**Заключение**

**на проект решения Красноярского городского Совета депутатов   
«О внесении изменений в решение Красноярского городского Совета депутатов от 22.12.2015 № 11-140**

**«О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов»**

# I. Вводная часть

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст. 2 Положения о Контрольно-счетной палате города Красноярска, утвержденного решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108, Контрольно-счетной палатой (далее – КСП) проведена экспертиза проекта решения Красноярского городского Совета депутатов (далее – КГСД) «О внесении изменений в решение КГСД от 22.12.2015 № 11-140 «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов» (далее – Проект корректировки).

# II. Параметры бюджета города

Проектом корректировки предлагается изменить утвержденные параметры бюджета города от 26.04.2016.

Таблица 1

Изменение параметров бюджета города

на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение о бюджете (редакция от 26.04.2016) | | | Проект корректировки | | | Отклонение Проекта корректировки от решения о бюджете | | |
| 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Доходы | 25 863 348,76 | 26 265 593,41 | 26 956 154,12 | 26 650 102,28 | 26 265 593,41 | 26 956 154,12 | +786 753,52 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы | 27 619 020,25 | 26 728 436,45 | 27 173 457,80 | 28 435 773,77 | 26 728 436,45 | 27 173 457,80 | +816 753,52 | 0,0 | 0,0 |
| *в том числе условно утвержденные* | 0,0 | 1 485 304,97 | 3 467 906,58 | 0,0 | 1 448 864,29 | 3 501 952,71 | 0,0 | - 36 440,68 | + 34 046,13 |
| Дефицит | 1 755 671,49 | 462 843,03 | 217 303,67 | 1 785 671,49 | 462 842,94 | 217 303,68 | + 30 000,00 | 0,0 | 0,0 |

В 2016 году доходы бюджета города предлагается увеличить на 786 753,52 тыс. рублей или на 3,0%, за счет роста безвозмездных поступлений на 756 248,95 тыс. рублей или на 6,7% и увеличения собственных доходов на 30 504,57 или на 0,2%. Объем доходов в 2017-2018 годах не меняется.

Расходы предлагается увеличить в 2016 году на сумму 816 753,52 тыс. рублей или на 3,0%. В 2017-2018 годах общий объем расходов бюджета остается без изменений за счет перераспределения программных расходов и условно утвержденных расходов, в том числе программные расходы в 2017 году увеличиваются на 36 440,68 тыс. рублей, в 2018 году уменьшаются на 34 046,14 тыс. рублей, соответственно, условно утверждённые расходы в 2017 году уменьшаются на 36 440,68 тыс. рублей, в 2018 году увеличиваются на 34 046,14 тыс. рублей.

Дефицит бюджета города в 2016 году увеличивается на 30 000,00 тыс. рублей или на 1,7%. С учетом предлагаемых изменений доля дефицита в собственных доходах бюджета города, без учета разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами, поступлений от продажи акций и суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составила 9,6%. Размер дефицита не превышает ограничение (10% от собственных доходов бюджета), установленное ст. 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер дефицита в 2017-2018 годах не меняется.

Согласно пояснительной записке к проекту корректировки доходная часть бюджета на 2017-2018 годы остается без изменений в связи с тем, что они будут учтены в проекте решения «О бюджете города на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов». При этом расходная часть бюджета в 2017-2018 году меняется.

Изменения доходной и расходной части бюджета города   
в целом обусловлены:

* замедлением темпов роста социально-экономического развития;
* включением в План приватизации на 2016 год дополнительных объектов;
* увеличением объема средств, выделенных из вышестоящих бюджетов, в том числе:

- на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог;

- на организацию отдыха детей и их оздоровления;

- на реализацию проектов по благоустройству территории города и другие направления.

* перераспределением бюджетных ассигнований между разделами, видами расходов и целевыми статьями, главным распорядителями в пределах средств, утвержденных в бюджете города.

Проектом корректировки предлагается уточнить расходы по 10 из 12 муниципальных программ:

1. Развитие образования в городе Красноярске;

2. Развитие молодежной политики города Красноярска;

3. Социальная поддержка населения города Красноярска;

4. Развитие культуры в городе Красноярске;

5. Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске;

6. Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры;

7. Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска;

8. Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска;

9. Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Красноярске;

10. Управление муниципальными финансами.

# III. Изменение доходов бюджета города

Проектом корректировки предлагается увеличить доходы бюджета в 2016 году на 786 753,52 тыс. рублей или на 3%. Это обусловлено увеличением:

- собственных доходов на 30 504,57 или на 0,2%;

- безвозмездных поступлений на 756 248,95 тыс. рублей или на 6,7%.

***3.1. Изменение собственных доходов***

Общую сумму налоговых и неналоговых доходов в 2016 году предлагается увеличить на 30 504,57 тыс. рублей или на 0,2%, в том числе за счет:

- уменьшения поступлений по налоговым доходам на 425 392,80 тыс. рублей или на 4%;

- увеличения неналоговых доходов на 455 897,37 тыс. рублей или на 11,7%.

Изменения доходов бюджета города в разрезе доходных источников представлены в Таблице 2.

Таблица 2

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Утвержденный бюджет в ред.  от 26.04.2016 | Проект корректировки | Отклонение | Темп роста |
| 1 | Доходы налоговые, неналоговые всего, в т.ч.: | 14 571 544,35 | 14 602 048,92 | + 30 504,57 | 100,2 |
| 1.1. | Налоговые, из них: | 10 663 667,23 | 10 238 274,43 | -425 392,80 | 96,0 |
| 1.1.1 | *налог на прибыль организаций* | *620 220,00* | *488 065,95* | *- 132 154,05* | *78,7* |
| 1.1.2 | *НДФЛ* | *6 880 734,61* | *6 754 771,85* | *- 125 962,76* | *98,2* |
| 1.1.3 | *ЕНВД* | *1 076 877,12* | *985 558,32* | *- 91 318,80* | *91,5* |
| 1.1.4 | *земельный налог* | *871 836,55* | *823 477,16* | *- 48 359,39* | *94,5* |
| 1.1.5 | *государственная пошлина* | *287 194,28* | *259 596,48* | *-27 597,80* | *90,4* |
| 1.2. | Неналоговые, из них: | 3 907 877,12 | 4 363 774,49 | +455 897,37 | 111,7 |
| 1.2.1 | Доходы от использования имущества, из них | 2 514 957,21 | 2 180 577,63 | - 334 379,58 | 86,7 |
| - | *доходы по арендной плате за землю и муниципальное имущество* | *2 281 669,36* | *1 946 991,22* | *-334 678,14* | *85,3* |
| - | *плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности* | *0,0* | *298,56* | *+298,56* | *х* |
| 1.2.2 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 21 148,92 | 84 156,24 | +63 007,32 | 397,9 |
| 1.2.3 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, из них | 22 421,86 | 26 537,35 | +4 115,49 | 118,4 |
| - | *доходы от компенсации затрат государства* | *8 757,41* | *12 872,90* | *+4 115,49* | *147,0* |
| 1.2.4 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них: | 1 141 727,97 | 1 666 377,83 | +524 649,86 | 146,0 |
| - | *доходы от продажи муниципального имущества* | *824 750,19* | *1 000 779,19* | *+176 029,00* | *121,3* |
| - | *доходы от продажи земли* | *269 612,78* | *602 986,78* | *+333 374,00* | *223,6* |
| - | *плата за увеличение площади земельных участков* | *0,0* | *15 246,86* | *+15 246,86* | *100* |
| 1.2.5 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 207 567,33 | 237 051,20 | +29 483,87 | 114,2 |
| 1.2.6 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 169 020,41 | + 169 020,41 | х |

Мониторинг макроэкономических показателей, проводимый в текущем году показывает, что многие социально-экономические индикаторы не достигают своих прогнозных значений – индекс промышленного производства, объем отгруженных товаров собственного производства, фонд заработной платы работников всех видов деятельности, объем инвестиций и др.

В своем заключении на постановление администрации города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2016 года» КСП уже обозначала риски недопоступления налоговых доходов бюджета города в запланированном объеме.

Следует отметить, что пояснительная записка к проекту корректировки содержит информацию о том, что показатели социально-экономического развития города на 2016 год пересмотрены. Однако проект корректировки бюджета города не содержит уточненные значения Прогноза социально-экономического развития, а также сценарных условий развития города в течение бюджетного цикла.

Оценка социально-экономической ситуации на 2016 год, представленная департаментом социально-экономического развития в КСП в сентябре 2016 года, позволяет сделать вывод о сохранении наметившихся негативных тенденций. Так, например:

- индекс промышленного производства оценивается ниже, чем учтено в бюджете на 2,5 процентных пункта (далее – п.п.);

- объем отгруженных товаров оценивается со снижением на 5,3 п.п.;

- фонд заработной платы работников всех видов деятельности снижен на 6,3 п.п.;

- объем инвестиций снижен на 0,6 п.п.;

-котировка цены на алюминий также снижается на 6,5 п.п.

Под влиянием указанных факторов проектом корректировки предлагается уменьшить поступления по налоговым доходам на сумму 349 435,61 тыс. рублей или на 4,1%, в том числе:

- по налогу на прибыль организаций на 132 154,05 тыс. рублей или на 21,3%. Следует отметить, что в пояснительной записке к проекту корректировки учтены снижения поступлений от организаций, занятых в сферах производства: электрооборудования, электронного и оптического оборудования; прочих неметаллических минеральных продуктов; пищевых продуктов, включая напитки; автомобилей, прицепов и полуприцепов; резиновых и пластмассовых изделий; производства, передачи и распределения электроэнергии. При этом не учтен риск недопоступления налога по виду деятельности «металлургическое производство и производство готовых металлических изделий». Согласно информации департамента социально-экономического развития темп роста объема отгруженных товаров по указанной отрасли оценивается со снижением на 7,1 п.п. от учтенного в бюджете города на 2016 год.

- по НДФЛ на 125 962,76 тыс. рублей или на 1,8%;

- по ЕНВД на 91 318,80 тыс. рублей или на 8,5%.

Также проектом корректировки предлагается снизить бюджетные назначения:

- по земельному налогу на 48 359,39 тыс. рублей или на 5,5%. Согласно пояснительной записке к проекту корректировки уменьшение поступлений связано с тем, что по обращениям собственников в комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Росреестре и в суды приняты решения о пересмотре кадастровой стоимости земельных участков и установлении ее на уровне рыночной. В результате налогоплательщиками производятся возвраты из бюджета ранее уплаченного налога за прошлые налоговые периоды;

- по государственной пошлине на 27 597,80 тыс. рублей или на 9,6% в связи с сокращением количества обращений физических и юридических лиц в суды.

Недопоступления налоговых доходов предлагается восполнить неналоговыми доходами. Неналоговые поступлений увеличиваются на сумму 455 897,37 тыс. рублей или на 11,7%. При этом проект корректировки учитывает:

1. Снижение доходов от аренды земли и муниципального имущества на сумму 334 678,14 тыс. рублей или на 14,7%.

Согласно пояснительной записке к проекту корректировки и сведениям главного администратора данного доходного источника – департамента муниципального имущества и земельных отношений (далее – ДМИиЗО) это связано со следующим:

- отсутствие спроса на земельные участки, планируемые к реализации на торгах по продаже права аренды. Из 113 объявленных аукционов продано только 33 земельных участка.

- пересмотром кадастровой стоимости по 68 земельным участкам и снижением ее до уровня рыночной. Выпадающие доходы по ним составили 68 217,17 тыс. рублей;

- выбытием из арендных отношений объектов и земельных участков в связи с:

* продажей на торгах по Федеральному закону от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – ФЗ №178-ФЗ). Потери бюджета составили 65 843,40 тыс. рублей;
* досрочным расторжением договоров аренды земельных участков, представленных для строительства (ввод объектов в эксплуатацию и выкуп земельных участков сособственниками зданий, строений). Выпадающие доходы составили 16 335,15 тыс. рублей.

2. Увеличение поступлений на 606 009,68 тыс. рублей или на 45,5% по следующим доходным источникам:

* доходы от продажи на торгах муниципальных объектов и земельных участков под ними на сумму 509 403,00 тыс. рублей или на 46,5%. Это связано с дополнением прогнозного плана приватизации на 2016 год 90 объектами, из них 23 объекта включены в сентябре текущего года.

По данным ДМИиЗО по состоянию на 28.09.2016 продана только третья часть объектов запланированных к продаже.

Следует отметить, что с учетом сроков подготовки аукционной и конкурсной документации, сроков выставления объектов на торги, низкого спроса покупателей на муниципальные объекты существует риск неполучения доходов в бюджет города от их продажи в запланированном объеме.

* плата за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 63 007,32 или почти в 4 раза. Это связано с внесением изменений в Федеральный закон от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды» в части сроков уплаты: вместо одного срока уплаты – до марта года, следующего за отчётным, предусмотрено ежеквартальное внесение платежей в размере одной четвертой суммы платы за предыдущий год.
* штрафы на сумму 29 483,87 тыс. рублей или на 14,2%. Исходя из фактических поступлений, корректируется сумма штрафов, поступивших за нарушение законодательства РФ об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности. В основном на этот доходный источник зачисляются штрафы от муниципальных организаций, обслуживающих муниципальные дороги.
* доходы от компенсации затрат государства на 4 115,49 тыс. рублей или на 45%. В августе в распоряжение администрации города от 14.03.2013 №9 «Об организации отдыха, оздоровления, занятости детей в городе Красноярске» внесены изменения, согласно которым увеличен размер возмещения родителями стоимости набора продуктов питания или готовых блюд и их транспортировки в лагерях с дневным пребыванием детей с 10 до 11,3%.

3. Утверждение бюджетных назначений по 3-м новым доходным источникам на сумму 184 565,83 тыс. рублей, в том числе:

- по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в сумме 298,56 тыс. рублей (факт за 1 полугодие 281,98 тыс. рублей);

- по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель, находящихся в муниципальной собственности в сумме 15 246,86 тыс. рублей (факт за 1 полугодие 2016 года 2 461,66 тыс. рублей).

- по прочим неналоговым доходам в сумме 169 020,41 тыс. рублей. По этому доходному источнику согласно пояснительной записке к проекту корректировки учитываются следующие поступления:

* возвраты субсидий прошлых лет;
* неустойка за неисполнение поставщиками условий контрактов;
* дебиторская задолженность за прошлые годы.

Фактическое поступление за 1 полугодие 2016 года составило 168 352,12 тыс. рублей.

***3.2. Изменение безвозмездные поступлений***

Проектом корректировки предлагается увеличить в 2016 году безвозмездные поступления на 756 248,95 тыс. рублей или на 6,7%, из них:

1. Субсидии на сумму 741 695,72 тыс. рублей или на 50%.

Проектом корректировки предлагается увеличить:

* объем муниципального дорожного фонда на сумму 420 000,02 тыс. рублей на строительство, реконструкцию автомобильных дорог за счет:

- средств дорожного фонда Красноярского края на 173 731,20 тыс. рублей;

- средств федерального бюджета на 246 268,82 тыс. рублей. Ранее средства в муниципальный дорожный фонд из средств федерального бюджета не выделялись.

* на организацию отдыха детей и их оздоровления на сумму 149 833,20 тыс. рублей;
* на реализацию проектов по благоустройству территории города на 20 162,50 тыс. рублей;
* на развитие инфраструктуры общеобразовательных учреждений на 17 812,40 тыс. рублей;
* на осуществление (возмещение) расходов, направленных на создание безопасных и комфортных условий функционирования объектов муниципальной собственности на 17 089,50 тыс. рублей;

-  по остальным 18-ти субсидиям на 116 798,10 тыс. рублей (для реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства, на доплаты до установленного размера минимальной заработной платы в Красноярском крае низкооплачиваемым работникам бюджетной сферы (обслуживающему персоналу) не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), на обеспечение жильем молодых семей и др.).

В целом проектом корректировки планируется утвердить субсидии на сумму 2 227 811,48 тыс. рублей по 34 видам субсидий, из них по 23-м новым видам субсидий.

1. Субвенции на сумму 11 598,68 тыс. рублей или на 1,2%. Проектом корректировки учитывается:

* увеличение на 39 350,28 тыс. рублей, из них 29 556,50 тыс. рублей на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.
* уменьшение на 27 751,60 тыс. рублей, в том числе:
* 20 363,60 тыс. рублей по расходам, связанным с обеспечением ограничения платы граждан на коммунальные услуги в связи с уточнением потребности в данных расходах;
* 4 585,20 тыс. рублей на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, за счет средств краевого бюджета. На реализацию данного мероприятия в бюджете города предусматриваются расходы за счет средств федерального бюджета;
* 2 802,80 тыс. рублей на обеспечение бесплатного проезда детей и лиц, сопровождающих организованные группы детей до места нахождения детских оздоровительных лагерей и обратно.

Проектом корректировки планируется утвердить субвенции на сумму 9 723 062,58 тыс. рублей по 24 видам субвенций, из них по 2-м новым видам субсидий.

# IV. Изменение расходов бюджета города

Проектом корректировки предлагается увеличить расходы в 2016 году на 816 753,52 тыс. рублей или на 3%.

Таблица 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Утвержденный бюджет в ред. от 26.04.2016 | | | Проект корректировки | | | Отклонение проекта корректировки от утверждённого бюджета от 26.04.2016 | | |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9=6-2 | 10=7-3 | 11=8-4 |
| РАСХОДЫ, в т.ч. | | 27 619 020,25 | 26 728 436,45 | 27 173 457,80 | 28 435 773,77 | 26 728 436,45 | 27 173 457,80 | +816 753,52 | 0,0 | 0,0 |
| 1 | Программные расходы, из них: | 25 889 638,14 | 25 243 131,48 | 23 705 551,22 | 26 857 961,24 | 25 279 572,15 | 23 671 505,08 | +968 323,10 | +36 440,67 | -34 046,14 |
| - | расходы по АИП | 2 969 793,05 | 1 220 020,18 | 403 218,34 | 3 227 898,93 | 1 266 460,86 | 354 212,21 | +258 105,88 | +46 440,68 | -49 006,13 |
| - | расходы дорожного фонда | 1 768 537,26 | 1 086 913,35 | 530 375,99 | 2 188 537,28 | 1 086 913,35 | 530 375,99 | +420 000,02 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Непрограммные расходы | 1 729 382,10 | 1 573 643,19 | 1 573 643,19 | 1 577 812,52 | 1 573 643,19 | 1 573 643,19 | - 151 569,58 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Условно утверждаемые расходы | 0,0 | 1 485 304,97 | 3 467 906,58 | 0,0 | 1 448 864,29 | 3 501 952,71 | 0,0 | -36 440,67 | +34 046,14 |

Изменение расходов бюджета города обусловлено увеличением объема средств, выделенных из вышестоящих бюджетов и перемещением бюджетных ассигнований.

***4.1. Изменение программных расходов бюджета города***

Программные расходыв целом на 2016-2018 годы предлагается увеличить на 970 717,65 тыс. рублей или на 1,4%, в том числе:

2016 год – увеличиваются на 968 323,10 тыс. рублей (на 3,7%);

2017 год – увеличиваются на 36 440,67 тыс. рублей (на 0,2%);

2018 год – уменьшаются на 34 046,14 тыс. рублей (на 0,2%).

С учетом предлагаемых изменений доля расходов бюджета города, сформированных в рамках муниципальных программ, составит:

в 2016 году - 94,5%;

в 2017 году – 94%;

в 2018 году – 93%.

В муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» предусмотрен целевой индикатор «Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках муниципальных программ города Красноярска», значение которого с 2016 по 2018 год установлено – «не менее 94%».

Проектом корректировки вносятся изменения в 10 из 12 муниципальных программ. Расходы предлагается увеличить на общую сумму 968 323,10 тыс. рублей или на 3,7%.

Из них основная доля дополнительных расходов – 65% приходится на социальную сферу. Она объединяет 5-ть муниципальных программ.

* в социальной сфере расходы предлагается увеличить на сумму 629 091,67 тыс. рублей или на 3,9%. В проекты программ вносятся изменения в связи с выделением:
* 162 036,59 тыс. рублей – на доплаты до установленного размера минимальной заработной платы в Красноярском крае низкооплачиваемым работникам бюджетной сферы (обслуживающему персоналу) не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) *(в том числе – 14 876,00 тыс. рублей – краевая субсидия, 125 982,10 тыс. рублей – средства бюджета города, зарезервированные в непрограммных расходах по разделу «Общегосударственные вопросы»; 21 178,49 тыс. рублей – перемещение расходов по предложениям главных распорядителей бюджетных средств в соответствии со ст. 217 БК РФ);*
* 149 833,20 тыс. рублей – на проведение летней оздоровительной кампании;
* 79 015,99 тыс. рублей – на комплексные капитальные ремонты 2-х школ (МБОУ СШ № 80, МБОУ Лицей № 28) и на капитальный ремонт фасада МАОУ Гимназия № 9;
* 89 392,40 тыс. рублей – на устранение нарушений по предписаниям надзорных органов 63-м общеобразовательным учреждениям и 27-ми ДОУ, в том числе оплата исполнительных листов в сумме 345,79 тыс. рублей;
* 33 575,94 тыс. рублей – на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья;
* 29 556,50 тыс. рублей – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего и дополнительного образования детей;
* 18 901,70 тыс. рублей - на персональные выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам, персональные выплаты, устанавливаемые с учетом опыта работы при наличии ученой степени, почетного звания, нагрудного знака (значка);
* 17 002,07 тыс. рублей – на введение нового детского сада по пр. Металлургов, 15а и новых групп в действующих дошкольных общеобразовательных учреждениях;
* 16 089,50 тыс. рублей – на капитальный ремонт 2-х библиотек (центральная детская библиотека и библиотека им. В.Ю. Драгунского МБУК «ЦБС для детей им. Н. Островского»);
* 8 676,30 тыс. рублей – на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы (специалистов по работе с молодежью, методистов муниципальных молодежных центров);
* 8 000,00 тыс. рублей – на капитальный ремонт 2-х учреждений социального обслуживания населения (МБУ СО «ЦСПСиД «Доверие», и МБУ «КЦСОН Кировского района»);
* 5 936,60 тыс. рублей – на технологическое присоединение общеобразовательной школы в VI мкр. жилого массива «Инокентьевский» к сетям теплоснабжения;
* 5 000,00 тыс. рублей – на приобретение трактора и машины для заливки льда в рамках обустройства хоккейной коробки по ул. Республики, 43а и др.
* в сфере ЖКХ, имущества и дорожной деятельности расходы бюджета города увеличиваются на 471 578,41 тыс. рублей или на 6,2%, в основном это обусловлено изменением безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов:
* увеличением субсидий на:
* 420 000,02 тыс. рублей на дорожную деятельность (строительство и реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт, содержание). Следует отметить, что проектом корректировки предусмотрено увеличение расходов на дорожную деятельность за счет всех источников (средств муниципального дорожного фонда, включая субсидии из вышестоящих бюджетов, и расходы за счет других доходов бюджета города) на 323 279,21 тыс. рублей;
* 20 162,50 тыс. рублей - Гранты Губернатора для реализации проектов по благоустройству в 5 районах города;
* 12 610,00 тыс. рублей - капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры – водопроводных сетей по ул. Машиностроителей, 8, Львовская, 19 и ул. С.Разина;
* сокращением субвенции на сумму 20 363,60 тыс. рублей на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги, в связи с уточнением потребности.

Часть дополнительно полученных средств вышестоящих бюджетов предлагается направить на мероприятия, финансирование которых запланировано за счет собственных средств бюджета города. Таким образом, сумма высвобожденных городских средств по 4-м программам составила 283 427,07 тыс. рублей.

Практика замещения источника финансирования мероприятий с города на средства вышестоящих бюджетов в условиях снижения налоговых доходов бюджета города является положительным фактором. Администрации города необходимо продолжить работу по привлечению дополнительных средств из федерального и краевого бюджета для реализации важных для города проектов, особенно в рамках подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиаде 2019.

Следует отметить, что увеличиваются расходы на оплату по исполнительным листам. Например, в проекте муниципальной программы «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» предлагалось увеличить эти расходы на указанные цели на сумму 102 698,01 тыс. рублей. Из них 64 233,40 тыс. рублей - на оплату судебных решений перед подрядными организациями за выполненные работы, не предусмотренные муниципальными контрактами.

Наличие таких расходов является негативным фактором при проведении мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, в соответствии с распоряжением администрации города от 29.04.2013 №94-р.

* в сфере поддержки малого и среднего бизнеса сумму расходов предлагается увеличить на 14 608,69 тыс. рублей или на 33,6%. В основном изменение объема средств обусловлено получением городом субсидии из краевого бюджета в сумме 14 600,00 тыс. рублей. Это позволит дополнительно оказать финансовую поддержку на организацию групп дневного время препровождения детей 21 субъекту предпринимательства.
* в сфере управления финансами расходы на обслуживание муниципального долга предлагается уменьшить на 146 955,67 тыс. рублей или на 9,8%. Это связано с образовавшейся экономией в результате сокращения сроков и объемов привлечения коммерческих кредитов и замещения их бюджетными.

Объем расходов по 3-м муниципальным программам, проекты которых были представлены в Контрольно – счетную палату города для заключения, не соответствует расходам предлагаемым Проектом корректировки. Это не противоречит постановлению администрации города от 27.03.2015 № 153 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Красноярска» согласно которому муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением КГСД о внесении изменений в решение о бюджете города не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Таблица 4

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование МП | Всего изменений за 2016-2018 годы, в том числе: | | | 2016 год | | | 2017 год | | | 2018 год | | |
| Проект МП | Проект корректи-ровки | Откло-нение коррек-тировки от проекта МП | Проект МП | Проект корректи-ровки | Откло-нение коррек-тировки от проекта МП | Проект МП | Проект корректи-ровки | Откло-нение коррек-тировки от проекта МП | Проект МП | Проект корректировки | Отклонение корректировки от проекта МП |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 | 6 | 7=6-5 | 8 | 9 | 10=9-8 | 11 | 12 | 13=12-11 |
| 1 | Всего по МП, в том числе | 46 982 037,82 | 46 991 973,25 | 9 935,43 | 17 605 455,19 | 17 612 891,81 | 7 436,62 | 15 280 152,43 | 15 283 401,24 | 3 248,81 | 14 096 430,20 | 14 095 680,20 | -750,00 |
| 1.1 | МП «Развитие образования в городе Красноярске» | 35 464 863,72 | 35 474 799,13 | 9 935,41 | 12 795 990,81 | 12 801 927,41 | 5 936,60 | 11 685 396,62 | 11 689 395,43 | 3 998,81 | 10 983 476,29 | 10 983 476,29 | 0,00 |
| 1.2 | МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» | 11 517 174,10 | 11 517 174,12 | 0,02 | 4 809 464,38 | 4 810 964,40 | 1 500,02 | 3 594 755,81 | 3 594 005,81 | -750,00 | 3 112 953,91 | 3 112 203,91 | -750,00 |
| 1.3 | МП «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска» | 722 853,88 | 715 417,28 | - 7 436,60 | 265 910,06 | 258 473,46 | - 7 436,60 | 228 471,91 | 228 471,91 | 0,0 | 228 471,91 | 228 471,91 | 0,0 |

Изменение по муниципальным программам связано:

- с увеличением объема финансирования за счет городских средств объекта АИП «Общеобразовательная школа в VI мкр. жилого массива «Инокентьевский» по муниципальной программе «Развитие образования в городе Красноярске»;

- с перераспределением средств с 2017-2018 годов на 2016 год по муниципальной программе МП "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска". При этом пояснительная записка не содержит информацию о причинах данного перераспределения расходов;

- с уменьшением средств бюджета города на проведение геодезических, кадастровых работ, а также работ по государственной кадастровой оценке земель в связи с их невостребованностью по МП «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска». Причины образования невостребованных средств в пояснительной записке к проекту корректировки отстутствуют.

***4.2. Изменение адресной инвестиционной программы***

Проектом корректировки предлагается увеличить расходы по адресной инвестиционной программе (далее – АИП) в 2016-2018 годах на 255 540,43 тыс. рублей или на 3,8%, в том числе:

2016 год – увеличить на 258 105,88 тыс. рублей (на 8,7%);

2017 год – увеличить на 46 440,68 тыс. рублей (на 3,8%);

2018 год – уменьшить на 49 006,13 тыс. рублей (на 12,2%).

Таблица 5

Изменения адресной инвестиционной программы за 2016-2018 годы

тыс. руб.

| № п/п | Наименование | АИП на 2016-2018 годы | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет от 26.04.2016 | Проект корректировки | Отклонения всего, в т.ч. | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 (3-2) | 5 | 6 | 7 |
|  | **По муниципальным программам, в том числе:** | **4 593 031,57** | **4 848 572,00** | **+255 540,43** | **+ 258 105,88** | **+ 46 440,68** | **- 49 006,13** |
| 1 | Развитие образования в городе Красноярске | 850 512,07 | 882 883,22 | + 32 371,15 | + 5 936,60 | + 15 216,68 | + 11 217,87 |
| 2 | Социальная поддержка населения города Красноярска | 22 601,70 | 22 601,70 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Развитие культуры в городе Красноярске | 30 070,00 | 30 070,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске | 81 031,29 | 81 031,29 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры | 3 608 816,51 | 3 831 985,79 | + 223 169,28 | + 252 169,28 | + 31 224,00 | - 60 224,00 |

Изменение бюджетных ассигнований по АИП предлагается по 2 муниципальным программам.

Бюджетные ассигнования по АИП на 2016-2018 годы увеличиваются на 255 540,43 тыс. рублей или на 3,8%. Основные изменения связаны с:

* выделением средств на технологическое присоединение объекта «Общеобразовательная школа в VI мкр. жилого массива «Инокентьевский» к сетям электроснабжения, теплоснабжения в связи с досрочным завершением работ по разработке ПСД (32 371,15 тыс. рублей);
* перенесением сроков завершения проектных работ с 2018 года по объекту «Расширение и реконструкция левобережных очистных сооружений г. Красноярска» на 2016-2017 годы в рамках мероприятий по подготовке к проведению ХХIХ Всемирной зимней универсиады 2019 года перераспределены по годам (60 224,00 тыс. рублей);
* получением дополнительных средств на дорожную деятельность из вышестоящих бюджетов, которые предлагается направить на:
* завершение работы на двух объектах - автодорогах в микрорайонах «Утиный плес» и «Слобода весны». Проектом АИП предлагается увеличить расходы на эти объекты в 2016 году (142 318,16 тыс. рублей);
* реконструкцию ул. 2-я Брянская до ул. Калинина, пр. Свободный. Проектом АИП предусмотрены дополнительные расходы за счет средств вышестоящих бюджетов в 2016 году (33 348,21 тыс. рублей).
* выделением средств на изъятие земельных участков для строительства транспортной развязки в мкрн. «Тихие зори» за счет средств бюджета города (85 087,00 тыс. рублей).

Кроме того, при анализе изменений АИП выявлено следующее:

|  |
| --- |
| 1. Для приведения в соответствие с бюджетным законодательством, Порядком применения бюджетной классификации РФ, из АИП исключен объект «Снос жилья, признанного непригодным для проживания». Данные расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» без включения в АИП.   2) Установлены разночтения расходов по объекту «Жилой дом № 2 в Октябрьском районе с инженерными сетями (строительство»). В АИП субсидия из краевого бюджета увеличивается по данному объекту на 29 454,32 тыс. рублей. При этом в пояснительной записке к проекту корректировки содержится информация о том, что собственные средства бюджета города по этому объекту замещаются на сумму 31 063,50 тыс. рублей. |

***4.3. Изменение непрограммных расходов бюджета города***

Проектом корректировки в 2016 году предлагается уменьшить непрограммные расходы на 151 569,58 тыс. рублей или на 8,8%. Изменения вносятся по разделу «Общегосударственные вопросы» и «Образование».

Таблица 6

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект корректировки 2016 год | | |
| Всего | Общегосударст-венные вопросы | Образование |
| Всего | - 151 569,58 | - 144 387,51 | -7 182,07 |
| ***собственные средства бюджета города****, в том числе* | - 153 399,18 | - 146 217,11 | -7 182,07 |
| *- на доплаты до установленного размера минимальной заработной платы в Красноярском крае низкооплачиваемым работникам бюджетной сферы (обслуживающему персоналу) не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда)* | *- 125 982,10* | *- 125 982,10* | *х* |
| *- перемещение расходов по предложениям главных распорядителей бюджетных средств в соответствии со ст. 217 БК РФ)* | *- 20 235,01* | *- 20 235,01* | *х* |
| *- обеспечение деятельности муниципальных учреждений после строительства, реконструкции, капитального ремонта, переоборудования зданий (помещений) для размещения указанных учреждений, передачи имущества в оперативное управление муниципальным учреждениям* | *-7 182,07* | *х* | *-7 182,07* |
| ***средства краевого бюджета*** | + 1 829,60 | + 1 829,60 | 0 |

В непрограммных расходах:

* Раздел «Общегосударственные вопросы»:
* по этому разделу зарезервированы собственные средства бюджета города на доплаты до установленного размера минимальной заработной платы в Красноярском крае низкооплачиваемым работникам бюджетной сферы (обслуживающему персоналу) не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) в сумме 295 166,27 тыс. рублей. Проектом корректировки предлагается средства в сумме 125 982,10 тыс. рублей направить на программные расходы на эти же цели.

Кроме того, согласно пояснительной записке к проекту корректировки по предложениям главных распорядителей в соответствии со ст. 217 БК РФ с непрограммных расходов предлагается направить на программные расходы на выполнение прочих обязательств государства средства в сумме 20 235,01 тыс. рублей.

* проектом корректировки выделяются из средства краевого бюджета в сумме 1 829,60 тыс. рублей на:

- выполнение государственных полномочий по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года;

- содействие повышения уровня открытости бюджетных данных;

- выполнение государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

* раздел «Образование».

По этому разделу зарезервированы собственные средства бюджета города на обеспечение деятельности муниципальных учреждений после строительства, реконструкции, капитального ремонта, переоборудования зданий (помещений) для размещения указанных учреждений, передачи имущества в оперативное управление муниципальным учреждениям в сумме 23 480,55 тыс. рублей. Проектом корректировки предлагается средства в сумме 7 182,07 тыс. рублей направить на муниципальную программу «Развитие образования в городе Красноярске» на открытие и содержание нового детского сада по пр. Металлургов, 15а.

# V. Дефицит, муниципальный долг и программа муниципальных заимствований

Проектом корректировки дефицит бюджета города предлагается увеличить в 2016 году на 30 000,00 тыс. рублей *(сумма привлечения бюджетного кредита)* или на 1,7% к утвержденному бюджету в редакции от 26.04.2016 и утвердить его в сумме 1 785 671,49 тыс. рублей.

В 2017-2018 годах объем дефицита бюджета остается на прежнем уровне – 462 843,03 тыс. рублей и 217 303,67 тыс. рублей соответственно.

С учетом предлагаемых изменений доля дефицита в собственных доходах бюджета города, без учета разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами, поступлений от продажи акций и суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составила 9,6%. Размер дефицита не превышает ограничение (10% от собственных доходов бюджета), установленное Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Проектом корректировки предлагается:

- увеличить предельный объем муниципального долга города Красноярска на 2016 на 30 504,57 тыс. рублей.

- увеличить верхний предел муниципального внутреннего долга на 30 000,00 ежегодно:

* на 01.01.2017 с 11 625 820,83 до 11 655 820,83 тыс. рублей
* на 01.01.2018 с 12 088 663,86 до 12 118 663,86 тыс. рублей или на 1%;
* на 01.01.2019 с 12 305 967,53 до 12 335 967,53 тыс. рублей

- внести изменения в «Источники финансирования дефицита бюджета» и в программу муниципальных внутренних заимствований города Красноярска (далее – Программа) в части изменения объема привлечения и погашения бюджетных и коммерческих кредитов.

Изменение Программы на 2016-2018 годы представлено в Таблице 7.

Таблица 7

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Внутренние заимствования (получение, размещение/погашение) | 2016 год | | | 2017 год | | | 2018 год | | |
| Утвержден-ный бюджет в редакции от 26.04.2016 | Проект коррек-тировки | Откло-нение | Утвержден-ный бюджет в редакции от 26.04.2016 | Проект коррек-тировки | Откло-нение | Утвержден-ный бюджет в редакции от 26.04.2016 | Проект коррек-тировки | Откло-нение |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7 | 8 | 9=8-7 |
| 1. Кредиты кредитных организаций | 1 408 884,75 | 1 408 884,75 | 0,00 | 1 102 870,03 | 1 132 870,03 | 30 000,00 | 217 303,67 | 217 303,67 | 0,00 |
| 1.1. Получение | 7 131 674,88 | 7 131 674,88 | 0,00 | 10 753 500,16 | 10 783 500,16 | 30 000,00 | 13 177 478,71 | 13 207 478,71 | 30 000,00 |
| 1.2. Погашение | 5 722 790,13 | 5 722 790,13 | 0,00 | 9 650 630,13 | 9 650 630,13 | 0,00 | 12 960 175,04 | 12 990 175,04 | 30 000,00 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 99 999,48 | 129 999,48 | 30 000,00 | -640 027,00 | -670 027,00 | -30 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1. Получение | 1 744 786,02 | 1 774 786,02 | 30 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| в том числе получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета | 1 223 359,02 | 1 223 359,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 2.2. Погашение | 1 644 786,54 | 1 644 786,54 | 0,00 | 640 027,00 | 670 027,00 | 30 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| в том числе погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета | 1 223 359,02 | 1 223 359,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.Общий объем заимствований | 1 508 884,23 | 1 538 884,23 | 30 000,00 | 462 843,03 | 462 843,03 | 0,00 | 217 303,67 | 217 303,67 | 0,00 |
| 3.1.Получение | 8 876 460,90 | 8 906 460,90 | 30 000,00 | 10 753 500,16 | 10 783 500,16 | 30 000,00 | 13 177 478,71 | 13 207 478,71 | 30 000,00 |
| 3.2.Погашение | 7 367 576,67 | 7 367 576,67 | 0,00 | 10 290 657,13 | 10 320 657,13 | 30 000,00 | 12 960 175,04 | 12 990 175,04 | 30 000,00 |

Предлагаемые изменения обусловлены предоставлением городу бюджетного кредита в 2016 году в сумме 30 000,00 тыс. рублей по ставке 0,1% годовых на покрытие дефицита бюджета со сроком погашения в 2017 году (распоряжение Правительства Красноярского края от 10.08.2016 № 638-р). Исходя из анализа Программы погашение данного кредита запланировано в 2017 году за счет привлечения коммерческих кредитов. Следует отметить, что кредиты коммерческих банков, как правило, привлекаются по более высокой процентной ставке, соответственно данный кредит более дорогой в обслуживании.

Согласно пояснительной записке к проекту корректировки в результате сокращения объемов и сроков привлечения банковских кредитов, замещение этих кредитов бюджетными образовалась экономия по расходам на обслуживание муниципального долга. В связи с этим проектом корректировки предлагается уменьшить сумму расходов на обслуживание долга на 146 967,07 тыс. рублей или на 10%.

# VI. Выводы и рекомендации

Исполнение бюджета города 2016 года происходит в условиях замедления темпов роста экономики. Под влиянием этого происходит снижение поступлений по налоговым доходам.

Для смягчения потерь в администрации города проводится работа по увеличению неналоговых доходов и по привлечению средств из краевого и федерального бюджетов.

Полученные средства планируется направить на строительство муниципальных дорог, ремонт образовательных учреждений, увеличения зарплат бюджетникам и др.

Проектом корректировки в 2016 году предлагается увеличить:

* доходы бюджета города на 786 753,52 тыс. рублей или на 3,0%.
* расходы на 816 753,52 тыс. рублей или на 3,0%.
* дефицит бюджета города на 30 000,00 тыс. рублей или на 1,7%.

Доходная часть бюджета города на 2017-2018 годы остается без изменений в связи с тем, что они будут учтены в проекте решения «О бюджете города на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Общий объем расходной части бюджета города в 2017-2018 году остается без изменений путем перераспределения программных расходов и условно утвержденных расходов.

Размер дефицита бюджета города в 2017-2018 годах не меняется.

Учитывая сложную экономическую ситуацию, предлагаем администрации города принять меры:

- по обеспечению своевременного поступления в бюджет города субсидий и субвенций, предлагаемых в проекте корректировки бюджета города;

- по получению доходов и освоению расходов бюджета города в запланированных объемах.

**Контрольно-счетная палата города Красноярска предлагает Красноярскому городскому Совету депутатов:**

Рассмотреть проект решения Красноярского городского Совета депутатов «О внесении изменений в решение Красноярского городского Совета депутатов от 22.12.2015 № 11-140 «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель  Контрольно-счетной палаты  города Красноярска |  | Г.Н. Фазлеева |