



**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»

14 апреля 2016 года

№ 01-07/15-КСП/э

Настоящее экспертное заключение подготовлено сотрудниками Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на основании распоряжения председателя КСП от 31.03.2016 № 03-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 Положения о Контрольно-счётной палате⁷.

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.

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 Здесь и далее решение Петропавловск-Камчатской Городской Думы от 02.03.2016 № 397-нд «О контрольно-счётной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»;

⁸ Далее – Управление финансов.

Проведенная экспертиза показала, что проектом решения, уточняются основные характеристики бюджета городского округа⁹ на 2016 год в связи уменьшением доходной и расходной частей бюджета. Вносимые изменения обусловлены в основном приведением Решения о бюджете в соответствие с Законом Камчатского края от 01.12.2015 № 710 «О краевом бюджете на 2016 год», согласно которому уменьшены объемы безвозмездных поступлений 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.

Следует обратить внимание на то обстоятельство, что разработчиком проекта предлагается статью 16 Решения о бюджете изложить в 2 частях и новой редакции. Первая часть устанавливает дополнительные полномочия руководителя Управления финансов в части внесения изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на основании ч. 8 ст. 217 БК РФ.

Вторая часть устанавливает, что основанием для внесения изменений в бюджетную роспись в соответствии с частью 3 ст. 217 БК РФ является распределение зарезервированных средств в сумме 47056,0 тыс. рублей из них 5000,0 тыс. рублей средства резервного фонда.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата полагает, что пункт 1 части 1 статьи 16 необходимо исключить из проекта ввиду того, что показатели остатков средств бюджета на конец отчетного периода в сумме 168 602,4 уже учитываются настоящим проектом. Таким образом, предлагаемое основание на момент вступления проекта решения в силу утратит свою актуальность.

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	11101720,5	10793040,3	-308680,2	2,8
Расходы	11371720,5	11161642,7	-210077,8	1,8
<i>в т.ч. расходы на исполнение публичных нормативных обязательств</i>	<i>745314,5</i>	<i>690589,5</i>	<i>-54725,0</i>	<i>7,3</i>
Прогнозируемый дефицит	270000,0	368602,4	+98602,4	36,5

Таким образом, предлагаемым проектом планируется уменьшение доходной части на 308680,2 тыс. рублей или 2,8 %, а расходной на 210077,8 тыс. рублей или 1,8 %.

Объем бюджетного дефицита увеличивается на 168 602,4 тыс. рублей или 36,6 % до 368602,4 тыс. рублей.

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

Анализ отдельных частей пояснительной записки показал, что разработчиком указывается информация, не соответствующая фактически вносимым изменениям, так:

второй абзац пояснительной записки содержит информацию о том, что доходная и расходная часть бюджета увеличивается, а фактически доходная и расходная часть уменьшается.

табличная часть раздела «Доходы» в строке «акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ» также содержит противоречивую информацию, не соответствующую фактически вносимым изменениям.

Контрольно-счетная палата рекомендует разработчику более внимательно подходить к подготовке текста пояснительной записки.

I. Доходы бюджета городского округа

В рассматриваемом проекте решения прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на **2016 год** составляет 10793040,3 тыс. рублей¹⁰, что на 308680,2 тыс. рублей (2,8 %) меньше объема доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

• **100 «Налоговые и неналоговые доходы»**

Данный показатель планируется увеличить на 28471,9 тыс. рублей или (0,6 %) до значения 4519718,2 тыс. рублей, на основании изменения объема поступлений по следующим подгруппам:

✓ **103 «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации»** прогнозный показатель уменьшается на 2474,9 тыс. рублей (24,9 %) до значения 7478,9 тыс. рублей, в основном за счет:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты прогнозный показатель уменьшается на 663,4 тыс. рублей (20,0 %) до значения 2653,7 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты прогнозный показатель уменьшается на 779,8 тыс. рублей (11,9 %) до значения 5791,9 тыс. рублей.

✓ **106 «Налог на имущество»** прогнозный показатель увеличивается на 16500,0 тыс. рублей (5,8 %) до значения 302000,0 тыс. рублей, данный показатель увеличивается за счет увеличения объема поступлений по земельному налогу на аналогичную сумму или 6,9 % до значения 257000,0 тыс. рублей. Согласно письму ИФНС по г. Петропавловск-Камчатскому¹¹ от 24.03.2016 № 07-31/04026 увеличение прогнозного

¹⁰ С учетом таблицы поправок;

¹¹ Инспекция Федеральной Налоговой службы по г. Петропавловску-Камчатскому.

показателя по земельному налогу обусловлено вовлечением в налогообложение с 2016 года земельных участков, предоставленных для эксплуатации объектов дошкольного образования в соответствии с решением Городской Думы от 18.11.2010 № 305-нд¹²

✓ **111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** прогнозный показатель увеличивается на 8561,6 тыс. рублей (3,4 %) до значения 262244,7 тыс. рублей, за счет следующих изменений:

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданными городскими округами прогнозный показатель увеличивается на 8669,7 тыс. рублей (в 4,1 раза) до значения 11488,1 тыс. рублей. Согласно информации¹³ представленной УЭРИО¹⁴ указанное увеличение обусловлено увеличением плановых показателей поступлений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП «Петропавловский водоканал» на основании определения о рассрочке исполнения судебных актов Арбитражного суда Камчатского края по делам: № А24-5297/2014 от 23.12.2015, № А24-5298/2014 от 22.12.2015;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) уменьшены на 108,1 тыс. рублей (0,2 %) до значения 56851,6 тыс. рублей, за счет:

▪ уменьшения плановых показателей поступлений по доходам от аренды имущества, находящегося в собственности городского округа на 148,6 тыс. рублей (3,3 %) связи с расторжением договоров аренды в конце 2015 года¹⁵;

▪ увеличения плановых показателей поступлений по концессионному соглашению с ОАО «Камчатскэнерго» с учетом коэффициента инфляции на 2016 год, установленного Федеральным законом от 14.12.2016 № 359-ФЗ «О Федеральном бюджете на 2016 год» на 40,5 тыс. рублей (1,3 %).

✓ **112 «Платежи при использовании природными ресурсами»** прогнозный показатель увеличивается на 30,0 тыс. рублей (0,5 %) до значения 6503,2 тыс. рублей, за счет ранее не предусмотренного в действующей редакции платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферной воздух передвижными объектами в сумме 30,0 тыс. рублей.

✓ **113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства»** прогнозный показатель увеличивается на 4924,4 тыс. рублей (в 2,2 раза) до значения 9028,3 тыс. рублей, за счет:

¹² Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 18 ноября 2010 г. № 305-нд «О земельном налоге на территории Петропавловск-Камчатского городского округа».

¹³ Письмо от 20.02.2016 № 01-06-02/40/16.

¹⁴ Здесь и далее Управление экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение.

¹⁵ Письмо КУИ от 31.12.2015 № 01-06-02/2165/15, Письмо УЭРИО от 20.02.2016 № 01-06-02/40/16.

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов увеличиваются на 831,4 тыс. рублей (22,6 %) до значения 4512,6 тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов прогнозный показатель увеличиваются на 4092,9 тыс. рублей (в 10,7 раза) до значения 4515,7 тыс. рублей.

✓ **114 «Доходы от материальных и нематериальных активов»** прогнозный показатель увеличивается на 853,8 тыс. рублей (в 2,4 раза) до значения 36692,4 тыс. рублей, за счет следующих изменений:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу увеличиваются на 467,5 тыс. рублей (в 2,8 раза) до значения 731,2 тыс. рублей. Согласно письму УЭРИО от 20.02.2016 № 01-06-02/40/16, увеличение прогнозного показателя на 467,5 обусловлено заключением договора купли-продажи муниципального имущества от 20.02.2016 с рассрочкой оплаты на три года;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) увеличиваются на 386,3 тыс. рублей (в 2,1 раза) до значения 749,9 тыс. рублей.

✓ **116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** прогнозный показатель увеличивается на 46,8 тыс. рублей (0,01 %) до значения 64304,7 тыс. рублей на основании уточненных прогнозов главных администраторов доходов бюджета городского округа.

✓ **117 «Прочие неналоговые доходы»** запланированы в объеме 30,0 тыс. рублей. Следует отметить, что данный показатель в действующей редакции не предусмотрен. Согласно письму Управления делами администрации городского округа, рассматриваемый показатель запланирован на основании анализа поступлений за 2015 год.

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 уменьшить на 337152,1 тыс. рублей или (5,1 %), до значения 6273322,1 тыс. рублей, за счет:

- уменьшения на 337014,9 тыс. рублей или (5,1 %) до значения 6273459,3 тыс. рублей планируемых поступлений по подгруппе **202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»**, в том числе за счет следующих изменений:

✓ **предоставление городскому округу дотаций**, ранее не предусмотренных в действующей редакции на 2016 год в общей сумме 16510,0 тыс. рублей, а именно:

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 7488,0 тыс. рублей;

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (Министерство финансов Камчатского края) в сумме 9022,0 тыс. рублей;

✓ **уменьшения субсидий** бюджету городского округа на 136515,7 тыс. рублей или (6,0 %) до значения 2153636,9 тыс. рублей, в основном за счет: уменьшения запланированных в действующем решении субсидий, из числа которых наиболее значительные уменьшения по следующим субсидиям:

- на реализацию государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы» по подпрограмме «Чистая вода в Камчатском крае». Реконструкция канализационных очистных сооружений «Чавыча» (в том числе проектные работы и государственная экспертиза проектной документации) (краевые средства) на 46633,5 тыс. рублей (53,8 %);

- на реализацию государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае на 2014-2025 годы» по подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства». Магистраль общегородского значения от поста ГАИ до ул. Академика Королева с развязкой в микрорайоне Северо-Восток в г. Петропавловске-Камчатском (участок от ул. Ларина до ул. Академика Королева) (краевые средства) на 298893,5 тыс. рублей (84,5 %);

- на реализацию государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае на 2014-2025 годы». По подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства». Автомобильная дорога по ул. Ларина с устройством транспортной развязки и водопропускными сооружениями (от остановки «Кольцо по улице Ларина» до пересечения с магистральной улицей в районе перспективной застройки» в городе Петропавловск-Камчатском краевые средства) на 154447,7 тыс. рублей (88,2 %).

✓ **уменьшение субвенций** бюджету городского округа на 230705,5 тыс. рублей или на 5,3% до значения 4089616,1 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения по следующим субвенциям:

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (краевые средства) на 75837,0 тыс. рублей (13,2 %) до значения 500477,0 тыс. рублей;

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, по обеспечению дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае

(краевые средства) на 123026,0 тыс. рублей (6,6 %) до значения 1746699,0 тыс. рублей;

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае (краевые средства) на 14771,5 тыс. рублей (14,5 %) до значения 86977,5 тыс. рублей;

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае (краевые средства) на 85964,4 тыс. рублей (7,7 %) до значения 1031055,0 тыс. рублей;

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (краевые средства) на 27199,8 тыс. рублей (16,2 %) до значения 140484,2 тыс. рублей.

✓ **предоставление городскому округу иных межбюджетных трансфертов**, ранее не предусмотренных в действующей редакции на 2016 год в общей сумме 13696,3 тыс. рублей из них:

- 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 краевого бюджета) в сумме 1808,7 тыс. рублей;

- 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» на оплату работ по технологическому присоединению потребителей микрорайона жилой застройки в районе 110 квартала в г. Петропавловск-Камчатском в сумме 11887,5 тыс. рублей.

«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», согласно проекту, составят 2696,9 тыс. рублей, которые действующей редакцией не предусмотрены.

«Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение», согласно проекту, составит (-) 2834,1 тыс. рублей. Данный показатель в действующей редакции не предусмотрен.

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

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

Вносимые проектом решения изменения увеличивают размер прогнозируемого бюджетного дефицита на 98602,4 тыс. рублей до значения 368602,4 тыс. рублей или 8,4 % от утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений в соответствии со статьёй 92.1 БК РФ и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Следует отметить, что по итогам исполнения бюджета городского округа за 2015 год остатки средств единого счета бюджета на 01.01.2016 года составили 168602,4 тыс. рублей. В связи с чем, в проекте решения увеличен показатель остатков средств на счетах по учёту средств бюджета на 98602,4 тыс. рублей. Данное изменение привело к увеличению прогнозируемого размера дефицита городского округа в аналогичном размере.

Показатели программ муниципальных внутренних заимствований, в рассматриваемом проекте решения не изменяются.

В то же время за счет изменения объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа на 2016 год в текстовой части проекта решения предусмотрено увеличение показателя предельного объёма муниципального долга городского округа на 28471,9 тыс. рублей до значения 4384418,2 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений параметры верхнего предела муниципального долга уменьшаются на 338333,3 тыс. рублей и составят:

- на 01.01.2016 года – 1750000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2017 года – 1950000,0 тыс. рублей.

Планируемые показатели предельного объёма муниципального долга не превышают утверждённые общие годовые объёмы доходов городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

III. Расходы бюджета городского округа

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2016 год в сумме 11371720,5 тыс. рублей, что на 210077,8 тыс. рублей или 1,8 % меньше объёма расходов, утверждённого действующим Решением о бюджете.

Согласно представленному проекту решения, объём расходов в 2016 году за счёт межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета, уменьшается с 6610474,2 тыс. рублей до 6273459,3 тыс. рублей или на 337014,9 тыс. рублей (5,1 %).

При этом доля объёма безвозмездных поступлений в бюджет городского округа увеличивается с 58 % до 56,2 % или на 1,8 %.

Более подробно вносимые изменения в расходную часть бюджета городского округа рассмотрены в разрезе разделов/подразделов и видов расходов.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Согласно проекту решения, расходная часть бюджета городского округа по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2016 год предусмотрена в объеме 781166,5 тыс. рублей, что на 7,2 % больше утвержденных показателей – 728881,1 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в 2016 году составит 7,0 % к общему объему расходов (11161642,7 тыс. рублей).

Изменение бюджетных ассигнований в 2016 году по данному разделу характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Раздел, подраздел	Решение ГД от 22.12.2015 № 374-нд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100 %
Общегосударственные расходы	0100	728 881,1	781 166,5	52 285,4	7,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муш. образования	0102	4 173,6	4 173,6	0,0	
Функционирование закон-ых органов гос. власти и представительных органов муш. образования	0103	43 990,3	43 990,3	0,0	
Функционирование Правительства РФ, высших испол. органов гос. власти субъектов РФ, местных администраций	0104	405 766,3	408 236,1	2 469,8	0,6
Обеспечение деятельности фин-ых, налоговых и таможенных органов и органов фин. надзора	0106	56 397,9	56 367,1	-30,8	-0,1
Резервные фонды	0111	5 000,0	5 000,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	0113	213 553,0	263 399,4	49 846,4	23,3

Анализ расходов по разделу 0100 показывает, что расходы на 2016 год по данному разделу планируется увеличить на 52285,4 тыс. рублей (7,2 %).

При составлении проекта бюджета на 2016 год соблюден норматив 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, установленный постановлением Правительства Камчатского края от 20.11.2015 № 408-П в сумме 476701,4 тыс. рублей (далее по тексту – норматив).

Необходимо отметить, что согласно представленному проекту, произведено перераспределение (уточнению) бюджетных ассигнований по подразделам бюджетной классификации расходов, в том числе, в части утвержденного норматива, в рамках реализации решения Городской Думы от 28.10.2015 № 839-р¹⁶.

¹⁶ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.10.2015 № 839-р «О внесении изменений в Решение городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.04.2009 № 477-р «Об утверждении структуры администрации Петропавловск-Камчатского городского округа»

Так, по подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов»** увеличен норматив на 30,8 тыс. рублей, при этом по подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного)»** - уменьшен на аналогичную сумму.

Кроме того, согласно пояснительной записке, по данному подразделу предлагаются уточнения бюджетных ассигнований по следующим подразделам:

В рамках подраздела **0104** планируется увеличение ассигнований на 2469,8 тыс. рублей, в том числе за счёт:

➤ средств краевого бюджета на 2439,1 тыс. рублей, на основании закона Камчатского края от 01.12.2015 № 710 «О краевом бюджете на 2016 год», в соответствии с уведомлениями Министерства образования и науки Камчатского края от 15.12.2015 № 725, Министерства социального развития и труда Камчатского края от 15.12.2015 № 19, Министерства финансов Камчатского края от 15.12.2015 № 37, Министерства территориального развития Камчатского края от 16.12.2015 № 63, в том числе:

- увеличены расходы на выполнение государственных полномочий Камчатского края по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Камчатском крае в части расходов на содержание специалистов опеке и попечительства – 101,0 тыс. рублей;

- увеличение расходов на выполнение государственных полномочий Камчатского края по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях в Камчатском крае, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 3116,0 тыс. рублей;

- уменьшение расходов на выполнение государственных полномочий Камчатского края по социальному обслуживанию некоторых категорий граждан – 886,0 тыс. рублей;

- увеличение расходов на выполнение государственных полномочий Камчатского края по вопросам создания административных комиссий в целях привлечения к административной ответственности, предусмотренной законом Камчатского края – 108,1 тыс. рублей;

➤ средств местного бюджета на 30,8 тыс. рублей (норматив), за счёт:

- увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 19281,9 тыс. рублей произведено, согласно пояснительной записке, в связи с необходимостью: выплат по сокращению численности штата работников, в рамках структурных изменений органов администрации городского округа¹⁷;

округа, о реорганизации органов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, о внесении изменений в отдельные решения городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа, связанные с изменением структуры администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и о признании утратившими силу решений о создании органов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, прекращающих деятельность в связи с реорганизацией» (далее по – решение Городской Думы от 28.10.2015 № 839-р.

¹⁷ Решение Городской Думы от 28.10.2015 № 839-р;

перераспределение норматива на 2016 год между органами администрации городского округа, в целях доведения обеспеченности бюджетными ассигнованиями на денежное содержание муниципальных служащих органов администрации городского округа с 90 % до 93 %, в рамках формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих¹⁸; уточнение расходов, в рамках соблюдения норм Федерального закона от 24.09.2009 № 212-ФЗ¹⁹;

- уменьшение за счет перераспределения норматива, в части: проезда в отпуск - 1915,4 тыс. рублей; служебных командировок – 873,5 тыс. рублей; прочих расходов, для обеспечения потребности на оплату страховых взносов – 2282,9 тыс. рублей;

- уменьшение ассигнований в соответствии с постановлением администрации городского округа от 22.03.2016 № 354²⁰ - 1093,7 тыс. рублей;

- уменьшение за счёт перераспределения бюджетных ассигнований по коммунальным услуга (на подраздел 0113) – 13085,6 тыс. рублей.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** бюджетные ассигнования планируются за счет средств местного бюджета в объеме 56 367,1 тыс. рублей, что меньше на 30,8 тыс. рублей (норматив) по сравнению с утвержденными.

Так, уменьшение по данному подразделу произведено за счет:

- уточнения расходов по фонду оплаты труда, в рамках соблюдения норм Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, на сумму 562,5 тыс. рублей, перераспределения норматива в части прочих расходов – 0,5 тыс. рублей;

- уменьшение прочей закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на сумму 128,5 тыс. рублей.

- увеличение ассигнований на иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда – 660,2 тыс. рублей.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования планируются в объёме 263399,4 тыс. рублей, что больше на 49846,4 тыс. рублей по сравнению утвержденными, в том числе:

- за счёт средств краевого бюджета в сумме 5015,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке увеличение произведено, в том числе:

- в целях уплаты налога на имущество на основании закона Камчатского края от 01.12.2015 № 710 «О краевом бюджете на 2016 год», в соответствии с

¹⁸ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.09.2016 № 533-нд «О размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих Петропавловск-Камчатского городского округа»;

¹⁹ Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

²⁰ Постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.03.2016 № 354 «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 16.07.2015 № 1713 «Об установлении годовых объемов потребления коммунальных услуг на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов главными распорядителями средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа».

уведомлением Министерства финансов Камчатского края от 15.12.2015 № 37 – 3214,0 тыс. рублей;

- в соответствии с уведомлением Агентства по занятости Камчатского края от 27.01.2016 № БД354, в части межбюджетных 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 – 1808,7 тыс. рублей;

- расходы на выполнение государственных полномочий Камчатского края по вопросам создания административных комиссий в целях привлечения к административной ответственности, предусмотренные законом Камчатского края от 01.12.2015 № 710 «О краевом бюджете на 2016 год», в соответствии с уведомлением Министерства территориального развития Камчатского края от 16.12.2015 № 63 – 7,7 тыс. рублей;

➤ за счёт средств местного бюджета в сумме 44831,4 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках реализации решения Городской Думы городского округа от 28.10.2015 № 839-р, в соответствии с формированием фонда оплаты труда утвержденного, распоряжением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.10.2011 № 461-р²¹, увеличение составило 1444,4 тыс. рублей;

- уточнение расходов, в рамках соблюдения норм Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, увеличение составило 602,5 тыс. рублей;

- перераспределение бюджетных ассигнований по коммунальным расходам (с подраздела 0104), увеличение составило 13085,6 тыс. рублей;

- увеличение бюджетных ассигнований в рамках реализации подмероприятия «Информатизация управления городским округом» (приобретение коммуникационного оборудования для работы всех автоматизированных систем администрации) – 18672,9 тыс. рублей;

- в целях размещения в плане-графике заказов на поставку товаров, услуг, связанных с необходимостью арендной платы, коммунальных платежей «Центра муниципальных услуг», расположенного по адресу г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, 74/1, увеличение составило 12934,3 тыс. рублей;

- в целях оплаты работ по ремонту оргтехники, приобретения канцтоваров, увеличение составило 2950,0 тыс. рублей;

- в рамках разработки карты-схемы г. Петропавловска-Камчатского, в том числе исторической карты города на английском, японском и китайском языках увеличение составило 372,0 тыс. рублей;

- перераспределение норматива в части проезда в отпуск, уменьшение составило 175,9 тыс. рублей;

²¹ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.10.2011 № 461-р «Об оплате труда работников Аппарата администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и ее органов».

- высвобождение бюджетных средств, в связи с оплатой налога на имущество за счет межбюджетных трансфертов, уменьшение составило 3212,2 тыс. рублей;

- перераспределение бюджетных ассигнований по прочим расходам, в целях оплаты услуг в рамках муниципального контракта, заключенного в 2015 году на закупку работ по компьютерной верстке, печатанию и подборке газеты Петропавловск-Камчатского городского округа «Град Петра и Павла», уменьшение составило 1556,5 тыс. рублей;

- перераспределение бюджетных ассигнований по прочим расходам, в целях оплаты исполнительных листов, уменьшение составило 285,7 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Изменение бюджетных ассигнований в 2016 году по данному разделу характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Раздел, подраздел	Решение ГД от 22.12.2015 № 374-зд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	54 882,4	54 819,6	- 62,8	- 0,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	47 852,4	47 789,6	- 62,8	- 0,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	7 030,0	7 030,0	0,0	

Таким образом, годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется уменьшить на 62,8 тыс. рублей или на 0,1 %.

По подразделу **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»**, согласно пояснительной записке проектом решения предлагаются уточнения бюджетных ассигнований, также планируется уменьшить ассигнования на общую сумму 62,8 тыс. рублей или на 0,1 %. В том числе:

- увеличение ассигнований за счёт средств краевого бюджета, в соответствии с уведомлением Министерства финансов Камчатского края от 15.12.2015 № 37 в сумме 360,0 тыс. рублей²²;

- уменьшение ассигнований за счёт средств местного бюджета в общей сумме 422,8 тыс. рублей (уменьшение по оплате налога на имущество за счёт межбюджетных трансфертов и в соответствии с постановлением администрации городского округа от 22.03.2016 № 354).

²² В целях уплаты налога на имущество на основании закона Камчатского края от 01.12.2015 № 710 «О краевом бюджете на 2016 год».

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Годовой объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется увеличить с 1673466,3 тыс. рублей до 1683164,6 тыс. рублей или на 9698,3 тыс. рублей (0,6%), в том числе за счет:

- увеличения средств городского округа на 12222,9 тыс. рублей (1,2%) с 973274,1 тыс. рублей до 985497,0 тыс. рублей;
- уменьшения средств краевого бюджета на 2524,5 тыс. рублей (0,4%) с 700192,1 тыс. рублей до 697667,6 тыс. рублей;

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

- бюджет городского округа 58,6%.
- краевой бюджет 41,4%.

С учетом вносимых изменений по данному разделу объем:

• **непрограммных расходов** составляет 6000,0 тыс. рублей за счёт планирования резервных средств (ранее расходы не планировались).

• **программных расходов** увеличился на 3698,3 тыс. рублей или на 0,2 % с 1673466,3 тыс. рублей до 1677164,6 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 22.12.2015 № 374-лд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6
Национальная экономика	0400	1673466,3	1683164,6	9698,3	0,6%
Лесное хозяйство	0407	3228,9	3228,9		
Транспорт	0408	225339,4	278442,8	53103,4	23,6%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1377088,7	1327688,2	-49400,4	-3,6%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	67809,3	73804,6	5995,3	8,8%

Из представленной таблицы видно, что общее увеличение на 9698,3 тыс. рублей сложилось за счет:

1. Увеличения объёмов ассигнований на общую сумму **59098,7** тыс. рублей, в том числе:

- **53103,4** тыс. рублей (90%) от общего объема увеличения направляются на подраздел 0408 «Транспорт», в том числе за счёт:

Увеличения ассигнований на 53106,9 тыс. рублей в основном по следующим мероприятиям: на оказание муниципальным автономным учреждением «Управление пассажирского транспорта Петропавловск-Камчатского городского округа» услуг и содержание муниципального имущества; на выполнение государственных полномочий Камчатского края по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим в Камчатском крае, по проезду на автомобильном

транспорте общего пользования городского сообщения и в части приобретения транспорта общего пользования, приспособленного для перевозки инвалидов в рамках программы Камчатского края «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае на 2015-2020 годы».

Уменьшения ассигнований на 3,5 тыс. рублей в связи с изменением годовых объёмов потребления коммунальных услуг органами администрации городского округа и находящимися в их ведении муниципальными учреждениями.

- **5995,3** тыс. рублей (10%) от общего объёма увеличения направляются на подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», в том числе за счёт:

Увеличения ассигнований на 6000,0 тыс. рублей, за счёт зарезервированных бюджетных средств, в соответствии с п.2 ст.16 проекта решения на осуществление бюджетных инвестиций.

Уменьшения ассигнований на 4,7 тыс. рублей в основном по следующим мероприятиям: по землеустройству и землепользованию, в том числе работы по формированию земельных участков под многоквартирные жилые дома (кадастровые работы) и в связи с изменением годовых объёмов потребления коммунальных услуг органами администрации городского округа и находящимися в их ведении муниципальными учреждениями.

2. Уменьшения объёмов ассигнований на общую сумму **49400,4** тыс. рублей (100%) от общего объёма уменьшения направляются на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в том числе за счёт:

Увеличения ассигнований на 261413,1 тыс. рублей в основном по следующим мероприятиям: развитие улично-дорожной сети, ремонт автомобильных дорог общего пользования, восстановление и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним, модернизация автоматических систем управления дорожным движением и светофорных объектов, обустройство автомобильных дорог средствами технического регулирования (дорожные знаки) и пешеходными ограждениями перильного типа, монтаж установки линий наружного освещения.

Уменьшения ассигнований на 310813,5 тыс. рублей в основном по следующим мероприятиям: строительство дорог, содержание автомобильных дорог общего пользования, и уплата налога на имущество организаций и земельного налога.

По видам расходов бюджетные ассигнования распределились следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид расходов	Наименование расходов	Решение ГД от 22.12.2015 № 374-ад	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5	6
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (муп.) органами, каз. учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	76503,3 (4,6%)	76503,3 (4,5%)		

200	Закупка товаров, работ, услуг для гос.(мун.) нужд	733108,8 (43,8%)	985627,9 (58,6%)	252519,1	34,4%
400	Капиталож. в объекты гос.(мун.) собственности	631222,7 (37,7%)	329648,5 (19,6%)	-301574,2	-47,8%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	225339,4 (13,5%)	278092,8 (16,5%)	52753,4	23,4%
800	Иные бюджетные ассигнования	7292,1 (0,4%)	13292,1 (0,8%)	6000,0	82,3%
	Итого:	1673466,3 (100,0%)	1683164,6 (100%)	9698,3	0,6%

Из представленной таблицы видно, что общее увеличение в сумме 9698,3 тыс. рублей сложилось за счет:

1. Увеличения объемов на общую сумму **311272,5** тыс. рублей, в том числе:

- **252519,1** тыс. рублей (81,2%) 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.

Указанное увеличение сложилось за счет:

увеличения ассигнований на 259436,4 тыс. рублей в основном по содержанию, капитальному, текущему ремонту автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог, придомовых проездов и дорожной инфраструктуры, а также научно-исследовательских услуг и разработку документов комплексного развития городского округа;

уменьшения ассигнований на 6917,3 тыс. рублей, в основном по разработке и реализации документов территориального планирования.

- **52753,4** тыс. рублей (16,9%) от общего объема увеличения 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.

- **6000,0** тыс. рублей (1,9%) от общего объема увеличения направляется по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования».

Указанное увеличение сложилось за счет:

увеличения ассигнований на 29707,8 тыс. рублей, в основном из-за планирования резервных средств, а также расходов на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконного действия (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений

уменьшения ассигнований на 186,8 тыс. рублей, в основном на уплату иных платежей.

2. Уменьшения объемов на общую сумму 301574,2 тыс. рублей по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной

(муниципальной) собственности» в основном на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог городского округа.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется увеличить с 1019615,4 тыс. рублей до 1253136,3 тыс. рублей на 233520,9 тыс. рублей (23 %), в том числе за счет:

- увеличения средств краевого бюджета на 265335,9 тыс. рублей (в 2,6 раза) с 161159,1 тыс. рублей до 426495,0 тыс. рублей;
- уменьшения средств городского округа на 31815,0 тыс. рублей (3,7%) с 858456,3 тыс. рублей до 826641,3 тыс. рублей.

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

- бюджет городского округа 66%.
- краевой бюджет 34%.

С учетом вносимых изменений по данному разделу объем:

• **непрограммных расходов** увеличился на 14232,6 тыс. рублей или в 2,3 раза с 10866,7 тыс. рублей до 25099,3 тыс. рублей.

• **программных расходов** увеличился на 219288,3 тыс. рублей или на 21,7 % с 1008748,7 тыс. рублей до 1228037,0 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 22.12.2015 № 374-нз	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1019615,4	1253136,3	233520,9	23,0%
Жилищное хозяйство	0501	278250,0	487151,8	208901,8	75,0%
Коммунальное хозяйство	0502	399527,8	387640,6	-11887,2	-3,0%
Благоустройство	0503	268250,0	288970,0	20720,0	7,7%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	73587,6	89373,9	15786,3	21,5%

Таким образом, общее увеличение ассигнований в сумме **233520,9** тыс. рублей по данному разделу сложилось за счет:

1. Увеличения объёмов на общую сумму 245408,1 тыс. рублей в том числе:

- **208901,8** тыс. рублей (85,1%) от общего объёма увеличения направляются по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в том числе за счёт:

Увеличения ассигнований на 238257,2 тыс. рублей, в основном, по следующим мероприятиям: строительство многоквартирных жилых домов, уточнение бюджетных ассигнований для оплаты исполнительных листов и исполнений решений суда, резервирование бюджетных средств в соответствии со ст.16 проекта решения на осуществление бюджетных инвестиций, разработку проектов планировки застроенных территорий

городского округа, дополнительной потребностью при изъятии жилых помещений путём выкупа у собственника.

Уменьшения ассигнований на 29355,4 тыс. рублей, в основном, по следующим мероприятиям: расходы по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги в отношении сданных внаём жилых помещений муниципального жилищного фонда, находящегося в многоквартирных домах, предоставление субсидий победителям акции «Управляем домом сами».

• **20720,0** тыс. рублей (8,4%) от общего объёма увеличения направляются по подразделу 0503 «Благоустройство» в том числе за счёт:

Увеличения ассигнований на 36511,6 тыс. рублей, в основном, по следующим мероприятиям: дополнительная потребность на восстановление, обустройство, содержание и ремонт детских площадок, содержание территорий, не принадлежащих домовладениям, восстановление, текущий ремонт и содержание лестничных переходов, капитальный, текущий ремонт и содержание подпорных стенок, содержание площадок для складирования снега, озеленение и ландшафтное оформление территорий городского округа, выравнивание обеспеченности муниципальных образований в Камчатском крае по реализации ими расходных обязательств, отлов и содержание безнадзорных животных.

Уменьшения ассигнований на 15721,6 тыс. рублей, в основном, по следующим мероприятиям: выравнивание обеспеченности муниципальных образований в Камчатском крае по реализации ими расходных обязательств, экономия по освещению объектов внешнего благоустройства, благоустройство мест массового отдыха горожан, содержание биотуалетов, объектов ландшафтной архитектуры, организация вывоза тел умерших и погибших граждан городского округа.

• **15786,3** тыс. рублей (6,5%) от общего объёма увеличения направляются по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в том числе за счёт:

Увеличения ассигнований на 15826,4 тыс. рублей, в основном, по следующим мероприятиям: установка коллективных (общедомовых) приборов учёта на отпуск коммунальных ресурсов в многоквартирных жилых домах городского округа, изготовление технической документации на объекты недвижимого имущества (в части краевого бюджета).

Уменьшения ассигнований на 40,1 тыс. рублей, в основном, по следующим мероприятиям: изготовление технической документации на объекты недвижимого имущества (в части средств городского округа), изменение годовых объёмов потребления коммунальных услуг на 2016 год.

2. Уменьшения объёмов на общую сумму **11887,2** тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе за счёт:

Увеличения ассигнований на 104837,0 тыс. рублей, в основном, по следующим мероприятиям: реконструкция здания банно-прачечного комплекса по проспекту Циолковского, 9, строительство ЦТП мощностью 30 Гкал/час и тепловых сетей 1 контура от котельной № 1 до ЦТП в 110

квартале городского округа, замена ветхих инженерных сетей теплоснабжения и электроснабжения, технологическое присоединение к сетям электро-, тепло и водоснабжения потребителей микрорайона застройки в районе 110 квартала городского округа, строительство канализационной насосной станции № 15, разработка схем водоснабжения и водоотведения, актуализация схем теплоснабжения, приобретение и установка резервных источников электроснабжения на котельных № 17 «Чапаевка» и № 26 «Тундровая».

Уменьшения ассигнований на 116724,2 тыс. рублей, в основном, по следующим мероприятиям: реконструкция резервуаров чистой воды «Богородское озеро» (в том числе проектные работы и государственная экспертиза проектной документации), реконструкция системы водоснабжения Юго-Восточной части городского округа (строительство переключки по Госпитальному переулку от РЧВ пр. Циолковского 3/1 до ул. Пограничная 31а (в том числе проектные работы и государственная экспертиза проектной документации), реконструкция канализационных очистных сооружений «Чавыча» (в том числе проектные работы и государственная экспертиза проектной документации), устройство ограждений зон санитарной охраны водозаборов и резервуаров чистой воды, землеустроительные и кадастровые работы на объектах водоотведения, оплата по исполнительным листам.

По видам расходов бюджетные ассигнования распределились следующим образом:

Вид расходов	Наименование расходов	Решение ГД от 22.12.2015 № 374-лз	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.внебюд.фондами	40057,0	39936,7	-120,3	-0,3%
200	Закупка товаров, работ, услуг для гос.(мун.) нужд	480475,3	527092,8	46617,5	9,7%
400	Кап.влож. в объекты гос.(мун.) собственности	231092,3	437660,4	206568,1	89,4%
800	Иные бюджетные ассигнования	267990,8	248446,4	-19544,4	-7,3%
	Итого:	1019615,4	1253136,3	233520,9	23%

Из представленной таблицы видно, что общее увеличение в сумме **233520,9** тыс. рублей сложилось за счет:

1. Увеличения объемов на общую сумму **253185,6** тыс. рублей в том числе:

- **46617,5** тыс. рублей (18,4%) от общего объема увеличения направляются по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд».

Указанное увеличение сложилось за счет:

увеличения ассигнований на **96808,7** тыс. рублей, в основном, по следующим мероприятиям: разработка проектов планировки застроенных территорий в городском округе, внесение взносов на капитальный ремонт

общего имущества многоквартирного дома соразмерно своей доле в праве общей собственности на это имущество (уточнение вида расходов), отлов и содержанию безнадзорных животных, ремонт и содержание объектов водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и электроснабжения, исполнение судебных актов по требованиям неимущественного характера.

уменьшения ассигнований на 50191,1 тыс. рублей, в основном, по внесению взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома соразмерно своей доле в праве общей собственности на это имущество (уточнение вида расходов).

- **206568,1** тыс. рублей (81,6%) от общего объема увеличения направляются по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности».

Указанное увеличение сложилось за счет:

увеличения ассигнований на 227807,3 тыс. рублей, в основном, по следующим мероприятиям: реконструкция зданий банно-прачечного комплекса по проспекту Циолковского 9, работы по технологическому присоединению к сетям электро-, тепло и водоснабжения потребителей микрорайона застройки в районе 110 квартала городского округа, строительство многоквартирных домов в городском округе.

уменьшения ассигнований на 21239,2 тыс. рублей, в основном по следующим мероприятиям: реконструкция резервуаров чистой воды «Богородское озеро» (в том числе проектные работы и государственная экспертиза проектной документации), реконструкция системы водоснабжения Юго-Восточной части городского округа (строительство переключки по Госпитальному переулку от РЧВ пр. Циолковского 3/1 до ул. Пограничная 31а (в том числе проектные работы и государственная экспертиза проектной документации), реконструкция канализационных очистных сооружений «Чавыча» (в том числе проектные работы и государственная экспертиза проектной документации).

2. Уменьшения объемов на общую сумму **19664,7** тыс. рублей, в том числе:

- **120,3** тыс. рублей (0,6%) от общего объема уменьшения направляются 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 казенных учреждений и взносы по обязательному социальному страхованию, а также на иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда.

- **19544,4** тыс. рублей (99,4%) от общего объема уменьшения направляются по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования».

Указанное уменьшение сложилось за счет:

увеличение ассигнований на 25227,3 тыс. рублей, в основном на следующие мероприятия: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям,

физическим лицам, уплату прочих налогов и сборов, а также планирования резервных средств.

уменьшения ассигнований на 44771,7 тыс. рублей, в основном 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 учреждений.

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 22.12.2015 № 374-нд	Проект решения	Отклонения	
				в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6
Образование	0700	5 768 732,1	5 505 405,3	-263 326,8	-4,6
Дошкольное образование	0701	2500470,8	2284347,6	-216123,2	-8,6
Общее образование	0702	2835505,2	2778415,9	-57089,3	-2,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	27775,4	28417,5	642,2	2,3
Другие вопросы в области образования	0709	404980,8	414224,4	9243,6	2,3
Культура и кинематография	0800	176794,2	208034,9	31240,7	17,7
Культура	0801	175247,5	182001,6	6754,0	3,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1546,6	26033,3	24486,7	в 16,8 раз
Здравоохранение	0900	200255,0	255,0	-200000,0	-99,9
Амбулаторная помощь	0902	200000,0	0,0	-200000,0	-100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	255,0	255,0	0,0	0,0
Социальная политика	1000	1279886,8	1204581,0	-75305,8	-5,9
Пенсионное обеспечение	1001	13214,1	13292,1	78,0	0,6
Социальное обслуживание населения	1002	12281,1	11483,9	-797,2	-6,5
Социальное обеспечение населения	1003	788392,4	697783,9	-90608,5	-11,5
Охрана семьи и детства	1004	409542,8	431642,8	22100,0	5,4
Другие вопросы в области социальной политики	1006	56456,4	50378,4	-6078,0	-10,8
Физическая культура и спорт	1100	31120,4	31436,0	315,6	1,0
Физическая культура	1101	30774,0	31436,0	662,0	2,15
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	346,4	0,0	-346,4	-100,0
Всего расходов:		7456788,4	6949712,2	-507076,3	-6,8

Согласно проекту решения расходы на социальную сферу в 2016 году подлежат уменьшению на 507076,3 тыс. рублей или 6,8 %, в том числе за счет:

- уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 615128,3 тыс. рублей или на 10,8 % с 5715019,1 тыс. рублей до 5099890,8 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений доля расходов на социальную сферу, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета, уменьшается с 86,5 % до 81,4 % общего объема расходов бюджета городского округа осуществляемых за счет безвозмездных поступлений;

- увеличения собственных средств на 108052,0 тыс. рублей (6,2 %) или с 1741769,3 тыс. рублей до 1849821,4 тыс. рублей.

Доля расходов на социальную сферу в общем объеме планируемых расходов бюджета городского округа снижается с 65,6 % до 62,3 % или на 3,3 %.

С учетом вносимых изменений по социальной сфере объем:

- программных расходов уменьшается на 319612,2 тыс. рублей или на 4,4 % с 7256788,4 тыс. рублей до 6937177,2 тыс. рублей;

- непрограммных расходов составит 12535,0 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденного Решением о бюджете на 2016 год объема ассигнований на 187465,0 тыс. рублей или в 16 раз.

Таким образом, доля непрограммных расходов по социальной сфере уменьшится с 2,7 % до 0,2 %.

Вносимые изменения обоснованы и обусловлены в основном, уточнением годового объема ассигнований по отдельным расходам в соответствии с Законом Камчатского края от 01.12.2015 № 710 «О краевом бюджете на 2016 год».

В целом изменения планируются по всем разделам бюджетной классификации, отражающим расходы по социальной сфере.

Раздел 0700 «Образование»

По разделу **0700 «Образование»** планируется уменьшить на 263326,8 тыс. рублей или на 4,6 %, в том числе:

- по подразделу **0701 «Дошкольное образование»** годовой объем ассигнований уменьшается на 216123,2 тыс. рублей или 8,6 %, за счет уменьшения:

- бюджетных инвестиций, предусмотренных ранее за счет краевого бюджета:

- на строительство детского сада по улице Арсеньева на 21000,0 тыс. рублей или 10,5 % с 200000,0 тыс. рублей до 179000,0 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений, на строительство детского сада в 2016 году предусмотрено 31345,5 тыс. рублей;

- на строительство детского сада по улице Савченко на 148165,5 тыс. рублей или в 5,9 раз с 178405,5 тыс. рублей до 30240,0 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений, на строительство детского сада в 2016 году предусмотрено 31345,5 тыс. рублей;

- ассигнований на расходы, связанные с обеспечением деятельности образовательных организаций, предоставляющих услуги в сфере дошкольного образования на 59492,7 тыс. рублей или 2,8 %.

Также в составе расходов по данному подразделу, согласно пункту 2 статьи 16 текстовой части проекта решения, зарезервированы бюджетные ассигнования на коммунальные услуги муниципальным дошкольным учреждениям в объеме 11035,0 тыс. рублей, подлежащие в дальнейшем распределению в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса;

- по подразделу **0702** «Общее образование» годовой объем ассигнований уменьшается на 57089,3 тыс. рублей или на 2,0 %.

Изменение объема ассигнований по данному подразделу обусловлено в основном уменьшением на 92766,4 тыс. рублей или на 36,7 % годового объема субсидии бюджетным и автономным образовательным организациям на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе». При этом объем целевых субсидий данным учреждениям увеличивается на 7001,9 тыс. рублей или 5,8 %.

Также увеличение годового объема ассигнований предусмотрено:

- по подпрограмме «Сохранение и развитие культуры в городском округе» МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе» на 1335,5 тыс. рублей или 0,9 %, за счет увеличения объема субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания;

- по подпрограмме «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения» МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа» за счет бюджетных инвестиций из краевого бюджета на сейсмоусиление зданий средних школ № 33 и № 8 на 11500,0 тыс. рублей и 16000,0 тыс. рублей соответственно. В целом на сейсмоусиление данных объектов в 2016 году предусматривается 17100,0 тыс. рублей и 12333,6 тыс. рублей соответственно.

По результатам рассмотрения данных расходов обращаем внимание разработчика проекта на необходимость уточнения наименования МАОУ «Средняя школа № 33».

- по подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» годовой объем ассигнований увеличивается на 642,2 тыс. рублей или 2,3 %. Данные изменения связаны с уточнением требуемого объема ассигнований на содержание МАУ «Молодежный центр»;

- по подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» годовой объем ассигнований увеличивается на 9243,6 тыс. рублей или на 2,3 %, в том числе за счет:

- увеличения ассигнований на реализацию:

- подпрограммы «Сохранение и развитие культуры в городском округе» МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе» на 2797,4 тыс. рублей (24,9 %), обусловленного необходимостью в проведении ремонтных работ в здании МБУДО «Детская музыкальная школа № 3»;

➤ подпрограммы «Развитие и совершенствование информационного общества» МП «Совершенствование системы муниципального управления городского округа» на 7376,3 тыс. рублей, в связи с потребностью в ассигнованиях на завершение ремонтных работ помещений по ул. Звездная, 26, закрепленных за МАУ «Ресурсный центр»;

- уменьшения ассигнований на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения Петропавловск-Камчатского городского округа «Централизованная бухгалтерия» на 930,2 тыс. рублей или 0,7 %.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Годовой объем ассигнований по разделу 0800 «Культура и кинематография», согласно проекту решения, увеличивается на 31240,7 тыс. рублей или 17,7 % в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие культуры в городском округе» МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе».

Данные изменения обусловлены в основном увеличением на 24456,7 тыс. рублей объема бюджетных инвестиций из краевого бюджета на реконструкцию здания МАУК «Городской дом культуры СРВ». Таким образом, на реконструкцию данного объекта в 2016 году с учетом собственных средств бюджета городского округа предусматривается направить 25273,3 тыс. рублей. **Необходимо отметить, что соответствующие изменения в части изменения объема краевых инвестиций в распоряжение Администрации городского округа от 16.09.2015 № 247-р «Об утверждении перечня инвестиционных объектов городского округа» не внесены.**

Также проектом решения по данному разделу предусмотрено увеличение:

- объема субсидий бюджетным и автономным учреждениям культуры:
 - на финансовое обеспечение муниципального задания на 5233,9 тыс. рублей (3,3 %), в связи с потребностью уточнения нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг и на содержание муниципального имущества;
 - на иные цели на 1520,1 тыс. рублей или на 11,5 %;
- на 30,0 тыс. рублей ассигнований выплату премии имени В.П. Андрианова.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

По разделу **0900 «Здравоохранение»** уменьшение годового объема бюджетных ассигнований на 2016 год составляет 200000 тыс. рублей или на 99,9 % с 250170,8 тыс. рублей до 255,0 тыс. рублей.

Данные изменения обусловлены исключением в полном объеме бюджетных инвестиций из краевого бюджета на завершение строительства здания городской поликлиники с реабилитационным центром²³.

²³ Согласно Закону Камчатского края от 01.12.2015 № 710 «О краевом бюджете на 2016 год».

При этом необходимо отметить, что Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2016 год» (с изменениями от 09.03.2016 № 749) на строительство данного объекта дополнительно предусматривается 15929,5 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По данному разделу уменьшение объема ассигнований составит 75305,8 тыс. рублей или 5,9 % с 1279886,8 тыс. рублей до 1204581,0 тыс. рублей.

Анализ вносимых изменений по данному разделу показал, что изменения в основном связаны с уточнением объемов межбюджетных трансфертов, выделяемых из краевого бюджета на выполнение государственных полномочий Камчатского края в сфере социальной политики. Проектом решения объем трансфертов уменьшается на 68508,5 тыс. рублей или 6,3 % с 1087605,8 тыс. рублей до 1019097,3 тыс. рублей, что составляет 84,6 % всех расходов бюджета городского округа на социальную политику.

Также, согласно проекту решения, уменьшается объем:

- целевой субсидии на обеспечение деятельности психолого-медико-педагогической комиссии городского округа на 797,2 тыс. рублей (6,5 %), в связи с уточнением фактической потребности на обеспечение деятельности комиссии;

- в связи с приостановлением действия Решения ГД от 27.06.2012 № 508-нд, ассигнования, предусмотренные на предоставление единовременной субсидии муниципальным служащим на приобретение жилой площади в сумме 6000,0 тыс. рублей исключаются с подраздела 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу проектом решения предусмотрено увеличение объема ассигнований на 315,6 тыс. рублей (1,0 %), в том числе за счет:

- резервирования в соответствии с пунктом 2 статьи 16 проекта решения 1500,0 тыс. рублей по подразделу **1101** «Физическая культура» на осуществление бюджетных инвестиций. При этом пояснительной записке не указано планируемое направление их использования в дальнейшем;

- уменьшения годового объема ассигнований по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта в городском округе» МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе» на 1184,4 тыс. рублей или на 3,8 %, обусловленного в основном:

- уменьшением на 988,0 тыс. рублей или на 4,0 % объема субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МАУ «Центр спортивной подготовки по Киокусинкай»;

- увеличением на 150,0 тыс. рублей объема субсидий на иные цели МАУ «Центр спортивной подготовки по Киокусинкай» для реализации

предложений избирателей, поступивших в адрес депутатов Законодательного Собрания Камчатского края;

- исключением в полном объеме (346,4 тыс. рублей) ассигнований, предусмотренных первоначально Решением о бюджете на 2016 год, на осуществление государственных полномочий Камчатского края по присвоению спортивных разрядов. Данные изменения произведены на основании Закона Камчатского края от 01.12.2015 № 710 «О краевом бюджете на 2016 год».

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Изменение бюджетных ассигнований в 2016 году по данному разделу характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Наименование показателей	Раздел, подраздел	Решение ГД от 22.12.2015 № 374-зд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100%
Средства массовой информации	1200	15 784,9	17 341,4	1 556,5	9,9
Периодическая печать и издательства	1202	5 168,6	6 839,1	1 670,5	32,3
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	1204	10 616,3	10 502,3	-114,0	1,1

Таким образом, годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется увеличение на 1556,5 тыс. рублей или на 9,9 %.

По подразделу **1202 «Периодическая печать и издательства»** предусмотрено увеличение на общую сумму 1670,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета городского округа по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» Муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа» на оплату печати и верстке газеты «Град Петра и Павла».

По подразделу **1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»** предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований на общую сумму 114,0 тыс. рублей, по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов администрации городского округа» МП «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа» по прочим расходам, в целях оплаты услуг в рамках муниципального контракта, заключенного в 2015 году.

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 422302,0 тыс. рублей.

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

Проектом решения предусматривается уменьшение общего объема бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа²⁴ на 2016 год на 439556,6 тыс. рублей (26,5 %) со значения 1661526,4 тыс. рублей до 1221969,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета уменьшение составило 1641,8 тыс. рублей или 27,0 % до значения 4428,0 тыс. рублей;

- за счет краевых средств объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства уменьшился на 451585,8 тыс. рублей (30,8 %) до 1015431,8 тыс. рублей.

При этом объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за счет бюджета городского округа увеличился на 13671,0 тыс. рублей (7,3 %) до значения 202110,0 тыс. рублей.

Данные изменения обусловлены:

✓ по муниципальным программам уменьшением общего объема бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на 439556,5 тыс. рублей (26,5 %) до показателя 1221969,9 тыс. рублей в основном за счет уменьшения ассигнований из краевого бюджета на 451585,8 тыс. рублей (30,8 %). Наиболее значительное уменьшение объема бюджетных ассигнований в рамках реализации следующих муниципальных программ:

- муниципальная программа «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе» - на 169165,5 тыс. рублей (40,0 %) до значения 253270,4 тыс. рублей за счет ассигнований краевого бюджета;

- муниципальная программа «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа» - на 301574,2 тыс. рублей (47,8 %) за счет ассигнований краевого бюджета.

✓ по непрограммным инвестициям:

- уменьшение составило 200 000,0 тыс. рублей (100,0%) за счет средств краевого бюджета по непрограммному инвестиционному мероприятию «Строительство здания городской поликлиники с реабилитационным центром по ул. Индустриальная в г. Петропавловск-Камчатский» в соответствии с законом Камчатского края от 01.12.2015 № 710 «О краевом бюджете на 2016 год».

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата предлагает:

Администрации городского округа (разработчикам проекта):

²⁴ Далее – бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

- рассмотреть и принять соответствующие меры по реализации предложений и замечаний, указанных в настоящем экспертном заключении предлагает:

- разработчику более внимательно подходить к подготовке текста пояснительной записки;

- исключить из проекта решения пункт 1 части 1 статьи 16;

- уточнить наименование МАОУ «Средняя школа № 33»;

- внести соответствующие изменения в части изменения объема краевых инвестиций в распоряжение Администрации городского округа от 16.09.2015 № 247-р «Об утверждении перечня инвестиционных объектов городского округа».

- Депутатам Городской Думы:

- при рассмотрении проекта 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» учесть предложения и замечания Контрольно-счётной палаты, изложенные в настоящем заключении.

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

Э.П. Тарасик

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

О.В. Амброс

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

Ю.В. Белослудцева

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

О.В. Рекунова