



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа**

Советская ул., д.22, Петропавловск-Камчатский, 683000 тел. (4152) 23-52-51

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.12.2015 № 374-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2016 год»

22 июня 2016 года

№ 01-07/102-КСП/э

Настоящее экспертное заключение подготовлено сотрудниками Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на основании распоряжения председателя КСП от 17.05.2016 № 07-р.

Проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа² «О внесении изменений в Решение Городской Думы от 22.12.2015 № 374-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа³ на 2016 год»⁴ рассмотрен КСП согласно требованиям Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ⁵, Решения Городской Думы от 27.12.2013 № 173-нд⁶ и Решения Городской Думы от 02.03.2016 № 397-нд «О контрольно-счётной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»⁷.

Представленный на экспертизу проект решения подготовлен Управлением финансов администрации городского округа⁸ и внесён на рассмотрение Городской Думы Главой администрации городского округа Д.В. Зайцевым.

Перечень и содержание документов, одновременно представленных с проектом решения, соответствует требованиям Решения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Проведенная экспертиза показала, что проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа⁹ на 2016 год в связи

¹ Далее – Контрольно-счётная палата, КСП;

² Далее – Городская Дума.

³ Далее – городской округ.

⁴ Далее – проект решения о бюджете, проект решения, проект.

⁵ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований».

⁶ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе» (далее – Решение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе).

⁷ Далее решение «О контрольно-счётной палате»;

⁸ Далее – Управление финансов.

увеличением доходной и расходной частей бюджета и обусловлены необходимостью уточнения объемов доходной и расходной частей бюджета по межбюджетным трансфертам из краевого бюджета.

В связи с вносимыми изменениями разработчиками проекта отдельные статьи текстовой части Решения о бюджете уточнены и, соответственно, отдельные приложения к Решению о бюджете изложены в новой редакции.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено Решением ГД от 22.12.2015 № 374-нд	Согласно проекту решения	Отклонения	
			в сумме (гр.3-гр.2)	в % (раз)
1	2	3	4	5
2016 год				
Доходы	11168171,9	11360450,3	192278,4	1,7
Расходы	11536774,3	11729052,7	192278,4	1,7
Прогнозируемый дефицит	368602,4	368602,4	0,0	0,0

Таким образом, предлагаемым проектом планируется увеличение доходной и расходной части на 192278,3 тыс. рублей или 1,7 % соответственно.

I. Доходы бюджета городского округа

В рассматриваемом проекте решения прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на **2016 год** составляет 11360450,3 тыс. рублей, что на 192278,4 тыс. рублей или 1,7% больше объема доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

- 100 «Налоговые и неналоговые доходы»

Данный показатель планируется увеличить на 28147,2 тыс. рублей или на 0,6% до значения 4547865,4 тыс. рублей, на основании изменения объема поступлений по следующим подгруппам:

✓ 101 «Налоги на прибыль, доходы» прогнозный показатель уменьшается на 51746,0 тыс. рублей или 1,7 % до значения 3105090,0 тыс. рублей, в том числе:

- налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации увеличивается на 27004,0 тыс. рублей или 7,9%. Согласно письму Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Петропавловску-Камчатскому¹⁰ от 27.05.2016 № 07-31/077824 рост прогнозных поступлений по данному виду налога связан с результатами деятельности рыбной отрасли;

- налог на доходы физических лиц¹¹ уменьшается на 78750,0 тыс. рублей или 2,9%, в связи с тем, что задекларированная сумма дохода в 2015 году, значительно меньше планируемого показателя, рассчитанного исходя из фактических поступлений 2014 года. Кроме того, ИФНС не располагает

⁹ Утвержденные решением Городской Думы от 22.12.2015 № 374-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2016 год» (далее – Решение о бюджете).

¹⁰ Далее – ИФНС;

¹¹ Далее – НДФЛ;

информацией о крупных суммах погашения задолженности по налогу и оплаты НДФЛ с дивидендов в больших объемах на текущий момент времени.

✓ 105 «Налоги на совокупный доход» прогнозный показатель увеличивается на 120303,0 тыс. рублей или 16,6% до значения 726303,0 тыс. рублей за счет следующих изменений:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения¹² увеличивается на 8252,0 тыс. рублей или 4,5% до значения 183252,0 тыс. рублей, в связи с тенденцией с ежегодным увеличением количества налогоплательщиков применяющих УСНО, как наиболее удобный режим налогообложения для малого бизнеса;

- единый сельскохозяйственный налог увеличивается на 142600,0 тыс. рублей или 75,1% до значения 190000,0 тыс. рублей, в связи с учетом фактических поступлений от ряда налогоплательщиков, у которых наблюдается рост доходов, главным образом за счет реализации значительного объема выловленной рыбной продукции и увеличением курсовой разницы при реализации ее на экспорт;

- единый налог на вмененный доход¹³ для отдельных видов деятельности уменьшается на 27159,0 тыс. рублей или 7,9% до значения 343791,0 тыс. рублей, в связи со снижением в 2015 году по сравнению с 2014 годом количества налогоплательщиков, как индивидуальных предпринимателей, так и юридических лиц, что вызвано изменением с 01.01.2013 года законодательства в части постановления на учет плательщиков ЕНВД и увеличением размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов уменьшается на 3390,0 тыс. рублей или 36,6% до значения 9260,0 тыс. рублей, исходя из фактических поступлений предыдущих периодов;

✓ 106 «Налог на имущество» прогнозный показатель уменьшается на 30000,0 тыс. рублей или 11,0% до значения 272000,0 тыс. рублей за счет уменьшения плановых поступлений по земельному налогу до показателя 227000,0 тыс. рублей. При расчете планового показателя были учтены изменения в законодательной базе и в администрировании данного налога, а именно:

- внесение изменений в главу 31 Налогового кодекса Российской Федерации¹⁴ по порядку оплаты и предоставлению налоговой отчетности налогоплательщиками ИП, что приведет к снижению налога от данной категории налогоплательщиков;

- отсутствие информации об увеличении кадастровой стоимости земельных объектов на текущий момент;

- вовлечение налогообложение с 2016 года земельных участков предоставленных для эксплуатации объектов дошкольного образования, в

¹² Далее – УСНО;

¹³ Далее – ЕНВД;

¹⁴ Далее – НК РФ;

соответствии изменениями, внесенными в решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 18.11.2010 №305-нд.

✓ 108 «Государственная пошлина» прогнозный показатель уменьшается на 10000,0 тыс. рублей или 17,2% до значения 58100,0 тыс. рублей.

✓ 109 «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» прогнозный показатель уменьшается на 150,0 тыс. рублей или 42,9% до значения 350,0 тыс. рублей.

✓ 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» прогнозный показатель увеличивается на 356,5 тыс. рублей или 0,1% до значения 262601,2 тыс. рублей, за счет увеличения в аналогичной сумме плановых поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами проектом решения предусмотрены в общем объеме 11844,58 тыс. рублей. Согласно письма Управления экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа¹⁵ поступления были скорректированы на основании приказов Управления о перечислении части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей.

✓ 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» прогнозные показатели увеличиваются на 2612,5 тыс. рублей или 22,4% до значения 11640,8 тыс. рублей, за счет увеличения в аналогичной сумме плановых поступлений доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов до значения 7128,2 тыс. рублей.

Плановые показатели поступлений увеличены на основании сведений главных администраторов доходов, а именно:

- на основании сведений Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа¹⁶ от 08.06.2016 №01-08-02/657/16 от ООО «Альтаир» поступление денежных средств в сумме 1578,01 тыс. рублей за незаконное размещение сооружения.

- на основании сведений Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 23.05.2016 №16/148-эк в связи с возвратом почтовых сборов проезда в отпуск, возвратом излишне выплаченного вознаграждения приемным родителям.

✓ 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» прогнозный показатель уменьшается на 3228,7 тыс. рублей или 5,3% до значения 61075,9 тыс. рублей на основании уточненных прогнозов главных администраторов доходов бюджета городского округа.

¹⁵ Далее – Управление;

¹⁶ Далее – Управление архитектуры

Вышеуказанные изменения внесены в рассматриваемый проект решения на основании уточнения объемов прогнозируемых доходов, осуществленного главными администраторами доходов бюджета городского округа.

•200 «Безвозмездные поступления»

Данный показатель в 2016 году планируется увеличить на 164131,1 тыс. рублей или 2,4%, до значения 6812584,8 тыс. рублей, за счет:

- увеличения на 164624,3 тыс. рублей до значения 6813215,3 тыс. рублей планируемых поступлений по подгруппе **202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»**, в том числе за счет:

✓ **Увеличения дотаций** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 9066,1 тыс. рублей или 7,2% до значения 125576,1 тыс. рублей за счет увеличения в аналогичной сумме дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (Министерство финансов Камчатского края) до показателя 18088,1 тыс. рублей.

✓ **Увеличения субсидий** бюджету городского округа на 149617,6 тыс. рублей или 5,9% до значения 2530594,8 тыс. рублей.

За счет следующих изменений:

➤ предоставления городскому округу субсидий ранее не предусмотренных в действующей редакции в общей сумме 2474,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае на 2015-2020 годы» в сумме 1469,0 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае на 2014-2018 годы». Подпрограмма «Укрепление гражданского единства и гармонизации межнациональных отношений в Камчатском крае» в сумме 1005,0 тыс. рублей.

➤ **Увеличения субсидий**, запланированных в действующем решении в общей сумме на 314494,8 тыс. рублей, из числа которых наиболее крупные:

- субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края на 2014-2018 годы». Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в Камчатском крае». Сейсмоусиление здания МБДОУ «Детский сад №51» по ул. Павлова, 5 в г. Петропавловске-Камчатском (краевые средства) на сумму 19782,5 тыс. рублей или 96,1% до значения 20582,5 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края на 2014-2018 годы». Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в Камчатском крае». Сейсмоусиление здания МБДОУ «Детский сад №20» по ул. Драбкина, 7 в г. Петропавловске-Камчатском (краевые средства) на сумму 2660,1 тыс. рублей или 79,2% до значения 3360,1 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы». Подпрограмма «Благоустройство территорий муниципальных образований». (Министерство транспорта и дорожного строительства Камчатского края) (за счет средств краевого бюджета) на сумму 286000,0 тыс. рублей или 55,4% до значения 516316,6 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае на 2014-2018 годы». Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Камчатском крае на 2014-2018 годы» на сумму 6052,2 тыс. рублей или 26,7% до значения 23046,6 тыс. рублей.

➤ **Уменьшения** запланированных в действующем решении субсидий в общей сумме на 25895,0 тыс. рублей, из числа которых наиболее значительные уменьшения по следующим субсидиям:

- субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края на 2014-2018 годы». Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в Камчатском крае». Сейсмоусиление здания МБОУ средняя школа № 33 (филиал 2) по проспекту Рыбаков, 28 в г. Петропавловске-Камчатском (за счет средств федерального бюджета) на сумму 9735,6 тыс. рублей или 41,0% до значения 23764,4 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края на 2014-2018 годы». Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства в Камчатском крае». Основное мероприятие «Разработка проектов планировки, совмещенных с проектами межевания новых и застроенных территорий поселений» (краевые средства) на сумму 16159,4 тыс. рублей или 49,8% до значения 16260,6 тыс. рублей.

➤ **Исключения** из проекта решения субсидий, запланированных в действующем решении на общую сумму 141434,0 тыс. рублей.

- **Увеличения субвенций** бюджету городского округа на 1691,8 тыс. рублей или 0,04% до значения 4121039,0 тыс. рублей, в основном за счет увеличения субвенции на государственную программу Камчатского края «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае на 2015-2020 годы» ранее не предусмотренной в действующем решении в сумме 1230,9 тыс. рублей.

✓ **Увеличения иных межбюджетных трансфертов** на 4248,8 тыс. рублей или 59,8% до значения 19869,0 тыс. рублей, за счет увеличения в аналогичной сумме трансфертов на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения на

территории Камчатского края (за счет средств федерального бюджета) ранее не предусмотренной в действующей редакции.

В рассматриваемый проект решения о бюджете вышеуказанные изменения внесены на основании полученных уведомлений от органов государственной власти Камчатского края.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет» увеличены на 782,0 тыс. рублей или 22,5% до значения 3479,0 тыс. рублей.

«Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение» согласно проекта составит (-) 4109,4 тыс. рублей.

II. Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета городского округа, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения объем бюджетного дефицита на 2016 год не изменяется и составит 368602,4 тыс. рублей или 8,3% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского округа.

Бюджетный дефицит составляет 200000,0 тыс. рублей или 4,5%, с учетом изменения (снижения) остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 168602,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что проектом решения, в связи с увеличением общего объема доходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа на сумму 192278,4 тыс. рублей планируется увеличить на аналогичную сумму показатели увеличения и уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета до значения 13434650,3 тыс. рублей и 13603252,7 тыс. рублей соответственно.

Объем верхнего предела муниципального долга городского округа на 01.01.2017 год по долговым обязательствам городского округа не изменяется и составляет 1950000,0 тыс. рублей, в том числе предел долга по муниципальным гарантиям Петропавловск-Камчатского городского округа - 0,0 тыс. рублей.

В тоже время за счёт увеличения объема налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа на 2016 год в текстовой части проекта решения предусмотрено изменение показателя предельного объема муниципального долга городского округа, который составит 4416315,4 тыс. рублей.

Предлагаемые проектом решения показатели размера бюджетного дефицита предельного объема, верхнего предела муниципального долга не превышают предельно допустимых размеров и соответствуют ограничениям, установленным статьям 92.1, 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

III. Расходы бюджета городского округа **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Годовой объем бюджетных ассигнований по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» планируется увеличить с 785406,0 тыс. рублей до 791019,7 тыс. рублей или на 5613,7 тыс. рублей (0,7%), в том числе за счет:

- увеличения средств городского округа на 149,5 тыс. рублей (менее 0,1%) с 742189,0 тыс. рублей до 742338,5 тыс. рублей;
- увеличения средств краевого бюджета на 1215,4 тыс. рублей (12,6%) с 43217,0 тыс. рублей до 44432,4 тыс. рублей;
- поступления средств федерального бюджета в сумме 4248,8 тыс. рублей.

Таким образом, расходы на общегосударственные вопросы распределились по источникам финансирования следующим образом:

- бюджет городского округа 93,8%;
- краевой бюджет 5,6%;
- федеральный бюджет 0,6%.

С учетом вносимых изменений по данному разделу объем:

- непрограммных расходов увеличивается на 4248,8 тыс. рублей или на 5,3 % с 79447,5 тыс. рублей до 83696,3 тыс. рублей.
- программных расходов увеличивается на 1364,9 тыс. рублей или на 0,2 % с 705958,5 тыс. рублей до 707323,4 тыс. рублей.

При составлении проекта бюджета на 2016 год соблюден норматив формирования расходов на содержание работников органов местного самоуправления городского округа, установленный постановлением Правительства Камчатского края от 20.11.2016 № 408-П «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае на 2016 год» в сумме 476701,4 тыс. рублей (далее по тексту - норматив).

Изменение бюджетных ассигнований в 2016 году по данному разделу в разрезе подразделов характеризуются следующими показателями:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Раздел, подраздел	Решение ГД от 27.05.2016 № 431-ИД	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100%
Общегосударственные вопросы	0100	785406,0	791019,7	5613,7	0,7 %
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и мул. образования	0102	4 173,6	4 173,6	0,0	0,0%
Функционирование закон-ых органов гос. власти и представительных органов мул. образования	0103	43990,3	43990,3	0,0	0,0%
Функционирование Правительства РФ, высших испол. органов гос. власти субъектов РФ, местных администраций	0104	407764,5	406979,8	-784,7	-0,2%
Обеспечение деятельности фин-ых, налоговых и таможенных органов и органов	0106	56367,1	56367,1	0,0	0,0%

фин. надзора					
Резервные фонды	0111	5000,0	5000,0	0,0	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	268110,5	274508,9	6398,4	2,4%

Общее увеличение в сумме 5613,7 тыс. рублей сложилось за счет:

- по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования», 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» и 0111 «Резервные фонды» значения бюджетных ассигнований остались на прежнем уровне, а именно: 4173,6 тыс. рублей, 43990,3 тыс. рублей, 56367,1 тыс. рублей и 5000,0 тыс. рублей соответственно.

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшение составило (-784,7) тыс. рублей в соответствии с уведомлением Министерства социального развития и труда Камчатского края от 02.06.2016 № 922 (средства краевого бюджета) в рамках муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе» в части субвенций на выполнение государственных полномочий Камчатского края по социальному обслуживанию некоторых категорий граждан.

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение составило на общую сумму 6398,4 тыс. рублей, в том числе:

- **2000,0** тыс. рублей (средства краевого бюджета), в соответствии с уведомлением Министерства финансов Камчатского края от 06.06.2016 № 1042, в части дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в целях интеграции АИС «Бюджет» с АИС «Госзаказ», на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, в рамках муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа»;

- **4248,8** тыс. рублей (средства федерального бюджета) в соответствии с уведомлениями Агентства по занятости населения и миграционной политики Камчатского края от 18.05.2016 № 946, от 20.05.2016 № 963 на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения на территории Камчатского края в рамках непрограммных ассигнований;

- **149,6** тыс. рублей (средства городского округа), в том числе за счёт:

- ❖ исключения бюджетных ассигнований (субсидий) в сумме (-1400,0) тыс. рублей на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, зарегистрированным и осуществляющим

деятельность на территории городского округа и отнесения данного вида расходов на подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в рамках муниципальной программы «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе»;

❖ увеличения бюджетных ассигнований на 1549,6 тыс. рублей, в том числе:

= 1000,0 тыс. рублей на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений, в рамках муниципальной программы «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной, международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа»;

= 373,2 тыс. рублей на оплату расходов по проезду работников к месту проведения отпуска и обратно (рост тарифов), не отнесённых к должностям муниципальной службы в рамках муниципальных программ «Обеспечение доступным и комфортным жильём жителей Петропавловск-Камчатского городского округа» (+243,2 тыс. рублей) и «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе» (+130,0 тыс. рублей – перераспределено с подраздела 0309 в рамках главного распорядителя¹⁷);

= 176,4 тыс. рублей на оплату труда работников, не отнесённых к должностям муниципальной службы¹⁸ в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём жителей Петропавловск-Камчатского городского округа».

По видам расходов бюджетные ассигнования распределились следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид расходов	Наименование расходов	Решение ГД от 27.05.2016 № 431-ИД	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3х100%
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (мун.) органами, каз. учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	639504,7 (81,4%)	639391,5 (80,8%)	-113,2	менее (-0,1%)
200	Закупка товаров, работ, услуг для гос. (мун.) нужд	127919,5 (16,3%)	129797,5 (16,4%)	1878,0	1,5%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1450,0 (0,2%)	50,0 (менее 0,01%)	-1400,0	-96,6%

¹⁷ Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение;

¹⁸ Распоряжение администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.04.2016 № 102-р «Л системе оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению администрации Петропавловск-Камчатского городского округа»;

800	Иные бюджетные ассигнования	16531,8 (2,1%)	21780,7 (2,8%)	5248,9	31,8%
	Итого:	785406,0 (100,0%)	791019,7 (100%)	5613,7	0,7%

Общее увеличение в сумме **5613,7** тыс. рублей сложилось за счет:

1. Увеличения объемов на общую сумму **7126,9** тыс. рублей, в том числе:

- **1878,0** тыс. рублей (26,4%) от общего объема увеличения направляется по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд» на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд.

- **5248,9** тыс. рублей (73,6%) от общего объема увеличения направляется по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на расходы по исполнению судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений; уплату прочих налогов, сборов и иных платежей.

2. Уменьшения объемов на общую сумму **1513,2** тыс. рублей, в том числе:

- **113,2** тыс. рублей (7,5%) от общего объема уменьшения планируется по виду расходов 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» по фонду оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию; взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов;

- **1400,0** тыс. рублей (92,5%) от общего объема уменьшения планируется по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, зарегистрированным и осуществляющим деятельность на территории городского округа и отнесения данного вида расходов на подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Годовой объем бюджетных ассигнований по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется уменьшить с 56119,6 тыс. рублей до 55989,6 тыс. рублей или на 130,0 тыс. рублей (0,2%).

Уменьшение планируется за счёт средств городского округа с 54459,6 тыс. рублей до 54329,6 тыс. рублей или на 130,0 тыс. рублей (0,2%).

Таким образом, расходы на национальную безопасность и правоохранительная деятельность распределились по источникам финансирования следующим образом:

- бюджет городского округа 97%.
- краевой бюджет 3%.

По данному разделу все виды расходов являются программными.

Изменение бюджетных ассигнований в 2016 году по данному разделу в разрезе подразделов характеризуются следующими показателями:

тыс. рублей

Наименование показателей	Раздел, подраздел	Решение ГД от 27.05.2016 № 431-зд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	56119,6	55989,6	-130,0	-0,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	47789,6	47659,6	-130,0	-0,3
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	8330,0	8330,0	0,0	100,0

Вносимые изменения, согласно пояснительной записке, обусловлены уточнением бюджетных ассигнований по подразделу **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»**, а именно: уменьшение расходов на оплату проезда работников к месту проведения отпуска и обратно, не отнесённых к должностям муниципальной службы в рамках муниципальной программы «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе».

По видам расходов бюджетные ассигнования распределились следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид расходов	Наименование расходов	Решение ГД от 27.05.2016 № 431-зд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100%
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (мун.) органами, каз. учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	38782,3 (69,0%)	38652,3 (69,0%)	-130,0	-0,3%
200	Закупка товаров, работ, услуг для гос. (мун.) нужд	16196,1 (28,9%)	15837,3 (28,3%)	-358,8	-2,2%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	480,0 (0,9%)	480,0 (0,9)	0,0	100%
800	Иные бюджетные ассигнования	661,2 (1,2%)	1020,0 (1,8%)	358,8	54,3%
	Итого:	56119,6	55989,6	-130,0	-0,2%

		(100,0%)	(100%)		
--	--	----------	--------	--	--

Общее уменьшение в сумме **130,0** тыс. рублей сложилось за счет:

1. Увеличения объемов на общую сумму **358,8** тыс. рублей и направляются по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на уплату налога на имущество организаций и земельного налога, а также на уплату прочих налогов и сборов;

2. Уменьшения объемов на общую сумму **488,8** тыс. рублей, в том числе:

- **130,0** тыс. рублей (26,6%) от общего объема уменьшение планируется по виду расходов 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на оплату проезда работников к месту проведения отпуска и обратно, не отнесенных к должностям муниципальной службы;

- **358,8** тыс. рублей (73,4%) от общего объема уменьшения планируется по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд» на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Годовой объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется увеличить с 1884557,6 тыс. рублей до 2259035,7 тыс. рублей или на 374478,1 тыс. рублей (19,9%), в том числе за счет:

- увеличения средств городского округа на 87423,6 тыс. рублей (8,4%) с 1041815,0 тыс. рублей до 1129238,6 тыс. рублей;

- увеличения средств краевого бюджета на 287054,5 тыс. рублей (34,1%) с 842742,6 тыс. рублей до 1129797,1 тыс. рублей.

Таким образом, расходы на национальную экономику распределились по источникам финансирования следующим образом:

- бюджет городского округа 50,0%;
- краевой бюджет 50,0%;

С учетом вносимых изменений по данному разделу объем:

- программных расходов увеличился на 376478,1 тыс. рублей или на 20,0% с 1878557,6 тыс. рублей до 2255035,7 тыс. рублей;

- непрограммных расходов уменьшился на 2000,0 тыс. рублей или на 33,3% с 6000,0 тыс. рублей до 4000,0 тыс. рублей за счет уменьшения резервных средств

Изменение бюджетных ассигнований в 2016 году по данному разделу в разрезе подразделов характеризуются следующими показателями:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Раздел, подраздел	Решение ГД от 27.05.2016 № 431-ИД	Проект решения	Отклонения		
				Сумма	%	Уд. вес в отклонении, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100	7=5/374478,1*100 %

Национальная экономика	0400	1 884 557,6	2 259 035,7	374 478,1	19,9	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0,0	173,6	173,6	100,0	0,1
Лесное хозяйство	0407	3 228,9	3 228,9	0,0	0,0	0,0
Транспорт	0408	323 517,8	335 807,8	12 290,0	3,8	3,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 484 006,3	1 846 020,8	362 014,5	24,4	96,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	73 804,6	73 804,6	0,0	0,0	0

Из представленной таблицы видно, что по разделу 0400 «Национальная экономика» планируется увеличить объем финансирования на 374478,1 тыс. рублей или 19,9%, в том числе:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» планируются расходы на общую сумму 173,6 тыс. рублей или на 0,1% на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году за счет средств федерального бюджета (ранее расходы не планировались).

- по подразделу 0408 «Транспорт» планируется увеличить на 12290,0 тыс. рублей или 3,2%, в том числе за счёт:

Увеличения ассигнований на 12640,0 тыс. рублей в основном по следующим мероприятиям: на субсидию автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и на иные цели, а именно на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по проезду на автомобильном транспорте общего пользования городского сообщения, на компенсацию льготной стоимости проездных билетов и снос самовольной постройки по постановлению пятого Арбитражного апелляционного суда от 19.01.2016 по делу № А24/879/2015;

Уменьшения ассигнований на 350,0 тыс. рублей в части приобретения автобуса, оборудованного для перевозки маломобильных групп населения.

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» годовой объем ассигнований увеличивается на 362014,5 тыс. рублей или 96,7%, в том числе за счет:

Увеличения ассигнований на 411908,7 тыс. рублей в основном по следующим мероприятиям: на ремонт автомобильных дорог общего пользования, восстановление и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним, обеспечение реализации мероприятий по развитию улично-дорожной сети городского округа, а также в связи с необходимостью уплаты по исполнительному листу от 12.04.2016 № А24-776/2016.

В связи с непредставлением Муниципальным казенным учреждением «Управление дорожного хозяйства Петропавловск-Камчатского городского округа»¹⁹ запрашиваемой информации о взыскании в пользу ИП Сёмина Андрея Викторовича 1919,1 тыс. рублей на основании вступившего в силу решения Арбитражного суда Камчатского края от 12.04.2016 № А24-776/2016, а также информации о принятых мерах в части представления интересов МКУ

¹⁹ Далее МКУ «УДХ»;

«УДХ» в Арбитражном суде Камчатского края, КСП не может предоставить объективную оценку правомерности и законности взыскания с МКУ «УДХ» задолженности за выполненные работы по договору субподряда от 27.07.2015 № 7/457 в сумме 1919,1 тыс. рублей.

Информация о правомерности взыскания с МКУ «УДХ» задолженности за выполненные работы не по муниципальному контракту, а по договору субподряда с ИП Семиным А.В. будет проверено дополнительно.

Уменьшения ассигнований на 49894,2 тыс. рублей в основном на содержание, капитальный, текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог, придомовых проездов и дорожной инфраструктуры.

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», согласно пояснительной записке проектом решения предлагаются уточнения бюджетных ассигнований, а также планируется перемещение бюджетных ассигнований в сумме 2029,5 тыс. рублей в части содержания муниципальных учреждений городского округа в связи с необходимостью установки программного обеспечения на новое рабочее место за счет образовавшейся экономии по оплате земельного налога, а также реализации мероприятия «Разработка проекта планировки территорий с проектами межевания промышленного парка Дальний» за счет зарезервированных бюджетных ассигнований.

По видам расходов бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид расходов	Наименование расходов	Решение ГД от 27.05.2016 № 431-ИХ	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос.(мун.) органами, кад.учреждениями, органами управления гос.внебюд.фондами	76 503,3 (4,1%)	76 503,3 (3,3%)	0,0	0,0
200	Закупка товаров, работ, услуг для гос.(мун.) нужд	1 017 958,6 (54,0%)	1 381 792,1 (61,2%)	363 833,5	35,7%
400	Капиталовлож. в объекты гос.(мун.) собственности	329 648,5 (17,5%)	329 648,5 (14,6%)	0,0	0,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	323 167,8 (17,1%)	335 807,7 (14,9%)	12 639,9	3,9%
800	Иные бюджетные ассигнования	137 279,4 (7,3%)	135 284,1 (6,0%)	- 1 995,3	- 1,5
	Итого:	1 884 557,6	2 259 035,7	374 478,1	19,9%

Таким образом, годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется увеличить на 374478,1 тыс. рублей или на 19,9%, в том числе за счет:

Увеличения ассигнований на общую сумму 376473,4 тыс. рублей, в том числе:

- 363833,5 тыс. рублей направляются по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд» на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд;

- 12639,9 тыс. рублей направляется по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в виде субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания, а также субсидий автономным учреждениям на иные цели».

Уменьшения ассигнований на 1995,3 тыс. рублей направляются по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования».

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется уменьшить исключительно за счет средств городского округа с 1 197 720,6 тыс. рублей до 1 007 154,2 тыс. рублей на 190 566,4 тыс. рублей (15,91%).

Таким образом, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство распределились по источникам финансирования следующим образом:

- бюджет городского округа 71,0%;
- краевой бюджет 29,0%.

С учетом вносимых изменений по данному разделу объем:

- программных расходов уменьшился на 167 045,5 тыс. рублей или на 14,2 % с 1 172 621,4 тыс. рублей до 1 005 575,9 тыс. рублей;

- непрограммных расходов уменьшился на 23 521,0 тыс. рублей или на 6,3 % с 25 099,3 тыс. рублей до 1 578,3 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований в 2016 году по данному разделу в разрезе подразделов характеризуются следующими показателями:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Раздел, подраздел	Решение ГД от 27.05.2016 № 431-ид	Проест решения	Отклонения		
				Сумма	%	Уд. вес в отклонении, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100%	7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 197 720,6	1 007 154,2	-190 566,4	15,91	100
Жилищное хозяйство	0501	487 287,7	322 293,5	-164 994,2	33,86	86,6
Коммунальное хозяйство	0502	345 862,2	311 236,4	-34 625,8	4,3	18,2
Благоустройство	0503	275 196,7	282 360,0	7 163,3	10,01	-3,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	89 374,0	91 262,3	1 888,3	2,11	-1

Из представленной таблицы видно, что по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется уменьшить объем финансирования на 190 566,4 тыс. рублей или 15,91%, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» планируется уменьшить на общую сумму 164 994,2 тыс. рублей за счет:

- уменьшения объемов средств краевого бюджета на сумму 16 159,4 тыс. рублей на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд подпрограммы "Стимулирование развития жилищного строительства и развитие застроенных и освоение новых

территорий" Муниципальной программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа";

- уменьшения объемов средств краевого бюджета на сумму 125 084,0 тыс. рублей по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности подпрограммы "Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения" муниципальной программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа";

- уменьшения объемов на сумму 459,5 тыс. рублей по проведению мероприятий по установке индивидуальных приборов учета на объектах муниципального жилищного фонда подпрограммы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" муниципальной программы "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды";

- уменьшения объема резервных средств на сумму 23 521,0 тыс. рублей.

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируется уменьшить на общую сумму 34 625,8 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшения объемов средств краевого бюджета на сумму 22,2 тыс. рублей по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности подпрограммы "Стимулирование развития жилищного строительства и развитие застроенных и освоение новых территорий" муниципальной программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа";

- уменьшения объема средств на сумму 34 603,6 тыс. рублей по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа (в том числе мировых соглашений).

- по подразделу 0503 «Благоустройство» планируется увеличить на общую сумму 7 163,2 тыс. рублей, за счет:

- уменьшения объема средств на сумму 1 607,2 тыс. рублей по расходам на содержание площадок для складирования снега подпрограммы "Комплексное благоустройство Петропавловск-Камчатского городского округа" муниципальной программы "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды";

- увеличению объема средств на сумму 1 077,9 тыс. рублей по расходам на восстановление, текущий ремонт и содержание лестничных переходов, в том числе разработка проектной документации;

- уменьшению объема средств на сумму 80,0 тыс. рублей по расходам на восстановление, обустройство, содержание и ремонт детских площадок;

- увеличению объема средств на сумму 688,5 тыс. рублей по расходам на ведение работ по благоустройству мест массового отдыха горожан;
- уменьшению объема средств на сумму 1 450,2 тыс. рублей по расходам на содержание биотуалетов;
- уменьшению объема средств на сумму 1 381,8 тыс. рублей по расходам на содержание объектов ландшафтной архитектуры;
- увеличению объема средств на сумму 7 066,1 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;
- уменьшению объема средств на сумму 635,7 тыс. рублей по расходам на озеленение и ландшафтное оформление территорий Петропавловск-Камчатского городского округа;
- увеличению объема средств на сумму 4 023,7 тыс. рублей по расходам на содержание территорий, не принадлежащих домовладениям подпрограммы "Ликвидация экологического ущерба от накопленного объема бытовых и промышленных отходов" муниципальной программы "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды";
- уменьшению объема средств на сумму 49,5 тыс. рублей по расходам на уничтожение "Борщевика" на территории Петропавловск-Камчатского городского округа;
- уменьшению объема средств на сумму 486,7 тыс. рублей по расходам на снос ветхих и аварийных зданий, строений, сооружений, находящихся в казне Петропавловск-Камчатского городского округа.
- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» планируется увеличить на общую сумму 1 888,3 тыс. рублей за счет:
 - по расходам на подпрограмму "Комплексное благоустройство Петропавловск-Камчатского городского округа" муниципальной программы "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды".

По видам расходов бюджетные ассигнования распределились следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид расходов	Наименование расходов	Решение ГД от 27.05.2016 № 431-нд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (мун.) органами, каз. учреждениями, органами управления гос. внебюд. фондами	39 936,8 (3,3%)	39 936,7 (4,0%)	- 0,1	0,0
200	Закупка товаров, работ, услуг для гос. (мун.) нужд	513 455,6 (42,9%)	505 979,1 (50,2%)	- 7476,5	1,5

400	Капит. влож. в объекты гос.(мун.) собственности	436 335,0 (36,4%)	311 228,9 (30,9%)	- 125 106,1	28,7
800	Иные бюджетные ассигнования	207 993,2 (17,4%)	150 009,5 (14,9%)	- 57 983,7	27,9
	Итого:	1 197 720,6	1 007 154,2	-190 566,4	15,9

Таким образом, годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется уменьшить на 190 566,4 тыс. рублей или на 15,9% за счет:

- уменьшения объемов на общую сумму 0,1 тыс. рублей по виду расходов 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»;
- уменьшения объемов на общую сумму 7 476,5 тыс. рублей по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд»;
- уменьшения объемов на общую сумму 125 106,1 тыс. рублей по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»;
- уменьшения объемов на общую сумму 57 983,7 тыс. рублей по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования».

Расходы на социальную сферу

Изменение бюджетных ассигнований в 2016 году по расходам на социальную сферу (на образование, культуру и кинематографию, здравоохранение, социальную политику, физическую культуру и спорт) характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

Наименование	Раздел, подраздел	Решение ГД от 27.05.2016 № 431-пд	Проект решения	Отклонения	
				в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6
Образование	0700	5 640 179,4	5 638 516,5	-1 662,9	0,0
Дошкольное образование	0701	2281107,6	2293265,2	12157,6	0,5
Общее образование	0702	2800281,6	2775763,3	-24518,3	-0,9
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	15417,5	17359,6	1942,1	12,6
Другие вопросы в области образования	0709	543372,7	552128,4	8755,7	1,6
Культура и кинематография	0800	208034,9	209939,9	1905,0	0,9
Культура	0801	182001,6	183906,6	1905,0	1,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	26033,3	26033,3	0,0	0,00
Здравоохранение	0900	16184,5	16184,5	0,0	0,0
Амбулаторная помощь	0902	15929,5	15929,5	0,0	0,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	255,0	255,0	0,0	0,0
Социальная политика	1000	1277492,2	1281433,2	3941,0	0,3
Пенсионное обеспечение	1001	13292,1	13292,1	0,0	0,0
Социальное обслуживание населения	1002	11483,9	11483,9	0,0	0,0
Социальное обеспечение населения	1003	785567,3	785567,3	0,0	0,0
Охрана семьи и детства	1004	416770,5	417842,5	1072,0	0,3

Другие вопросы в области социальной политики	1006	50378,4	53247,4	2869,0	5,7
Физическая культура и спорт	1100	31436,0	30136,0	-1300,0	-4,1
Физическая культура	1101	31436,0	30136,0	-1300,0	-4,14
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего расходов:		7173327,0	7176210,1	2883,1	0,0

Согласно проекту решения расходы на социальную сферу в целом увеличиваются на 2883,1 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения расходов бюджета, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета на 6305,2 тыс. рублей или на 0,1 % с 5326988,3 тыс. рублей до 5333293,5 тыс. рублей, что составит 78,4 % общего объема расходов бюджета городского округа, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов;

- уменьшения расходов, осуществляемых за счет собственных средств на 3422,1 тыс. рублей (0,2 %) с 1846338,7 тыс. рублей до 1842916,6 тыс. рублей.

Доля расходов на социальную сферу в общем объеме планируемых расходов бюджета городского округа уменьшится с 63,2 % до 61,2 %.

С учетом вносимых изменений расходов по социальной сфере объем:

- программных расходов увеличивается на 15418,1 тыс. рублей или на 0,2 % с 7144862,4 тыс. рублей до 7160280,5 тыс. рублей;

- непрограммных расходов уменьшится на 12535,0 тыс. рублей (44,0 %) со значения 28464,6 тыс. рублей до 15929,6 тыс. рублей.

Изменения расходов на социальную сферу предусмотрены проектом практически по всем разделам бюджетной классификации, отражающим расходы на социальную сферу, за исключением расходов по разделу 0900 «Здравоохранение».

Так, годовой объем бюджетных ассигнований по разделу **0700 «Образование»** планируется уменьшить на 1662,9 тыс. рублей. Изменение годового объема ассигнований по подразделам составит:

- **0701 «Дошкольное образование»** увеличение произведено на 12157,6 тыс. рублей или 0,5 %, за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности образовательных учреждений, предоставляющих услуги в сфере дошкольного образования на 750,0 тыс. рублей (0,1 %) и расходов на реализацию мероприятий ФЦП «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Российской Федерации на 2009 - 2018 годы» на 22442,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, увеличение бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, произведено:

- по объекту «Сейсмоусиление здания МБДОУ «Детский сад № 51» в размере 19782,5 тыс. рублей;

- по объекту «Сейсмоусиление здания МБДОУ «Детский сад № 20» в размере 2660,1 тыс. рублей.

Зарезервированные бюджетные средства по подразделу 0701 в размере 11035,0 тыс. рублей, согласно пояснительной записке, перераспределены на подраздел 0409;

- по подразделу **0702** «Общее образование» произведено уменьшение ассигнований на 24518,4 тыс. рублей (0,9 %), в том числе за счет;

- увеличения расходов на обеспечение деятельности образовательных учреждений, предоставляющих услуги в сфере общего образования на 250,0 тыс. рублей (0,1 %) и дополнительного образования детей на 967,3 тыс. рублей (1,0 %);

- уменьшения бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на 25735,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, на 16000,0 тыс. рублей уменьшаются расходы на сейсмоусиление здания МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3» и на 9735,6 тыс. рублей на сейсмоусиление здания МБОУ «Средняя школа № 33» (филиал 2);

- по подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» годовой объем ассигнований увеличивается на 1942,1 тыс. рублей (12,6 %) за счет увеличения субсидии МАУ «Молодежный центр» на реализацию подмероприятия 3.1.2 «Обеспечение временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет, организация работы городских молодежных трудовых отрядов «Молодой Петропавловск» на дополнительных рабочих местах по благоустройству городских территорий»²⁰;

- по подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» годовой объем ассигнований увеличивается на 8755,7 тыс. рублей или на 1,6 %, за счет увеличения расходов на целевые субсидии бюджетным и автономным учреждениям на реализацию МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе».

По подразделу **0800** «Культура и кинематография» годовой объем бюджетных ассигнований увеличится на 1905,0 тыс. рублей (0,9 %), за счет увеличения субсидий бюджетным и автономным учреждениям на проведение городских культурно-массовых мероприятий²¹.

По разделу **0900** «Здравоохранение» годовой объем бюджетных ассигнований не изменяется и составляет 16184,5 тыс. рублей.

По разделу **1000** «Социальная политика» произведено увеличение ассигнований на 3941,0 тыс. рублей или 0,3 %, в том числе:

- по подразделу **1004** «Охрана семьи и детства» на 1072,0 тыс. рублей на реализацию подмероприятия 4.1.1 «Обеспечение детей-сирот и детей,

²⁰ Основное мероприятие «Организация муниципальных мероприятий (смотры, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, субботники, учения, чествование и т.п.)» Подпрограммы «Молодежь Петропавловск-Камчатского городского округа» Муниципальной программы «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе».

²¹ Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры в Петропавловск-Камчатском городском округе» Муниципальной программы «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе».

оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений»²²;

- по подразделу **1006** «Другие вопросы в области социальной политики» на 2869,0 тыс. рублей на предоставление субсидий социально-ориентированным некоммерческим организациям, из них:

- 1469,0 тыс. рублей выделено из краевого бюджета;

- 1400,0 тыс. рублей, согласно пояснительной записке, перераспределено с подраздела 0113.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** годовой объем бюджетных ассигнований уменьшится на 1300,0 тыс. рублей (4,1 %), за счет:

- увеличения субсидий автономным учреждениям на 200,0 тыс. рублей на празднование юбилейных памятных дат военной истории России;

- уменьшения на 1500,0 тыс. рублей зарезервированных бюджетных ассигнований, которые, согласно пояснительной записке, перераспределены на подраздел 0409.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Проектом решения изменения утвержденного ранее годового объема бюджетных ассигнований на 2016 год по разделу 1200 «Средства массовой информации» в размере 17341,4 тыс. рублей, не предусматривается.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Проектом решения не предусматривается изменение годового объема бюджетных ассигнований на 2016 год по подразделу **1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга»**, который составляет 374200,0 тыс. рублей.

IV. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа

Проектом решения предусматривается изменение программных инвестиций на 127641,7 тыс. рублей или 23,7% до значения 1123640,6 тыс. рублей, в том числе:

✓ в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа» уменьшение на 128399,2 тыс. рублей по инвестиционным мероприятиям (краевые средства):

²² Мероприятие «Приобретение объектов недвижимого имущества» Подпрограммы Подпрограмма 2 «Стимулирование развития жилищного строительства и развитие застроенных и освоение новых территорий» МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа»

Главный распорядитель, получатель бюджетных средств - Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского²³:

- строительство жилых домов в районе 110 квартала по улице Карбышева уменьшение на 92000,0 тыс. рублей на 92,6% до значения 7329,6 тыс. рублей;

- строительство центрального теплового пункта мощностью 30 Гкал/час и тепловых сетей I контура от котельной № 1 до центрального теплового пункта в 110 квартале города Петропавловск-Камчатского уменьшение на 22,2 тыс. рублей на 0,05% до значения 41222,0 тыс. рублей;

- строительство многоквартирного жилого дома в районе ул. Хасанская в г. Петропавловске-Камчатском (в том числе проектные работы и государственная экспертиза проектной документации) уменьшение на 33084,0 тыс. рублей на 97,1% до значения 1000,0 тыс. рублей;

- сейсмоусиление здания МАОУ «Средняя образовательная школа № 3» по ул. Зеленая роща, 24 для муниципальных нужд Петропавловск-Камчатского уменьшение на 16000,0 тыс. рублей на 93,6% до значения 1100,0 тыс. рублей;

- сейсмоусиление здания МАОУ «Средняя школа № 33» (филиал 2) по проспекту Рыбаков, 28 в г. Петропавловске-Камчатском уменьшение на 9735,6 тыс. рублей на 21,2% до значения 36098,0 тыс. рублей;

- сейсмоусиление здания МБДОУ «Детский сад № 51» по улице Павлова, 5 в г. Петропавловске-Камчатском увеличение на 19782,5 тыс. рублей в 1,7 раза до значения 32697,7 тыс. рублей;

- сейсмоусиление здания МБДОУ «Детский сад № 20» по улице Драбкина, 7 в г. Петропавловске-Камчатском увеличение на 2660,1 тыс. рублей на 38,8% до значения 9516,4 тыс. рублей.

- ✓ в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа» увеличение на 757,5 тыс. рублей по инвестиционным мероприятиям (федеральные средства):

Главный распорядитель, получатель бюджетных средств - Комитет по управлению жилищным фондом администрации Петропавловск-Камчатского городского округа²⁴:

- обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений увеличение на 757,5 тыс. рублей на 0,5% до значения 146047,4 тыс. рублей.

Изменение объема бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных инвестиций проектом решения не предусматривается.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата полагает, что проект Решения не содержит замечаний, требующих устранения, за исключением выяснения обстоятельства в части возникновения расходных обязательств у муниципального казенного учреждения «Управление дорожного

²³ Далее – Управление;

²⁴ Далее – Комитет;

хозяйства Петропавловск-Камчатского городского округа» по договору субподряда.

В этой связи, в части раскрытия объективной картины и осуществления контроля за соблюдением казенными учреждениями статьи 161 БК РФ Контрольно-счетная палата предлагает Администрации городского округа подготовить и направить в Контрольно-счетную палату объективную информации по всем судебным актам, вынесенным в отношении муниципального казенного учреждения «Управление дорожного хозяйства Петропавловск-Камчатского городского округа» городского округа, (вступившие, не вступившие в силу, рассматриваемые) исполнение которых будет осуществлено за счет бюджета городского округа.

**Заместитель председателя
Контрольно-счётной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

Э. П. Тарасик

**Главный инспектор
Контрольно-счётной палаты
Петропавловск-Камчатского**

В. Н. Арсенова

**Инспектор
Контрольно-счётной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

З. Г. Алтонченко

**Инспектор
Контрольно-счётной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

Н. В. Кузьмина