

**Заключение**  
**на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

28 ноября 2016 года

Великий Новгород

Заключение на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2017 год и на плановый период 2018 и 2018 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 плановых показателей по доходам и расходам городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, данных бюджетной отчетности по исполнению бюджета за 2016 год и предыдущие периоды, 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:

**Анализ направлений бюджетной политики и 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 политики и основные направления налоговой политики Великого Новгорода на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, предварительные итоги социально-экономического развития Великого Новгорода за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2016 год, среднесрочный прогноз социально-экономического развития Великого Новгорода на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Прогноз).

Поскольку налоговая политика муниципального образования не имеет самостоятельного значения относительно политики проводимой на федеральном и региональном уровнях, отметим особенности только бюджетной политики Великого Новгорода на 2017 год и плановый период.

Принципиальных отличий по сравнению с действующим бюджетом три: формирование бездефицитного бюджета, повышение реалистичности

планирования доходов, возврат к трехлетнему бюджетному планированию. Безусловно положительным качеством является больший реализм планирования. Трехлетний же период дает скорее формальную перспективу, но повышает недостоверность прогнозов. Бюджет, в котором расходы равны доходам практически полностью лишает свободы выбора и сводит приоритеты к «простым» потребностям. Названные особенности проекта бюджета носят вынужденно обязательный характер и не могут быть изменены в процессе рассмотрения и утверждения бюджета.

Анализ базового Прогноза, как наиболее надежного, говорит о законсервированности ситуации, при которой показатели не ухудшаются, но и без роста, или он в пределах статистической погрешности. Так, индекс промышленного производства в процентах к предыдущему году составит в 2017 – 2019 годах: 100,8; 100,0; 102,0, соответственно. Индекс наиболее актуальных для Великого Новгорода обрабатывающих производств составит: 100,0; 100,5; 100,9, соответственно. Количество малых и средних предприятий продолжит уменьшаться и в 2017-2018 годах при некоторой стабилизации среднесписочной численности занятых на данных предприятиях, но и в 2019 году она не достигнет численности 2015 года. Динамика экспорта лучше: 103,1; 104,3 и 104,2, при этом преобладает роль продукции химической промышленности.

Следовательно, производственная сфера не формирует инвестиционный спрос. Это подтверждается, в частности, индексом производства по виду деятельности «Строительство»: 100,0; 100,0 100,0, а также индексом объема инвестиций в основной капитал: 74,3; 101,1; 103,0.

По оценке Минэкономразвития России динамика (в процентах) реальных располагаемых доходов населения составит в предстоящее трехлетие 100,2; 100,5; 100,8, соответственно. В том числе среднегодовой реальный размер пенсии: 99,6; 99,2; 99,1. Низкий потребительский спрос на фоне замораживания доходов неизбежно ведет к стагнации розничной торговли, платных услуг населению и общественного питания. Показатели роста в данных отраслях обслуживания населения, исходя из Прогноза, не превысят 1–2 % в сопоставимых ценах.

Прогнозируемые доходы бюджета на 2017 год и плановый период лучше согласуются с прогнозом социально-экономического развития Великого Новгорода по сравнению с проектом бюджета на 2016 год. Прежде всего это налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход, патентное налогообложение, непосредственно связанные с самочувствием экономики. Однако косвенно все остальные налоговые и неналоговые доходы также подвержены зависимости от состояния экономики. В период экономической стагнации необходим консервативный подход в бюджетном планировании, в основном реализованный в рассматриваемом проекте бюджета. Вместе с тем, риски недополучения некоторых видов доходов остаются, информация о них изложена в соответствующем разделе заключения.

### Анализ муниципальных программ

Представленный проект бюджета основывается на 17 муниципальных программах, расходы на реализацию которых составляют 95,1 % всех бюджетных расходов, распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2017 год и плановый период приведено в приложении № 8 к проекту решения о бюджете Великого Новгорода.

На момент представления проекта бюджета, в Контрольно-счетную палату представлено 11 проектов муниципальных программ из указанного приложения, по остальным программам представлены только паспорта, чем нарушены требования статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2.6. Положения о бюджетном процессе Великого Новгорода», согласно которым составление проекта бюджета Великого Новгорода основывается в том числе на муниципальных программах Великого Новгорода (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Великого Новгорода, их формирования, реализации и оценки эффективности», утвержденным постановлением Администрации Великого Новгорода от 02.09.2013 года № 4561 (далее — Порядок), муниципальные программы (изменения к ним) должны быть утверждены до 1 октября года, предшествующего году, в котором планируется начало реализации муниципальной программы. Следует отметить, что началом реализации 16 муниципальных программ из приложения № 8 является 2017 год.

На момент рассмотрения проекта бюджета утверждено только 4 муниципальных программы из приложения № 8. При этом только одна программа («Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Великом Новгороде на 2017-2023 годы») утверждена в сроки, установленные Порядком.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Великом Новгороде на 2017-2026 годы» утверждена без получения положительного заключения Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода.

Следует отметить, что в связи с оптимизацией расходов городского бюджета проектом бюджета не предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории Великого Новгорода, из жилищного фонда, признанного аварийным, и из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, в установленном порядке на 2017-2023 годы», проект указанной программы в Контрольно-счетную палату представлен.

Из 11 представленных на экспертизу в Контрольно-счетную палату проектов муниципальных программ на момент составления настоящего заключения проведена экспертиза 8 проектов муниципальных программ, из них 7

муниципальных программ подготовлены с нарушениями требований установленного Порядка и нуждаются в доработке.

В ходе проведения экспертиз проектов муниципальных программ установлены следующие типичные нарушения и недостатки:

ожидаемые результаты от реализации муниципальной программы не характеризуются количественными и (или) качественными показателями;

отсутствуют расчеты финансовых ресурсов, необходимых для реализации программы, отсутствуют подтверждения финансирования мероприятий муниципальной программы из внебюджетных источников;

целевые индикаторы не в полной мере характеризуют исполнение поставленной цели, или составлены некорректно;

включение в программу мероприятий по укреплению материально-технической базы, проведению капитальных и текущих ремонтов без указания источников и сумм финансирования.

Список муниципальных программ, планируемых к реализации в Великом Новгороде в 2017 году и плановом периоде, прилагается (Приложение № 1).

### **Общая характеристика бюджета**

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.

В текущем году ожидается исполнение показателей по налоговым и неналоговым доходам бюджета порядка 81,5 % от бюджетных назначений, соответственно, не будут исполнены и утвержденные расходы по собственным полномочиям.

Причинами неисполнения назначений по собственным доходам являются как объективные факторы, связанные с общим состоянием экономики, так и завышенные ожидания по некоторым видам доходов, о чем Контрольно-счетной палатой составлено соответствующее заключение и направлено в Думу Великого Новгорода письмом от 18.11.2016 № 186.

Планирование основных параметров бюджета на 2017 год осуществлялось с учетом указанных факторов, показатели ожидаемого исполнения бюджета текущего года в сравнении с данными представленного проекта бюджета на 2017 год, приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	Ожидаемое исполнение в 2016 году	Проект бюджета на 2017 год	Отношение проекта к текущему году, %
<b>Доходы всего,</b> из них собственные налоговые и неналоговые доходы	<b>5324862,0</b> 1773643,0	<b>4562596,5</b> 1862962,0	85,6 105,0
<b>Расходы всего,</b> из них по полномочиям городского округа	<b>5514669,1</b> 1950322,6	<b>4562596,5</b> 1862962,0	82,7 95,5
Дефицит по собственным полномочиям	<b>176679(10 %)</b>	-	-

Приведенные данные свидетельствуют, что в 2017 году ожидается увеличение поступления доходов за счет собственных источников на 5 % к уровню текущего года, при этом расходы по собственным полномочиям планируется сократить на 4,5 % с целью сбалансировать бюджет и выполнить требования действующего бюджетного законодательства.

Анализ прогнозируемых доходов и плановых расходов бюджета на 2017 год приведен далее по тексту настоящего заключения.

### Состояние муниципального долга

Представленным проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2018 года в сумме 1860,0 млн. рублей. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен на 2017 год в сумме 200 млн. рублей. Данные параметры не превышают предельные размеры, установленные Бюджетным кодексом РФ.

Согласно выписке из долговой книги, текущая сумма муниципального долга по состоянию на 01 ноября 2016 года составляет в общей сумме 1558,6 млн. руб., в том числе по бюджетным кредитам в сумме 309,2 млн. руб., по коммерческим кредитам в сумме 1249,2 млн. рублей.

Следует отметить, что общая сумма долга к концу текущего года возрастет и составит сумму, близкую к предельно разрешенной на конец 2016 года (1805,0 млн. рублей).

В 2017 году сумму муниципального долга увеличивать не планируется, предполагается заместить 17,8 млн. руб. бюджетных кредитов коммерческими.

Таким образом, в настоящее время достигнут предел наращивания долговых обязательств, увеличение суммы долга возможно лишь в случае значительного и стабильного увеличения размера собственных доходов.

Проектом бюджета на обслуживание долговых обязательств, на 2017 год предусмотрено 197,5 млн. рублей.

Несмотря на наличие у комитета финансов инструментов, позволяющих оптимизировать размер расходов на обслуживание долга (например, использование краткосрочных бюджетных кредитов Федерального казначейства), сумма в 197,5 млн. руб. на обслуживание долговых обязательств в 2017 году представляется обоснованной.

### Доходы бюджета

Прогнозирование доходов бюджета Великого Новгорода осуществлено на основании действующего налогового и бюджетного законодательства, с учетом налогового потенциала города.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован комитетом финансов на основании данных, представленных главными администраторами доходов. Доходы от налоговых поступлений сформированы на основании информации, предоставленной Межрайонной ИФНС России № 9 по Новгородской области. Неналоговые поступления основываются на представленных расчетах главных администраторов доходов.

Показатели ожидаемого исполнения по налоговым и неналоговым доходам за 2016 год и прогноза доходов на 2017 год приведены в таблице (Приложение № 2).

Проведен анализ представленных комитетом финансов документов по прогнозу собственных доходов городского бюджета на 2017 год и на плановый период.

На 2017 год прогнозируется рост общей суммы собственных доходов на 5 % к ожидаемой сумме доходов текущего года.

Данные по ожидаемым **налоговым доходам** внесены в проект бюджета на основании информации о прогнозе поступления доходов, представленной Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 9 по Новгородской области. Указанная информация представлена в виде таблицы, без пояснений относительно методики определения величины показателей.

Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации определены постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее- методика прогнозирования доходов).

В соответствии с требованиями указанного документа, главный администратор доходов разрабатывает собственную методику прогнозирования доходов по кодам доходов, закрепленным за ним соответствующим правовым актом.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 995 "О порядке осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской

Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", полномочия главного администратора по налоговым доходам закреплены за Федеральной налоговой службой.

В соответствии с приказом ФНС России от 27.12.2012 № ММВ-7-1/1005@ "Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета Федеральной налоговой службой, администраторов доходов федерального бюджета территориальными органами Федеральной налоговой службы", бюджетные полномочия администратора налоговых доходов возложены на Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 9 по Новгородской области.

К бюджетным полномочиям администратора доходов, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, относятся контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним.

Из изложенного выше следует, что включение комитетом финансов города в проект бюджета данных о налоговых доходах на основании информации администратора налоговых доходов (Межрайонной ИФНС № 9 по Новгородской области) обосновано.

Проверено соответствие налоговых ожиданий показателям социально-экономического развития Великого Новгорода на 2017 год и на плановый период, расхождений прогноза налоговых поступлений с представленными данными социально-экономического развития не установлено.

Поступление **неналоговых доходов** на 2017 год планируется с ростом почти на 10 % к уровню ожидаемого исполнения 2016 года.

В целях определения ожидаемого объема доходов и во исполнение требований Бюджетного кодекса РФ, главными администраторами доходов городского бюджета разработаны методики прогнозирования доходов.

В ходе настоящего исследования проведена выборочная проверка применения положений указанных методик при прогнозировании поступлений на 2017 год и на плановый период.

Прогнозируемый рост поступлений неналоговых доходов связан прежде всего с ожидаемым увеличением поступлений от аренды земельных участков (рост предполагаемых доходов на 14,2 % к ожидаемому исполнению текущего года) и прочих доходов от использования имущества (увеличение прогноза на 37,5 % к уровню 2016 года).

Полномочия по администрированию **доходов от аренды земли**, согласно проекту решения о бюджете Великого Новгорода на 2017 год и на плановый период, осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода, а также Департамент имущественных отношений и государственных закупок Новгородской области.

Департаментом имущественных отношений и государственных закупок Новгородской области в комитет финансов города направлена информация о прогнозе поступления доходов от аренды земли без приложения Методики прогнозирования доходов.

Согласно указанной информации, доходы аренды земельных участков в 2017 году составят 200 млн. рублей. Указанная сумма определена с учетом среднего годового объема поступления доходов за 2014-2016 годы, который составляет более 231 млн. рублей. Вместе с тем, доходы от аренды земли с 2014 года ежегодно снижались. Так, если в 2014 году сумма полученной арендной платы по участкам, администрируемым Департаментом имущественных отношений и государственных закупок Новгородской области, составляла порядка 240 млн. руб., то в 2015 году — 232 млн. руб., в 2016 году ожидается поступлений в сумме 168 млн. рублей.

Главным администратором указанных доходов прогноз на 2017 год в сумме 200 млн. руб. дается с учетом возможности взыскания части задолженности, вместе с тем, из представленной в Думу Великого Новгорода информации по ожидаемому исполнению налоговых и неналоговых доходов следует, что наблюдается рост задолженности по платежам за аренду земли, которая в течение 2016 года увеличилась со 159 млн. руб. до 190,8 млн. рублей.

Сумма к получению платы за аренду земли, рассчитанная методом прямого расчета, без учета таких факторов, как усредненный показатель поступления арендной платы за 2014-2016 годы и возможность взыскания растущей задолженности, составит в 2017 году порядка 153 млн. рублей.

Планирование арендной платы за землю комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода произведено на 2017 год в соответствии с утвержденной методикой, методом прямого расчета с применением повышающих и понижающих коэффициентов.

В результате, сумма к получению в 2017 году сократилась к ожидаемому уровню исполнения 2016 года на 3 млн. руб. и составила 34 млн. рублей.

Увеличение прогнозируемой суммы поступлений **прочих доходов от использования имущества** связано с получением в 2017 году полного размера концессионной платой за имущество МУП «Теплоэнерго» (70 млн. руб.), тогда как в 2016 году поступление указанного платежа ожидается в сумме 30 млн. рублей.

Проверено выполнение требований методики прогнозирования доходов при определении ожидаемой суммы **доходов от реализации муниципального имущества**.

В 2017 году предполагается получить от указанного источника доходов порядка 38 млн. рублей.

Согласно утвержденной главным администратором методике, сумма к получению на 2017 год рассчитывается исходя из площади реализуемой недвижимости и средней цены квадратного метра.



Оценочная стоимость объектов приведена в Программе приватизации муниципального имущества и составляет 33,8 млн. руб., с учетом получения доходов по ранее заключенным договорам с рассрочкой платежа, в состав доходов от указанного источника финансирования включена сумма 38 млн. рублей.

На плановый период 2018 и 2019 годов от реализации имущества планируется к получению по 6 млн. руб., вместе с тем согласно формуле методики поступления в указанные годы должны составить порядка 50 млн. руб., так как планирование, согласно методике, осуществляется как среднее арифметическое значение от поступлений за три предыдущих года.

Анализ программы приватизации свидетельствует, что в составе предлагаемого к реализации имущества (33 объекта) включены 20 подвальных помещений.

В пояснительной записке не приводятся характеристики реализуемого имущества, вместе с тем, следует иметь в виду, что в силу закона имущество, имеющее такие признаки, как отсутствие отдельного от общего имущества жильцов многоквартирного дома входа в помещение, фактическое наличие в помещении инженерных коммуникаций и приборов учета дома, может быть признано в судебном порядке общим имуществом жильцов многоквартирного жилого дома, что, в свою очередь, повлечет ничтожность сделки по приватизации указанного имущества.

Например, подвальное помещение по адресу ул. Большая Санкт-Петербургская, д. 5/1, включенное в программу приватизации, обладает именно такими признаками.

Из общего перечня объектов, 8 объектов расположены в мкр. Кречевицы, предлагались к реализации в текущем году. Годом ранее Контрольно-счетной палатой уже отмечалось, что продажа таких крупных объектов, как казарма, штаб и складские помещения, возможна только при развитии инфраструктуры мкр. Кречевицы и создании крупных инвестиционных проектов, что при нынешнем состоянии экономики маловероятно.

Соответственно, ожидания от выполнения программы приватизации муниципального имущества в предлагаемом варианте выглядят завышенными.

В целом, прогноз по налоговым и неналоговым доходам на 2017 год более реалистичен, чем годом ранее, однако риски неисполнения имеются, прежде всего по таким видам доходов, как арендная плата за землю и реализация муниципального имущества.

Сумма **безвозмездных поступлений** в проекте бюджета на 2017 год на момент составления заключения составляет 2699,6 млн. рублей. В общем объеме межбюджетных трансфертов, субсидии составляют в сумме 286,3 млн. руб., вся сумма субсидий направлена на осуществление дорожной деятельности.

В текущем году утвержденная бюджетом города сумма субсидий на указанные цели составляет 395,2 млн. руб., при этом по состоянию на 16.11.2016

использовано порядка 56 % средств, предоставленных городскому бюджету в форме субсидий на формирование муниципального дорожного фонда.

Анализ заключенных контрактов свидетельствует, что существует риск их неисполнения, соответственно, неполного использования средств субсидий в текущем году, что может негативно сказаться на объемах предоставляемых городу межбюджетных трансфертов.

### **Расходы городского бюджета**

На момент составления настоящего заключения, общий объем планируемых на 2017 год бюджетных расходов составил 4562,6 млн. руб., в том числе на осуществление собственных полномочий в сумме 1862,9 млн. руб., за счет безвозмездных поступлений — 2699,6 млн. рублей.

Формирование расходной части проекта бюджета Великого Новгорода на 2017 год осуществлялось в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденном приказом комитета финансов Администрации Великого Новгорода. В целом, указанный документ носит реалистичный характер и направлен на экономию бюджетных средств.

Особенностью планирования ассигнований рассматриваемого 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 01.01.2020 г. предоставление мер социальной поддержки семей в связи с одновременным рождением двух детей, а также многодетных семей по улучшению жилищных условий (представлены соответствующие проекты решений Думы Великого Новгорода). Проектом бюджета не предусматриваются расходы на капитальный и текущий ремонты муниципальных учреждений, ремонты дворовых территорий и проездов к ним, отдельные ранее планируемые мероприятия целевых программ, а также исполнение судебных решений, другие расходы.

Также, бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг учреждениями запланированы на основе сложившегося уровня потребления и текущих тарифов, без учета их роста с 01.07.2017 г. (распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.11.2016 № 2464-р средний индекс роста тарифов за коммунальные услуги по Новгородской области определен в размере 3,5 %). Предполагается изыскать недостающие средства учреждениями за счет мероприятий по энергосбережению.

Проведенный сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2017 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал следующее.

В целом на 2017 год запланировано бюджетных расходов на 23 % или 1390,5 млн. руб. меньше в сравнении с аналогичным показателем уточненного плана текущего года (по состоянию на 07.11.2016 г.), при этом снижение происходит практически по всем направлениям (разделам) расходования средств; наибольшее по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Физическая культура и спорт».

Как следствие, предлагаемый проект бюджета формально становится более социально-ориентированным — на расходы в сфере образования, социальной политике и культуры планируется направить порядка 74 % всех расходов, вместе с тем средства на развитие не предусматриваются.

Следует отметить, что ожидаемое исполнение бюджета 2016 года прогнозируется на достаточно невысоком уровне (92,2 %), по причине ожидаемого неисполнения плановых бюджетных назначений по собственным полномочиям города (81,6 %), в основном по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Образование».

Причины указанной ситуации рассмотрены Контрольно-счетной палатой в ходе анализа отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2016 года, а также анализа показателей ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода по итогам 10 месяцев 2016 года (подготовлены отдельные заключения) и связаны как с общим состоянием экономики, так и излишне оптимистичном прогнозе по собственным доходам, который не будет исполнен (отклонение от плановых показателей порядка 400 млн. рублей).

В условиях достижения предельного размера дефицита бюджета текущего года, невыполнение плановых показателей по доходам приведет к неисполнению части принятых бюджетных обязательств по расходам.

Комитетом финансов администрации Великого Новгорода представлена информация по планируемому сокращению расходов бюджета, исполняемых за счет налоговых и неналоговых поступлений, по указанным выше разделам функциональной классификации расходов. При этом также предлагается часть выполненных в текущем году работ капитального характера в сферах образования, ЖКХ, дорожного хозяйства, а также расходов на благоустройство и оплату коммунальных услуг муниципальным учреждениям, всего порядка 295 млн. руб., провести и оплатить за счет средств бюджета 2017 года (кредиторская задолженность), что неизменно скажется на основных параметрах последнего.

Учитывая, что указанные выше предлагаемые существенные изменения в основные параметры бюджета текущего года на момент подготовки настоящего заключения не приняты, сравнение показателей плана 2016 и 2017 годов имеет низкую надежность и практический смысл.

В сравнении же с показателями уже исполненного бюджета 2015 года, также наблюдается снижение планируемого на 2017 год объема расходов, в основном по собственным полномочиям города (- 12 %).

Расходование средств, планируемых к поступлению за счет межбюджетных трансфертов, предусмотрено проектом бюджета 2017 года в соответствии с установленным целевым назначением указанных средств, находится на уровне показателя исполненного бюджета 2015 года и на четверть меньше планируемых значений бюджета текущего года. Однако в течение года данный показатель может меняться по мере внесения изменений в параметры бюджетов вышестоящего уровня.

Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2017 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведен в таблице (Приложение № 3).

Вместе с проектом бюджета финансовым органом представлена информация о дополнительной заявленной потребности главных распорядителей бюджетных средств города в бюджетных ассигнованиях, в частности на 2017 год на сумму 5525,8 млн. руб.; информация по имеющимся предписаниям надзорных органов в общей сумме 243,1 млн. руб. и вступившим в силу судебным решениям на общую сумму 918,3 млн. рублей.

В связи с изложенным, в настоящем заключении более подробно рассмотрены вопросы, касающиеся планируемого на 2017 год использования средств, полученных за счет собственных доходов городского бюджета, а также изменения структуры бюджетных ассигнований по отдельным направлениям (разделам) расходования средств, в том числе, в разрезе ГРБС.

Согласно представленным данным, планируемые бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций муниципальных **органов управления** (администрация города и структурные подразделения) на 2017 год в целом сохранились на уровне показателя текущего года с незначительным сокращением порядка 1 %.

Указанное уменьшение в первую очередь достигнуто за счет того, что расходы на уплату страховых взносов в представленном проекте бюджета рассчитаны в размере 29,2 % от фонда оплаты труда, что приводит к снижению планируемых расходов на органы управления, в части начислений на оплату труда в целом на 964,4 тыс. руб. в сравнении с уточненным показателем бюджета текущего года. Данное обстоятельство может привести к нехватке бюджетных средств на оплату указанных расходов по итогам исполнения бюджета при недостижении планируемой экономии в течение года. Также на 300 тыс. руб. сокращаются планируемые расходы администрации на СМИ.

Планируется сокращение объема средств, предусмотренных проектом бюджета на 2017 год в качестве резервного фонда — 4,0 млн. руб. против 6,0 млн. руб. плана текущего года.

На треть от плана текущего года уменьшаются расходы на организацию и проведение праздников (2,0 млн. рублей).

Согласно представленному проекту сметы учреждения, осуществляющего хозяйственное и транспортное обеспечение органов местного самоуправления

(МКУ «УХТО Администрации Великого Новгорода»), расходы на его содержания планируется сократить более чем на 2,0 млн. руб., что будет достигнуто полным отсутствием расходов на ремонты имущества капитального характера, а также сокращением отдельных направлений расходования средств на материальное обеспечение.

При этом, проведенной Контрольно-счетной палатой в июне текущего года проверкой в указанном учреждении установлено, что общая сумма годовых расходов, связанных с эксплуатацией транспорта администрации, составила порядка 17 млн. руб. в год.

При этом, отсутствие полноценной диспетчеризации и сложившаяся практика оформления путевых документов не позволяют в полной мере судить об эффективности и рациональности использования автомобилей отдельными должностными лицами органов местного самоуправления, затрудняют проверку обоснованности маршрута движения автомобиля, пройденного им расстояния и расходования ГСМ.

До настоящего времени администрацией и учреждением официально не предложены решения и меры, направленные на повышение рациональности использования автотранспорта и экономии бюджетных средств, которые можно направить на более насущные цели.

Представленным проектом бюджета значительно сокращаются расходы в сфере **жилищно-коммунального хозяйства** - более чем на 200 млн. руб. уменьшен бюджет профильного комитета администрации города; заявленная дополнительная потребность данного ГРБС в финансировании составляет в сумме 2282,4 млн. рублей.

Так, в частности, при заявленной потребности в исполнении вступивших в силу судебных решений на капитальный ремонт отдельных элементов многоквартирных жилых домов в сумме 614,9 млн. руб., проектом бюджета на 2017 год предусмотрено 22,9 млн. руб., на погашение задолженности по работам, проведенным в текущем году.

Проведение в рамках соответствующих муниципальных программ капитальных ремонтов домов в целях предотвращения аварийных и чрезвычайных ситуаций, ремонтов дворовых территории, при общей заявленной потребности 90 млн. руб., проектом бюджета не предусмотрено.

Следует отметить, что на 2017 год не предусматривается субсидия МУП Великого Новгорода «Теплоэнерго» на погашение задолженности по газу (концессионная плата) в сумме 70 млн. руб., что может повлечь неисполнение условий заключенного соглашения и срыва графика погашения долгов предприятия за газ.

При анализе сумм планируемых на 2017 год расходов в рассматриваемой сфере, установлены случаи, когда в бюджет закладываются объемы предполагаемых расходов, имеющие признаки условного финансирования «по возможностям бюджета». Так, планируется направить 7 млн. руб. на содержание

системы ливневой канализации города; 6 млн. руб. на продолжение строительства городского кладбища-парка н. п. Ермолино Новгородского района Новгородской области. На уборку территории города планируется направить 188 млн. руб., при этом соответствующие расчеты и экономические обоснования планируемых расходов не представлены.

В дополнение к изложенному следует отметить, что планируемые расходы в рамках рассматриваемого направления на аренду земельного участка «для беспрепятственного доступа жителей Великого Новгорода к жилому массиву» в 2017 году предусмотрены в сумме 3 млн. руб., экономическое обоснование и расчет также не представлено. Аналогичные расходы текущего года составляют порядка 1 млн. руб. и направляются на оплату предпринимателю Льву Старостину арендной платы за пользование частью территории проезда, находящегося у него в собственности, с целью доступа граждан к спортивным объектам областного автономного учреждения «Спортивная школа «Спорт-индустрия» (Ледовая и спортивная арены) со стороны ул. Боткина в Великом Новгороде. Следует отметить, что первоначально организация доступа к указанным объектам областного подчинения предполагалась за счет строительства продолжения ул. Космонавтов, однако данный проект так и не был реализован.

Общий объем расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2017 год в сфере **образования**, составил 2020,9 млн. руб. или меньше уточненного уровня аналогичных расходов текущего года почти на 30 %, что в большей степени объясняется сокращением объема планируемых расходов в данной сфере за счет межбюджетных трансфертов, которые в бюджете текущего года предусмотрены в объеме 739,3 млн. руб. на строительство школы в мкр. «Ивушки», и, соответственно, не предусматриваются проектом бюджета на 2017 год.

Согласно представленным данным, в 5,5 раз, до 1 млн. руб., планируется сократить расходы бюджета Великого Новгорода на обеспечение бесплатным молоком обучающихся; полностью исключены расходы на соответствующие мероприятия муниципальных программ и подпрограмм по профилактике терроризма и экстремизма, пожарной безопасности, развитию физкультуры и спорта, что не позволит достигнуть ранее запланированных показателей реализации данных мероприятий. Также исключены расходы на ремонты учреждений как общего так и дошкольного образования.

При этом, по сравнению с 2016 годом увеличиваются муниципальные нормативы (приложение № 10 к текстовой части проекта бюджета) по «Школе здорового образа жизни» с 0,1280 до 0,1284 тыс. руб. (на одного учащегося), по фонду оплаты труда (без начислений) муниципального автономного образовательного учреждения повышения квалификации специалистов «Институт образовательного маркетинга и кадровых ресурсов» с 3777,4 до 3979,4 тыс. рублей. Указанное учреждение, согласно муниципальному заданию, является учреждением дополнительного профессионального образования, то есть его деятельность в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29.12.2012 №

273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» относится к компетенции органов власти субъектов РФ, вместе с тем финансирование учреждения за счет средств городского бюджета составит в 2017 году в сумме 9,6 млн. рублей.

Предусмотрены расходы на компенсацию проезда школьникам из малоимущих семей в сумме 5 млн. руб., тогда как в текущем году компенсация предоставлялась всем школьникам (более 18 млн. рублей).

Дополнительная заявленная потребность комитета по образованию Администрации Великого Новгорода на 2017 год составила 934,6 млн. руб. и в основном обоснована необходимостью осуществления текущих ремонтов учреждений сферы образования (562 млн. руб.), ремонту подъездных путей к ним (132,5 млн. руб.) и финансированием деятельности учреждений образования в связи с увеличением сети, открытием новых групп, новой школы в мкр. Ивушки (96,7 млн. рублей).

Сокращение планируемых на 2017 год расходов на сферу культуры в целом на 7 % сложилось за счет сокращения расходов на бюджетные инвестиции в данной сфере (бюджет развития), а также уменьшения либо полного исключения расходов на отдельные мероприятия в области культуры и искусства предусмотренные деятельностью автономных некоммерческих организаций «Школа традиционной культуры «Параскева» и «Центр культуры Поветкина В.И. «Музыкальные древности».

Дополнительно предусмотрены средства для достижения целевого показателя по уровню оплаты труда работников учреждений культуры и педагогических работников во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 г. № 597.

Одновременно, на очередной финансовый год и плановый период предусматривается финансирование МАУК «Дирекция по организации праздников» в сумме 1,7 млн. руб. ежегодно, то есть на уровне 2016 года.

Вместе с тем, в связи с ограниченными возможностями бюджета, расходы на общегородские мероприятия снижаются (в 2016 году - 3 млн. руб., в 2017 году - 2 млн. рублей). Соответственно, происходит и снижение расходов на мероприятия, проводимые комитетом культуры и молодежной политики (на 2017 год — 1,3 млн. руб. против 2,14 млн. руб., предусмотренных в 2016 году).

Вопросы, касающиеся формирования муниципального задания указанного учреждения более подробно изложены в поправке Контрольно-счетной палаты к проекту бюджета.

Дополнительная заявленная потребность комитета культуры и молодежной политике Администрации Великого Новгорода на 2017 год составила 218,4 млн. руб. и в основном обоснована необходимостью осуществления текущих ремонтов учреждений сферы культуры (76 млн. руб.), укреплением материально-технической базы (70 млн. руб.), запланированных общегородских мероприятий и праздников (12,7 млн. руб.) и реализацией первичных мер пожарной безопасности (8 млн. рублей).

Проведен анализ ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на осуществление инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Великого Новгорода.

Проект **Адресной инвестиционной программы** на 2017 год предполагает объем инвестиций в сумме 205,75 млн. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов в размерах 42,16 млн. руб. и 87,98 млн. руб. соответственно.

Основными задачами Адресной инвестиционной программы, согласно представленного проекта, являются создание благоприятных условий для проживания населения Великого Новгорода; развитие сети автомобильных дорог и развитие системы водоснабжения Великого Новгорода.

Анализ мероприятий проекта Адресной инвестиционной программы свидетельствует, что в 2017 году более 80% (165,03 млн. руб.) от общего объема инвестиций планируется направить в отрасль «Дорожное хозяйство», из них самые значительные :

на продолжение начатого в 2016 году строительства ул. Большой Московской (30,4 млн. руб.) и строительство ливневого коллектора (86,25 млн. руб.);

на завершение работ по строительству Аркажской ул. и ул. Арциховского (15 млн. рублей).

По разделу «Охрана семьи и детства» проектом Адресной инвестиционной программы на 2017 год предусмотрены инвестиции за счет субвенции из областного бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 27,9 млн. руб., на 2018-2019 годы в сумме 26,16 млн. руб. и 24,48 млн. руб. соответственно.

Оценка качества формирования и обоснованности расходов бюджета на реализацию Адресной инвестиционной программы свидетельствует о том, что примененные при ее формировании подходы не обеспечивают соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, предполагающего достижение результата от вложений.

Так, проектом Адресной инвестиционной программы не обеспечено финансирование в приоритетном порядке ранее начатых строительством объектов, не включены объекты на которые уже имеется проектно-сметная документация, в то же время, предполагается в 2018-2019 годах осуществить бюджетные ассигнования на разработку проектно-сметной документации (7,5 млн. руб.) и на строительство автомобильной дороги ул. Якова Павлова (55 млн. рублей).

По отдельным объектам, включенным в проект Адресной инвестиционной программы в течение одного финансового года предусмотрено одновременное осуществление работ по проектированию и строительству (разработка проектно-сметной документации и строительство тротуаров; проектирование и строительство подъездных путей к новым участкам ИЖС микрорайонов Кречевицы, Псковского, Деревяницкого жилого микрорайона ), вместе с тем, определить реальную потребность в денежных средствах на строительство



возможно лишь после получения проектно-сметной документации на строительство и ее проверки на предмет достоверности.

### Заключительные положения

Результаты проведенного в отношении представленного проекта бюджета экспертно-аналитического мероприятия, позволяют сделать следующие основные выводы:

прогнозируемые доходы бюджета на 2017 год и плановый период реалистичны, согласуются с прогнозом социально-экономического развития Великого Новгорода, вместе с тем, риски недополучения некоторых видов доходов имеются;

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

заявленные главными распорядителями потребности свидетельствуют о невозможности за счет планируемых доходов в полном объеме решить вопросы, отнесенные к компетенции городского округа;

в случае возникновения дополнительных расходных обязательств, предельно напряженные назначения по доходам и невозможность использовать дефицит бюджета как инструмент достижения бюджетной сбалансированности, приведут к неисполнению уже принятых бюджетных обязательств.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода

 А.В. Ломоносов

Список муниципальных программ, планируемых к реализации в Великом Новгороде в 2017 году и плановом периоде

Приложение № 1

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено проектом бюджета (млн. руб.)	Предусмотрено Паспортами программ (млн. руб.)	Проекты программ представленные на экспертизу в КСП +/-	Дата утверждения программ
1	"Развитие муниципальной системы образования Великого Новгорода" на 2017-2023 годы	1927,1	1878,3	-	-
2	"Развитие сферы культуры и молодежной политики Великого Новгорода" на 2017-2026 годы	186,0	175,2	+	-
3	"Развитие туризма и туристской деятельности на территории Великого Новгорода" на 2017-2023 годы	5,1	12,6	-	-
4	"Развитие физической культуры и спорта в Великом Новгороде" на 2017-2026 годы	54,2	53,8	+	17.11.2016
5	"Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Великом Новгороде" на 2017-2023 годы	6,7	6,7	-	-
6	"Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Великого Новгорода" на 2017-2023 годы	32,6	86,6	-	-
7	"Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства граждан Великого Новгорода" на 2014-2022 годы	47,5	194,0	+	03.11.2016
8	"Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Великом Новгороде" на 2017-2023 годы	1169,2	1190,1	+	30.09.2016
9	"Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода" на 2017-2023 годы	299,8	587,4	-	-
10	"Благоустройство Великого Новгорода" на 2017-2023 годы	345,1	389,2	+	-
11	"Совершенствование системы местного самоуправления" на	0,6	0,7	-	-

	2017-2023 годы						
12	"Управление муниципальными финансами Великого Новгорода" на 2017-2023 годы	215,6	233,3	+			09.11.2016
13	"Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода в 2017-2023 годах"	27,8	52,1	-			-
14	"Развитие малого и среднего предпринимательства Великого Новгорода" на 2017-2023 годы	1,3	1,4	+			-
15	"Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Великом Новгороде" на 2017-2023 годы	1,0	16,1	+			-
16	"Развитие градостроительства в Великом Новгороде в 2017-2023 годах"	1,1	2,3	+			-
17	"Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Великого Новгорода"	19,1	31,2	+			-
18	«Переселение граждан, проживающих на территории Великого Новгорода, из жилищного фонда, признанного аварийным, и из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, в установленном порядке» на 2017-2023 годы	-	87,4	+			-
	Итого	4339,8	4998,4	11			4

Сведения по ожидаемому поступлению в налоговых и неналоговых доходов в 2016 году и прогнозе на 2017 год

Наименование статей	План 2016 года	Ожидаемое исполнение 2016	Прогноз на 2017
тыс. руб.			
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1 553 970</b>	<b>1 331 891</b>	<b>1 377 926</b>
Налог на доходы физических лиц	826 506	718 000	762 516
Акциз на нефтепродукты	9 886	9 886	9 850
Единый налог на вмененный доход	255 892	222 000	225 000
Патентная система налогообложения	3 405	2 000	2 800
Единый сельхозналог	745	345	650
Налог на имущество физических лиц	60 000	40 000	46 000
Земельный налог	343 665	294 000	280 000
Государственная пошлина	53 871	45 660	51 110
Прочие налоговые	0	0	0
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>620 030</b>	<b>441 752</b>	<b>485 036</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	217 750	204 950	234 000
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов	15 595	12 595	13 326
Доходы от перечисления части прибыли МУП, прибыли, приходящихся на доли в уставных капиталах	728	1 007	165
Прочие доходы от использования имущества и прав	55 764	66 690	91 686
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 602	9 000	7 727
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 673	6 197	7 256
Доходы от реализации имущества	178 843	53 510	38 146
Доходы от продажи земельных участков	65 000	17 560	19 600
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	53 200	53 200	53 200
Прочие неналоговые доходы	14 875	17 043	20 095
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>2 174 000</b>	<b>1 773 643</b>	<b>1 862 962</b>

**Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2017 год  
в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

Приложение №

Раздел ФКР	Наименование раздела	Исполнение 2015 года	2016 год (Уточн.план на 7.11.2016)	Ожидаемое исполнение 2016 года	Уровень ожидаемого исполнения 2016 г., %	Проект бюджета на 2017 год	Отклонение к плановому уровню 2016 года		Отклонение к уровню исполнения 2015 года	
							млн. руб.	%	млн. руб.	%
01	<b>Общегосударственные вопросы,</b> из них:	<b>251,2</b>	<b>258,1</b>	<b>247,6</b>	<b>95,9</b>	<b>245,9</b>	<b>-12,2</b>	<b>95,3</b>	<b>-5,3</b>	<b>97,9</b>
	- расходы городского бюджета	247,8	254,0	243,4	95,9	242,5	-11,5	95,5	-5,3	97,9
	- межбюджетные трансферты	3,4	4,2	4,2	100,0	3,4	-0,8	81,9	0,0	100,0
03	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность,</b> из них:	<b>20,6</b>	<b>18,2</b>	<b>18,1</b>	<b>99,5</b>	<b>18,1</b>	<b>-0,1</b>	<b>99,5</b>	<b>-2,5</b>	<b>87,8</b>
	- расходы городского бюджета	20,6	18,2	18,1	99,5	18,1	-0,1	99,5	-2,5	87,8
	- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
04	<b>Национальная экономика,</b> из них:	<b>227,5</b>	<b>548,5</b>	<b>478,9</b>	<b>87,3</b>	<b>317,6</b>	<b>-230,9</b>	<b>57,9</b>	<b>90,1</b>	<b>139,6</b>
	- расходы городского бюджета	55,9	148,8	79,3	53,3	28,9	-119,9	19,4	-27,0	51,7
	- межбюджетные трансферты	171,6	399,6	399,6	100,0	288,7	-110,9	72,2	117,1	168,2
05	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство,</b> из них:	<b>585,1</b>	<b>634,7</b>	<b>442,9</b>	<b>69,8</b>	<b>397,3</b>	<b>-237,4</b>	<b>62,6</b>	<b>-187,8</b>	<b>67,9</b>
	- расходы городского бюджета	576,2	626,7	434,9	69,4	396,4	-230,3	63,3	-179,8	68,8
	- межбюджетные трансферты	8,9	8,0	8,0	100,0	0,9	-7,1	11,3	-8,0	10,1
06	<b>Охрана окружающей среды,</b> из них:	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>	<b>100,0</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
	- расходы городского бюджета	0,6	0,6	0,6	100,0	0,6	0,0	100,0	0,0	100,0
	- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
07	<b>Образование,</b> из них:	<b>2 101,9</b>	<b>2 876,3</b>	<b>2 721,1</b>	<b>94,6</b>	<b>2 020,9</b>	<b>-855,4</b>	<b>70,3</b>	<b>-81,0</b>	<b>96,1</b>
	- расходы городского бюджета	832,2	928,1	772,9	83,3	788,3	-139,8	84,9	-43,9	94,7
	- межбюджетные трансферты	1 269,7	1 948,2	1 948,2	100,0	1 232,6	-715,6	63,3	-37,1	97,1
08	<b>Культура, кинематография,</b> из них:	<b>114,7</b>	<b>124,5</b>	<b>116,7</b>	<b>93,7</b>	<b>115,4</b>	<b>-9,1</b>	<b>92,7</b>	<b>0,7</b>	<b>100,6</b>
	- расходы городского бюджета	114,7	120,8	113,0	93,5	115,4	-5,4	95,5	0,7	100,6
	- межбюджетные трансферты	0,0	3,7	3,7	100,0	0,0	-3,7	0,0	0,0	-

Раздел ФКР	Наименование раздела	Исполнение 2015 года	2016 год (уточн. план на 7.11.2016)	Ожидаемое исполнение 2016 года	Уровень ожидаемого исполнения 2016 г., %	Проект бюджета на 2017 год	Отклонение к плановому уровню 2016 года		Отклонение к уровню исполнения 2015 года	
							млн. руб.	%	млн. руб.	%
10	Социальная политика, из них:	1 165,9	1 263,7	1 260,9	99,8	1 233,0	-30,6	97,6	67,1	105,8
	- расходы городского бюджета	50,1	63,0	60,3	95,7	59,0	-4,0	93,6	8,9	117,7
	- межбюджетные трансферты	1 115,8	1 200,6	1 200,6	100,0	1 174,0	-26,6	97,8	58,2	105,2
11	Физическая культура и спорт, из них:	56,2	21,6	21,4	98,7	7,8	-13,8	36,0	-48,4	13,9
	- расходы городского бюджета	56,2	21,6	21,4	98,7	7,8	-13,8	36,0	-48,4	13,9
	- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	-
12	Средства массовой информации, из них:	8,6	9,5	9,5	99,9	8,5	-1,0	89,4	-0,1	98,8
	- расходы городского бюджета	8,6	9,5	9,5	99,9	8,5	-1,0	89,4	-0,1	98,8
	- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	153,1	197,5	197,0	99,7	197,5	0,0	100,0	44,4	129,0
	<b>Всего расходов, из них:</b>	<b>4 685,4</b>	<b>5 953,1</b>	<b>5 514,6</b>	<b>92,6</b>	<b>4 562,6</b>	<b>-1 390,5</b>	<b>76,6</b>	<b>-122,8</b>	<b>97,4</b>
	расходы городского бюджета	2 116,0	2 388,8	1 950,3	81,6	1 862,9	-525,8	78,0	-253,0	88,0
	межбюджетные трансферты,	2 569,4	3 564,3	3 564,3	100,0	2 699,6	-864,7	75,7	130,2	105,1
	в т.ч. остатки трансфертов на начало года	32,0	13,1							