



**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»

24 мая 2016 года

№ 01-07/74-КСП/э

Настоящее экспертное заключение подготовлено сотрудниками Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на основании распоряжения председателя КСП от 17.05.2016 № 06-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 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	тыс. рублей	
			Отклонения	
			в сумме (гр.3-гр.2)	в % (раз)
1	2	3	4	5
2016 год				
Доходы	11043979,5	11168171,9	124192,4	1,0
Расходы	11412581,9	11536774,3	124192,4	1,1
Прогнозируемый дефицит	368602,4	368602,4	0,0	0,0

Таким образом, предлагаемым проектом планируется увеличение доходной и расходной части на 124192,4 тыс. рублей или 1,0 % и 1,1 % соответственно.

I. Доходы бюджета городского округа

Доходы бюджета городского округа

В рассматриваемом проекте решения прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на **2016 год** составляет 11168171,9 тыс. рублей, что на 124192,4 тыс. рублей или 1,1 % больше объема доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

- 100 «Налоговые и неналоговые доходы» в предлагаемом проекте решения не изменились.

- 200 «Безвозмездные поступления»

Данный показатель в планируется увеличить на 124192,4 тыс. рублей (1,9) %, до значения 6648453,7 тыс. рублей, за счет:

- увеличения в аналогичном объеме до значения 6648590,9 тыс. рублей планируемых поступлений по подгруппе 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в том числе за счет следующих изменений:

- увеличения дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 100000,0 тыс. рублей или более чем в 7 раз до значения 116510,0 тыс. рублей. Указанное увеличение планируется за счет дополнительно предусмотренных проектом решения дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности

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

бюджетов в общем объеме 100000,0 тыс. рублей на основании распоряжения правительства Камчатского края от 10.05.2016 №239-РП в рамках Государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае на 2014 - 2025 годы».

При этом Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что предоставление в такой форме межбюджетных трансфертов в рамках реализации указанной государственной программы Бюджетный Кодекс РФ не предусматривает.

✓ увеличения субсидий бюджету городского округа на 6123,0 тыс. рублей (0,3%) до значения 2380977,2 тыс. рублей.

За счет следующих изменений:

➤ предоставления городскому округу субсидий, ранее не предусмотренных в действующей редакции в общей сумме 38755,2 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 «Обеспечение жильем молодых семей в Камчатском крае». Мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы. Предоставление молодым семьям-участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома (за счет средств федерального бюджета текущего года) в сумме 38281,8 тыс. рублей;

➤ увеличения субсидий, запланированных в действующем решении в общей сумме на 4537,6 тыс. рублей, из числа которых наиболее крупные:

- субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае на 2014-2020 годы». Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей в Камчатском крае». Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (за счет средств краевого бюджета) на 2700,0 тыс. рублей или 3,1 % до значения 89505,6 тыс. рублей;

- уменьшения запланированных в действующем решении субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае на 2014-2020 годы». Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей в Камчатском крае». Строительство детского сада по ул. Савченко г. Петропавловск-Камчатский (в том числе проектные работы) (за счет средств краевого бюджета) в общей сумме на 21240,0 тыс. рублей или 70,2% до значения;

- исключения из проекта решения субсидии на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края на 2014-2020 годы». Подпрограмма «Инвестиционные мероприятия в здравоохранении Камчатского края». Строительство здания городской поликлиники с реабилитационным центром по ул.

Индустриальной в г. Петропавловск-Камчатский (краевые средства) в объеме 15929,5 тыс. рублей;

✓ увеличения субвенций бюджету городского округа на 9,2 тыс. рублей до значения 2380977,2 тыс. рублей, за счет увеличения в аналогичном объеме субвенции на выполнение государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим в Камчатском крае, по проезду на автомобильном транспорте общего пользования городского сообщения (краевые средства) до значения 253562,7 тыс. рублей;

-увеличения иных межбюджетных трансфертов на 18060,3 тыс. рублей или в 2,3 раза до значения 31756,6 тыс. рублей. В основном за счет предоставления городскому округу ранее не предусмотренных в действующей редакции иных межбюджетных трансфертов на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края на 2014-2020 годы». Подпрограмма «Инвестиционные мероприятия в здравоохранении Камчатского края». Иные межбюджетные трансферты на погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по объекту «Здание городской поликлиники с реабилитационным центром для инвалидов по ул. Индустриальная (здание водно-оздоровительных процедур и завершение строительного-монтажных работ основного здания) в объеме 15929,5 тыс. рублей.

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

Согласно представленному проекту решения вносимые изменения не влияют на размер бюджетного дефицита, который сохраняется в сумме 368602,4 тыс. рублей или 8,4 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Следует отметить, что проектом решения в связи с увеличением объема безвозмездных поступлений бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа на 124192,4 тыс. рублей планируется увеличить на аналогичную сумму показатели увеличения и уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета до значения 13242371,9 тыс. рублей и 13410974,3 тыс. рублей соответственно.

Анализ пояснительной записки показал, что отдельные ее части содержат некорректную информацию, а именно:

- показатель размера бюджетного дефицита указан 4,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений

налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений, тогда как фактически данный показатель составляет 8,4%;

- отражено про уменьшение показателей увеличения и уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сравнении с действующей редакцией, тогда как фактически указанные показатели в сравнении с действующей редакцией увеличиваются.

Объем верхнего предела муниципального долга городского округа, показатели программ муниципальных внутренних заимствований, в рассматриваемом проекте решения не изменяются.

III. Расходы бюджета городского округа

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2016 год в сумме 11536774,3 тыс. рублей, что на 124192,4 тыс. рублей или 1,1 % больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете. Указанное увеличение связано с увеличением на указанную сумму межбюджетных трансфертов, объем которых составит 6648453,7 тыс. рублей.

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 785406,0 тыс. рублей или 0,3 % больше утвержденных показателей – 783411,2 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в 2016 году составит 6,8 % к общему объему расходов (11536774,3 тыс. рублей).

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

Наименование показателей	Раздел, подраздел	Решение ГД от 21.04.2016 № 403-нд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5=4-3</i>	<i>6=5/3*100</i> %
Общегосударственные расходы	0100	783 411,2	785 406,0	1 994,8	0,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	4 173,6	4 173,6	0,0	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	43 990,3	43 990,3	0,0	
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	407 764,5	407 764,5	0,0	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	56 367,1	56 367,1	0,0	

тыс. рублей

Резервные фонды	0111	5 000,0	5 000,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	0113	266 115,7	268 110,5	1 994,8	0,8

Анализ расходов по разделу 0100 показывает, что расходы на 2016 год по данному разделу планируется увеличить на 1994,8 тыс. рублей (0,3 %).

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).

Не обходимо отметить, что согласно представленному проекту произведено перераспределение (уточнению) бюджетных ассигнований по подразделам бюджетной классификации расходов.

Так, по подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов»** объем бюджетных ассигнований остался на прежнем уровне и составит 407764,5 тыс. рублей:

- в *Управлении делами администрации городского округа* планируется уменьшение бюджетных ассигнований на общую сумму 1874,5 тыс. рублей, в части:

- фонда оплаты труда государственных (муниципальных) служащих на 1487,7 тыс. рублей;

- взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов на 386,8 тыс. рублей;

- в *Управлении экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа* планируется перераспределение ассигнований с иных выплат персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий в размере 17,3 тыс. рублей;

- в *Контрольном управлении администрации городского округа* планируется увеличение бюджетных ассигнований на 1874,5 тыс. рублей, за счет:

- увеличения фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов – 1487,7 тыс. рублей и увеличения иных выплат персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда – 570,0 тыс. рублей;

- уменьшения взносов по обязательному социальному страхованию на выполнение денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов – 183,2 тыс. рублей;

- в *Управлении по обеспечению безопасности населения администрации городского округа – муниципальное учреждение* планируется

перераспределение ассигнований с взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работнику государственных (муниципальных) органов на иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда в размере 340,0 тыс. рублей.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования планируются в объёме 268110,5 тыс. рублей, что больше на 1994,8 тыс. рублей по сравнению утвержденными, в том числе:

- увеличение за счёт средств краевого бюджета в размере 2130,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке увеличение произведено в соответствии с уведомлением Агентства по занятости Камчатского края от 29.04.2016 № 876, 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 (за счет средств краевого бюджета).

- уменьшение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета в размере 136,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- перераспределения бюджетных ассигнований в части мероприятия «Организация учета личных подсобных хозяйств граждан» в целях уточнения подраздела в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н (на подраздел 0412), уменьшение ассигнований на 150,0 тыс. рублей;

- перераспределение бюджетных ассигнований, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю, в связи с необходимостью исполнения решения о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика, увеличение ассигнований на 14,0 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

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

тыс. рублей

Наименование показателей	Раздел, подраздел	Решение ГД от 21.04.2016 № 403-нд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5=4-3</i>	<i>6=5/3*100%</i>
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	54 819,6	56 119,6	1 300,0	2,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	47 789,6	47 789,6	0,0	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	7 030,0	8 330,0	1 300,0	18,5

Таким образом, годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется увеличить на 1300,0 тыс. рублей или на 2,4 %.

По подразделу **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»**, согласно пояснительной записке проектом решения планируется увеличение бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета в сумме 1300,0 тыс. рублей, в соответствии с уведомлением Министерства специальных программ и по делам казачества Камчатского края от 21.04.2016 № 445, в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма, наркомании и алкоголизма» Муниципальной программы «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и социальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе», в том числе:

- в части реализации мероприятия «Создание и совершенствование системы «Безопасный город» - 1000,0 тыс. рублей;
- в части реализации мероприятия «Создание условий для деятельности народных дружин по охране общественного порядка и стимулирование их работы» - 300,0 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Годовой объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется увеличить с 1765477,7 тыс. рублей до 1884557,6 тыс. рублей или на 119079,9 тыс. рублей (6,7%), в том числе за счет:

- увеличения средств городского округа на 19070,7 тыс. рублей (1,9%) с 1022744,3 тыс. рублей до 1041815,0 тыс. рублей;
- увеличения средств краевого бюджета на 100009,2 тыс. рублей (13,5%) с 742733,4 тыс. рублей до 842742,6 тыс. рублей.

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

- бюджет городского округа 55,3%.
- краевой бюджет 44,7%.

С учетом вносимых изменений по данному разделу объем:

- программных расходов увеличился на 119079,9 тыс. рублей или на 6,7% с 1759477,7 тыс. рублей до 1878557,6 тыс. рублей;
- непрограммных расходов идентичен утвержденному Решению Городской Думы от 21.04.2016 № 403-нд и составляют 6000,0, тыс. рублей за счёт планирования 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 21.04.2016 № 403-нд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%

1	2	3	4	5=4-3	6
Национальная экономика	0400	1 765 477,7	1 884 557,6	119 079,9	6,7
Лесное хозяйство	0407	3 228,9	3 228,9	0,0	0,0
Транспорт	0408	323 508,6	323 517,8	9,2	менее 0,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 364 935,6	1 484 006,3	119 070,7	8,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	73 804,6	73 804,6	0,0	0,0

Из представленной таблицы видно, что по разделу 0400 «Национальная экономика» планируется увеличить объем финансирования на 119079,9 тыс. рублей или 6,7%, в том числе:

- по подразделу 0408 «Транспорт» планируется увеличить на 9,2 тыс. рублей на субсидию автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), а именно на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по проезду на автомобильном транспорте общего пользования городского сообщения;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» годовой объем ассигнований увеличивается на 119070,7 тыс. рублей или 8,7%, в том числе:

- **117000,0 тыс. рублей** или 98,3% от общего объема увеличения направляются на увеличение уставного фонда МУП «Спецдорремстрой» в соответствии с протоколом балансовой комиссии от 12.05.2016 года, в том числе по источникам финансирования распределились следующим образом:

- ✓ за счет средств городского округа в сумме 17000,0 тыс. рублей;

- ✓ за счет средств краевого бюджета на общую сумму 100000,0 тыс. рублей (дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов).

Указанное увеличение запланировано по муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа».

Главным распорядителем бюджетных средств в проекте решения значится Управление городского хозяйства администрации городского округа.

Необходимо отметить, что уставной фонд МУП «Спецдорремстрой» в настоящее время составляет 322127,0 тыс. рублей, который за период с 2011 по 2014 годы увеличился на 306471,8 тыс. рублей и по годам распределилось следующим образом:

2011 год – 43000,0 тыс. рублей;

2012 год – 40000,0 тыс. рублей;

2013 год – 70000,0 тыс. рублей;

2014 год – 153471,8 тыс. рублей.

Предлагаемое увеличение в 2016 году составляет 117000,0 тыс. рублей. Таким образом уставной фонд предприятия планируется установить в объеме 439127,0 тыс. рублей.

Анализ, запрошенных документов рассматриваемых балансовой комиссией показал, что стоимость чистых активов МУП «Спецдорремстрой» по состоянию на 31.12.2015 года составляет – 693183,0 тыс. рублей. Таким образом допустимое увеличение уставного фонда МУП «Спецдорремстрой» до 439127,0 тыс. рублей соответствует требованиям п. 3 ст. 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Вместе с тем следует отметить, что согласно экономическому заключению от 12.05.2016 № 01-07-02/800/16 117000,0 тыс. рублей предприятие планирует направить на пополнение оборотных средств и погашение кредиторской задолженности, в том числе:

- налоговые платежи на общую сумму 42000,0 тыс. рублей;
- приобретение товарно-материальных ценностей для обеспечения производственной деятельности на летний период 2016 года на общую сумму 18000,0 тыс. рублей;
- погашение кредиторской задолженности, в том числе перед поставщиками и подрядчиками на общую сумму 57000,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, КСП обращает внимание на то, что МУП «Спецдорремстрой» имеет задолженность перед бюджетом городского округа на общую сумму 13826,0 тыс. рублей¹⁰, в части внесения арендной платы за использование земельных участков. Однако ни предприятие, ни члены балансовой комиссии не подняли данный вопрос о ее погашении.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата полагает, что Управлению экономического развития и имущественных отношений городского округа необходимо пересмотреть распределение средств, направляемых на увеличение уставного фонда в сумме 117000,0 тыс. рублей предусмотрев в нем погашение задолженности перед бюджетом городского округа в сумме 13826,0 тыс. рублей.

– **1961,5 тыс. рублей** или 1,6% от общего объема увеличения направляется на модернизацию автоматических систем управления дорожным движением и светофорных объектов; обустройство автомобильных дорог средствами технического регулирования (дорожные знаки); обустройство улично-дорожной сети пешеходными ограждениями перильного типа;

– **109,2 тыс. рублей** или 0,1% от общего объема увеличения направляются на обеспечение реализации мероприятий по развитию улично-дорожной сети городского округа, в связи с необходимостью уплаты по исполнительным листам;

- 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 232,3 тыс. рублей в части содержания муниципальных учреждений городского округа в связи с

¹⁰ По состоянию на 01.05.2016 года;

необходимостью оплаты по исполнительному листу Арбитражного суда Камчатского края от 01.03.2016 года.

По видам расходов бюджетные ассигнования распределились следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид расходов	Наименование расходов	Решение ГД от 21.04.2016 № 403-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	76 503,3 (4,3%)	76 503,3 (4,1%)	0,0	0,0
200	Закупка товаров, работ, услуг для гос.(мун.) нужд	1 015 997,1 (57,5%)	1 017 958,6 (54,0%)	1 961,5	0,2%
400	Кап.влож. в объекты гос.(мун.) собственности	329 648,5 (18,7%)	329 648,5 (17,5%)	0,0	0,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	323 158,6 (18,3%)	323 167,8 (17,1%)	9,2	менее 0,1%
800	Иные бюджетные ассигнования	20 170,2 (1,2%)	137 279,4 (7,3%)	117 109,2	в 6,8 раз
	Итого:	1 765 477,7	1 884 557,6	119 079,9	6,7%

Таким образом, годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется увеличить на 119079,9 тыс. рублей или на 6,7%, в том числе:

- 117109,2 тыс. рублей или 98,3% от общего объема увеличения направляются по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования»;
- 1961,5 тыс. рублей или 1,6% от общего объема увеличения направляются по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд» на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд.
- 9,2 тыс. рублей или 0,1% направляются 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».

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется уменьшить исключительно за счет средств городского округа с 1213172,6 тыс. рублей до 1197720,6 тыс. рублей на 15452,0 тыс. рублей (1,3%).

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

- бюджет городского округа 64,4%;
- краевой бюджет 35,6%.

С учетом вносимых изменений по данному разделу объем:

- программных расходов уменьшился на 15452,0 тыс. рублей или на 1,3% с 1188073,4 тыс. рублей до 1172621,4 тыс. рублей;

- непрограммных расходов идентичен утвержденному Решению Городской Думы от 21.04.2016 № 403-нд и составляют 25099,3 тыс. рублей преимущественно за счёт планирования 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 21.04.2016 № 403-нд	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 213 172,6	1 197 720,6	-15 452,0	1,3%
Жилищное хозяйство	0501	487 151,7	487 287,7	136,0	0,03%
Коммунальное хозяйство	0502	361 516,9	345 862,2	-15 654,7	4,3
Благоустройство	0503	275 130,0	275 196,7	66,7	0,02%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	89 374,0	89 374,0	0,0	0,0%

Из представленной таблицы видно, что по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется уменьшить объем финансирования на 15452,0 тыс. рублей или 1,3%, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» планируется увеличить на общую сумму 136,0 тыс. рублей за счет:

- увеличения объемов на сумму 150,0 тыс. рублей на проведение экспертизы качества выполнения работ по разработке проектов планировок территории оплаты требований.

- уменьшения объемов на сумму 14,0 тыс. рублей в связи с экономией по мероприятию «Расходы по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги в отношении сданных внаем жилых помещений муниципального жилищного фонда, находящихся в многоквартирных домах».

Необходимо отметить, что по данному подразделу произведено перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 78,0 тыс. рублей с КВР 244 на КВР 242 на мероприятие «Содержание, капитальный, текущий ремонт жилых зданий, помещений, в том числе муниципального жилищного фонда» с целью приобретения лицензионного ключа программы для составления смет.

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируется уменьшить на общую сумму 15654,7 тыс. рублей в связи с уточнением бюджетных ассигнований для оплаты исполнительных листов.

- по подразделу 0503 «Благоустройство» планируется увеличить на общую сумму 66,7 тыс. рублей, за счет:

- увеличения объемов на общую сумму 175,9 тыс. рублей в связи с потребностью реализации мероприятия «Снос объектов некапитального строительства»;

– уменьшения объемов на общую сумму 109,2 тыс. рублей в связи с экономией по мероприятию «Уничтожение «Борщевика» на территории городского округа».

По видам расходов бюджетные ассигнования распределились следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид расходов	Наименование расходов	Решение ГД от 21.04.2016 № 403-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%)	39 936,8 (3,3%)	0,0	0,0%
200	Закупка товаров, работ, услуг для гос.(мун.) нужд	513 252,8 (42,3%)	513 455,6 (42,9%)	202,8	0,04%
400	Кап.влож. в объекты гос.(мун.) собственности	436 335,0 (36,0%)	436 335,0 (36,4%)	0,0	0,0%
800	Иные бюджетные ассигнования	223 648,0 (18,4%)	207 993,2 (17,4%)	- 15 654,8	7,0%
	Итого:	1 213 172,6	1 197 720,6	- 15 452,0	1,3%

Таким образом, годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется уменьшить на 15452,0 тыс. рублей или на 1,3% за счет:

- увеличения объемов на общую сумму 202,8 тыс. рублей направляются по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования»;
- уменьшения объемов на общую сумму 1961,5 тыс. рублей направляются по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд».

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 21.04.2016 № 403-нд	Проект решения	Отклонения	
				в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6
Образование	0700	5 710 693,1	5 640 179,4	-70 513,7	-1,2
Дошкольное образование	0701	2302347,6	2281107,6	-21240,0	-0,9
Общее образование	0702	2800281,6	2800281,6	0,0	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	67864,6	15417,5	-52447,1	-77,3
Другие вопросы в области образования	0709	540199,3	543372,7	3173,3	0,6
Культура и кинематография	0800	208034,9	208034,9	0,0	0,0
Культура	0801	182001,6	182001,6	0,0	0,0
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	1189708,7	1277492,2	87783,5	7,4
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	697783,9	785567,3	87783,5	12,6
Охрана семьи и детства	1004	416770,5	416770,5	0,0	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	50378,4	50378,4	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	1100	31436,0	31436,0	0,0	0,0
Физическая культура	1101	31436,0	31436,0	0,0	0,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего расходов:		7156057,2	7173327,0	17269,8	0,2

Согласно проекту решения расходы на социальную сферу в 2016 году в целом увеличиваются на 17269,8 тыс. рублей или 0,2 %, в том числе за счет:

- увеличения расходов бюджета, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета на 20752,5 тыс. рублей или на 0,4 % с 5306235,8 тыс. рублей до 5326988,3 тыс. рублей и составит 80,2 % общего объема расходов бюджета городского округа, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета;

- уменьшения расходов, осуществляемых за счет собственных средств на 3482,7 тыс. рублей (0,2 %) с 1849821,4 тыс. рублей до 1846338,7 тыс. рублей.

Доля расходов на социальную сферу в общем объеме планируемых расходов бюджета городского округа увеличивается с 62,7 % до 63,2 %.

С учетом вносимых изменений расходов по социальной сфере объем:

- программных расходов увеличивается на 17269,8 тыс. рублей или на 0,2 % с 7127592,6 тыс. рублей до 7144862,4 тыс. рублей;

- непрограммных расходов не изменяется и составит 28464,6 тыс. рублей.

Изменения расходов на социальную сферу предусмотрены проектом только по двум разделам бюджетной классификации, отражающим расходы по социальной сфере.

Так, годовой объем бюджетных ассигнований по разделу **0700 «Образование»** планируется уменьшить на 70513,7 тыс. рублей или на 1,2 %, в том числе:

- по подразделу **0701 «Дошкольное образование»** годовой объем ассигнований уменьшается на 21240,0 тыс. рублей или 0,9 %, за счет уменьшения бюджетных инвестиций, предусмотренных ранее за счет краевого бюджета на строительство детского сада по улице Савченко в 3,4 раза с 30240,0 тыс. рублей до 9000,0 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений, на строительство детского сада в 2016 году предусмотрено 10105,5 тыс. рублей;

- по подразделу **0702** «Общее образование» годовой объем ассигнований не изменяется и составит 2800281,6 тыс. рублей;

- по подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» годовой объем ассигнований уменьшается на 52447,1 тыс. рублей, в связи с уточнением раздела (подраздела) классификации расходов в части субсидий гражданам на приобретение жилья. Таким образом, расходы на предоставление социальных выплат гражданам на приобретение жилья, в результате внесенных изменений в полном объеме отражены по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», что не противоречит требованиям приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- по подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» годовой объем ассигнований увеличивается на 3173,3 тыс. рублей или на 0,6 %, за счет увеличения ассигнований на целевые субсидии бюджетным и автономным учреждениям на реализацию МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе».

По разделу **0900** «Здравоохранение» годовой объем бюджетных ассигнований на 2016 год не изменяется и составляет 16184,5 тыс. рублей. При этом проектом решения изменяется формулировка и код целевой статьи по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь», в части расходов, связанных со строительством здания поликлиники с реабилитационным центром. *Вместе с тем, разработчику проекта необходимо устранить технические ошибки при отражении кода целевой статьи по данным расходам в приложениях № 4, 5, 8 к проекту решения.*

По разделу **1000** «Социальная политика» увеличение годового объема ассигнований составит 87783,5 тыс. рублей или 7,4 %.

Изменения по данному разделу обусловлены, в основном, отражением по подразделу **1003** «Социальное обеспечение населения» субсидий гражданам на приобретение жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа». При этом в связи с выделением межбюджетных трансфертов, ранее утвержденный по подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» объем бюджетных ассигнований в размере 52447,1 тыс. рублей на данные расходы увеличился на 38819,1 тыс. рублей или на 74,0 % до значения 91266,2 тыс. рублей.

Также, согласно проекту решения, по данному разделу производится уточнение объема субсидий МАУ «Расчетно-кассовому центру по жилищно-коммунальному хозяйству г. Петропавловска-Камчатского», в результате субсидии на содержание данного учреждения уменьшаются на 3482,7 тыс. рублей или 20,4 %, в основном, в связи с корректировкой субсидии на выполнение муниципального задания.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Проектом решения изменения утвержденного ранее годового объема бюджетных ассигнований не предусматриваются и составляют 17341,4 тыс. рублей.

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 Петропавловск-Камчатского городского округа на 2016 год со значения 1288451,77 тыс. рублей до значения 1267211,77 тыс. рублей или на 21240,00 тыс. рублей (1,65%) за счет уменьшения объема краевых средств со значения 250834,49 тыс. рублей до значения 229594,49 тыс. рублей.

Указанное изменение предусматривается проектом решения в рамках программных инвестиций за счет уменьшения объема бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе» в части строительства детского сада по ул. Савченко (в том числе проектных работ).

Необходимо отметить, что в пояснительной записке информация об изменениях объема ассигнований в рамках программных инвестиций не представлена.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата предлагает:

Администрации городского округа (разработчикам проекта):

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

- разработчику более внимательно подходить к подготовке текста пояснительной записки;

- Управлению экономического развития и имущественных отношений городского округа необходимо пересмотреть распределение средств, направляемых на увеличение уставного фонда в сумме 117000,0 тыс. рублей предусмотрев в нем погашение задолженности перед бюджетом городского округа в сумме 13826,0 тыс. рублей.

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