджета, целесообразен пересмотр действующих расчетов и обоснований расходов на уборку города в сторону уменьшения, развитие конкуренции, усиление контроля за качеством производимых уборочных работ в ходе исполнения контрактов (безусловное снятие с оплаты фактически

невыполненных, либо некачественно выполненных работ) с целью экономии бюджетных средств и соблюдения сроков оплаты.

Проектом бюджета на 2018 год в рамках подраздела «Коммунальное хозяйство» предусматривается субсидия МУП Великого Новгорода «Теплоэнерго» в сумме 120 млн. руб. на погашение задолженности по газу (концессионная плата), сумма запланирована с учетом имеющейся задолженности и необходимости исполнения условий заключенного соглашения и графика погашения долгов данного предприятия за газ.

При анализе сумм планируемых на 2018 год расходов в рассматриваемой сфере, вновь установлены случаи, когда в бюджет закладываются объемы предполагаемых расходов, финансирования которых осуществляется исходя из возможностей бюджета.

Так, например, в 2018 году и плановом периоде планируется направлять по 7 млн. руб. на оплату приема сточных вод в систему городской ливневой канализации. При этом, согласно представленному главным распорядителем расчету, потребность на 2018 год на оплату приема поверхностных сточных вод составляет 34,4 млн. рублей. Указанная сумма исчислена в соответствии с тарифом, утвержденным комитетом по ценовой и тарифной политике области для МУП «Новгородский Водоканал», в хозяйственном ведении которого находятся сети ливневой канализации. Так, тариф на прием 1 м³ поверхностных сточных вод в систему ливневой канализации, утвержденный в 2017 году, составляет 20,84 рублей и действует с 15 сентября 2017 года. При этом, на момент составления настоящего заключения, гражданско-правовых оснований осуществления городом заявленных выше расходов не имеется (проверке не представлены). Следует учитывать, что в текущих условиях, принятие обязательств по оплате поверхностных стоков по указанным тарифам приведет к их неисполнению и образованию просроченной кредиторской задолженности более 70 млн. руб. за три года, так как проектом бюджета на данный период предусмотрено не более 25 % необходимых на указанные цели средств.

Также, проектом бюджета по разделу ЖКХ на 2018 год, в увеличенных относительно текущего года объемах, предусмотрено софинансирование расходов на благоустройство дворовых территорий (11,2 млн. руб.), общественных территорий (4,1 млн. руб.) и обустройство мест массового отдыха населения (1,3 млн. рублей) в рамках приоритетного проекта по формированию комфортной городской среды. Фактические объемы передаваемых средств и, соответственно, требуемые объемы софинансирования, будут известны по итогам исполнения городом мероприятий по указанной программе в текущем году.

Планирование расходов по разделу «Образование», как и расходов по прочим разделам, осуществлялось исходя из предусмотренных объемов на 2017 год, скорректированных на повышающие коэффициенты и уменьшенных на 10 %.

Общий объем расходов в указанной сфере, планируемых проектом бюджета на 2018 год, составляет 2 176 млн. руб., что ниже уточненного уровня расходов текущего года на 889,1 млн. руб. или на 30 процентов.

Значительное сокращение объема планируемых расходов в данной сфере объясняется тем, что проектом бюджета расходы, связанные со строительством и техническим оснащением новых школ запланированы в меньших объемах, чем в текущем году.

Кроме того, расходы на содержание четырех спортивных школ из раздела «Образование», перенесены в раздел «Физическая культура и спорт».

Не предусмотрены расходы на ремонты зданий учреждений образования, в то время как в текущем году расходы на указанные цели составляли 11,4 млн. руб., кроме того из резервного фонда Президента Российской Федерации были предоставлены средства в сумме 12,5 млн. рублей.

Проектом бюджета на очередной трехлетний период не предусмотрены межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда» (в 2017 году расходы составляли 3,4 млн. рублей).

Значительно сокращены расходы на установку ограждений, освещения, видеонаблюдения в учреждениях, осуществляемые в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма».

В составе расходов на оздоровление детей, организацию отдыха детей в каникулярное время в 2018-2019 годах предусмотрены расходы на строительство здания столовой ДООЦ «Зарница» в сумме 4 млн. руб. и 22,7 млн. руб. соответственно.

Планируемые на 2018 год ассигнования по разделу «**Социальная политика**», в основном формируемые за счет субвенций из областного бюджета на социальную поддержку отдельных категорий граждан, находятся на уровне ожидаемого исполнения текущего года, с учетом уменьшения расходов вследствие отказа (приостановки) по отдельным видам принятых городским округом публичных обязательств (отмечено выше).

Более чем семикратный рост планируемых расходов в области **физической культуры и спорта** объясняется переносом в одноименный раздел соответствующего расходов на содержание четырех спортивных школ города из подраздела «Дополнительное образование детей» раздела «Образование», в соответствии с решением Думы Великого Новгорода.

Согласно проекту бюджета, в 2018 году продолжится тенденция сокращения расходов на **средства массовой информации**. Субсидия на выполнение муниципального задания МАУ «Редакция газеты «Новгород» уменьшится на 9,8 % к уровню 2017 года.

Общий объем **Адресной инвестиционной программы Великого Новгорода** (далее – проект АИП) предлагается к утверждению в сумме 489,8 млн. руб., в том числе на 2018 год в сумме 229,2 млн. руб., на 2019 год – в сумме 171,4 млн. руб., на 2020 год – в сумме 89,1 млн. рублей.

Все планируемые инвестиции распределены по объектам капитального строительства.

Общий объем планируемых бюджетных инвестиций в сфере образования составляет 196,16 млн. руб., в том числе за счет собственных средств в сумме

188,1 млн. руб., за счет средств субсидии на реализацию областного закона «О статусе административного центра» - 8 млн. рублей. Бюджетные ассигнования планируется направить на завершение расчетов за ранее выполненные работы по строительству здания школы в мкр. «Ивушки» (22,99 млн. руб.), а также на строительство (включая строительство котельной) и техническое оснащение школы по ул. Белорусской (86,5 млн. руб.). В 2019 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 60 млн. руб. на приобретение оборудования для оснащения школы по ул. Белорусская.

Кроме того, проектом АИП в 2018-2019 годах предусмотрены бюджетные инвестиции в строительство здания столовой ДООЦ «Зарница», в общей сумме 26,66 млн. руб., в том числе на 2018 год в сумме 4 млн. рублей.

Расходы на развитие дорожного хозяйства составляют 132,45 млн. руб., из них в 2018 году расходы на развитие дорожной деятельности запланированы в сумме 58,8 млн. руб., в 2019-2020 годах, в сумме 36,8 млн. руб. ежегодно.

Самые значительные из планируемых на 2018 год инвестиций (52,18 млн. руб.), предполагается направить на завершение строительства автомобильной дороги ул. Луговой.

Помимо указанного объекта, в проект АИП включен объект «Реконструкция автомобильной дороги Псковской ул., на участке от Речной ул. до мостового перехода через р. Веряжа», (на разработку ПСД по строительству которого предусмотрены ассигнования в 2017 году). Согласно представленной к проекту бюджета Великого Новгорода на 2018 год информации, по указанному объекту имеется судебное решение. Начало инвестирования в указанный объект запланировано только с 2020 года, объем бюджетных ассигнований определен в сумме 14,8 млн. рублей.

Не предполагается в очередном трехлетнем периоде инвестирование в строительство автомобильной дороги Морозовского проезда (от ул. Ломоносова до Морозовской ул.), следовательно проектно-сметная документация, на разработку которой в 2017 году направлено 0,82 млн. руб., не будет востребована, что создает риск неэффективных расходов.

Кроме указанных выше, проектом АИП предусмотрены бюджетные ассигнования на продолжение строительства городского кладбища-парка н.п. Ермолино в общей сумме 19,7 млн. руб.; расходы на проведение технического перевооружения в целях природоохранных мероприятий на системах и сооружениях водопроводно-канализационного хозяйства в сумме 31,47 млн. рублей. Также, за счет субвенций предусмотрены инвестиции из федерального и областного бюджетов на исполнение переданных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в общей сумме 106,9 млн. рублей.

Считаем необходимым отметить, что проведенный анализ качества формирования и обоснованности планируемых бюджетных инвестиций на очередной финансовый год и плановый период показал, что представленный проект АИП не отвечает требованиям Порядка формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Великого Новгорода, утвержденного постановлением Администрации Великого Новгорода от 2.04.2014 № 1728. В

частности, исключена графа «правовая основа», по отдельным объектам (строительство городского парка-кладбища н.п. Ермолино; строительство участка автомобильной дороги Белорусской ул., реконструкция автомобильной дороги Псковской ул., и др.) не указаны сроки осуществления капвложений. Кроме того, показатели об объемах бюджетных инвестиций, не взаимосвязаны с другими показателями АИП, а именно: сметной стоимостью строительства объектов, сроками строительства и не предполагают достижение конечного результата от вложений.

Так, например, проектом АИП инвестиции в строительство участка автомобильной дороги Белорусской ул. на 2018 год предусмотрены в сумме 2,05 млн. руб., на 2019-2020 годы бюджетные ассигнования вообще не запланированы, в то время как сметная стоимость строительства объекта, указанная в проекте АИП, составляет 5,04 млн. рублей. Аналогичный подход применен при планировании объемов инвестиций в другие объекты: строительство велодорожек (веломаршруты № 1 и № 2) – бюджетные ассигнования запланированы в объеме 30,95 млн. руб., при этом сметная стоимость строительства составляет 50,68 млн. руб. и другие.

Также необходимо обратить внимание на такой инвестиционный объект, включенный в проект АИП, как строительство первой очереди городского кладбища-парка, н.п. Ермолино Новгородского района, площадью 21,6 га с объемом планируемых инвестиций 19,73 млн. рублей. Проведенной в 2016 году проверкой установлено, что при строительстве указанного объекта допускались нарушения Градостроительного кодекса РФ, выполнение работ осуществлялось по отдельным ежегодно заключаемым муниципальным контрактам, либо по отдельным договорам, при этом стоимость работ по строительству ежегодно пересчитывалась в текущий уровень цен, что не только не отвечает требованиям законодательства о закупках, но также приводит к неэффективным расходам бюджета Великого Новгорода.

Между тем, строительство объекта до настоящего времени не завершено, сроки завершения строительства проектом АИП не установлены. Кроме того, как в проекте АИП, так и действующей редакции Адресной инвестиционной программы по указанному объекту недостоверно отражены сведения о площади, на которой осуществляется строительство (указаны 21,6 га без учета площади участка, уже введенного в эксплуатацию).

Такой подход планирования бюджетных инвестиций не обеспечивает соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, предполагающий результативность от вложений и достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, а также принципа достоверности бюджета, означающего, в том числе обоснованность и реалистичность расчетов планируемых инвестиций.

Материалы контрольного мероприятия по аудиту закупок в области дорожной деятельности, проведенного Контрольно-счетной палатой в 2017 году, подтверждают отсутствие в ряде случаев обоснованных расчетов планируемых объемов бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, что послужило одной из причин нарушений муниципальным

заказчиком норм законодательства об инвестиционной и закупочной деятельности, выявленных в ходе контрольного мероприятия. Контрольно-счетной палатой по результатам проверки объектам контроля направлены представления с предложением обеспечить соблюдение законодательных норм.

Заключительные положения

Результаты проведенной экспертизы представленного проекта бюджета позволяют сделать следующие основные выводы:

прогнозируемые доходы бюджета на 2018 год и плановый период реалистичны, документально обоснованы, согласуются с прогнозом социально-экономического развития Великого Новгорода.

расходы бюджета спланированы исходя из необходимости их оптимизации в целях соблюдения установленных законодательством ограничений по уровню бюджетного дефицита и предельного размера муниципального долга;

параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа не позволяют в полном объеме предусмотреть в трехлетнем бюджете уже имеющиеся расходные обязательства.

Контрольно-счетная палата предлагает:

до окончательного утверждения рассматриваемого проекта решения Думы Великого Новгорода устранить нарушения требований Порядка формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Великого Новгорода, утвержденного постановлением Администрации Великого Новгорода от 2.04.2014 № 1728;

в целях исполнения требований постановления Правительства РФ от 10.02.2017 N 169 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды», до 31 декабря 2017 года обеспечить утверждение муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Великого Новгорода» на 2018-2022 годы, финансирование программы предусмотреть в бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

 А.В. Ломоносов

Динамика фактических доходов бюджета Великого Новгорода за 2014-2016 годы, ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2017 году и прогноза на 2018 год, приведенная в сопоставимых показателях*, тыс. руб.

Наименование статей	Фактическое исполнение 2014 год	Фактическое исполнение 2015 год	Фактическое исполнение 2016 год	Ожидаемое исполнение 2017	Прогноз на 2018 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 373 071,2	1 375 682,9	1 348 652,3	1 325 160,0	1 328 453,0
Налог на доходы физических лиц	699 074,7	673 996,1	711 502,7	727 516,0	763 000,0
Акциз на нефтепродукты	9 364,1	7 633,0	10 317,9	7 084,0	7 084,0
Единый налог на вмененный доход	234 440,6	229 771,8	223 925,7	225 000,0	207 000,0
Патентная система налогообложения	3 047,4	3 154,4	2 093,4	2 800,0	3 000,0
Единый сельхозналог	516,6	634,6	294,0	650,0	170,0
Налог на имущество физических лиц	52 344,7	56 355,4	41 460,3	46 000,0	65 000,0
Земельный налог	330 665,7	358 470,8	314 021,4	280 000,0	245 000,0
Государственная пошлина	43 617,4	45 666,8	45 036,9	36 110,0	38 199,0
Упрощенная система налогообложения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	620 412,1	553 753,3	386 404,0	382 292,0	378 732,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	331 514,0	266 131,6	191 820,8	214 000,0	232 600,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов	21 119,3	19 465,5	11 772,7	13 326,0	13 959,0
Доходы от перечисления части прибыли МУП, прибыли, приходящихся на доли в уставных капиталах	163,5	692,0	806,1	355,0	139,0
Прочие доходы от использования имущества и прав	32 874,5	27 053,2	28 327,2	17 797,0	18 292,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9 479,2	8 327,2	9 026,7	-2 273,0	2 148,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 554,5	10 039,2	7 473,5	24 471,0	7 725,0
Доходы от реализации имущества	94 247,0	65 181,7	42 940,0	30 646,0	19 800,0
Доходы от продажи земельных участков	35 749,4	84 546,2	24 422,5	8 691,0	17 600,0
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	54 131,7	51 234,7	52 779,0	53 200,0	44 428,0
Прочие неналоговые доходы	27 579,0	21 082,0	17 035,5	22 079,0	22 041,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 993 483,3	1 929 436,2	1 735 056,3	1 707 452,0	1 707 185,0

*Исключены доходы от упрощенной системы налогообложения, концессионные платежи, приведены в сопоставимый формат поступления земельного налога

Сведения о фактических доходах бюджета Великого Новгорода за 2014-2016 годы, ожидаемому поступлению налоговых и неналоговых доходов в 2017 году и прогнозе на 2018 год и плановый период, тыс. руб.

Наименование статей	Фактическое исполнение 2014 год	Фактическое исполнение 2015 год	Фактическое исполнение 2016 год	Ожидаемое исполнение 2017	Прогноз на 2018 год	Прогноз на 2019 год	Прогноз на 2020 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 373 071,2	1 375 682,9	1 348 652,3	1 325 160,0	1 572 453,0	1 716 108,0	1 808 718,0
Налог на доходы физических лиц	699 074,7	673 996,1	711 502,7	727 516,0	763 000,0	790 000,0	820 000,0
Акциз на нефтепродукты	9 364,1	7 633,0	10 317,9	7 084,0	7 084,0	7 084,0	7 084,0
Единый налог на вмененный доход	234 440,6	229 771,8	223 925,7	225 000,0	207 000,0	207 000,0	207 000,0
Патентная система налогообложения	3 047,4	3 154,4	2 093,4	2 800,0	3 000,0	3 000,0	3 200,0
Единый сельхозналог	516,6	634,6	294,0	650,0	170,0	170,0	170,0
Налог на имущество физических лиц	52 344,7	56 355,4	41 460,3	46 000,0	65 000,0	67 000,0	69 000,0
Земельный налог	330 665,7	358 470,8	314 021,4	280 000,0	201 000,0	257 000,0	259 000,0
Государственная пошлина	43 617,4	45 666,8	45 036,9	36 110,0	38 199,0	39 254,0	40 064,0
Упрощенная система налогообложения	0,0	0,0	0,0	0,0	288 000,0	345 600,0	403 200,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	620 412,1	553 753,3	426 404,0	452 292,0	448 732,0	437 526,0	428 069,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	331 514,0	266 131,6	191 820,8	214 000,0	232 600,0	232 600,0	232 600,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов	21 119,3	19 465,5	11 772,7	13 326,0	13 959,0	14 553,0	14 553,0
Доходы от перечисления части прибыли МУП, прибыли, приходящихся на доли в уставных капиталах	163,5	692,0	806,1	355,0	139,0	152,0	164,0
Прочие доходы от использования имущества и прав	32 874,5	27 053,2	68 327,2	87 797,0	88 292,0	86 923,0	85 677,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9 479,2	8 327,2	9 026,7	-2 273,0	2 148,0	2 234,0	2 324,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 554,5	10 039,2	7 473,5	24 471,0	7 725,0	7 730,0	7 735,0
Доходы от реализации имущества	94 247,0	65 181,7	42 940,0	30 646,0	19 800,0	6 188,0	3 000,0
Доходы от продажи земельных участков	35 749,4	84 546,2	24 422,5	8 691,0	17 600,0	17 600,0	17 600,0
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	54 131,7	51 234,7	52 779,0	53 200,0	44 428,0	45 235,0	45 712,0
Прочие неналоговые доходы	27 579,0	21 082,0	17 035,5	22 079,0	22 041,0	24 311,0	18 704,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 993 483,3	1 929 436,2	1 775 056,3	1 777 452,0	2 021 185,0	2 153 634,0	2 236 787,0

Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2018 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов

Раздел ФКР	Наименование раздела	Исполнение 2016 года	2017 год (уточн. план на 01.11.2017)	Ожидаемое исполнение 2017 года	Уровень ожидаемого исполнения 2017 г., %	Проект бюджета на 2018 год	Отклонение к плановому уровню 2017 года		Отклонение к уровню исполнения 2016 года	
							млн. руб.	%	млн. руб.	%
01	Общегосударственные вопросы, из них:	240,4	246,0	241,5	98,2	339,1	93,1	137,8	98,7	141,0
	- расходы городского бюджета	236,4	242,5	238,0	98,1	322,6	80,1	133,0	86,2	136,5
	- межбюджетные трансферты	4,0	3,5	3,5	100,0	16,5	13,0	471,4	12,5	412,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, из них:	17,7	18,8	18,8	100,0	17,2	-1,6	91,6	-0,5	97,3
	- расходы городского бюджета	17,7	18,8	18,8	100,0	17,2	-1,6	91,6	-0,5	97,3
	- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
04	Национальная экономика, из них:	471,1	623,1	618,2	99,2	127,7	-495,4	20,5	-343,4	27,1
	- расходы городского бюджета	72,7	52,5	47,5	90,5	37,7	-14,8	71,8	-35,0	51,9
	- межбюджетные трансферты	398,4	570,6	570,7	100,0	90,0	-480,6	15,8	-308,4	22,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство, из них:	469,8	562,4	465,4	82,8	551,9	-10,5	98,1	82,1	117,5
	- расходы городского бюджета	462,8	419,4	322,4	76,9	550,9	131,5	131,4	88,1	119,0
	- межбюджетные трансферты	7,0	143,0	143,0	100,0	1,0	-142,0	0,7	-6,1	13,6
06	Охрана окружающей среды, из них:	0,4	0,5	0,5	100,0	0,6	0,1	120,0	0,2	150,0
	- расходы городского бюджета	0,4	0,5	0,5	100,0	0,6	0,1	120,0	0,2	150,0
	- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
07	Образование, из них:	2 700,0	3 065,1	3 033,8	99,0	2 176,0	-889,1	71,0	-889,1	71,0
	- расходы городского бюджета	759,0	921,7	890,4	96,6	902,1	-19,6	97,9	143,1	118,9
	- межбюджетные трансферты	1 941,0	2 143,4	2 143,4	100,0	1 273,9	-869,5	59,4	-667,1	65,6
08	Культура, кинематография, из них:	119,2	144,2	135,8	94,2	124,1	-20,1	86,1	4,9	104,1
	- расходы городского бюджета	115,5	118,7	110,3	92,9	124,1	5,4	104,5	8,6	107,4
	- межбюджетные трансферты	3,7	25,5	25,5	100,0	0,0	-25,5	0,0	-3,7	-
10	Социальная политика, из них:	1 131,4	1 224,9	1 224,2	99,9	1 203,2	-21,8	98,2	71,8	106,3

млн.руб.

