

Заключение
**на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого
Новгорода на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

23 ноября 2020 года

Великий Новгород

Заключение на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период, 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.

Оценка общих параметров бюджета, состояния муниципального долга

Проект бюджета подготовлен на трехлетний период и представлен в Думу Великого Новгорода и Контрольно-счетную палату Великого Новгорода в установленные сроки..

Включенные в текстовую часть проекта решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» сведения соответствуют требованиям пункта 3.1 Положения о бюджетном процессе.

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

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Думы Великого Новгорода о бюджете, соответствует требованиям пункта 3.2 Положения о бюджетном процессе.

Основные параметры бюджета на очередной финансовый год и плановый период приведены в таблице:

(млн. руб.)

Основные параметры бюджета	2020 год, оценка ожидаемого исполнения	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы всего, в т.ч.:	6018,5	5353,7	4476,6	4203,2
налоговые и неналоговые доходы	2132,3	2312,1	2325,7	2390,7
безвозмездные поступления	3886,2	3041,6	2150,9	1812,5
Расходы всего, в т.ч. на осуществление собственных полномочий	6239,5	5353,7	4476,6	4203,2
расходы за счет безвозмездных поступлений	2425,7	2330,3	2343,9	2408,9
	3813,8	3023,4	2132,7	1794,3
Дефицит бюджета	221,0	-	-	-

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе, планирование бюджетных ассигнований осуществляется в соответствии с методикой, устанавливаемой комитетом финансов Администрации Великого Новгорода.

Приказом финансового органа от 20.10.2020 № 27 утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее — Порядок и методика планирования).

В соответствии с Порядком и методикой планирования, объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств Великого Новгорода не может превышать прогнозируемого объема доходов бюджета Великого Новгорода, поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета Великого Новгорода, изменения остатков на счете по учету средств бюджета Великого Новгорода.

В случае невыполнения указанного условия бюджетные ассигнования на исполнение действующих и принимаемых обязательств Великого Новгорода подлежат сокращению и (или) принимается решение о привлечении источников финансирования дефицита бюджета Великого Новгорода в пределах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В представленном проекте бюджета бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части. При этом, расходные обязательства, уже имеющиеся у городского округа на момент составления проекта бюджета, в полном объеме в трехлетнем бюджете не представлены.

Информация об объемах имеющихся у городского округа расходных обязательствах, не включенных в бюджет города на очередной финансовый год

и плановый период, содержится в настоящем заключении.

Проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2022 года (по итогам исполнения бюджета за 2021 год) в сумме 2 312 млн. руб., или 100 % от прогнозируемой суммы собственных доходов. Указанные параметры не превышают предельные размеры, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Данные об объеме и структуре муниципального долга на текущий момент и прогноз по движению муниципального долга на начало и конец 2021 года приведены в таблице:

(млн. руб.)			
Наименование кредитора	Объем долга по состоянию на 01.11.2020	Ожидаемое значение на 01.01.2021	Планируемые показатели на 31.12.2021
Бюджетные кредиты	376,1	186,1	112,5
Коммерческие кредиты	1645,8	2125,6	2199,2
Итого:	2021,9	2311,7	2311,7

В соответствии с приказом Министерства финансов Новгородской области от 14.09.2020 № 143 «Об утверждении Перечней муниципальных образований Новгородской области, отнесенных к группам с высоким уровнем долговой устойчивости, со средним уровнем долговой устойчивости и с низким уровнем долговой устойчивости», городской округ Великий Новгород отнесен к группе заемщиков с низким уровнем долговой устойчивости. В связи с этим, начиная с процедуры формирования бюджета на 2022 год, муниципальное образование будет согласовывать в финансовом органе субъекта Российской Федерации программы муниципальных внутренних и внешних заимствований, муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период, а также на муниципальное образование налагается обязанность утверждения и реализации согласованного с финансовым органом субъекта Российской Федерации плана восстановления платежеспособности муниципального образования.

В 2021 году предполагается дальнейшее замещение бюджетных кредитов коммерческими, каких-либо документов, свидетельствующих о намерении субъекта РФ предоставить Великому Новгороду дополнительный бюджетный кредит (реструктуризацию по бюджетному кредиту) в материалах, представленных одновременно с проектом решения по бюджету, не имеется.

Расходные обязательства по обслуживанию муниципального долга составят в очередном финансовом году и плановом периоде в сумме 541,8 млн. руб., в том числе в 2021 году — 187,2 млн. рублей. Указанные параметры не превышают предельные размеры, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 19 муниципальных программ, при этом Перечень муниципальных программ Великого Новгорода включает 21

муниципальную программу, реализуемые на территории Великого Новгорода.

Не предусмотрены в бюджете на очередной год расходы по следующим муниципальным программам:

«Развитие жилищного строительства на территории Великого Новгорода на 2017-2023 годы», утвержденная Постановлением Администрации Великого Новгорода от 22.03.2017 № 975;

«Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании — городском округе Великий Новгород на 2020-2023 годы» (не утверждена).

Не представлен паспорт муниципальной программы «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства граждан Великого Новгорода» на 2014-2022 годы», вместо этого представлен проект постановления Администрации Великого о ее изменении.

Вместе с тем, пунктом 1.8. Постановления Администрации Великого Новгорода от 02.09.2013 № 4561 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Великого Новгорода, их формирования, реализации и оценки эффективности» установлено, что программа (внесение в нее изменений) утверждается до 1 октября года, предшествующего году, в котором планируется начало ее реализации, что не исполнено ответственным исполнителем муниципальной программы.

Расходы бюджета в рамках муниципальных программ в 2021 году запланировано осуществить в сумме 5002,9 млн. руб., что составляет 93,4 % всех бюджетных расходов.

Проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 667,9 млн. руб. на реализацию в 2021 году на территории Великого Новгорода мероприятий национальных проектов.

Анализ прогноза по доходам

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

Сводный прогноз осуществлялся на основании сведений, представленных главными администраторами доходов.

Проведена проверка соответствия сводного прогноза сведениям, предоставленным финансовому органу администраторами доходов. Все включенные в сводный прогноз суммы подтверждены соответствующими документами. Администратором налоговых доходов является Межрайонная ИФНС России № 9 по Новгородской области, полный перечень администраторов доходов бюджета Великого Новгорода представлен вместе с проектом бюджета.

Проведен сравнительный анализ объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода за 2019 год, ожидаемых

поступлений в текущем году и прогнозных показателей на 2021 год, сведения об объемах доходов и их динамике прилагаются (Приложение № 1).

Экономическое развитие Великого Новгорода в 2020 году, как и Российской Федерации в целом, определяется эпидемиологической ситуацией, связанной с распространением коронавирусной инфекции.

Прогнозные показатели по доходам на очередной финансовый год и на плановый период сформированы с условием постепенного возврата городского округа Великий Новгород к налоговому и финансовому климату, существовавшему до введения ограничительных мер.

В этой связи, налоговые и неналоговые доходы в 2021 году прогнозируются с увеличением на 8 % к ожидаемому уровню исполнения бюджета 2020 года по доходам (практически на уровне 2019 года).

Вместе с тем, имеются риски, которые могут возникнуть в ходе реализации налоговой политики, главными из которых являются изменения норм федерального и регионального законодательства, влекущие за собой снижение доходов бюджета Великого Новгорода и ухудшение общеэкономической ситуации в Новгородской области и в Великом Новгороде, приводящее к уменьшению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода в случае развития ситуации по негативному сценарию. Факторы, оказывающие влияние на наполняемость бюджета города в очередном финансовом году и плановом периоде, подробно изложены в основных направлениях налоговой политики, представленных вместе с проектом бюджета.

Таким образом, совокупность таких факторов, как наметившаяся стабилизация экономической ситуации и наличие значительных рисков позволяют сделать вывод, что возможности исполнения городским округом прогноза в части поступления налоговых и неналоговых доходов в 2021 году и плановом периоде зависят от развития эпидемиологической и связанной с ней экономической ситуации как городе, так и в целом в стране.

Проведенным анализом представленных вместе с проектом бюджета ожидаемых итогов социально-экономического развития Великого Новгорода за 2020 год и данных среднесрочного прогноза на 2021 год и плановый период установлено несоответствие между прогнозируемыми темпами роста фонда заработной платы в Великом Новгороде и увеличением поступлений от налога на доходы физических лиц. Так, если темпы роста фонда заработной платы предполагаются в базовом сценарии на уровне 3,2 %, то увеличение поступлений от НДФЛ прогнозируется на 12,7 % выше ожидаемого уровня текущего года. Тем не менее, главный администратор доходов прогнозирует именно такой уровень поступления указанного налога с учетом снижения уровня задолженности и расширения налогооблагаемой базы за счет сокращения выплат «серых» зарплат и их легализации.

Объемы безвозмездных поступлений в 2021 году и плановом периоде предусмотрены проектом бюджета в следующих размерах:

(млн. руб.)

Наименование поступлений	Ожидаемое исполнение 2020 года	2021 год	2022 год	2023 год
Дотации	98,6	0,0	0,0	0,0
Субсидии	1849,3	1374,2	557,1	220,0
Субвенции	1642,8	1645,9	1575,6	1574,3
Иные межбюджетные трансферты	220,6	3,2	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	74,9	18,2	18,2	18,2
Итого:	3886,2	3041,5	2150,9	1812,5

Характеристика отдельных направлений использования средств, предусматриваемых городскому округу на 2021 год в виде межбюджетных трансфертов, дана в настоящем заключении в ходе анализа расходной части бюджета.

В ходе исполнения бюджета суммы передаваемых городу межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период будут корректироваться.

Анализ расходных статей бюджета, проекта адресной инвестиционной программы

На момент составления настоящего заключения, общий объем планируемых на 2021 год расходов бюджета Великого Новгорода составил 5353,7 млн. руб., в том числе расходы на осуществление собственных полномочий города в сумме 2330,3 млн. руб., за счет безвозмездных поступлений — 3023,4 млн. рублей.

Формирование расходной части проекта бюджета Великого Новгорода на 2021 год осуществлялось в соответствии с утвержденными Порядком и методикой планирования.

Планирование ассигнований рассматриваемого проекта бюджета вновь осуществляется исходя из необходимости обеспечения первоочередных расходов муниципалитета, с целью обеспечения жизнедеятельности муниципальных учреждений, при условии соблюдения установленных бюджетным законодательством ограничений по уровню бюджетного дефицита и достигнутого предельного размера муниципального долга. В этой связи, в существующих условиях, за счет объема планируемых доходов, невозможно в полном объеме исполнить все имеющиеся расходные обязательства.

Проектом бюджета на 2021 год и плановый период, как и ранее, в достаточной мере не предусматривается потребность на расходы по капитальному и текущему ремонту зданий и помещений муниципальных учреждений, содержание территории города, существующих и вновь вводимых

объектов муниципальной собственности, полноценное исполнение обязательств по вступившим в силу судебным решениям, предписаниям надзорных органов, срок выполнения которых наступил.

Так, по оценке главных распорядителей, сводная дополнительная потребность в финансировании на 2021 год и плановый период составляет порядка 8,4 млрд. руб., которая в том числе, включает в себя часть потребности на исполнение уже имеющихся расходных обязательств, возникших в силу принятия судебных решений на сумму 1 141,4 млн. руб. и предписаний надзорных и иных контрольных органов на сумму 298,4 млн. рублей. Данные показатели не снизились относительно уровня аналогичных значений при формировании проекта бюджета на 2020 год.

Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2021 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведен в таблице (Приложение № 2).

Ниже по тексту заключения рассмотрены вопросы, касающиеся планируемого на 2021 год уровня расходов средств бюджета Великого Новгорода по направлениям, в сравнении с расходами уточненного бюджета текущего года, степень учета имеющейся потребности заявителей в финансировании, а также изменения структуры бюджетных ассигнований по основным направлениям расходования средств.

Бюджетные ассигнования по разделу **Общегосударственные вопросы** на 2021 год уменьшились относительно показателей текущего года на сумму 9,4 млн. руб. или 3 %.

На уменьшение общей суммы бюджетных ассигнований по данному разделу повлиял тот факт, что проектом бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение судебных решений в сумме 8,2 млн. руб., тогда как в текущем году на эти цели предусматривалось 14,4 млн. рублей.

Финансирование расходов **органов управления** предусмотрено с учетом увеличения должностных окладов с 1 октября 2020 года в соответствии с решением Думы Великого Новгорода от 22.10.2020 № 480 «Об оплате труда в органах местного самоуправления Великого Новгорода», размер увеличения составил 2,8 % (6 млн. рублей). В плановом периоде бюджетные средства на индексацию оплаты труда для сотрудников органов местного самоуправления не предусмотрены. Расходы бюджета на оплату коммунальных услуг запланированы на основании показателей 2020 года с учетом прогнозируемого среднегодового роста тарифов.

Объем средств, предусмотренный проектом бюджета на формирование резервного фонда и расходные обязательства на реализацию приоритетных проектов поддержки местных инициатив на 2021 год планируется на уровне текущего года в суммах 4 млн. руб. и 1 млн. руб. соответственно.

По разделу **«Национальная безопасность»** на 2021 год закладываются 30,3 млн. руб. или практически в полтора раза больше аналогичного показателя расходов текущего года. В рамках раздела продолжится финансирование профильной деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС Великого Новгорода». Дополнительные средства планируется направить на

обслуживание системы «Безопасный город» (4 млн. руб.) и приведение единой дежурно-диспетчерской службы города в соответствие с государственными стандартами (5 млн. руб.).

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» на 2021 год предусмотрены в сумме 993,8 млн. руб., при текущем ожидаемом исполнении бюджета 2020 года на уровне 1 266,6 млн. рублей.

Порядка 90 % объема расходов по данному направлению формируется за счет бюджетных ассигнований из бюджетов вышестоящего уровня, соответственно, планируемый показатель расходов по разделу будет уточняться уже в ходе исполнения бюджета. Основной объем средств по разделу на 2021 год (74 %) по прежнему предусмотрен на мероприятия в области дорожного хозяйства и равен объему планируемых расходов муниципального дорожного фонда (735,2 млн. руб., из них 32 млн. руб. - городские).

Направления использования средств дорожного фонда в представленном проекте бюджета, соответствуют утвержденному решением Думы Великого Новгорода порядку использования средств муниципального дорожного фонда.

Так, указанный выше планируемый объем расходных обязательств в сфере дорожного хозяйства на 2021 год включает в себя:

мероприятия по строительству и реконструкции автомобильных дорог - 28,8 млн. руб. (бюджетные инвестиции, связанные со строительством подъездных путей к земельным участкам, выделенным под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан, объекты - согласно Адресной инвестиционной программы Великого Новгорода);

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог - 359,8 млн. руб. (в основном средства по национальному проекту «Безопасные и качественные автомобильные дороги» федерального проекта «Дорожная сеть» на 2021 год в сумме 301 млн. руб. и на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в Великом Новгороде - 20 млн. руб.);

содержание автомобильных дорог - 193 млн. руб. (включая средства в сумме 156,7 млн. руб. на уборку городских территорий);

мероприятия по повышению безопасности дорожного движения - 2 млн. руб. (устройство ограждений, проектирование и строительство новых светофорных объектов, реконструкция светофоров);

обязательства, принятые в рамках действующих муниципальных контрактов на 2021 год в сумме 151,6 млн. руб. (капитальный ремонт Колмовского моста).

В рамках раздела на 2021 год предусмотрены средства на возмещение выпадающих доходов транспортным организациям города от предоставления льготного проезда школьникам на срок до конца учебного года, в сумме 16,5 млн. руб., против 21,3 млн. руб. аналогичных плановых расходов бюджета текущего года. Соответственно, для обеспечения данных мероприятий в тех же параметрах при неизменной стоимости школьного проездного, может потребоваться направление дополнительного объема средств.

Следует отметить запланированный на 2021 год в рамках рассматриваемого направления по подразделу «Другие вопросы в области

национальной экономики» существенный объем расходов на мероприятия, связанные с формированием конкурентоспособного туристского продукта Великого Новгорода - всего 220 млн. руб. или в 6 раз больше аналогичного планового показателя бюджета текущего года.

Указанный рост в первую очередь обеспечен планируемыми на 2021 год расходами в рамках мероприятий по реконструкции участков набережной Александра Невского: выполнение работ по реконструкции (всего 139,5 млн. руб.), разработку и корректировку ПСД (всего 22 млн. руб.), а также работы по реконструкции участка ул. Ильина в 2021 году (37,2 млн. руб.). Отмечается, что объемы поступлений из федерального бюджета на данные объекты будут уточнены после принятия федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Также по подразделу на 2021 год планируется новое направление расходования средств - разработка концепции ревитализации туристического центра Великого Новгорода (12,5 млн. руб.). Весь объем данных расходов планируется обеспечить за счет собственных средств бюджета города.

Объемы финансирования остальных направлений по разделу «Национальная экономика», среди которых: мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных, обеспечение деятельности профильных учреждений «Центр развития туризма «Красная Изба» и «Управление по информатизации органов местного самоуправления Великого Новгорода», в представленном бюджетном проекте на трехлетний период фактически находятся на уровне текущего финансового года.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» проектом бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в объеме 580,7 млн. руб., что в 1,9 раза меньше в сравнении с уточненными параметрами бюджета текущего года (1 090,7 млн. руб.).

Указанное сокращение обуславливается рядом причин, связанных как с уменьшением планируемых расходов за счет собственных средств города и средств, передаваемых из бюджетов вышестоящих уровней, а также отсутствием отдельных направлений расходов, имеющих место в бюджете текущего года и наоборот.

Так, по подразделу «Жилищное хозяйство» на 2021 год в рамках профильной муниципальной программы на сумму 54,5 млн. руб. (против 102,1 млн. руб. текущего года) предусмотрены отдельные направления расходования средств, связанные с капитальным ремонтом общего имущества многоквартирных домов городского округа (далее - МКД), среди них основные:

региональному фонду на проведение капитального ремонта МКД, в части муниципальной собственности, на 2021 год запланировано 21,2 млн. руб. (при 20,4 млн. руб. текущего года); при этом, согласно предварительным расчетам на 2021 год на оплату взносов городу может не хватить 1,9 млн. руб.;

возмещение затрат по ремонту фасадов и крыш МКД (находящихся в зоне реконструкции ул. Ильина в 2021-2022 годах) предусмотрено по 5 млн. руб. на два года (новое направление);

на мероприятия по капитальному ремонту МКД в целях предотвращения

аварийных и чрезвычайных ситуаций на 2021 год предусмотрено 2,5 млн. руб. против 6 млн. руб. текущего года, при существующей заявленной потребности профильного комитета на эти цели только на 2020 год в сумме 61,4 млн. руб. (усиление конструкций фундаментов пяти МКД города);

на поддержание эксплуатационных характеристик муниципальных квартир (ремонт, установка приборов учета, замена оборудования) закладываются ассигнования на уровне текущего года, в сумме 4,3 млн. руб., при имеющейся заявленной потребности в 37,6 млн. руб.;

на исполнение судебных решений по ремонту общего имущества МКД на 2021 год закладывается 20 млн. руб. против 70 млн. руб. аналогичных расходов текущего года, т. е. заявленные ранее бюджетные проектировки ежегодных расходов на эти цели в сумме 70 млн. руб., не выдерживаются; общая заявленная потребность по направлению составляет порядка 651 млн. руб., из них на 2021 год - 491 млн. руб.; часть данных обязательств продолжает превращаться в денежные, по причине самостоятельного проведения ремонтов собственниками помещений МКД и предъявления судебных исков о возмещении понесенных ими затрат.

По подразделу, на 23 % ниже уровня аналогичного показателя текущего года, на 2021 год закладывается финансирование в сумме 44 млн. руб. за счет бюджетов трех уровней на реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», в части благоустройства дворовых территорий МКД города. Снижение связано с сокращением объемов финансирования данных мероприятий федеральным центром в рамках национального проекта «Жилье и городская среда».

Также по указанному выше национальному проекту на 2021 год запланированы средства в сумме 6,2 млн. руб. на софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. В текущем году аналогичных расходов не предусмотрено. Как показало проведенное в истекшем периоде контрольное мероприятие, соответствующий показатель программы для города на 2019-2020 г.г. был достигнут в первом квартале 2020 года, при этом расходование средств производилось в 2019 году. Следует также отметить, что изначально планировалось продолжить указанные мероприятия в 2022 году.

Планируемые расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 2021 год сократились более чем в 2,5 раза по сравнению с текущим годом и составили 104,4 млн. рублей.

В основном указанное сокращение связано с объемами финансирования мероприятий по развитию инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Великого Новгорода в рамках профильной муниципальной программы.

Так, на 2021 год планируется завершение работ по реконструкции части левобережных водоочистных сооружений города с объемом финансирования в сумме 52,3 млн. руб. (из них 13,8 - городские) против 151,2 млн. руб. текущего года. При этом, бюджетом текущего года на 2021 год был запланирован объем расходов на эти цели в сумме 138,1 млн. рублей. Отмечается, что объем субсидии из федерального бюджета по направлению будет уточнен после

принятия федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

С учетом поступающих в бюджет средств ежегодной концессионной платы ООО «ТК Новгородская», на 2021 год предусматриваются средства бюджета города в виде субсидии в сумме 50,1 млн. руб. МУП «Теплоэнерго» на погашение просроченной кредиторской задолженности предприятия за потребленный природный газ (49,1 млн. руб.) и электрическую энергию (1 млн. руб.). При этом, соответствующий текущий остаток задолженности за газ составляет 157 млн. руб., а заявленная дополнительная потребность на 2021 год — 45,6 млн. руб., за электроэнергию — 22,8 млн. руб. на 2021 год.

Также по подразделу на 2021 год не планируются средства на капитальный ремонт участков сетей городской ливневой канализации, имеющие место в бюджете текущего года в сумме 63,5 млн. рублей.

По подразделу «Благоустройство» проектом бюджета на 2021 год планируются 235,3 млн. руб. или вдвое меньше аналогичного показателя бюджета текущего года, что объясняется отсутствием, либо снижением объемов финансирования по отдельным направлениям расходования.

Так, по разделу на 2021 год закладывается финансирование в объеме 87,7 млн. руб. (из них 21,5 - городские) на завершение работ по контракту на строительство 2-го этапа Софийской набережной реки Волхов (участок от моста Александра Невского до гостиницы «Интурист»); финансирование работ текущего года - 144,3 млн. рублей. При этом, действующим бюджетом текущего года на 2021 год предусматривается объем расходов на эти цели в сумме 317,7 млн. руб., соответственно, ожидается дальнейшая корректировка по данному направлению, после принятия федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В существенно меньшем объеме на 2021 год закладывается финансирование на содержание уличного освещения города - 47,1 млн. руб. (оплата электроэнергии – 33,7 млн. руб., обслуживание сетей - 13,4 млн. руб.), против 83,8 млн. руб. текущего года. Данный факт является следствием произведенных в текущем году работ по замене уличных светильников на светодиодные, источником финансирования которых стали 100 млн. руб., переданные из бюджета города Москвы. Соответственно, в проекте бюджета на 2021 год указанный объем средств по подразделу отсутствует.

По подразделу, в отличие от благоустройства дворовых территорий МКД, на уровне аналогичного показателя текущего года на 2021 год закладывается финансирование на благоустройство общественных территорий города, в сумме 56 млн. руб. за счет бюджетов трех уровней а рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», национального проекта «Жилье и городская среда». Торги на соответствующие работы 2021 года впервые проводятся заказчиком уже в текущем году.

При этом, в проекте бюджета на 2021 год и плановый период не нашла отражения заявленная потребность в расходах на выполнение работ по уборке и содержанию оборудования благоустроенных в рамках указанного выше национального проекта городских парков «Луговой», «Юности», «Веряжский»

и сквера «Водников» с расчетным общим объемом затрат порядка 14 млн. руб. (в зависимости от итогового определения балансодержателей данных территорий), что может негативно сказаться на достигнутых результатах благоустройства данных территорий.

Также по подразделу следует отметить закладываемый объем финансирования расходов в условном объеме, исходя из текущих возможностей бюджета, на прием сточных вод в ливневую канализацию (10 млн. руб.). Расчетная дополнительная потребность профильного комитета на эти цели, исходя из площади стока, заявлена в 70 млн. рублей. При этом, расходы бюджета текущего года, связанные с содержанием и ремонтом городской ливневой канализации достигли 116,8 млн. руб. (из них: 63,5 млн. руб. - целевые средства из вышестоящего бюджета на капитальный ремонт; 7 млн. руб. средств города на содержание и 46,3 млн. руб. из возвращенных средств корпорации НЕФКО на погашение задолженности города за содержание). Получатель средств - МУП «Новгородский водоканал», оказывающий услуги по приему сточных вод в ливневую канализацию города.

На продолжение капитальных вложений в строительство II очереди городского кладбища-парка, н.п. Ермолино Новгородского района в 2021 году планируется потратить 16 млн. руб., из которых 12 млн. руб. - за счет объема средств, получаемых городом в виде субсидии по реализации областного закона «О статусе административного центра Новгородской области». Дополнительная потребность профильного комитета по данному направлению заявлена в сумме 14,2 млн. руб., а также 43,3 млн. руб. на расходы по содержанию территорий существующих кладбищ города.

По подразделу **«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** проектом бюджета на 2021 год закладываются средства в сумме 136,2 млн. руб., или в уменьшенном на 43,8 млн. руб. относительно аналогичного показателя бюджета текущего года объеме. В основном это обусловлено отсутствием соответствующего объема расходов на погашение кредиторской задолженности МКУ «Городское хозяйство» за услуги по выработке тепловой энергии перед МУП «Теплоэнерго», что способствовало последнему рассчитаться по графику погашения задолженности за газ в текущем году.

Также традиционно в рамках подраздела закладываются средства на содержание профильного комитета и обеспечение деятельности подведомственных ему учреждений в сфере ЖКХ. При этом на 2021 год, в рамках расходов на содержание МКУ «Городское хозяйство», закладываются средства в сумме 41 млн. руб. на осуществление уборки уже 18 % территории Великого Новгорода силами данного учреждения. На исполнение судебных решений и оплату исполнительных листов указанному учреждению на 2021 год закладываются 14,5 млн. руб., на уровне уточненного бюджета текущего года.

Расходы по разделу **«Образование»** занимают наибольший удельный вес в структуре расходов рассматриваемого проекта бюджета на очередной бюджетный цикл. Объем планируемых расходов на 2021 год по данному направлению составляет 2682,2 млн. руб., при этом, большую часть

планируемых расходов, равно как и в бюджете текущего финансового года, предполагается осуществить за счет субвенций, субсидий, а также иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов вышестоящего уровня бюджету Великого Новгорода.

Проведенный анализ показывает, что объем планируемых на 2021 год расходов по разделу «Образование» в целом ниже (на 225,1 млн. руб.) уточненного уровня расходов текущего финансового года, что объясняется сокращением (более чем на 160 млн. руб.) объема субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов вышестоящего уровня. В частности, не предусмотрены проектом бюджета на 2021 год субсидии из федерального бюджета на реализацию в общеобразовательных муниципальных учреждениях мероприятий в рамках реализации федеральных проектов «Цифровая образовательная среда» и «Информационная инфраструктура», в 2020 году их объем составлял 75,4 млн. рублей. Также, в течение 2020 года бюджету Великого Новгорода были предоставлены: субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных учреждениях (54,98 млн. руб.); дополнительная субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных организациях (26,93 млн. руб.); межбюджетный трансферт на проведение мероприятий по капитальному ремонту ДООЦ «Былина», поврежденного в ноябре 2019 года в результате чрезвычайной ситуации (затопления)(15,8 млн. руб.), которые в бюджете на очередной финансовый год не предусмотрены или предусмотрены в меньших размерах.

Значительно сократились инвестиционные расходы по отрасли, осуществляемые в рамках национального проекта «Демография» и направленные на обеспечение 100-процентной доступности дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет. В частности, в проекте бюджета на 2021 год объем бюджетных инвестиций в строительство двух детских дошкольных учреждений составляет 194,4 млн. руб., из которых средства местного бюджета - 2,3 млн. руб. (планируется строительство детских садов, проектной мощностью 140 мест в мкрн. «Северный» и Торговая сторона). В бюджете же текущего года числились расходы местного бюджета как на завершение строительства 3-х детских дошкольных образовательных учреждений, проектной мощностью на 190 мест в мкрн. «Ивушки», «Псковский» и «Северный» (167 млн. руб.), так и строительство новых детских садов в сумме 114,3 млн. рублей.

Проведен сравнительный анализ планируемых расходов с показателями текущего года в разрезе подразделов раздела «Образование» бюджетной классификации расходов, результаты анализа представлены в таблице:

(млн.руб.)

Подраздел	2020			2021			Отклонения		
	МБ	МБТ	всего	МБ	МБТ	всего	МБ	МБТ	всего
дошкольное образование	492,2	806,7	1298,9	421,9	826,2	1248,1	-70,3	19,5	-50,8
общее образование	335,9	1017,4	1353,3	330,3	853,5	1183,8	-5,6	-163,8	-169,5
дополнительное образование	133,0	1,4	134,4	135,2	0,4	135,6	2,1	-1,0	1,1
молодежная политика	46,4	16,1	62,5	54,4	0,3	54,7	8,0	-15,8	-7,8
другие вопросы	55,7	2,5	58,2	58,0	2,0	60,0	2,3	-0,5	1,8
Всего	1063,3	1844,0	2907,3	999,8	1682,4	2682,2	-63,5	-161,7	-225,2

МБ - средства местного бюджета

МБТ - субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету В.Новгорода из вышестоящих бюджетов

Анализ бюджетных проектировок на 2021 год показывает, что планируемые объемы бюджетных ассигнований во многом не обеспечивают их фактическую потребность, сложившуюся у муниципальных образовательных учреждений. В частности, согласно информации комитета по образованию Администрации Великого Новгорода, практически во всех (за исключением вновь построенных) образовательных учреждениях требуется проведение ремонта инженерных сетей, отдельных помещений и фасадов зданий, спортивных площадок. Также требуется ремонт асфальтобетонного покрытия прилегающих территорий, ремонт и восстановление прогулочных веранд. Согласно смет учреждений, потребность в средствах на их проведение составляет около 800 млн. рублей. Помимо этого, в отдельных образовательных учреждениях (МАДОУ «Детский сад № 3; МБОУ «Лицей-интернат»; МАДОУ СОШ № 15 и др.), требуется реконструкция и капитальный ремонт зданий и помещений. По представленным расчетам, стоимость этих работ составляет более 80 млн. рублей. В свою очередь, в проекте бюджета на очередной год предусмотрено лишь 10 млн. руб. из заявленных профильным комитетом на проведение ремонтов помещений и инженерных сетей.

С целью включения отдельных муниципальных учреждений в реализацию федеральных проектов и частичного решения существующей проблемы с участием средств федерального бюджета, в бюджете текущего года предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 7,4 млн. руб. на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию, капитальный ремонт зданий (помещений), которые предоставлены девяти образовательным учреждениям города. В случае положительного решения, в очередном финансовом году возможно дополнительно потребуются и средства местного бюджета в целях обеспечения софинансирования расходов.

На исполнение имеющихся предписаний надзорных органов требуется порядка 35 млн. руб., в то же время в проекте бюджета на 2021 год предусмотрено лишь 4,5 млн. руб., (это денежные средства предусмотренные на

проведение таких работ, как ремонт электрических сетей и электрооборудования, внутреннего противопожарного водопровода, систем оповещения и прочие).

При анализе соблюдения главными распорядителями бюджетных средств порядка формирования муниципальных заданий в части услуг дополнительного образования оказываемых физическим лицам и расчете нормативных затрат на их выполнение установлено, что отдельные положения, установленные бюджетным законодательством РФ¹, а также нормативным правовым актом Администрации Великого Новгорода², Комитетом по образованию не соблюдались. В частности, объем услуг в муниципальных заданиях (в проектах) для учреждений дополнительного образования установлен в единицах измерения (количество обучающихся), не соответствующим единицам измерения показателя объема услуги, установленных Общероссийским базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам в сфере «Образование», размещенном на официальном сайте в сети Интернет (bus.gov.ru) (человеко-часы); расчет нормативных затрат на их выполнение осуществлен без соблюдения общих требований, установленных федеральным органом исполнительной власти, регулирующим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

Объем бюджетных ассигнований по отрасли «Культура, кинематография» по сравнению с текущим годом вырос на 8 процентов. Финансирование запланировано исходя из предусмотренных объемов на 2020 год, скорректированных с учетом увеличения фонда оплаты труда, расходов на коммунальные услуги и бюджета развития.

Бюджетом развития предусмотрены следующие направления расходования средств городского бюджета: в 2021 году запланированы бюджетные обязательства на проведение капитального ремонта фасада здания МАУК «Городской Центр культуры и досуга им. Н.Г. Васильева» на сумму 20,4 млн. рублей; в 2022 и 2023 годы включены в бюджет расходы на софинансирование реконструкции здания МБУКиИ «Театр для детей и молодежи «Малый» в рамках федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура в сумме 30,4 млн. руб. и 24,9 млн. руб. соответственно.

На момент составления проекта бюджета по данному разделу расходные обязательства на исполнение предписаний контролирующих органов составляли в сумме 32,5 млн. рублей. При формировании проекта бюджета на 2021 год, включены в расходы бюджета средства на выполнения предписаний в размере 21,2 млн. рублей.

¹ Бюджетный кодекс РФ (п.3;п.4 статья 69.2); приказ Министерства образования и науки РФ от 22.09.2015 № 1040 « Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания».

² Постановление Администрации Великого Новгорода от 31.12.2015 № 5535 «Об утверждении Порядка формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями Великого Новгорода»

Бюджетные расходы по разделу **«Социальная политика»**, закладываются на 2021 год в общей сумме 232,2 млн. руб. (из них городские полномочия - 68,9 млн руб.) или на 10 % больше показателя уточненного бюджета текущего года.

Представленные вместе с проектом бюджета данные, в части реализации городских полномочий, говорят о сохранении направлений и текущего уровня социальной поддержки отдельных категорий граждан Великого Новгорода, с учетом планируемых индексов роста тарифов на коммунальные услуги, а также прогнозируемых изменений численности потенциальных получателей средств.

Социальная поддержка студентов-очников в виде компенсации расходов при приобретении ими месячного проездного билета, с учетом показателей 2019 и первого квартала 2020 года (до влияния пандемии коронавируса), обращений за данной мерой поддержки, закладывается в сумме 8 млн. руб. против 3,7 млн. руб. текущего года.

Также в увеличенном объеме планируются расходы на компенсацию родительской платы родителям детей, посещающих частные и муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования - 7,1 млн. руб. при 4,1 млн. руб. текущего года.

3,3 млн. руб. на 2021 год планируются на улучшение жилищных условий многодетным семьям, при 1,4 млн. руб. в бюджете текущего года.

Обеспечение деятельности профильного подразделения, реализующего переданные отдельные государственные полномочия в области социальной политики, сохранено на уровне текущего года.

Объем планируемых расходов по разделу **«Физическая культура и спорт»**, по сравнению с текущим годом увеличился на 8,7 %, данное увеличение связано с ростом бюджетных инвестиций на строительство ФОКа на ул. Вересова. Объем планируемых на 2021 год расходов по содержанию Управления по физической культуре и спорту и подведомственных ему учреждений сформирован с учетом действующих штатных расписаний и индексации расходов на коммунальные услуги.

На исполнение имеющихся предписаний надзорных органов требуется порядка 8,1 млн. руб., в том числе 0,8 млн. руб. на проведение работ по МАУ «СШ № 3» (здание данной школы не является собственностью города). В проекте бюджета средств на их исполнение не предусмотрено.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, одновременно с проектом бюджета представлен проект **Адресной инвестиционной программы** на очередной трехлетний период (далее – АИП), в соответствии с которой в проекте бюджета запланированы расходы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности. Расходы на реализацию АИП на трехлетний период предусмотрены в объеме 1020,308 млн. руб., в том числе на 2021 год в объеме 717,579 млн. руб., что составляет 13 % к общему объему расходов бюджета.

Основным источником планируемых бюджетных инвестиций (около 90%) являются субсидии, иные межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету Великого Новгорода из бюджетов вышестоящего уровня.

Указанные показатели в дальнейшем будут скорректированы, так как

установлены без учета планируемых поступлений из федерального бюджета на строительство отдельных объектов. В частности, по данным АИП, помимо средств из областного и местного бюджетов, в 2021 году на строительство Софийской набережной; реконструкцию набережной А.Невского и ул. Ильина; реконструкцию части Левобережных водоочистных сооружений предполагается направить порядка 905 млн. руб. субсидий из федерального бюджета (объем субсидий будет уточнен после принятия федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»).

Согласно АИП, основной объем бюджетных инвестиций предполагается направить на завершение строительства (реконструкцию) ранее начатых объектов: строительство Софийской набережной (274,8 млн. руб.); реконструкцию части Левобережных очистных сооружений (180,95 млн. руб.); реконструкцию набережной А.Невского (595,2 млн. руб.); строительства ФОКа на ул. Вересова (76,1 млн. рублей).

В 2021 году также планируется строительство двух детских дошкольных образовательных учреждений на 140 мест каждый по Б.Московской ул. и Колмовской набережной. Общий объем инвестиций в их строительство, по данным АИП составляет 194,45 млн. руб. из которых субсидии из федерального и областного бюджета - 186,38 млн. руб. и 5,76 млн. руб. соответственно.

Проектом бюджета на очередной год предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в следующих областях:

в области благоустройства - завершение строительства Софийской набережной реки Волхов, а также продолжения строительства второй очереди городского кладбища-парка в п. Ермолино;

в области коммунального хозяйства - реконструкцию Левобережных очистных сооружений;

по отрасли «Дорожное хозяйство» - продолжение строительства подъездных путей к земельным участкам, выделенным под ИЖС в мкрн. Кречевицы, Деревяницы и Волховский; разработка, корректировка ПСД на строительство автомобильной дороги по ул. Вересова и Большой Московской ул.;

в области образования, культуры и физической культуры - строительство двух детских дошкольных образовательных учреждений на 140 мест каждый по Б.Московской ул. и Колмовской набережной; завершение строительства физкультурно-спортивного комплекса на ул.Вересова;

в области национальной экономики – продолжение реконструкции набережной А. Невского и реконструкцию Ильина ул. и другие.

АИП в 2022-2023 годах также предусмотрена реконструкция здания МБУКиИ «Театр для детей и молодежи «Малый», объем бюджетных ассигнований из местного бюджета составляет 55,3 млн. рублей.

Заключительные положения

Результаты проведенной экспертизы представленного проекта бюджета позволяют сделать следующие выводы:

проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» сформирован в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ и Положения о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденного решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 № 688;

прогнозные показатели по доходам на очередной финансовый год и на плановый период сформированы с условием постепенного возврата городского округа Великий Новгород к налоговому и финансовому климату, существовавшему до введения ограничительных мер;

в представленном проекте бюджета бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части и необходимости 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.

Финансовому органу и главным администраторам бюджетных средств следует обратить внимание на имеющиеся по тексту настоящего заключения замечания.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода


А.В. Ломоносов

Приложение № 1

Сведения о фактических доходах бюджета Великого Новгорода за 2019 год, ожидаемому поступлению налоговых и неналоговых доходов в 2020 году и анализ прогноза доходов на 2021 год, тыс. руб.

Наименование статей	Фактическое исполнение 2019 год	Ожидаемое исполнение 2020 год	Прогноз на 2021 год	2021/2020
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 882 855,6	1 811 006,9	1 929 491,5	106,5
Налог на доходы физических лиц	800 055,7	811 400,0	914 152,8	112,7
Акциз на нефтепродукты	8 109,0	7 530,0	8 505,2	113,0
Единый налог на вмененный доход	190 928,5	150 860,0	23 577,0	15,6
Патентная система налогообложения	5 107,1	3 700,0	4 994,0	135,0
Единый сельхозналог	457,8	492,0	505,0	102,6
Налог на имущество физических лиц	78 466,1	67 000,0	69 808,0	104,2
Земельный налог	296 712,9	224 000,0	262 925,0	117,4
Государственная пошлина	46 767,4	46 024,9	47 060,0	102,2
Упрощенная система налогообложения	456 251,1	500 000,0	597 964,5	119,6
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	510 361,2	321 253,0	382 608,5	119,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	171 233,0	130 000,0	175 500,0	135,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов	15 913,5	14 632,0	14 068,3	96,1
Доходы от перечисления части прибыли МУП, прибыли, приходящихся на доли в уставных капиталах	635,7	211,0	256,0	121,3
Прочие доходы от использования имущества и прав	90 537,8	88 510,0	89 895,9	101,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 296,2	1 900,0	1 953,3	102,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	51 744,3	23 000,0	8 033,8	34,9
Доходы от реализации имущества	31 984,9	7 000,0	22 200,0	317,1
Доходы от продажи земельных участков	32 831,3	17 000,0	19 231,0	113,1
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	92 313,8	28 000,0	25 006,4	89,3
Прочие неналоговые доходы	18 870,7	11 000,0	26 463,8	240,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 393 216,8	2 132 259,9	2 312 100,0	108,4

**Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2021 год
в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

Раздел ФКР	Наименование раздела	Исполнение 2019 года	2020 год (уточн. план на 01.11.2020)	Ожидаемое исполнение 2020 года	Уровень ожидаемого исполнения 2020 г., %	Проект бюджета на 2021 год	Отклонение к плановому уровню 2020 года		Отклонение к уровню исполнения 2019 года	
							млн. руб.	%	млн. руб.	%
01	Общегосударственные вопросы, из них:	272,7	317,1	309,3	97,5	307,6	-9,5	97,0	34,9	112,8
	- расходы городского бюджета	258,3	298,6	290,8	97,4	291,9	-6,7	97,8	33,6	113,0
	- межбюджетные трансферты	14,4	18,5	18,5	99,8	15,7	-2,8	84,9	1,3	109,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, из них:	19,0	20,8	20,8	100,0	30,3	9,5	145,7	11,3	159,5
	- расходы городского бюджета	19,0	20,8	20,8	100,0	30,3	9,5	145,7	11,3	159,5
	- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
04	Национальная экономика, из них:	797,8	1 275,6	1 266,6	99,3	993,8	-281,8	77,9	196,0	124,6
	- расходы городского бюджета	85,6	115,0	106,0	92,2	112,0	-3,0	97,4	26,4	130,8
	- межбюджетные трансферты	712,2	1 160,6	1 160,6	100,0	881,8	-278,8	76,0	169,6	123,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство, из них:	885,4	1 090,7	1 053,2	96,6	580,7	-510,0	53,2	-304,7	65,6
	- расходы городского бюджета	648,7	540,0	502,5	93,1	376,0	-164,0	69,6	-272,7	58,0
	- межбюджетные трансферты	236,7	550,7	550,7	100,0	204,7	-346,0	37,2	-32,0	86,5
06	Охрана окружающей среды, из них:	0,4	0,6	0,4	66,7	0,6	0,0	100,0	0,2	150,0
	- расходы городского бюджета	0,4	0,6	0,4	66,7	0,6	0,0	100,0	0,2	150,0
	- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
07	Образование, из них:	2 866,1	2 907,3	2 907,1	100,0	2 682,2	-225,1	92,3	-225,1	92,3
	- расходы городского бюджета	1 082,1	1 063,3	1 063,1	100,0	999,8	-63,5	94,0	-82,3	92,4
	- межбюджетные трансферты	1 784,0	1 844,0	1 844,0	100,0	1 682,4	-161,6	91,2	-101,6	94,3
08	Культура, кинематография, из них:	180,2	175,1	174,8	99,8	188,9	13,8	107,9	8,7	104,8
	- расходы городского бюджета	166,1	146,8	146,5	99,8	188,9	42,1	128,7	22,8	113,7
	- межбюджетные трансферты	14,1	28,3	28,3	100,0	0,0	-28,3	0,0	-14,1	-

млн.руб

