Содержание

[1. Оценка показателей прогноза социально-экономического развития города Красноярска на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов 2](#_Toc437005564)

[2. Общая характеристика проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017‑2018 годов» 7](#_Toc437005565)

[2.1. Основные параметры проекта бюджета Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017‑2018 годов» 7](#_Toc437005566)

[2.2. Соответствие бюджетного послания на 2016 год и плановый период 2017–2018 годов требованиям бюджетного законодательства 9](#_Toc437005567)

[2.3. Соответствие бюджетной политики города Красноярска на 2016-2018 годы основным направлениям бюджетной политики Российской Федерации 11](#_Toc437005568)

[2.4. Реализация основных задач, поставленных Указами Президента Российской Федерации 13](#_Toc437005569)

[3. Доходы Проекта бюджета города 15](#_Toc437005570)

[4. Расходы Проекта бюджета города 20](#_Toc437005571)

[4.1. Муниципальный дорожный фонд 23](#_Toc437005572)

[4.2. Расходы по муниципальным программам 25](#_Toc437005573)

[4.2.1.  Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства 25](#_Toc437005574)

[4.2.2. Развитие образования в городе Красноярске 26](#_Toc437005575)

[4.2.3. Развитие молодежной политики в городе Красноярске 30](#_Toc437005576)

[4.2.4. Социальная поддержка населения 32](#_Toc437005577)

[4.2.5. Развитие культуры в городе Красноярске 34](#_Toc437005578)

[4.2.6. Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске 36](#_Toc437005579)

[4.2.7. Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске 38](#_Toc437005580)

[4.2.8. Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры 39](#_Toc437005581)

[4.2.9. Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска 41](#_Toc437005582)

[4.2.10. Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска 42](#_Toc437005584)

[4.2.11. Информатизация города Красноярска 45](#_Toc437005585)

[4.2.12. Управление муниципальными финансами 46](#_Toc437005586)

[5. Отличие программных расходов в Проекте решения о бюджете от расходов, предусмотренных в проектах муниципальных программ, направленных в Красноярский городской Совет депутатов и в Контрольно-счетную палату на 2016-2018 годы 47](#_Toc437005587)

[6. Непрограммные расходы 49](#_Toc437005588)

[7. Дефицит и источники его финансирования 50](#_Toc437005589)

[8. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание 51](#_Toc437005590)

[Выводы: 54](#_Toc437005591)

**Заключение**

**по проекту решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2016 год и плановый период**

**2017–2018 годов»**

Заключение по проекту решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017–2018 годов» (далее – Проект решения, Проект бюджета города, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с п. 1 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 2 и 22 Положения о Контрольно-счетной палате города Красноярска, утвержденного решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6‑108, п. 1.10 плана работы Контрольно-счетной палаты города Красноярска на 2015 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 28.11.2014 № 30, Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Красноярска от 10.04.2014  № 8, п. 2 ст. 16 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» (далее – Федеральный закон №131-ФЗ), Устава города Красноярска, Положения о бюджетном процессе в городе Красноярске, утвержденного решением Красноярского городского Совета депутатов от 11.12.2007 № 15‑359 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения внесен в Контрольно–счетную палату города Красноярска в сроки, установленные ст. 27 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

# 1. Оценка показателей прогноза социально-экономического развития города Красноярска на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов

Прогноз социально-экономического развития города Красноярска на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов (далее – Прогноз СЭР) разработан с использованием сценарных условий развития экономики РФ и Красноярского края.

Прогноз выполнен в двух вариантах. Варианты различаются динамикой цен на нефть, цветные и драгоценные металлы, курсом доллара, а также уровнем инвестиционной активности.

В соответствии с пояснительной запиской к Проекту решения для разработки параметров бюджета города выбран более оптимистичный второй (базовый) вариант Прогноза СЭР.

В его основе заложено:

* сохранение ограничений доступа к мировому рынку капитала для российских компаний;
* отток капитала из частного сектора, связанный с погашением внешнего долга;
* умеренное восстановление экономического роста, в условиях:
* плавного повышения в течение трех лет цены нефти;
* небольшого роста цен на цветные и драгоценные металлы;
* улучшения финансово-экономических показателей компаний;
* роста численности занятых в экономике;
* роста инвестиций с 2017 года;
* замедления инфляции.

Динамика индекса промышленного производства и объема инвестиций в основной капитал по городу Красноярску и Красноярскому краю

Таблица 1

| Показатели | Ед. изм. | 2014 год | 2015 год оценка | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.Индекс промышленного производства | | | | | | |
| Город Красноярск | % | 101,8 | 96,9 | 101,3 | 102,0 | 102,1 |
| Красноярский край | 102,3 | 99,1 | 101,8 | 103,6 | 99,2 |
| 2. Объем отгруженных товаров собственного производства | | | | | | |
| Город Красноярск | млрд. руб. | 309,4 | 381,3 | 393,8 | 408,5 | 429,8 |
| - темп роста к предыдущему году | % | 114,9 | 123,2 | 103,3 | 103,7 | 105,2 |
| Красноярский край | млрд. руб. | 1 230,5 | 1 696,9 | 1 823,0 | 1 982,2 | 2013,2 |
| - темп роста к предыдущему году | % | 116,0 | 137,9 | 107,4 | 108,7 | 101,6 |
| 3.Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (по полному кругу хозяйствующих субъектов) | | | | | | |
| Город Красноярск | млрд. руб. | 79,5 | 87,4 | 96,3 | 104,5 | 101,5 |
| - темп роста к предыдущему году | % | 99,7 | 99,8 | 104,5 | 103,8 | 93,5 |
| Красноярский край | млрд. руб. | 344,5 | 397,1 | 370,4 | 387,8 | 403,4 |
| - темп роста к предыдущему году (в сопоставимых ценах) | % | 87,9 | 104,7 | 88,5 | 100,09 | 100,1 |

Ожидаемые итоги текущего года показывают замедление темпов роста объемов производства в городе и в крае. В текущем году индекс промышленного производства (далее - ИПП) по сравнению с предыдущим годом снизится по городу Красноярску на 4,9 процентных пунктов (далее – п.п.), по краю на 3,2 п.п.

В 2016-2018 годах на территории города и края прогнозируется постепенный рост объема промышленного производства.

Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства в 2016-2018 годы относительно 2015 года прогнозируется со снижением. Но на данный фактор в большей степени окажет влияние снижение цен.

Согласно Прогнозу СЭР относительно текущего года рост объемов производства ожидается во всех отраслях. Развитие городу в основном обеспечат отрасли, относящиеся к обрабатывающим производствам:

«Текстильное и швейное производство» в 2015 году - 106,7%; 2016 году-101,8%; в 2017 году - 103,2%; в 2018 году - 104,0%;

«Целлюлозно- бумажное производство; издательская и полиграфическая деятельность» в 2015 году - 97,7%; 2016 году-101,2%; в 2017 году - 102,3%; в 2018 году - 102,5%;

«Производство прочих неметаллических минеральных продуктов» в 2015 году - 96,3%; в 2016 году - 102,5%; в 2017 году - 104,0%; в 2017 году - 104,6%;

«Металлургическое производство и производство готовых металлических изделий» в 2015 году - 98,9%; в 2016 году - 101,2%; в 2016 - 102,3%; 2017 - 102,2%;

«Прочие виды деятельности обрабатывающего производства» (производство мебели и юв.изделий) в 2015 году - 86,7%, в 2016 году - 103,4%; 2017 - 102,8%; в 2018 году - 103,6%.

В трехлетней перспективе объем инвестиций в основной капитал составит в целом по городу 302,2 млрд. рублей или 26% от всего планируемого объема инвестиций по Красноярскому краю. По сравнению с прогнозом на 2015-2017 годы удельный вес инвестиций города Красноярска в общем объеме по краю прогнозируется со снижением на 4 п.п.

В соответствии с прогнозом в плановом периоде, начиная с 2016 года изменится тенденция в динамике инвестиционной деятельности, т.е. после снижения объемов инвестиций в 2014 году - 99,7%, в 2015 - 99,8%, в 2016 ожидается рост до 104,5% .

Темпы роста объема инвестиций в городе на 2016-2017 годы по сравнению с краем планируются выше:

- в 2016 году – на 16,0 п.п.;

- в 2017 году – на 3,7 п.п.;

В 2018 году темп роста объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования снижается на 6,6 п.п. Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития, спад инвестиционной активности связан с завершением реализации проектов предусмотренных в рамках подготовки к Универсиаде 2019 года.

Согласно Прогнозу СЭР основной поток инвестиций в трехлетний период будет направлен в такие виды деятельности, как:

- «Транспорт и связь» - 52,2 млрд. рублей или 17,3% от общего объема инвестиций;

- «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» - 52,8 млрд.рублей или 17,5% от общего объема инвестиций;

- «Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг» – 78,9 млрд. рублей или 26,1% от общего объема инвестиций.

Таким образом, общая сумма капитальных вложений в эти отрасли составит 183,9 млрд. рублей или 61% от общего объема инвестиций. При этом пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит информацию о конкретных инвестиционных проектах, планируемых осуществить в отраслях «Транспорт и связь» и «Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг».

Структура инвестиций по источникам привлечения средств

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка 2015 года | | Проект бюджета на 2016 год | | Проект бюджета на 2017 год | | Проект бюджета на 2018 год | |
| Сумма, тыс.руб. | уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | уд.вес, % |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов, из них: | 87 395 133,5 | 100,0 | 96 257 319,7 | 100,0 | 104 505 208,4 | 100,0 | 101 467 960,3 | 100,0 |
| Объем инвестиций за счет всех источников (без субъектов малого предпринимательства), в том числе: | 79 252 095,1 | 90,7 | 87 520 067,5 | 90,9 | 95 210 676,8 | 91,1 | 91 666 086,7 | 90,3 |
| 1.Объем инвестиций в основной капитал за счет собственных средств организаций | 16 972 619,7 | 21,4 | 18 332 801,8 | 20,9 | 19 511 782,4 | 20,5 | 21 312 108,4 | 23,2 |
| 2.Объем инвестиций в основной капитал за счет привлеченных средств,  из них: | 62 279 475,4 | 78,6 | 69 187 265,7 | 79,1 | 75 698 894,4 | 79,5 | 70 353 978,3 | 76,8 |
| 2.1.За счет средств бюджетов всех уровней, из них: | 17 907 365,2 | 28,8 | 16 959 363,0 | 19,4 | 19 116 167,3 | 20,0 | 18 259 914,6 | 19,9 |
| 2.1.1.За счет средств бюджета города | 2 393 879,7 | 3,8 | 1 915 492,3 | 2,8 | 907 627,2 | 1,2 | 196 779,8 | 0,3 |

Объем инвестиций за счет всех источников (без субъектов малого предпринимательства) по городу Красноярску в планируемом трехлетнем периоде ожидается в сумме 274,4 млрд. рублей или 90,8% от общего объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов. Из них почти 80% планируется осуществить за счет привлеченных средств.

Бюджетные инвестиции города в трехлетнем периоде планируется в сумме 3,0 млрд. рублей или 1,1% от общего объема инвестиций за счет всех источников (без субъектов малого предпринимательства). По сравнению с предыдущим Прогнозом СЭР на 2015-2017 гг. объем бюджетных инвестиций прогнозируется со снижением на 1,9%.

В ходе анализа макроэкономических показателей, входящих в Прогноз СЭР на 2017-2018 годы установлено следующее.

В рамках реализации инвестиционной деятельности по отрасли «Строительство» на 2016 - 2018 годы планируется строительство 9 объектов дошкольного образования *(стр. 53-54 Пояснительной записки к ПСЭР).* Согласно АИП строительство всех 9 объектов запланировано на 2016 год. Показатель «численность детей, посещающих дошкольные образовательные организации муниципальной формы собственности……» *(код показателя 23.6.1* *в таблице «Мониторинг показателей за 2013-2015 годы и прогноз социально-экономического развития города Красноярска на 2016-2018 годы», далее – Таблица)* запланирован на трехлетний период ежегодно в объеме 48 715 человек без роста. При этом пояснительная записка к ПСЭР на 2016-2018 годы в разделе «Образование» не содержит причин изменения данного показателя относительно 2015 года и сохранения значения показателя на плановый трехлетний период.

Таблица содержит оценку и прогнозные показатели по разделу «Молодежная политика» при этом в Пояснительной записке отсутствует раздел с пояснениями.

Кроме того, Таблица содержит разделы, по которым отсутствуют значения показателей на 2015-2018 годы:

* «Производство товаров и услуг»;
* «Тарифы»;
* «Жилищный фонд по формам собственности» в части аварийного и ветхого жилья;
* «Образование» в части общеобразовательных организаций – школы-интернат и специальные (коррекционные) школы;
* «Туризм»;
* «Среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы» в части реальной заработной платы по отраслям «Образование», «Здравоохранение», «Деятельность по организации отдыха и развлечения, культуры и спорта».

Не утверждена система показателей, которая должна характеризовать разделы прогноза социально-экономического развития города. Таким образом, существует вероятность, что ежегодно система показателей будет устанавливаться произвольно. Например, анализ мониторинга показателей за 2012 - 2017 годы (был представлен к проекту бюджета на 2015 - 2017 годы) и показателей за 2013 - 2018 годы (представлен к проекту бюджета на 2016-2018 годы) показал снижение количества показателей характеризующий уровень жизни в городе Красноярске. В основном это связано с исключением таких показателей как общий фонд заработной платы по городу Красноярску и фондов заработной платы в разрезе отраслей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Количество показателей | |
| период  2012-2017 годы | период  2013-2018 годы |
| «Уровень жизни» | 73 | 33 |

Учитывая сложную экономическую ситуацию, в представленных материалах прогноза социально-экономического развития на 2016-2018 годы, не обозначены риски недостижения макроэкономических показателей (например, рост инфляции, снижение реальных доходов населения, ухудшение финансово-хозяйственной деятельности организаций) и меры, направленные на их снижение с целью сохранения сбалансированного бюджета на среднесрочный период.

# 2. Общая характеристика проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017‑2018 годов»

## 2.1. Основные параметры проекта бюджета Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017‑2018 годов»

Предлагаемые к утверждению параметры Проекта бюджета в сравнении с 2015 годом отражены в следующей таблице.

Основные параметры проекта бюджета города Красноярска в 2015 - 2018 годах

Таблица 3

тыс. руб.

| Показатели | Бюджет города на 2015 год | | Оценка исполнения бюджета города в 2015 году | Прирост/снижение оценки 2015/ к бюджету 2015 от 16.12.2014,% | Проект бюджета | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| в ред. 16.12.2014 | в ред. 09.06.2015 | 2016 год | Прирост/снижение проекта 2016 года/ к оценке 2015 года, % | 2017 год | Прирост/снижение проекта 2017 года/ к проекту 2016 года,  % | 2018 год | Прирост/снижение проекта 2018 года/ к проекту 2017 года, % |
| Доходы, в том числе | 24 993 288,42 | 27 236 675,54 | 25 685 366,12 | +2,8 | 26 007 777,88 | +1,3 | 27 257 823,77 | +4,8 | 27 754 428,42 | +1,8 |
| *-налоговые и неналоговые доходы* | *16 496 389,55* | *16 496 389,55* | *14 172 769,12* | *-14,1* | *14 559 194,99* | *+2,7* | *15 319 865,10* | *+5,2* | *16 400 079,15* | *+7,1* |
| *-безвозмездные поступления* | *8 496 898,87* | *10 740 285,99* | *11 512 597,00* | *+35,8* | *11 448 582,89* | *-0,6* | *11 937 958, 67* | *+4,3* | *11 354 349,27* | *-4,9* |
| Расходы | 26 207 684,73 | 28 779 407,50 | 26 975 941,14 | +5,7 | 27 463 623,40 | +1,8 | 27 720 666,80 | +0,9 | 27 971 732,09 | +0,9 |
| Дефицит | -1 214 396,31 | -1 542 731,96 | -1 290 575,02 | +2,9 | -1 455 845,52 | +12,8 | -462 843,03 | -68,2 | -217 303,67 | -53,1 |

В составе документов к Проекту бюджета города представлена оценка исполнения бюджета города в текущем году по доходам и расходам.

Анализ оценки исполнения параметров бюджета города в 2015 году показал следующее:

* доходы бюджета города:

- увеличатся на 2,8% к утвержденному бюджету в редакции от 16.12.2014, в связи дополнительными поступлениями средств из вышестоящих бюджетов;

- снизятся на 5,7% к утвержденному бюджету в редакции от 09.06.2015 года за счет недополучения налоговых и неналоговых доходов, в основном в связи с недостижением сценарных условий социально-экономического развития в текущем году, ростом задолженности по неналоговым доходам и низким спросом на муниципальные нежилые объекты и землю;

* расходы бюджета города:

- увеличатся на 2,9% к утвержденным расходам в редакции от 16.12.2014;

- уменьшатся на 6,3% к утверждённым расходам в редакции от 09.06.2015.

* дефицит бюджета оценивается в размере - 1 290 575,02 тыс. рублей и его доля составит 9,1% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений. Размер дефицита не превысит ограничение (10% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений), установленное Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Размер дефицита бюджета в 2015 году:

- увеличится к утвержденному в редакции от 16.12.2014 на 76 178,71 тыс. рублей;

- уменьшится к утвержденному в редакции от 09.06.2015 на 252 156,96 тыс. рублей.

Анализ доходной и расходной части бюджета города показал, что параметры бюджета города на 2016 год сформированы практически на уровне оценки на 2015 год с небольшим приростом в пределах двух процентов.

В плановом периоде 2017-2018 годов ожидается положительная динамика роста параметров бюджета города по отношению к 2015 году.

В соответствии с бюджетной политикой ожидается снижение дефицита бюджета к 2018 году на 85% по отношению к 2015 году.

Динамика основных параметров бюджета города в 2015-2018 годах представлена в Приложении к заключению.

В рамках изменения межбюджетных отношений в Красноярском крае с 2016 года передаются полномочия по обеспечению государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного и общего образования в муниципальных общеобразовательных и дошкольных организациях образования с муниципального на краевой уровень, за исключением расходов на обслуживание зданий, медицинское обслуживание, питание и подвоз учащихся к местам обучения.

Данные изменения приведут к замене источников финансирования расходов бюджета города. С 2016 года планируется:

- уменьшение норматива отчислений в бюджет города от налога на прибыль организаций, зачисляемого в краевой бюджет, с 10% до 5%;

- предоставление 2-х субвенций из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в размере 1 561 323,00 тыс. рублей.

Сопоставимость доходных источников приведена в таблице 4.

Таблица 4

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет города на 2015 год (в ред. от 09.06.2015) | Проект бюджета города 2016 год | Проект бюджета города на 2016 год в сопоставимых условиях 2015 года | отклонение |
| Налог на прибыль организаций | 1 304 756,00 (10%) | 620 220,00 | 1 240 440,00 *(10%)* | -64 316,00 |
| Субвенции всего | 7 452 140,70 | 9 351 486,90 | 7 790163,90 *(9 351 486,90 – 1 561 323,00)* | +338 023,20 |
| Всего | 8 756 896,70 | 9 971 706,90 | 9 030 603,9 | +273 707,20 |

Проведенный анализ показал, что замена источников финансирования бюджета города в 2016 году (в сопоставимых условиях) не приведет к снижению доходов бюджета города.

## 2.2. Соответствие бюджетного послания на 2016 год и плановый период 2017–2018 годов требованиям бюджетного законодательства

Формирование доходной части Проекта бюджета города осуществлялось исходя из сценарных условий Прогноза СЭР и информации, предоставленной главными администраторами бюджета города.

При формировании Проекта бюджета учтены действующие и вступающие в силу с 01.01.2016 изменения в бюджетное и налоговое законодательство.

Бюджет города сформирован на основе 12 муниципальных программ, утвержденных администрацией города Красноярска (ст. 172, 179 Бюджетного кодекса РФ). Паспорта утвержденных муниципальных программ приложены к Проекту решения (ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ).

Соблюдение требований, установленных Бюджетным кодексом РФ

Таблица 5

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 год | | | | | 2017 год | | | | Проект бюджета города на 2018 год |
| Действующее решение о бюджете в ред. от 09.06.2015 | | | Проект бюджета города | | Действующее решение о бюджете в ред. от 09.06.2015 | | Проект бюджета города | |
| 1.Доходы, из них: | 26 863 033,13 | | | 26 007 777,88 | | 26 994 988,40 | | 27 257 823,77 | | 27 754 428,42 |
| - собственные доходы | 18 250 889,18 | | | 14 559 194,99 | | 19 336 373,57 | | 15 319 865,10 | | 16 400 079,15 |
| - межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение | 8 535 848,25 | | | 11 339 819,02 | | 7 582 319,12 | | 11 720 666,80 | | 11 263 507,00 |
| 2.Расходы, из них: | 27 783 769,19 | | | 27 463 623,40 | | 27 447 216,15 | | 27 720 666,80 | | 27 971 732,09 |
| - условно утверждаемые расходы | 971 035,41 | | | 0,00 | | 3 344 835,91 | | 1 610 848,92 | | 3 547 393,26 |
| 3. Доля условно утверждаемых расходов по ст. 184.1 БК РФ | *не менее*  *2,5%*  *(без учета МБТ, имеющих целевое назначение)* | | | х | | *не менее*  *5%*  *(без учета МБТ, имеющих целевое назначение)* | | *не менее*  *2,5%*  *(без учета МБТ, имеющих целевое назначение)* | | *не менее*  *5%*  *(без учета МБТ, имеющих целевое назначение)* |
| 3.1.Доля условно утверждаемых расходов | 5,0% | | | х | | 16,8% | | 10,1% | | 21,2% |
| 4. Доля дефицита по ст.92.1 БК РФ | *не более 10%*  *от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений* | | | | | | | | | |
| 4.1. Доля дефицита | 5,0% | | 9,9% | | | 2,3% | | 3,0% | 1,3% | |
| 5. Доля резервного фонда по ст. 81 БК РФ | *не более 3%*  *от общей суммы расходов* | | | | | | | | | |
| 5. Доля резервного фонда | 0,5% | | 0,5% | | | 0,5% | | 0,5% | 0,5% | |
| 6. Доля расходов на обслуживание муниципального долга по ст. 111 БК РФ | *не более 15% расходов,*  *за исключением субвенций из вышестоящих бюджетов* | | | | | | | | | |
| 6.1. Доля расходов на обслуживание муниципального долга | 7,3% | | 7,9% | | | 7,8% | 8,4% | | 8,7% | |
| 7. Предельный объем муниципального долга по ст. 107 БК РФ | *не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений* | | | | | | | | | |
| 7.1.Предельный объем муниципального долга | Не превышает объем собственных доходов | | | | | | | | | |
| 7.2. Доля верхнего предела муниципального долга в собственных доходах бюджета | 60,8% | | 79,6% | | | 59,7 | 78,7% | | 74,8% | |
| 8. Размер бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов ст. 93.6 БК РФ | *не должен превышать одной двенадцатой утверждённого решения о бюджете на соответствующий финансовый год объема доходов (местного бюджета), за исключением МБТ, имеющих целевое назначение* | | | | | | | | | |
| 8.1 Размер бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов | в программе муниципаль-ных внутренних заимствований не запланировано | | 1 222 329,91 | | | в программе муниципальных внутренних заимствований не планируется | | | | |
| 9. Бюджетные инвестиции | 2 233 878,88 | | 1 915 492,3 | | | 1 366 034,76 | 907 627,2 | | 196 779,8 | |
| 9.1.Доля бюджетных инвестиций в общей сумме расходов | 8,4% | | 7,0% | | | 5,0% | 3,3% | | 0,7% | |
| 10. Доля целевых программ в общей сумме расходов, за исключением условно утверждаемых расходов по программе «Управление муниципальными финансами» | *не менее 94%* | | | | | | | | | |
| 10.1. Доля целевых программ в общей сумме расходов, за исключением условно утверждаемых расходов | 95% | 94% | | | 94% | | 94% | | 94% | |

Проведенный анализ показал следующее:

1. Проект бюджета соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ.
2. Общий объем бюджетных ассигнований на 2016-2018 годы, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст. 184.1 БК РФ), планируется в сумме 1 358 957,29 тыс. рублей. Это на 877 523,74 тыс. рублей или в 2,8 раз больше, чем ассигнования в утвержденном бюджетном цикле. Увеличение средств в основном произошло за счет принятия публичного обязательства по предоставлению дополнительной меры социальной поддержки в виде ежемесячной денежной выплаты родителям (законным представителям) детей, поставленных на учет для определения в муниципальные дошкольные образовательные организации не позднее 31.03.2015 и снятых по заявлению родителей (законных представителей) с учета, в размере 6000 рублей. Удельный вес данной меры в общей сумме публичных обязательств составил 71,5%.

Следует отметить, что постановлением администрации города Красноярска от 25.01.2012 №27 «Об утверждении Положения о порядке оказания дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан» предусмотрена дополнительная мера социальной поддержки «Единовременная адресная материальная помощь участникам (инвалидам) Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, нуждающимся в замене (приобретении) сантехники, бытовой техники, лечении, протезировании». Однако в перечне публичных нормативных обязательств бюджета города (приложение №9 к пояснительной записке) данное обязательство отсутствует, средства не предусмотрены. В утвержденном бюджетном цикле (на 2015-2017 гг.) на исполнение данного обязательства предусмотрены средства в размере 6 930,00 тыс. рублей.

Кроме того, отмечаем, что к перечню публичных нормативных обязательств бюджета города Красноярска на 2016-2018 годы (приложение №9 к пояснительной записке) имеются замечания технического характера (неверно указаны наименования правовых актов, их номера и даты: стр.4, 13, 17).

## 2.3. Соответствие бюджетной политики города Красноярска на 2016-2018 годы основным направлениям бюджетной политики Российской Федерации

Формирование Проекта бюджета города в соответствии со ст. 172 бюджетного кодекса РФ основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной политики;

- основных направлениях налоговой политики.

Приоритеты бюджетной политики РФ обозначены в следующих документах:

- Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 №1662-р;

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах;

- проекте Основных направлений бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

- Основных направления налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Основными направлениями федеральной бюджетной и налоговой политики на 2016 2018 годы обозначены следующие принципы формирования бюджетов бюджетной системы. Основные из них:

- реализация мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита;

- проведения взвешенной долговой политики, снижения привлечения дорогих коммерческих кредитов, сдерживание наращивания государственного долга;

- ежегодное снижение расходов федерального бюджета не менее чем на 5% в реальном выражении за счет снижения неэффективных затрат;

- обеспечение неизменности условий налогообложения в период 2015-2018 годов;

- продолжение работы, направленной на оптимизацию структуры бюджетной сети, установления прозрачной методики определения стоимости государственной (муниципальной) услуги на основании нормативных затрат, рассчитанных в соответствии с единым базовым нормативом затрат;

- сокращение численности аппарата и расходов, связанных с обеспечением деятельности органов власти.

Основные направления бюджетной политики города разрабатываются ежегодно и рассматриваются одновременно с Проектом бюджета города.

В бюджетной и налоговой политике города на 2016-2018 годы планируются меры, направленные на:

- укрепление и развитие собственной доходной базы бюджета города;

- оценка эффективности налоговых льгот;

- осуществление качественного администрирования доходов;

- взаимодействие с федеральными и краевыми органами власти по совершенствованию законодательства, оказывающего влияние на формирование местных бюджетов.

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- реализацию Указов Президента Российской Федерации 2012 года;

- обеспечение учащихся местами в общеобразовательных учреждениях;

подготовку к проведению XXIX Всемирной зимней Универсиады 2019 года;

- разработку градостроительной документации (проектов планировки территорий города);

- повышение открытости и прозрачности бюджета города;

- эффективное управление муниципальным долгом города Красноярска.

В соответствие со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ с 01.01.2016 объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания муниципальным учреждениям рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Во исполнение данного положения Бюджетного кодекса РФ на муниципальном уровне 25.09.2015 было утверждено положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и об оценке выполнения муниципального задания, в рамках которого главные распорядители средств бюджета города устанавливают порядок определения нормативных затрат на оказание соответствующих муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества, преданного на праве оперативного управление муниципальным казённым учреждениям города Красноярска.

В настоящее время порядки разрабатываются.

## 2.4. Реализация основных задач, поставленных Указами Президента Российской Федерации

Одним из приоритетных направлений бюджетной политики на 2016-2018 годы остается реализация задач, поставленных Указами Президента Российской Федерации.

Информация о решении задач и их исполнении представлена в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |
| --- | --- |
| **Задачи, поставленные Указами Президента РФ** | **Мероприятие по решению задачи** |
| Указы:  - от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»,  - от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» | |
| 1) Доведение в 2012 году средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений до средней заработной платы в регионе  2) Доведение к 2013 году средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования;  3) Доведение к 2018 году до средней заработной платы в регионе средней заработной платы:  \* работников учреждений культуры;  \*социальных работников.  4) Доведение к 2018 году до средней заработной платы учителей в регионе средней заработной платы педагогов дополнительного образования детей  5) Доведение к 2018 году до 200% от средней заработной платы в регионе средней заработной платы врачей  6) Увеличение к 2018 году размера реальной заработной платы в 1,4-1,5 раза. | 1) **В 2012-2013 годах** повышен фонд оплаты труда (далее – ФОТ):  - с 01.10.2012 на 20% учителям и на 30% иным педагогическим работникам общеобразовательных учреждений;  - с 01.06.2013 на 20% учителям и иным педработникам общеобразовательных учреждений.  Указ выполнен на 100%  2) **В 2013 году** на 30% повышен ФОТ педагогических работников дошкольных образовательных учреждений (100% выполнение).  3) **В 2013 году** повышен ФОТ c 01.06.2013:  - на 20% работникам учреждений культуры;  - на 20% педработникам учреждений, работающих с детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;  - на 30% социальным работникам учреждений социального обслуживания.  **В 2014 году** на 10% повышен ФОТ с 01.01.2014:  - работников учреждений культуры;  - социальных работников учреждений социального обслуживания.  4) **В 2013 году** на 20% с 01.06.2013 повышен ФОТ педагогических работников учреждений дополнительного образования детей.  **В 2014 году** повышен на 10% с 01.01.2014 ФОТ педработникам учреждений дополнительного образования (100% выполнение).  5) **В 2014 году** повышен на 10% с 01.01.2014 ФОТ медицинского персонала учреждений образования и спорта (100% выполнение).  6) **В 2013 году** заработная плата с 01.10.2013 года труда работников бюджетной сферы повышена на 5,5%, в учреждениях завершен переход на новую систему оплаты труда.  **В 2014 году** повышение заработной платы работников бюджетной сферы на 5% с 01.10.2014 (за исключением работников замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих).  **В 2015 году** повышение заработной платы работников бюджетной сферы занимающих муниципальные должности и муниципальным служащим с 01.06.2015 на 5 %. Кроме того с 01.06.2015 на территории города Красноярска размер минимальной заработной платы увеличился с 6371 руб. до 9 544 руб. в соответствии с Региональным соглашением о минимальной заработной плате в Красноярском крае, принятым краевой трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений. |
| **Указ**  **от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»** | |
| 100% доступность к 2016 году дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет. | По результатам проведенной КСП проверки для обеспечения 100% доступности дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет:  в 2012 году создано 1 015 мест;  в 2013 году создано 4 452 мест;  в 2014 году создано 2 516 мест;  в 2015 году планируется создать – 8 082 мест.  С октября 2015 года родителям детей от 3 до 5 лет, не посещающих детский сад и снятым с учета, предусмотрены ежемесячные денежные выплаты в размере 6,00 тыс. руб. в мес. Проектом бюджета на 2016-2018 годы на эти цели предусмотрено 972 288,00 тыс. руб.  В продолжение развития направления – создание дополнительных мест для дошкольников, в 2016 году планируется строительство 2 зданий муниципальных дошкольных образовательных учреждений на 540 мест. |
| **Указ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг»** | |
| Ликвидация аварийного жилищного фонда | За 2014 год и 9 месяцев 2015 года  Переселено – 372 семьи. Снесено 35 домов. По 30 домам до конца года будут произведены работы по сносу.  В 2016-2017 гг.  Планируется переселить 50 семей и снести 101 дом.  По информации, представленной ответственным исполнителем, на переселение граждан:  - за 2014-2015 годы будет направлено 1 503,80 млн. рублей  - в 2016-2018 годы планируется направить 546 343,64 тыс. рублей |

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города на 2016 - 2018 годы, представленными с Проектом бюджета города, городом будет продолжена работа по реализации мероприятий, определенных «майскими» указами.

Основными направлениями реализации «майских» указов в ближайшем трехлетнем периоде станут:

- повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы (Указ № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»). На эти цели в 2016 году предусмотрено 2 424,6 млн. рублей (за счет всех источников) дополнительно к объему средств 2012 года, то есть с момента реализации Указов Президента;

- обеспечение стопроцентной доступности дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет (Указ № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»);

- ликвидация аварийного жилищного фонда (Указ № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг»).

# 3. Доходы Проекта бюджета города

Результаты рассмотрения Проекта бюджета в части планируемых доходов на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов свидетельствуют о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

Анализ состава документов к Проекту бюджета города в части формирования доходной части показал следующее.

В пояснительной записке по формированию доходов отражены изменения бюджетного, налогового законодательства, нормативные правовые акты Правительства РФ, нормативные правовые акты Красноярского края, города Красноярска.

Прогноз безвозмездных поступлений сформирован на основе проекта закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов». Согласно пояснительной записке в проекте бюджета учтены не все средства межбюджетных трансфертов. После распределения средств, централизованных в рамках государственных программ, а средств по итогам конкурсов, сумма субсидий будет увеличена.

Сравнительный анализ запланированных доходов города Красноярска на 2016-2018 годы по отношению к действующему бюджету на 2015 год приведен в Таблице 7.

Структура доходов бюджета города

Таблица 7

тыс. руб.

| **Доходы всего** | **2015год** | | | | **Проект бюджета** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **в ред. 16.12.2014** | | **в ред. 09.06.2015** | | **2016 год** | | **2017 год** | | **2018 год** | |
| тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % |
| **Доходы всего:** | **24 993 288,42** | **100** | **27 236 675,54** | **100** | **26 007 777,88** | **100** | **27 257 823,77** | **100** | **27 754 428,42** | **100** |
| - Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 16 496 389,55 | 66,0 | 16 496 389,55 | 60,6 | 14 559 194,99 | 56,0 | 15 319 865,10 | 56,2 | 16 400 079,15 | 59,1 |
| *-налоговые доходы* | *12 086 918,43* | *48,4* | *12 086 918,43* | *44,4* | *10 832 392,64* | *41,7* | *11 603 947,64* | *42,6* | *11 657 506,71* | *42,0* |
| *-неналоговые доходы* | *4 409 471,12* | *17,6* | *4 409 471,12* | *16,2* | *3 726 802,35* | *14,3* | *3 715 917,46* | *13,6* | *4 742 572,44* | *17,1* |
| -Безвозмезд-ные посту-пления | 8 496 898,87 | 34,0 | 10 740 285,99 | 39,4 | 11 448 582,89 | 44,0 | 11 937 958,67 | 43,8 | 11 354 349,27 | 40,9 |

Диаграмма 1

Проект

на 2016 год

2015 год

в ред. от 09.06.2014

Проект

на 2017 год

Проект

на 2018 год

27,2 млрд.руб.

26,0 млрд.руб.

27,3 млрд.руб.

27,6 млрд.руб.

Налоговые доходы

Неналоговые доходы

Безвозмездные поступления

Общий объем доходов бюджета планируется на 2016 год в объеме 26 007 777,88 тыс. рублей, на 2017 год – 27 257 823,77 тыс. рублей, на 2018 год -27 754 428,42 тыс. рублей.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом доходы бюджета города уменьшаются на 4,5%. С 2017 года динамика доходов бюджета города характеризуется незначительным ежегодным увеличением. Так, в 2017 году по сравнению с 2016 годом планируется увеличение доходов на 4,8%, в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 1,8%.

Снижение доходов бюджета в Проекте бюджета в 2016 году по отношению к 2015 году в редакции от 09.06.2015 обусловлено:

- снижением собственных доходов на 1 937 194,56 тыс. рублей или на 11,7%. Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз доходов сформирован с учетом принятых и предполагаемых к принятию изменений налогового и бюджетного законодательства (в том числе межбюджетных отношений в Красноярском крае в части снижения норматива отчисления от налога на прибыль организаций с 10 до 5 процентов). Дополнительные доходы от изменений законодательства планируются в сумме 269 417,66 тыс. рублей, потери в сумме – 715 314,79 тыс. рублей. В целом изменения законодательства приведут к уменьшению доходов бюджета на 445 897,13 тыс. рублей.

- увеличением объема безвозмездных поступлений на 708 296,90 тыс. рублей или на 6,6%. Такой рост в основном сложился за счет увеличения объема субвенций на 1 899 346,20 тыс. рублей или на 25,5%, это связано с тем, что расходы на муниципальные и образовательные организации будут финансироваться за счет средств краевого бюджета.

В сложившихся условиях городом планируется проводить работу по изысканию дополнительных резервов, прежде всего в части увеличения неналоговых платежей (расширение плана приватизации за счет изымаемых из аренды объектов, формирование земельных участков под строительство для продажи на аукционе, усиление претензионно-исковой работы по взысканию задолженности).

Наибольший объем доходов в Проекте бюджета на 2016-2018 год приходится на налоговые доходы. По отношению к предыдущему году темпы прироста (снижения) складываются следующим образом:

2016 год – снижение на 1 254 525,79 тыс. рублей или на 10,4%;

2017 год – рост на 771 555,00 тыс. рублей или на 7,1%;

2018 год – рост на 53 559,07 тыс. рублей или на 0,5%.

Доля налоговых доходов в Проекте бюджета в общем объеме доходов в 2016 году уменьшится по отношению к 2015 году на 2,7 п.п. и составит 41,7%; в 2017 году к 2016 году доля увеличится на 0,9 п.п. и составит 42,6%; в 2018 году к 2017 году доля уменьшится на 0,6 п.п. и составит 42,0%.

Основным источником доходов бюджета города в налоговых поступлениях традиционно продолжает оставаться - налог на доходы физических лиц. Существенные поступления ожидаются от налогов на имущество *(налог на имущество физических лиц и земельный налог)*. Общая доля этих налогов в общем объеме налоговых доходов вырастет с 75,3% в 2016 году до 84,1% в 2018 году.

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом поступления налоговых доходов в 2016-2018 годах в целом снижаются на 5 237 885,11 тыс. рублей или на 13,3%.

По неналоговым доходам планируются по отношению к предыдущему году следующие темпы прироста (снижения):

2016 год снижение на 682 668,77 тыс. рублей или на 15,5%;

2017 год снижение на 10 884,89 тыс. рублей или на 0,3%;

2018 год рост на 1 026 654,98 тыс. рублей или на 27,6%.

Доля неналоговых поступлений в Проекте бюджета в общем объеме доходов изменяется следующим образом: 2016 год по отношению к 2015 году уменьшится на 1,9 п.п. и составит 14,3%; 2017 год к 2016 году уменьшится на 0,7п.п. и составит 13,6%; 2018 год к 2017 году увеличится на 3,5 п.п и составит 17,1%.

Существенным источником пополнения неналоговых доходов в 2016-2018 годах, по – прежнему, остается аренда земли. По данному доходному источнику в трехлетнем периоде наблюдается положительная динамика. В 2018 году по сравнению с 2015 годом поступления увеличатся почти в 2 раза с 1 703 742,86 тыс. рублей до 3 184 839,64 тыс. рублей. Также увеличится и доля этих поступлений в общем объеме доходов с 6,3% в 2015 году до 11,5% в 2018 году.

Такой рост в основном будет обеспечен за счет продажи права аренды земельных участков для строительства на торгах.

Еще одними по значимости доходными источниками являются доходы от продажи материальных и нематериальных активов: это продажа муниципального имущества на торгах и с рассрочкой платежа от льготного выкупа объектов субъектами малого и среднего предпринимательства, а также продажа земельных участков под объектами приватизации и собственникам зданий и строений. Однако доля этих доходов в общем объеме неналоговых поступлений к 2018 году по отношению к 2015 году значительно снижается с 32,1% до 13,8%.

Следует отметить, что расчеты (приложения к пояснительной записке) представлены не ко всем доходным источникам:

- по налоговым поступлениям расчеты представлены по 5 из 10 налогам;

- по неналоговым поступлениям расчеты представлены только по 2 из 18 доходным источникам: по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; по плате за негативное воздействие на окружающую вреду в бюджет города.

Пояснительная записка к проекту решения не содержит:

- подходы по формированию запланированных сумм по таким доходным источникам как, например:

* доходы от предоставления на платной основе парковок. По данному доходному источнику поступления на 2017 – 2018 годы запланированы с ростом к 2016 году, без указания подходов по их планированию;
* по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов. По данному доходному источнику подходы по планированию не указаны;
* по плате за право на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции. По данному доходному источнику поступления на 2017 – 2018 годы запланированы со снижением к 2016 году, без указания подходов по их планированию.

- пояснений по изменению поступлений в плановом периоде в 2017-2018 годах по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами *(в 2017 году снижение к 2016 году на 11,6%; в 2018 году рост к 2017 году в 1,9 раза);*

- пояснений по сохранению поступлений на одном уровне на протяжении 2016-2018 годов по доходам от продажи права на размещение временных сооружений.

В отношении безвозмездных поступлений положительная динамика, начиная с 2015 года, сохранится до 2017 года. Темп роста к предыдущему году составит: в 2016 году - 106,6%% (увеличение доли в общем объеме доходов на 4,6 п.п.); в 2017 году - 111,2%, при этом наблюдается незначительное снижение доли в общем объеме доходов – на 0,2 п.п. В 2018 году объем безвозмездных поступлений снижается по отношению к 2017 году на 4,9%, а доля на 2,9 п.п.

При этом следует отметить, что в Проекте бюджета на 2016-2018 годы не запланировано поступление субсидий:

- на организацию отдыха и оздоровление детей в муниципальных загородных оздоровительных лагерях, а также на оплату стоимости путевок для детей в организации отдыха детей и их оздоровление;

- на организацию двухразового питания в лагерях с дневным пребыванием детей (оплата стоимости набора продуктов питания или готовых блюд и их транспортировка).

Данные субсидии централизованы в краевом бюджеты и будут распределяться в течении 2016 года.

В утвержденном бюджетном цикле в 2015-2017 годах эти субсидии были предусмотрены в сумме 109 377,60 тыс. рублей.

Увеличение доли безвозмездных поступлений в 2016-2017 годах приводит к уменьшению коэффициента автономии (соотношение собственных доходов к общему объему доходов).

Расчет коэффициента автономии

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014 год (отчет) | 2015 год | | Проект на 2016 год | Проект на 2017 год | Проект на 2018 год |
| (в ред.от 09.06.2015) | оценка |
| Собственные доходы, тыс. руб. | 14 697 643,79 | 16 496 389,55 | 14 172 769,12 | 14 559 194,99 | 15 319 865,10 | 16 400 079,15 |
| Всего доходы, тыс. руб. | 27 794 719,28 | 27 236 675,54 | 25 685 366,12 | 26 007 777,88 | 27 257 823,77 | 27 754 428,42 |
| Коэффициент автономии | 0,53 | 0,61 | 0,55 | 0,56 | 0,56 | 0,59 |

Согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2015 год, представленной к Проекту бюджета, собственные доходы по отношению к утвержденным в редакции от 09.06.2015 снижаются на 2 323 620,43 тыс. рублей или на 14,1%. Соответственно коэффициент автономии также снижается с 0,61 до 0,55.

Коэффициент автономии в 2016-2018 годах по отношению к оценке 2015 года увеличивается, но не достигает расчетного значения по утвержденному бюджету на 2015 год.

Увеличение собственных доходов бюджета города в 2017-2018 годах по отношению к 2016 году отразилось на коэффициенте бюджетной результативности (соотношение собственных доходов на количество населения) следующим образом.

Расчет коэффициента бюджетной результативности

Таблица 9

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 год | | Проект на 2016 год | | | | Проект на  2017 год | | Проект на  2018 год | |
| город  (в ред. от 09.06.2015) | край  (в ред.от 15.10.2015) | город | | край | | темп роста проекта на 2017 год к проекту на 2016 год,% | | темп роста проекта на 2018 год к проекту на 2017 год,% | |
| сумма | темп роста к 2015 году,% | сумма | темп роста к 2015 году,% | город | край | город | край |
| Собственные доходы (налоговые, неналоговые доходы), млн.рублей | 16 496,40 | 150 530,03 | 14 559,19 | 88,3 | 168 939,07 | 112,2 | 105,2 | 102,7 | 107,1 | 103,2 |
| Количество населения, тыс.чел. | 1 061,61 | 2 861,1 | 1 078,56 | 101,6 | 2 865,2 | 100,3 | 101,6 | 100,0 | 101,6 | 100,2 |
| Собственные доходы на 1 жителя, тыс.руб. | 15,54 | 52,6 | 13,50 | 86,9 | 58,9 | 111,9 | 103,6 | 102,7 | 105,4 | 103,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Анализ показал, что на одного жителя города Красноярска в 2016 году будет приходиться 13,50 тыс. рублей собственных доходов, что на 13,1% меньше, чем в 2015 году; в 2017 году – 14,00 тыс. рублей, что выше, чем в 2016 году на 3,6%. К 2018 году ожидается рост доходов до 14,73 тыс. рублей на 1 человека, что выше, чем в 2017 году на 5,4%.

В Проекте бюджета на 2016-2018 годы коэффициент бюджетной результативности сложился ниже, чем в утвержденном бюджетном цикле (в 2016 год на 20,2%; в 2017 году на 20,8%).

Следует отметить, что коэффициент бюджетной результативности в городе Красноярске в 4 раза ниже, чем в крае.

# 4. Расходы Проекта бюджета города

Планирование расходов бюджета города на 2016-2018 годы осуществлялось в рамках единой политики, проводимой Министерством финансов Российской Федерации и Красноярского края.

При формировании расходов учитывалось:

- повышение эффективности бюджетных расходов путем создания условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;

- повышение эффективности процедур муниципальных закупок,

- продолжение работы, направленной на оптимизацию численности и расходов, связанных с обеспечением деятельности органов власти.

Параметры расходов в Проекте решения на 2016-2018 годы

Таблица 10



В Проекте решения расходы на 2016-2018 годы предусмотрены в объеме 83 156 022,31 тыс. рублей, что на 1% меньше действующего бюджетного цикла на 2015-2017 годы в редакции от 09.06.2015.

Объем финансирования в 2018 году по сравнению с 2016 годом увеличится на 508 108,70 тыс. рублей или на 1,8%.

Бюджет города на трехлетний период, по-прежнему, остается социально направленным. Доля расходов, приходящаяся на социальною сферу в программных расходах Проекта бюджета, составила 62,2%, в том числе:

- 2016 год – 61,5%;

- 2017 год – 62,0%;

- 2018 год – 63,4%.

При этом по сравнению с утвержденным бюджетом в редакции от 09.06.2015 доля расходов социальной сферы сократилась на 1,1 п.п. В общем объеме отраслей социальной сферы увеличился удельный вес образования на 0,4 п. п. и составил 76,3% и уменьшился удельный вес физической культуры на 0,5 п. п. и составил 7,5%.

Предусмотренный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, предоставленных одновременно с проектом.

Проект бюджета на 2016-2018 годы в программных расходах предусматривает снижение объема бюджетных ассигнований капитального характера.

Динамика расходов капитального характера

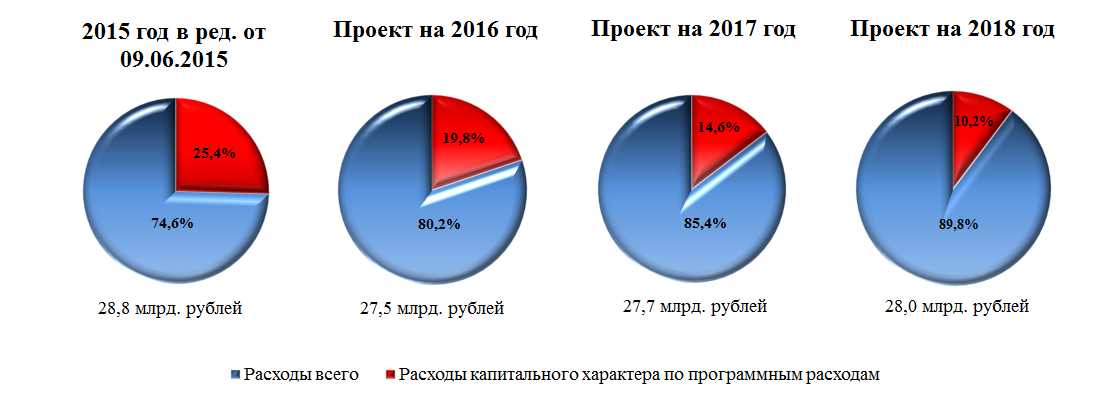
за 2015-2018 годы

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвер-жденный бюджет в ред. от 09.06.2015, тыс. рублей | Проект  на 2016 год | | Проект  на 2017 год | | Проект  на 2018 год | |
| Сумма, тыс. рублей | Темп роста прогноза к утверж-денному бюджету на 2015 год в ред. от 09.06.2015, % | Сумма, тыс. рублей | Темп роста проекта на 2017 год к проекту на 2016 год, % | Сумма, тыс. рублей | Темп роста проекта на 2018 год к проекту на 2017 год, % |
| **Всего расходов, из них:** | **28 779 407,50** | **27 463 623,40** | **95,4** | **27 720 666,80** | **100,9** | **27 971 732,09** | **100,9** |
| расходы капитального характера, в том числе | 7 464 402,45 | 5 492 389,78 | 73,6 | 4 042 310,58 | 73,6 | 2 864 205,54 | 70,9 |
| *по программным расходам* | *7 321 825,18* | *5 446 589,44* | *74,4* | *4 042 260,58* | *74,2* | *2 864 155,54* | *70,9* |
| *по непрограммным расходам* | *142 577,27* | *45 800,34* | *32,1* | *50,00* | *0,1* | *50,00* | *100,0* |

Проведенный анализ показал, что расходы капитального характера к 2018 году по сравнению с 2015 годом снижаются на 61,6%. Их доля в общем объеме расходов уменьшается на 15,7 п.п. с 25,9% в 2015 году до 10,2% в 2018 году.

Диаграмма 2



Структура адресной инвестиционной программы

Таблица 12



Проектом бюджета города на период 2016-2018 годов предусмотрены бюджетные инвестиции в сумме 9 096 455,63 тыс. рублей, что по сравнению с утвержденным бюджетным циклом меньше на 366 359,42 тыс. рублей или на 3,8%.

В Проекте бюджета на 2016-2018 годы доля бюджетных инвестиций в общей сумме расходов составила:

- за счет всех источников - 10,9%;

- за счет средств бюджета города -7,3%.

В проекте бюджета на 2016-2018 годы по сравнению с утвержденным бюджетом на 2015-2017 годы доля расходов по АИП снижается:

- объекты социального назначения на 19,7 п.п.;

- жилье на 12,5 п.п.;

-  объекты инженерной инфраструктуры на 1,3 п.п.

При этом возрастает доля расходов на строительство и реконструкцию дорог на 35,2 п.п.

## 4.1. Муниципальный дорожный фонд

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов запланирован в сумме 7 890 614,39 тыс. рублей.

В 2016-2018 годах основное наполнение муниципального дорожного фонда обеспечивается за счет субсидии городу Красноярску на строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения, осуществляемое в рамках подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске. Объем этих поступлений в общем объеме доходов муниципального дорожного фонда составляет 57,0%.

В предстоящем трехлетнем периоде вторым по значимости источником наполнения муниципального дорожного фонда является источник - акцизы (на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла). Его удельный вес в общем объеме доходов муниципального дорожного фонда составляет 20,0%.

Динамика средств муниципального дорожного фонда

Таблица 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 год | Проект бюджета города | | | |
| Утвержденный бюджет от 09.06.2015 | Всего в 2016-2018 годах | в том числе | | |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Доходы всего,  *в том числе* | 1 161 024,12 | 7 890 614,39 | 2 371 139,47 | 2 987 509,08 | 2 531 965,84 |
| *краевые субсидии* | *710 622,40* | *6 209 014,20* | *1 736 928,00* | *2 472 086,20* | *2 000 000,00* |
| *собственные средства* | *450 401,72* | *1 681 600,19* | *634 211,47* | *515 422,88* | *531 965,84* |
| Расходы всего,  *в том числе* | 1 161 024,12 | 7 890 614,39 | 2 371 139,47 | 2 987 509,08 | 2 531 965,84 |
| *краевые субсидии* | *710 622,40* | *6 209 014,20* | *1 736 928,00* | *2 472 086,20* | *2 000 000,00* |
| *собственные средства* | *450 401,72* | *1 681 600,19* | *634 211,47* | *515 422,88* | *531 965,84* |

Диаграмма 3

Объем муниципального дорожного фонда на 2016 год по отношению к 2015 году увеличивается на 1 210 115,35 тыс. рублей или в 2 раза, в том числе:

- собственные доходы на 183 809,75 тыс. рублей или на 40,8%;

- краевые средства на 1 026 305,60 тыс. рублей или на 144,4%.

Основная часть расходов дорожного фонда - порядка 64% от общей суммы расходов дорожного фонда в 2016-2018 годах или 5 050 216,40 тыс. рублей планируется направить на строительство и реконструкцию дорог, в том числе:

- в 2016 году – 1 151 216,40 тыс. рублей или 48,6% от общих расходов дорожного фонда, запланированных на 2016 год;

- в 2017 году – 1 899 000,00 тыс. рублей или 63,6% от общих расходов дорожного фонда, запланированных на 2017 год;

- в 2018 году – 2 000 000,00 тыс. рублей или 79% от общих расходов дорожного фонда, запланированных на 2018 год.

Финансирование данных работ запланировано за счет краевых средств.

На содержание муниципальных дорог планируется направить 2 228 667,92 тыс. рублей или 28,2% от общей суммы расходов дорожного фонда. В 2016 году на эти цели будет направлено 833 193,00 тыс. рублей или 35,1% от общей суммы расходов дорожного фонда, в том числе краевых средств – 374 845,80 тыс. рублей, собственных средств – 458 347,20 тыс. рублей.

## 4.2. Расходы по муниципальным программам

## 4.2.1.  Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства

Бюджетные назначения на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства в городе на 2016-2018 годы предусмотрены в сумме 131 820,00 тыс. рублей, за счет средств бюджета города.

Средства в основном планируется направить на создание благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства, обеспечение надежного функционирования инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, увеличение числа занятого населения в малом и среднем предпринимательстве.

Сопоставление объемов финансирования на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Красноярске в рамках программных расходов представлено в таблице 14.

Таблица 14

тыс. руб.

| Расходы | в утвержденном бюджете в ред. от 09.06.2015 | | | | в Проекте бюджета | | | | Отклонение | | Темп роста % | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всего | 2015 год | 2016 год | 2017 год | Всего | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=6-2 | 11=7-3 | 12=6/2 | 13=7/3 |
| Всего | 176 600,35 | 57 445,31 | 59 577,52 | 59 577,52 | 131 820,00 | 43 940,00 | 43 940,00 | 43 940,00 | -44 780,35 | -13 505,31 | 74,6 | 76,5 |

В целом бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2016-2018 годы, запланированы в меньшем объеме, чем в утвержденном бюджете на 2015-2017 годы в редакции от 09.06.2015 на 44 780,35 тыс. рублей или на 25,4%.

Расходы на 2016 год снижаются по отношению к расходам 2015 года на 13 505,31 тыс. рублей или на 23,5%, из них за счет уменьшения объема бюджетных ассигнований:

- на 3 060,19 тыс. рублей или на 18,9% по Основному мероприятию   
"Предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению города Красноярска «Центр содействия малому и среднему предпринимательству» на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания, рассчитанной с учетом нормативных затрат на оказание им муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества"

- на 8 616,74 тыс. рублей или на 25,2% на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, количество субсидий сократилось с 6-ти до 2-х.

Расходы капитального характера по поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства, в том числе бюджетные инвестиции в рамках АИП, на период 2016-2018 годов не предусмотрены.

Согласно утвержденной муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Красноярске» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов планируется к 2018 году по сравнению с 2014 годом увеличить:

- выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг организациями малого и среднего бизнеса в 1,4 раза;

- среднемесячную заработную плату работников списочного состава организаций малого и среднего бизнеса в 1,2 раза;

- объем инвестиций в основной капитал организаций малого и среднего бизнеса в 1,3 раза.

- количество предприятий малого и среднего предпринимательства на 13%.

***4.2.2. Развитие образования в городе Красноярске***

Бюджетные назначения на расходы по образованию на 2016-2018 годы предусмотрены в сумме 34 773 901,37 тыс. рублей, в том числе за счет:

- средств бюджета города (включая родительскую плату) – 13 635 137,87 тыс. рублей (13 577 670,86+57 467,01) (39,2%);

- средств краевого бюджета – 21 138 763,50 тыс. рублей (60,8%).

Средства в основном будут направлены на содержание и ремонты учреждений; выплату зарплаты и приобретение продуктов питания; строительство, реконструкцию детских садов и школ.

В системе образования функционируют 366 учреждений, из них: 120 школы (количество учащихся – 95 885 чел.), 212 – детских садов (количество воспитанников – 43 860 чел.), 19 – учреждений дополнительного образования.

Сопоставление объемов финансирования по образованию в рамках программных расходов представлено в Таблице 15.

Таблица 15

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **В утвержденном бюджете в ред.от 09.06.2015** | | | | **в Проекте бюджета** | | | | Отклонения | | Темп роста,  % | |
| Всего | 2015 год | 2016 год | 2017 год | Всего | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=6-2 | 11=7-3 | 12=6/2 | 13=7/3 |
| Всего | 36 189 414,94 | 12 483 978,84 | 11 937 195,80 | 11 768 240,30 | 34 773 901,37 | 12 137 245,00 | 11 668 288,35 | 10 968 368,02 | -1 415 513,57 | -346 733,84 | 96,1 | 97,2 |
| бюджет города | 20 022 064,93 | 6 708 369,27 | 6 741 325,58 | 6 572 370,08 | 13 635 137,87 | 5 090 990,50 | 4 622 033,85 | 3 922 113,52 | -6 386 927,06 | -1 617 378,77 | 68,1 | 75,9 |
| Федеральный, краевой бюджеты | 16 167 350,01 | 5 775 609,57 | 5 195 870,22 | 5 195 870,22 | 21 138 763,50 | 7 046 254,50 | 7 046 254,50 | 7 046 254,50 | 4 971 413,49 | 1 270 644,93 | 130,7 | 122,0 |

В целом объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в Проекте бюджета на 2016-2018 годы, запланирован в меньшем объеме, чем в утвержденном бюджете в редакции от 09.06.2015 на 1 415 513,57 тыс. рублей или на 3,9%. Расходы на 2016 год снижаются по отношению к расходам 2015 года на 346 733,84 тыс. рублей или на 2,8%, в т.ч.:

- уменьшаются расходы бюджета города на 1 617 378,77 тыс. рублей;

- увеличиваются расходы за счет средств краевого бюджета на 1 270 644,93 тыс. рублей.

В основном это связано с тем, что с 01.01.2016 за счет средств краевого бюджета будет осуществляться финансирование муниципальных и образовательных организаций по следующим расходам:

- на административно-управленческий персонал (расходы, связанные с организацией административной, финансовой деятельности);

- на учебно-вспомогательный персонал (расходы, связанные с организацией медицинской и учебно-вспомогательной деятельности, за исключением расходов на обслуживание зданий и организацию питания).

На расходы капитального характера планируется направить 2 026 578,32 тыс. рублей, что составляет 5,8% в общем объеме ассигнований, предусмотренных на образование. Из них:

- 1 172 162,05 тыс. рублей – расходы на капитальный ремонт и оборудование (57,8%);

- 854 416,28 тыс. рублей – расходы на АИП (42,2%).

По сравнению с утвержденным бюджетом в редакции от 09.06.2015 расходы снижены на 27,7%.

Динамика расходов на образование за период с 2014 по 2018 годы представлена в Диаграмме 4.

Диаграмма 4

В 2016 году из общей суммы расходов на расходы капитального характера планируется направить 1 220 597,65 тыс. рублей или 10,1%. Из них расходы на капитальный ремонт и оборудование составят 460 430,18 тыс. рублей или 37,7%.

В основном указанные расходы предусмотрены на ремонты учреждений образования с рассрочкой платежей на 2017-2018 годы:

- 272 302,12 тыс. рублей – ремонты в 31 школе и 14 детских садах с рассрочкой платежей на 2016-2018 годы;

- 158 993,12 тыс. рублей – ремонты в 5 школах с созданием 2 610 дополнительных мест;

- 29 134,94 тыс. рублей – приобретение оборудования для оснащения 5 детских садов и 2 общеобразовательных школ (оплата по ранее созданным местам), расходы администраций районов в городе по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству.

Из общей суммы капитальных расходов на период 2016-2018 годов - 854 416,28 тыс. рублей – это средства, запланированные на бюджетные инвестиции (снижение в 3,1 раза по сравнению с действующим бюджетом на 2015-2017 годы), в том числе 2016 год – 760 167,48 тыс. рублей.

В рамках АИП для создания дополнительных мест для детей продолжится работа по строительству и реконструкции детских садов и школ, в том числе:

- 652 536,83 тыс. рублей – расходы на 2 детских сада (540 мест), которые планируется ввести в 2016 году, разработку проектно-сметной документации на строительство пристроек к 2 детским садам и строительство 1 детского сада (340 мест), оплату выполненных работ по 7 детским садам, ввод которых планируется в 2015 году;

- 49 331,51 тыс. рублей – расчет за нежилое здание под детский сад (140 мест), которое планируется приобрести в 2015 году;

- 58 299,14 тыс. рублей – расходы на разработку проектно-сметной документации на строительство 4 общеобразовательных школ на 4 490 мест в жилых районах «Иннокентьевский», «Покровский», «Солнечный», «Южный берег». Согласно основным направлениям бюджетной политики разработка проектно-сметной документации проводится для снижения дефицита мест в районах массовой застройки жилья. Это позволит в дальнейшем сформировать заявки на получение федеральных и краевых средств.

Остальные расходы на 2016 год запланированы в сумме 10 916 647,35 тыс. рублей, с увеличением к 2015 году в редакции от 09.06.2015 на 6,3%.

В основном это связано с дополнительными расходами на содержание новой сети учреждений, индексацией коммунальных расходов.

Согласно основным направлениям бюджетной политики в рамках создания дополнительных мест для дошкольников в 2016 – 2018 годах, также предусматриваются средства на оказание мер социальной поддержки в виде предоставления ежемесячной денежной выплаты родителям детей от 3 до 5 лет, не посещающих детский сад, приобретение услуги по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста с 3 до 7 лет у частных организаций.

Негосударственный сектор дошкольного образования рассматривается в качестве одного из возможных механизмов решения задачи по обеспечению доступности дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет.

С этой целью продолжится оказание содействия частным дошкольным организациям, индивидуальным предпринимателям в получении лицензии на правоведения образовательной деятельности по дошкольному образованию.

Наряду с этим, из бюджета города, как и прежде, будут выделяться субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства на создание и поддержку частных детских садов.

Следует отметить, что установлено разночтение в значениях 3 показателей результативности (подпрограмма 4, 5), указанных:

- в пояснительной записке к Проекту бюджета;

- в приложении к мониторингу за 2013-2015 годы и прогнозу СЭР г. Красноярска на 2016-2018 годы «Целевые индикаторы и показатели муниципальных программ города Красноярска на 2016-2018 годы, сформированные на основе прогноза социально-экономического развития города на 2016 - 2018 годы, с учетом доведенных бюджетных ассигнований»;

- в муниципальной программе «Развитие образования в городе Красноярске на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы», утвержденной постановлением администрации города от 12.11.2015 № 720:

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Значение показателя результативности | | | | | | | | |
| пояснительная записка к Проекту бюджета на 2016-2018 гг | | | приложение к ПСЭР на 2016-2018гг | | | муниципальная программа на 2016- 2018 гг | | |
|  |  | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 | Подпрограмма 4 «Организация отдыха детей в каникулярное время» | | | | | | | | | |
| 2 | Доля детей, охваченных разными видами отдыха и оздоровления, от общего количества обучающихся в общеобразовательных учреждениях, % | 44 | 46 | 46 | 46 | 46 | 46 | 44 | 46 | 46 |
| 3 | Доля детей, принявших участие в массовых спортивных, досуговых и интеллектуальных мероприятиях в каникулярный период в общем количестве детей школьного возраста,% | 45 | 47 | 47 | 47 | 47 | 47 | 47 | 47 | 47 |
| 4 | Подпрограмма 5 «Развитие физической культуры и спорта в системе образования» | | | | | | | | | |
| 5 | Количество спортивных площадок на территории школ города для организации занятий физической культурой и спортом | 66 | 66 | 66 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 |

Согласно утвержденной программе, средства, запланированные в бюджете, позволят достигнуть следующих основных результатов:

- 100% удельный вес численности населения от 5-18 лет, охваченного образованием;

- 100% охват дошкольным образованием детей в возрасте 3-7 лет;

- создать дополнительно мест в общеобразовательных учреждениях в количестве 7 100 мест;

- посещение учреждений дополнительного образования 28 001 чел. ежегодно;

- организация отдыха для 2 190 школьников в летних оздоровительных лагерях, ежегодно.

Не устранено замечание Контрольно-счетной палаты по результатам финансово-экономической экспертизы Проекта программы «Развитие образования в городе Красноярске» на 2016 год и плановый период 2017-2018».

Федеральным законом № 131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа отнесено обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского округа (п.19 ст. 16).

Школьный спорт - часть спорта, направленная на физическое воспитание и физическую подготовку обучающихся в общеобразовательных организациях, их подготовку к участию и участие в физкультурных мероприятиях и спортивных мероприятиях, в том числе в официальных физкультурных мероприятиях и спортивных мероприятиях» (пункт 19 ст.2 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ»).

Из системного толкования положений Федеральных законов № 131-ФЗ и №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» следует, что органы местного самоуправления обязаны заниматься обеспечением условий для развития школьного спорта.

С учетом Положения о главном управлении образования администрации города Красноярска (распоряжение от 20.02.2014 №56-р), данная обязанность является полномочием органов образования, что должно быть отражено в программных документах (Подпрограмма 5 «Развитие физической культуры и спорта в системе образования» Программы «Развитие образования в городе Красноярске» на 2016 год и плановый период 2017-2018», утвержденная постановлением от 12.11.2015 № 720).

***4.2.3. Развитие молодежной политики в городе Красноярске***

Бюджетные назначения на расходы по молодежной политике на 2016-2018 годы предусмотрены в сумме 738 143,31 тыс. рублей, за счет:

- средств бюджета города – 674 183,61 тыс. рублей (91,3%);

- средств вышестоящих бюджетов – 63 959,70 тыс. рублей (8,7%).

Средства в основном планируется направить на реализацию молодежных социально-экономических проектов, капитальные ремонты учреждений и приобретение оборудования, выплату заработной платы.

В городе функционирует 11 муниципальных молодежных учреждений, деятельность которых координирует Управление молодежной политики администрации города Красноярска. Охват вовлеченной молодежи составляет 85 039 чел.

Сопоставление объемов финансирования по молодежной политике в рамках программных расходов представлено в Таблице 17.

Таблица 17

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **В утвержденном бюджете в ред. от 09.06.2015** | | | | **В Проекте бюджета** | | | | **Отклонение** | | **Темп роста, %** | |
| всего | 2015 | 2016 | 2017 | всего | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 | 2=3+4+5 | 3 | 4 | 5 | 6=7+8+9 | 7 | 8 | 9 | 10=6-2 | 11=7-3 | 12=6/2 | 13=7/3 |
| **Итого** | **810 498,42** | **271 896,88** | **269 300,77** | **269 300,77** | **738 143,31** | **246 647,77** | **245 747,77** | **245 747,77** | **-72 355,11** | **-25 249,11** | **91,1** | **90,7** |
| бюджет города | 746 012,48 | 250 401,58 | 247 805,45 | 247 805,45 | 674 183,61 | 225 327,87 | 224 427,87 | 224 427,87 | -71 828,87 | -25 073,71 | 90,4 | 90,0 |
| средства вышестоящих бюджетов | 64 485,94 | 21 495,30 | 21 495,32 | 21 495,32 | 63 959,70 | 21 319,90 | 21 319,90 | 21 319,90 | -526,24 | -175,40 | 99,2 | 99,2 |

В целом бюджетные ассигнования в Проекте бюджета на 2016-2018 годы предусмотрены в меньшем объеме, чем в утвержденном бюджете в редакции от 09.06.2015 на 72 355,11 тыс. рублей, или на 8,9%. Расходы, предусмотренные на 2016 год, уменьшаются по отношению к расходам 2015 года на 25 249,11 тыс. рублей, или 9,3%.

На расходы капитального характера в Проекте бюджета на 2016-2018 годы планируется направить 28 329,0 тыс. рублей, что составляет 3,8 % от общего объема расходов по молодежной политике, в том числе:

- 15 300,00 тыс. рублей - расходы на капитальный ремонт (54,0%);

- 13 029,0 тыс. рублей - расходы на оборудование (46,0%).

По сравнению с утвержденным бюджетом в редакции от 09.06.2015 расходы снижены на 29,0%.

Динамика расходов на молодежную политику за период с 2014 по 2018 годы представлена в Диаграмме 5.

Диаграмма 5

В 2016 году из общей суммы расходов на расходы капитального характера планируется направить 10 043,00 тыс. рублей или 4,1%, в том числе:

- 5 300,00 тыс. рублей – на капитальный ремонт 2-х молодежных центров; на оплату текущих ремонтов молодежных центров; проведение экспертизы ПСД на проведение ремонта крыши здания, занимаемого управлением молодежной политики; устранение предписаний надзорных органов в 2-х молодежных центрах;

- 4 743,00 тыс. рублей – на приобретение оборудования во все 11 учреждений молодежной политики, а также управление молодежной политики (мебель, компьютерная техника, оргтехника, проекционное и музыкальное оборудование).

Бюджетные инвестиции в рамках АИП на период 2016-2018 годы не планируются.

Остальные расходы на 2016 год запланированы в сумме 236 604,77 тыс. рублей, с уменьшением к 2015 году в редакции от 06.09.2015 на 19 477,21 тыс. рублей или 7,6%, главным образом за счет снижения на 6,6% до 212 557,61 тыс. рублей расходов по оказанию услуг учреждениями (клубы, консультации, лекции), на проведение массовых мероприятий (выставки, концерты), по поддержке деятельности молодежных объединений, организации летнего отдыха. При этом планируется увеличение охвата молодежи, вовлеченной в деятельность отрасли на 10 490 чел. или 12,4%.

Согласно утвержденной программе, средства, запланированные в бюджете, позволят достигнуть следующих основных результатов:

- начало работы cаll-центра по подготовке волонтеров к XXIX Всемирной зимней Универсиаде в 2019 году на базе учреждения ММАУ КВЦ «Доброе дело»;

- освоение  нового общественного пространства в парке им. 400-летия г. Красноярска с вовлечением  в деятельность не менее 100 человек;

- создание в рамках подпрограммы «Профилактика экстремизма и других негативных проявлений в молодежной среде» антинаркотического движения с вовлечением в эту деятельность не менее 250 человек ежегодно;

- сохранение количества рабочих мест в рамках общегородского проекта Трудовой отряд Главы города на уровне 4200 человек;

- развитие проекта «Несение почетной караульной службы на «Посту №1»;

- устранение предписаний надзорных и контролирующих органов в отношении 2-х молодежных центров.

***4.2.4. Социальная поддержка населения***

Бюджетные назначения на расходы по социальной поддержке населения города Красноярска на 2016-2018 годы предусмотрены в сумме 3 821 641,52 тыс. рублей, из них:

- субвенции и субсидии городу Красноярску из краевого бюджета – 3 190 841,10 тыс. рублей (83,5%);

- средств бюджета города – 630 800,42 тыс. рублей (16,5%).

Средства в основном планируется направить на текущее содержание органов управления и сети муниципальных учреждений, а также инициативных полномочий города.

Для комплексной работы с гражданами пожилого возраста, инвалидами, семьями с детьми, семьями с детьми-инвалидами, гражданами, находящимися в трудной жизненной ситуации в городе функционируют: главное управление социальной защиты населения, 7 управлений – в администрациях районов в городе, 14 учреждений социального обслуживания.

Сопоставление объемов финансирования по социальной политике в рамках программных расходов представлено в Таблице 18.

Таблица 18

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **в утвержденном бюджете в ред. от 09.06.2015** | | | | **в Проекте бюджета** | | | | **Отклонение** | | **Темп роста,%** | |
| всего | 2015 год | 2016 год | 2017 год | всего | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=6-2 | 11=7-3 | 12=6/2 | 13=7/3 |
| **Итого** | **3 957 933,10** | **1 337 173,50** | **1 310 379,80** | **1 310 379,80** | **3 821 641,52** | **1 266 713,84** | **1 288 213,84** | **1 266 713,84** | **-136 291,58** | **-70 459,66** | **96,56** | **94,73** |
| бюджет города | 758 803,29 | 263 577,69 | 247 612,80 | 247 612,80 | 630 800,42 | 203 100,14 | 224 600,14 | 203 100,14 | -128 002,87 | -60 477,55 | 83,13 | 77,06 |
| средства вышестоящих бюджетов | 3 199 129,81 | 1 073 595,81 | 1 062 767,00 | 1 062 767,00 | 3 190 841,10 | 1 063 613,70 | 1 063 613,70 | 1 063 613,70 | -8 288,71 | -9 982,11 | 99,74 | 99,07 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2016-2018 годы, запланированы в меньшем объеме, чем в утвержденном бюджете в редакции от 09.06.2015 на 136 291,58 тыс. рублей или на 3,4%. Расходы, предусматриваемые на 2016 год снижаются по отношению к расходам 2015 года на 70 459,66 тыс. рублей или на 5,3%.

Всего расходы за счет средств вышестоящих бюджетов предусмотрены на 2016 год в сумме 1 063 613,7 тыс. рублей (84% от общего объема расходов). Основная часть из них (58,7%) – расходы на выполнение государственных полномочий в сфере социального обслуживания населения в сумме 624 733,30 тыс. рублей.

Расходы за счет собственных средств бюджета города предусмотрены на 2016 год в сумме 203 100,14 тыс. рублей (16% от общего объема расходов). Средства планируется направить на предоставление дополнительных мер социальной поддержки.

Расходы капитального характера на 2016 год запланированы в сумме 700,00 тыс. рублей (0,06 % в общем объеме ассигнований, средства краевого бюджета), которые планируется направить на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации по реконструкции здания (ул. Комарова, 6а), для размещения управления социальной защиты населения администрации Советского района в городе Красноярске.

По сравнению с утвержденным бюджетом в редакции от 09.06.2015 расходы снижены на 96,5%. Динамика расходов в сфере социальной защиты населения за период с 2014 по 2018 годы представлена в Таблице 19.

Таблица 19

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014 год  (отчет) | 2015 год в ред. от 09.06.2015 | Проект бюджета на 2016 год | Проект бюджета 2017 год | Проект бюджета 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Всего расходы** | **5 147 239,60** | **1 337 173,5** | **1 266 713,84** | **1 288 213,84** | **1 266 713,84** |
| Расходы капитального характера | 68 169,85 | 20 153,27 | 700,00 | 21 500,00 | 0,00 |
| Остальные расходы | 5 079 069,75 | 1 317 020,23 | 1 266 013,84 | 1 266 713,84 | 1 266 713,84 |

Проект бюджета на 2016-2018 годы предусматривает в рамках АИП расходы на социальную политику на 2017 год в сумме 21 500,00 тыс. рублей (средства бюджета города). Средства предусмотрены для выполнения работ по реконструкции здания (ул. Комарова, 6а). Следует отметить, что расходы на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации по данному зданию в сумме 700,00 тыс. рублей в АИП не включены.

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2015-2017 годы в редакции от 09.06.2015 ассигнования, предусмотренные в рамках АИП увеличены в 2,4 раза.

Остальные расходы на 2016 год запланированы в сумме 1 266 013,84 тыс. рублей со снижением к 2015 году в редакции от 09.06.2015 на 3,9%.

Согласно утвержденной программе, средства, запланированные в бюджете, позволят достигнуть следующих основных результатов:

- сохранение полного 100% охвата граждан, имеющих право и обратившихся за мерами социальной поддержки и социальной помощи;

- за счет средств бюджета города различными дополнительными мерами социальной поддержки будет охвачено около 63 тысяч жителей города;

- предоставление социальных услуг ежегодно не менее 50 тыс. гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании.

***4.2.5. Развитие культуры в городе Красноярске***

Бюджетные назначения на расходы в сфере культуры на 2016-2018 годы предусмотрены в сумме 2 806 143,51 тыс. рублей за счет:

- средств бюджета города – 2 790 069,91 тыс. рублей;

- средства вышестоящих бюджетов – 16 073,60 тыс. рублей.

Средства в основном планируется направить на проведение культурно-массовых мероприятий, текущее содержание, реконструкцию и капитальные ремонты учреждений культуры.

В городе функционирует 38 учреждений культуры и образования в отрасли культуры.

Сопоставление объемов финансирования по культуре в рамках программных расходов представлено в Таблице 20.

Таблица 20

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | в Утвержденном бюджете в ред. от 09.06.2015 | | | | в Проекте бюджета | | | | Отклонение | | Темп роста, % | |
| всего | 2015 | 2016 | 2017 | всего | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 | 2=3+4+5 | 3 | 4 | 5 | 6=7+8+9 | 7 | 8 | 9 | 10=6-2 | 11=7-3 | 12=6/2 | 13=7/3 |
| Итого | 2 912 355,96 | 996 389,34 | 968 970,11 | 946 996,51 | 2 806 143,51 | 942 936,77 | 944 156,77 | 919 049,97 | -106 212,45 | -53 452,57 | 96,4 | 94,6 |
| бюджет города | 2 911 909,76 | 996 016,14 | 968 933,61 | 946 960,01 | 2 790 069,91 | 926 899,97 | 944 119,97 | 919 049,97 | -121 839,85 | -69 116,17 | 95,8 | 93,1 |
| средства вышестоящих бюджетов | 446,20 | 373,20 | 36,50 | 36,50 | 16 073,60 | 16 036,80 | 36,80 | 0,00 | 15 627,40 | 15 663,60 | 3 602,3 | 4 297,1 |

В целом объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в Проекте бюджета на 2016-2018 годы, меньше на 106 212,45 тыс. рублей или 3,6%, чем в утвержденном бюджете в редакции от 09.06.2015, в том числе расходы на 2016 год снижаются по отношению к расходам 2015 года на 53 452,57 тыс. рублей или на 5,4%.

На расходы капитального характера планируется направить 48 710,00 тыс. рублей, что составляет 1,7% от общего объема расходов в сфере культуры. Из них:

- 18 640,00 тыс. рублей - расходы на капитальный ремонт учреждений культуры (38,3%);

- 30 070,00 тыс. рублей – расходы на АИП (61,7%).

По сравнению с утвержденным бюджетом в редакции от 09.06.2015 расходы снижены на 46,1%. Динамика расходов в сфере культуры за период с 2014 по 2018 годы представлена в Диаграмме 7.

Диаграмма 7

В 2016 году из общей суммы расходов на расходы капитального характера планируется направить 23 640,00 тыс. рублей или 2,5%. Из них расходы на капитальный ремонт и оборудование составят 18 640,00 тыс. рублей 78,9%, в том числе:

- 16 000,00 тыс. рублей – за счет средств краевого бюджета на увековечение памяти выдающихся деятелей Красноярского края (памятники – первому губернатору края А.П. Степанову, хореографу М.С. Годенко);

- 2 640,00 тыс. рублей – оплату работ по капитальному ремонту библиотеки для взрослого населения им. Н.А. Добролюбова, выполненных в 2015 году.

Бюджетные инвестиции в рамках АИП планируются в сумме 5 000,00 тыс. рублей, что меньше на 75,2% по сравнению с утвержденным бюджетом в редакции от 09.06.2015. Средства предусмотрены на выполнение работ по реконструкции помещения МБУК «ЦБС им. Н. Островского» по адресу ул. Микуцкого,8» в рамках предписаний надзорных органов.

Остальные расходы на 2016 год запланированы в сумме 919 296,77 тыс. рублей со снижением к 2015 году в редакции от 09.06.2015 на 0,9%.

За счет средств бюджета планируется:

- текущее содержание и выплата заработной платы работникам учреждений культуры (централизованных библиотечных систем, музеев, парка флоры и фауны «Роев ручей», 2-х кинотеатров, 5-ти дворцов культуры, централизованной клубной системы, творческого экспериментального центра, 5-ти муниципальных творческих коллективов, 17–ти школ дополнительного образования детей);

- организация и проведение в городе событийных культурно-массовых мероприятий;

- комплектование библиотечных фондов муниципальных библиотек;

- выступление творческих коллективов города на всероссийских и международных фестивалях, конкурсах;

- проведение ежегодно городских конкурсов, направленных на выявление талантов и одаренных детей города Красноярска.

Следует отметить, что в пояснительной записке к Проекту решения, указано, что по подпрограмме 2 «Искусство и народное творчество» и подпрограмме 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы» средства бюджета города будут направлены на организацию и проведение культурных событий, в том числе:

- фестиваль-конкурс снежно-ледовых скульптур «Волшебный лед Сибири»;

- детско-юношеский конкурс циркового искусства «Страна чудес».

***4.2.6. Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске***

Бюджетные назначения на расходы по физической культуре и спорту на 2016-2018 годы предусмотрены в сумме 3 407 714,79 тыс. рублей за счет средств бюджета города.

Средства планируется направить на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий, организацию дополнительного образования в сфере физкультуры и спорта, реализацию программ спортивной подготовки, обеспечение деятельности муниципальных учреждений и оплату контрактов, заключенных в 2014-2015 годах.

В городе функционирует 20 учреждений дополнительного образования (50 видов спорта), деятельность которых координирует Главное управление по физической культуре, спорту и туризму администрации города Красноярска. Учебно-тренировочный процесс проходят 12 456 чел., среди них 4 653 спортсмена-разрядника.

Сопоставление объемов финансирования по физической культуре и спорту в рамках программных расходов представлено в Таблице 21.

Таблица 21

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **в утвержденном бюджете в ред. от 09.06.2015** | | | | **в Проекте бюджета** | | | | **Отклонение** | | **Темп роста,%** | |
| **всего** | **2015** | **2016** | **2017** | **всего** | **2016** | **2017** | **2018** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=6-2 | 11=7-3 | 12=6/2 | 13=7/3 |
| **Итого** | **3 799 220,11** | **1 365 568,41** | **1 298 753,18** | **1 134 898,52** | **3 407 714,79** | **1 253 055,03** | **1 077 799,88** | **1 076 859,88** | **-391 505,32** | **-112 513,38** | **89,7** | **91,8** |
| бюджет города | 3 738 993,79 | 1 342 427,06 | 1 280 210,69 | 1 116 356,04 | 3 407 714,79 | 1 253 055,03 | 1 077 799,88 | 1 076 859,88 | -331 279,00 | -89 372,03 | 91,1 | 93,3 |
| средства вышестоящих бюджетов | 60 226,32 | 23 141,35 | 18 542,49 | 18 542,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -60 226,32 | -23 141,35 | х | х |

В целом объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в Проекте бюджета на 2016-2018 годы, меньше на 391 505,32 тыс. рублей или 10,3%, чем в утвержденном бюджете в редакции от 09.06.2015. В том числе расходы на 2016 год снижаются по отношению к расходам 2015 года на 112 513,38 тыс. рублей или на 8,2%.

Снижение расходов по физической культуре и спорту в Проекте бюджета на 2016-2018 годы в основном связано с уменьшением в 2,7 раз по сравнению с утвержденным бюджетом в редакции от 09.06.2015 расходов капитального характера.

Динамика расходов по физической культуре и спорту за период с 2014 по 2018 годы представлена в Диаграмме 8.

Диаграмма 8

**1 606 729,75**

В 2016 году на расходы капитального характера планируется направить 157 320,00 тыс. рублей (12,6 % от общей суммы расходов), с уменьшением к 2015 году в редакции от 09.06.2015 на 40,7 %.

В 2016 году запланированы расходы на 2 объекта АИП в сумме 90 660,00 тыс. рублей, в том числе:

- 54 563,58 тыс. рублей – на оплату работ 2015 года по обустройству восточной зоны о. Татышев;

- 36 096,42 тыс. рублей – на оплату работ 2014 года по строительству акробатического манежа по ул. Малаховская.

Расходы на капитальный ремонт в 2016 году составят 66 660,00 тыс. рублей, из них:

- 65 370,00 тыс. рублей – на оплату работ 2014-2015 годов по обустройству 22 плоскостных сооружений (комплексные спортивные, гимнастические, футбольные, игровые площадки, хоккейные коробки, включая ст. Динамо), а также обустройству о. Татышев;

- 750,00 тыс. рублей – на оплату работ 2015 года по ремонту кровли и помещений спортивной школы «Красный Яр».

Остальные расходы на 2016 год запланированы в сумме 1 095 735,03 тыс. рублей, с уменьшением к 2015 году в редакции от 09.06.2015 на 0,4 %.

Согласно утвержденной программе, средства, запланированные в бюджете, позволят достигнуть следующих основных результатов:

- доля населения, систематически занимающегося физкультурой и спортом, возрастет к 2018 году до 37 %;

- доля населения, вовлеченного в физкультурные и спортивные мероприятия, проводимые на территории города согласно Календарному плану, возрастет к 2018 году до 35 %;

- за период 2016-2018 планируется провести 140 спортивно-массовых мероприятий и акций в поддержку XXIX Всемирной зимней Универсиады 2019 года.

## 4.2.7. Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске

Бюджетные назначения на расходы по обеспечению пассажирских перевозок транспортом общего пользования на 2016-2018 годы предусмотрены в сумме 1 697 410,0 тыс. рублей за счет средств бюджета города.

Средства планируется направить на реализацию мероприятий по улучшению качества и безопасности пассажирских перевозок транспортом общего пользования.

Сопоставление объемов финансирования на обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в рамках программных расходов представлено в Таблице 22.

Таблица 22

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **расходы** | **в утвержденном бюджете в ред. 09.06.2015** | | | | **в Проекте бюджета** | | | | **отклонение** | | **Темп роста, %** | |
| **Всего** | **2015** | **2016** | **2017** | **Всего** | **2016** | **2017** | **2018** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=6-2 | 11=7-3 | 12= 6/2 | 13=7/3 |
| Всего | 1 949 776,98 | 631 308,30 | 659 234,34 | 659 234,34 | 1 697 410,0 | 565 850,00 | 565 780,00 | 565 780,00 | -252 366,98 | -65 458,30 | 87,1 | 89,6 |

В целом бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2016-2018 годы, запланированы в меньшем объеме, чем в утвержденном бюджете на 2015-2017 годы в редакции от 09.06.2015 на 252 366,98 тыс. рублей или на 12,9%. Расходы на 2016 год запланированы в сумме 565 850,00 тыс. рублей с уменьшением к 2015 году в редакции от 09.06.2015 на 65 458,30 тыс. рублей или на 10,4%, главным образом за счет снижения объема средств на возмещение недополученных доходов по маршрутам муниципальной программы перевозок городским пассажирским транспортом общего пользования.

Согласно утвержденной муниципальной программе «Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов планируется достичь следующих основных результатов:

- увеличения скорости сообщения городского транспорта общего пользования по сравнению с 2015 годом (21,2) на 8,5% и достижение к 2018 году показателя 23,0 км/ч, путем организации выделенных полос и обеспечения соответствующего контроля со стороны органов ГИБДД, а также за счет оптимизации дорожного движения с разгрузкой наиболее напряженных транспортных магистралей;

- роста объема пассажирооборота на городском транспорте к 2018 году до 1 229,6 млн.пасс.-км или на 2,0% к уровню 2015 года (1205,9 млн. пасс.-км). При этом отмечаем, что по отчету об исполнении муниципальной программы в 2014 году данный пассажирооборот составил 1 247,24 млн. пасс.-км., что выше плана на 2018 год.

- сокращения бюджетных ассигнований на 1 пассажира в сопоставимых ценах по сравнению с 2015 годом (2,68) на 33,2% (к 2018 году составит 1,79 рубля).

## 4.2.8. Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры

Бюджетные назначения на расходы по обеспечению граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры на 2016-2018 годы предусмотрены в сумме 8 900 549,33 тыс. рублей, за счет:

- бюджета города – 2 816 331,11 тыс. рублей (31,6%);

- вышестоящих бюджетов – 6 084 218,22 тыс. рублей (68,4%).

Средства в основном планируется направить на:

- рациональное, эффективное использование и освоение территории города, создание предпосылок для застройки и благоустройства городских территорий;

- создание благоприятного инвестиционного климата;

- повышение доступности жилья и улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории города;

- оптимизацию дорожного движения с разгрузкой наиболее напряженных транспортных магистралей;

- улучшение архитектурного облика города.

Сопоставление объемов финансирования на обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры в рамках программных расходов представлено в Таблице 23.

Таблица 23

тыс. руб.



В целом бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2016-2018 годы, запланированы в большем объеме, чем в утвержденном бюджете на 2015-2017 годы в редакции от 09.06.2015 на 1 552 380,05 тыс. рублей или на 21,1%. Расходы на 2016 год снижаются по отношению к расходам 2015 года на 523 700,78 тыс. рублей или на 14,4%.

На расходы капитального характера планируется направить 8 099 809,35 тыс. рублей, что составляет 91,0% от общего объема расходов. Указанные капитальные расходы предусмотрены в рамках АИП.

По сравнению с утвержденным бюджетом в редакции от 09.06.2015 расходы увеличены на 23,8% или на 1 555 754,26 тыс. рублей.

Динамика расходов на обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры за период с 2014 по 20187 годы представлена в Диаграмме 9.

Диаграмма 9

В 2016 году из общей суммы расходов на расходы капитального характера предусмотрено 2 725 901,61 тыс. рублей или 87,7%.

Указанные средства планируется направить:

- 1 398 327,71 тыс. рублей – на проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог;

- 83 177,66 тыс. рублей – на реконструкцию и строительство объектов инженерной инфраструктуры;

- 1 244 396,24 тыс. рублей – на строительство и приобретения жилья, а также на разработку градостроительной документации, из них расходы на строительство и приобретение жилья 1 179 396,24 тыс. рублей.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом расходы на строительство и приобретение жилья снизились на 32,1% или на 557 532,56 тыс. рублей, в том числе за счет:

- бюджета города – на 44 500,63 тыс. рублей;

*-*межбюджетных трансфертов (средств вышестоящих бюджетов) – на 513 031,93 тыс. рублей.

Остальные расходы на 2016 год запланированы в сумме 383 791,82 тыс. рублей с увеличением к 2015 году в редакции от 09.06.2015 на 7,2%, главным образом за счет увеличения расходов:

- по обеспечению функций, возложенных на органы местного самоуправления;

- по выплате компенсации владельцам рекламных конструкций в соответствии с п. 20.1. ст. 19 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» в ходе реализации мероприятий, связанных с демонтажем рекламных конструкций и подготовкой рекламных мест к продаже.

Согласно утвержденной муниципальной программе «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, за счет всех источников финансирования к 2018 году планируется:

- построить и приобрести жилые помещения общей площадью 104 280,13 кв. м;

- переселить 976 семей из аварийного жилищного фонда;

- обеспечить жильем 445 детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- ввести в эксплуатацию 9,45 км дорог и 3 развязки.

***4.2.9. Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска***

Бюджетные назначения на управление земельно-имущественными отношениями на территории города на 2016 – 2018 годов предусмотрены в сумме 706 908,42 тыс. рублей, за счет средств бюджета города.

Средства в основном планируется направить на обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами с целью мобилизации доходов, проведение работ по оформлению права муниципальной собственности на объекты, находящихся в хозяйственном ведении муниципальных предприятий, оформление документации для постановки на кадастровый учет земель муниципального образования, повышение эффективности землепользования.

Сопоставление объемов финансирования на управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска в рамках программных расходов представлено в таблице 24.

Таблица 24

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | в утвержденном бюджете в ред. от 09.06.2015 | | | | в Проекте бюджета | | | | Отклонения,  тыс. руб. | | Темп роста, % | |
| всего | 2015 год | 2016 год | 2017 год | всего | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=6-2 | 11=7-3 | 12=6/2 | 13=7/3 |
| Всего | 773 859,47 | 265 301,99 | 254 285,59 | 254 271,89 | 706 908,42 | 249 964,60 | 228 471,91 | 228 471,91 | -66 951,05 | -15 337,39 | 91,3 | 94,2 |

В целом бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2016-2018 годы, запланированы в меньшем объеме, чем в утвержденном бюджете на 2015-2017 годы в редакции от 09.06.2015 на 66 951,05 тыс. рублей или на 8,7%.

Расходы на 2016 год снижаются по отношению к расходам 2015 года на 15 337,39 тыс. рублей или на 5,8%.

Расходы капитального характера по муниципальной программе, в том числе бюджетные инвестиции в рамках АИП, на период 2016-2018 годов не предусмотрены.

Диаграмма 10

**249 964,60**

**228 471,91**

**228 471,91**

**265 301,99**

**233 245,56**

Согласно утверждённой муниципальной программе «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов планируется к 2018 году:

- оформить право муниципальной собственности на 225 объектов;

- оформить право муниципальной собственности на 140 земельных участков;

- провести в 2016 году государственную кадастровую оценку земель города Красноярска. Предполагается, что кадастровая стоимость земельных участков оценочно увеличится на 8,9%, что приведет к росту размера арендной платы.

## 4.2.10. Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска

Бюджетные назначения на развитие ЖКХ и дорожного комплекса на 2016-2018 годы предусмотрены в сумме 11 023 742,27 тыс. рублей, за счет:

- средств бюджета города – 7 132 464,37 тыс. рублей (64,7%);

- средств вышестоящих бюджетов –  3 891 277,90 тыс. рублей (35,3%).

Средства в основном планируется направить на обеспечение управления жилищным фондом и его капитальный ремонт, содержание и ремонт автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства города, обеспечение работы объектов коммунальной инфраструктуры.

Сопоставление объемов финансирования на развитие ЖКХ и дорожного комплекса в рамках программных расходов представлено в таблице 25.

Таблица 25

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | | |  | | | |  |  | | | | | | |  | |  |  | | | | |  | |  | |  | | (тыс.руб.) | |
| **Расходы** | **в утвержденном бюджете от 09.06.15** | | | | | | | **в Проекте бюджета** | | | | | | | | **Отклонение** | | | | **Тр,%** | | | | | |
| **всего** | **2015** | **2016** | | | **2017** | | **всего** | | **2016** | | | **2017** | **2018** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | 5 | | 6 | | 7 | | | 8 | 9 | | 10=6-2 | | 11=7-3 | | 12=6/2\*100 | | | 13=7/3\*100 | | |
| **Итого** | **12 242 052,96** | **4 654 032,14** | **4 287 508,11** | | | **3 300 512,71** | | **11 023 742,27** | | **4 327 736,69** | | | **3 573 584,47** | **3 122 421,11** | | **-1 218310,69** | | **-326 295,45** | | **90,1** | | | **93,0** | | |
| *бюджет города* | 8 278 228,46 | 3 031 745,64 | 3 008 603,71 | | | 2 237 879,11 | | 7 132 464,37 | | 2 831 198,39 | | | 2 089 671,57 | 2 211 594,41 | | -1 145764,09 | | -200 547,25 | | 86,2 | | | **93,4** | | |
| *средства краевого бюджета* | 3 963 824,50 | 1 622 286,50 | 1 278 904,40 | | | 1 062 633,60 | | 3 891 277,90 | | 1 496 538,30 | | | 1 483 912,90 | 910 826,70 | | -72 546,60 | | -125 748,20 | | 98,2 | | | **92,3** | | |
|  | |  | | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | | | |  | |  |  | | |  | |  | | (тыс.руб.) | |

В целом бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2016-2018 годы запланированы в меньшем объеме, чем в утвержденном бюджете в редакции от 09.06.2015 на 1 218 310,69 тыс. рублей или на 10,0%. Расходы, предусмотренные на 2016 год, снижаются по отношению к расходам 2015 года на 326 295,45 тыс. рублей или на 7,0%.

На расходы капитального характера планируется направить   
1 963 713,93 тыс. рублей, что составляет 17,8% от общего объема расходов в сфере ЖКХ и дорожного комплекса. По сравнению с утвержденным бюджетом в редакции от 09.06.2015 капитальные расходы снижены на 37,8%.

В рамках утвержденной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов расходы по АИП не предусмотрены.

Динамика расходов на развитие ЖКХ и дорожного комплекса за период с 2014 по 2018 годы представлена в Диаграмме 11.

Диаграмма 11

**4 654 032,14**

**4 430 619,42**

**3 122 421,11**

**3 573 584,47**

**4 327 736,69**

В 2016 году на расходы капитального характера предусмотрено 1 275 082,22 тыс. рублей или 29,5% от общей суммы расходов.

Указанные средства планируется направить:

- 481 400,00 тыс. рублей – на мероприятия по повышению эксплуатационной надежности объектов жизнеобеспечения;

- 340 626,19 тыс. рублей - на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 175 864,27 тыс. рублей – на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов;

- 100 714,05 тыс. рублей - на капитальный ремонт и ремонт проездов к дворовым территориям;

- 85 624,38 тыс. рублей – на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, в части доли муниципальной собственности в общем имуществе в многоквартирном доме;

- 78 333,34 тыс. рублей - на капитальный ремонт и ремонт объектов озеленения и прочих объектов внешнего благоустройства (скверы, парки, набережные);

- 8 200,00 тыс. рублей – на капитальный ремонт жилых помещений, занимаемых по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилого фонда;

- 2 600,00 тыс. рублей обеспечение функций, возложенных на органы местного самоуправления;

- 1 320,00 тыс. рублей – на возмещение затрат в связи с проведением капитального ремонта многоквартирных домов;

- 400,00 тыс. рублей - на софинансирование расходов на реализацию проектов по благоустройству в рамках конкурса на присуждение гранта Губернатора Красноярского края «Жители за чистоту и благоустройство».

Остальные расходы на 2016 год запланированы в сумме   
3 052 654,47 тыс. рублей с уменьшением к 2015 году в редакции от 09.06.2015 на 4,6%. В основном это связано со снижением суммы краевой субвенции на возмещение недополученных доходов по коммунальным услугам.

Согласно утвержденной муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов планируется к 2018 году достичь следующих значений по целевым индикаторам:

- сохранение отношения предъявленной населению платы за жилищно-коммунальные услуги к фактическим затратам на их оказание в размере 92,61%;

- передача на содержание в ресурсоснабжающие организации всех выявляемых бесхозяйных объектов инженерной инфраструктуры;

- снижение доли протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения до 67,9%;

- доведения количества деревьев на территории города до 1 045,0 тыс. шт.

Проектом решения предусмотрено предоставление субсидии организациям, действующим в сфере управления домами, все или часть жилых помещений в которых отнесены к жилым помещениям в общежитиях или к жилым помещениям маневренного фонда (за исключением организаций, управляющих государственным жилищным фондом и обслуживающих данный фонд, государственных (муниципальных) учреждений), в целях возмещения недополученных доходов по содержанию и ремонту общего имущества в таких домах в связи с утверждением Красноярским городским Советом депутатов размеров платы за содержание и ремонт жилого помещения в указанных домах.

Согласно статье 86 Бюджетного кодекса РФ цели предоставления субсидий из местного бюджета должны быть связаны с решением вопросов местного значения и вопросов, которые вправе решать органы местного самоуправления.

В соответствии со 131-ФЗ у органов местного самоуправления отсутствуют полномочия по возмещению управляющей организации разницы в плате за содержание и ремонт жилого помещения за собственников жилых помещений в многоквартирном доме, все или часть жилых помещений в которых отнесены к жилым помещениям в общежитиях.

Согласно статье 154 Жилищного кодекса РФ плата за жилое помещение и коммунальные услуги как для нанимателя, так для собственника жилого помещения в многоквартирном доме включает в себя плату за содержание и ремонт жилого помещения, состоящую из платы за услуги и работы по управлению многоквартирным домом, а также за содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме.

Одновременного, статьей 156 ЖК РФ установлено, что размер платы за содержание и ремонт жилого помещения должен обеспечивать содержание общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с требованиями законодательства.

При этом для решения вопросов социальной поддержки населения отдельным категориям граждан в порядке и на условиях, которые установлены федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, могут предоставляться компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг за счет средств соответствующих бюджетов (статья 160 ЖК РФ).

***4.2.11. Информатизация города Красноярска***

Бюджетные назначения на расходы по информатизации на 2016-2018 годы предусмотрены за счет средств бюджета города в сумме 109 013,03 тыс. рублей.

В деятельность администрации города внедрена информационно-коммуникационная сеть, которая позволила автоматизировать деловые процессы, повысить качество муниципальных услуг, в том числе в социальной сфере. Реализована возможность подать заявление и иные документы в электронном виде, отследить ход исполнения муниципальной услуги.

Сопоставление объемов финансирования по информатизации в рамках программных расходов представлено в Таблице 26.

Таблица 26

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **В утвержденном бюджете в ред. от 09.06.2015** | | | | **В Проекте бюджета** | | | | **Отклонение** | | **Темп роста, %** | |
| всего | 2015 | 2016 | 2017 | всего | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 | 2=3+4+5 | 3 | 4 | 5 | 6=7+8+9 | 7 | 8 | 9 | 10=6-2 | 11=7-3 | 12=6/2 | 13=7/3 |
| бюджет города | 355 201,46 | 206 508,53 | 113 308,33 | 35 384,60 | 109 013,03 | 62 537,73 | 23 237,65 | 23 237,65 | -246 188,43 | -143 970,80 | 30,7 | 30,3 |

В целом бюджетные ассигнования в Проекте бюджета на 2016-2018 годы предусмотрены в три раза меньшем объеме, чем в утвержденном бюджете в редакции от 09.06.2015. Расходы, предусмотренные на 2016 год, уменьшаются по отношению к расходам 2015 года на 143 970,80 тыс. рублей, или 69,7%.

В основном это связано с выполнением мероприятия по созданию информационной системы обеспечения градостроительной деятельности (ИСОГД) – модуль ИС «АТЛАС»), не включением капитальных расходов на приобретение серверного оборудования и вычислительной техники, которые планировались на 2016 год в Программе на 2015-2017 годы. На расходы капитального характера в Проекте бюджета на 2016-2018 годы средства не предусмотрены.

Согласно утвержденной программе, средства, запланированные в бюджете, позволят достигнуть следующих основных результатов:

- к концу 2018 года прогнозируется увеличение количества муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде на 15% (70 % от общего количества услуг, включенных в Реестр);

- к концу 2018 года доля электронного документооборота в общем объеме межведомственного документооборота администрации города составит 90%.

***4.2.12. Управление муниципальными финансами***

Бюджетные назначения на расходы по управлению финансовыми ресурсами на 2016-2018 годы предусмотрены за счет средств бюджета города в сумме 5 053 265,93 тыс. рублей.

Основную часть средств в сумме 4 591 344,02 тыс. рублей или 90,9% предлагается направить на уплату процентов по действующим и планируемым к привлечению долговым обязательствам города.

За счет остальных средств в сумме 461 921,91 тыс. рублей планируется финансирование таких расходов:

- обеспечение функций, возложенных на органы местного самоуправления;

- комплексная автоматизация процесса планирования и исполнения бюджета города;

- обеспечение прозрачности и открытости бюджета города и бюджетного процесса для граждан.

Сопоставление объемов финансирования по управлению финансами в рамках программных расходов представлено в Таблице 27.

Таблица 27

тыс. руб.



В целом бюджетные ассигнования в Проекте бюджета на 2016-2018 годы предусмотрены на 6,7% больше, чем в утвержденном бюджете в редакции от 09.06.2015. Расходы, предусмотренные на 2016 год, по отношению к 2015 году запланированы с ростом на 194 636,32 тыс. рублей или 14,1%.

В основном это связано с увеличением объема муниципального долга. Полная информация о муниципальном долге описана в разделе 8 данного заключения.

По данной муниципальной программе в плановом периоде не планируется осуществлять расходы капитального характера.

# 5. Отличие программных расходов в Проекте решения о бюджете от расходов, предусмотренных в проектах муниципальных программ, направленных в Красноярский городской Совет депутатов и в Контрольно-счетную палату на 2016-2018 годы

Полная информация по проектам 12 муниципальных программ на 2016-2018 годы отражена в заключениях Контрольно-счетной палаты о проведенной финансово-экономической экспертизе этих программ и направлена депутатам Красноярского городского Совета депутатов и Главе города.

При этом следует отметить, что после проведения экспертизы Проектом решения вносятся изменения в 9 из 12 муниципальных программ (таблица 28).

Таблица 28



В проектах программ, представленных в Красноярский городской Совет депутатов и в Контрольно-счетную палату для финансово-экономической экспертизы, расходы на 2016-2018 годы планировались в сумме 70 441 074,73 тыс. рублей, из них 2016 год – 24 923 232,95 тыс. рублей.

В Проекте бюджета на 2016-2018 годы объем бюджетных ассигнований по программным расходам составляет 73 170 253,48 тыс. рублей, из них 2016 год – 25 783 383,13 тыс. рублей.

Таким образом, объем средств по программным расходам в Проекте бюджета увеличился на 2 729 178,75 тыс. рублей или на 3,9%, из них 2016 год увеличился на 860 150,18 тыс. рублей или на 3,5%.

Основные изменения сложились за счет выделения краевых средств (субсидий, субвенций) на:

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (муниципальная программа «Развитие образования в городе Красноярске»);

- реализацию закона Красноярского края от 24.12.2009 №9-4225 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (муниципальная программе «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры»);

- содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Красноярского края (муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска»);

- увековечение памяти выдающихся деятелей Красноярского края (муниципальная программа «Развитие культуры в городе Красноярске»).

# 6. Непрограммные расходы

Проектом бюджета предлагается утвердить непрограммные расходы на 2016-2018 годы по следующим разделам: общегосударственные вопросы, образование, здравоохранение, социальная политика, в сумме 4 827 526,68 тыс. рублей, в том числе:

2016 год – 1 680 240,30 тыс. рублей, в том числе:

* *1 658 103,10 тыс. рублей – расходы за счет собственных средств;*
* *22 137,20 тыс. рублей – расходы за счет средств краевого бюджета;*

2017 год – 1 573 643,19 тыс. рублей, в том числе:

* *1 552 057,59 тыс. рублей – расходы за счет собственных средств;*
* *21 585,60 тыс. рублей - расходы за счет средств краевого бюджета.*

2018 год – 1 573 643,19 тыс. рублей, в том числе:

* *1 552 057,59* *тыс. рублей – расходы за счет собственных средств;*
* *21 585,60 тыс. рублей - расходы за счет средств краевого бюджета.*

Согласно приложению 6 к Проекту решения непрограммные расходы в 2016 году планируются в сумме 1 680 240,30 тыс. рублей. Однако в пояснительной записке к Проекту решения по непрограммным расходам указана сумма 1 682 740,30 тыс. рублей, что не соответствует данным в приложении 6 на 2 500,00 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2015-2017 годы в редакции от 09.06.2015 непрограммные расходы увеличиваются на 8,0%. Расходы на 2016 год увеличиваются по отношению к расходам 2015 года на 112 285,12 тыс. рублей или на 6,7%.

На расходы капитального характера планируется направить 45 900,34 тыс. рублей, что составляет 0,9% в общем объеме ассигнований, предусмотренных на непрограммные расходы.

Динамика непрограммных расходов в 2016-2018 годах представлена в Диаграмме 12.

Диаграмма 12

В 2016 году из общей суммы расходов на расходы капитального характера планируется направить 45 800,34 тыс. рублей или 2,7%. В 2017-2018 годах по 50,00 тыс. рублей соответственно.

# 7. Дефицит и источники его финансирования

Бюджет города на 2016 год предлагается утвердить с дефицитом в сумме 1 455 845,52 тыс. рублей, что составляет 10% от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10%).

На 2017 - 2018 годы дефицит бюджета города в рамках единой политики, проводимой на территории Красноярского края, планируется со снижением до 462 843,03 тыс. рублей (3,0%) и 217 303,67 тыс. рублей (1,3 %) соответственно, что также не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10 %).

Структурный анализ дефицита бюджета города и источников его финансирования

Таблица 29

тыс. руб.



Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета города показал, что основным источником в 2016 году и в плановом периоде 2017-2018 годов, также как и в предыдущие годы, остаются кредиты коммерческих организаций. Их объем к 2018 году по сравнению с 2016 годом снижается на 1 731 608,08 тыс. рублей или на 88,9%.

В 2016 году существенное влияние на структуру дефицита окажет погашение бюджетных кредитов, предоставленных из краевого бюджета. Разница между привлечением и погашением бюджетных кредитов составит 540 027,52 тыс. рублей.

Кроме того, в 2016 году запланированы средства от продажи акций в сумме 46 937,00 тыс. рублей. При этом пояснительная записка к проекту решения не содержит информации об акционерном обществе, чьи акции планируются к продаже.

Согласно прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества города Красноярска на 2016-2018 годы, утвержденному Красноярским городским Советом депутатов от 14.10.2015 №В-125, в 2016 году на аукционе запланирована продажа акций ОАО «Асфальтобетонный завод», находящихся в муниципальной собственности, в количестве 3 033 шт. или 49% с начальной ценой – 46 937,00 тыс. рублей.

# 

# 8. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики города на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов долговая политика города на 2016-2018 годы будет направлена на безусловное выполнение принятых обязательств по возврату заемных средств и обеспечение сбалансированности бюджета города.

В качестве основных инструментов заимствований предполагается использование кредитов коммерческих банков, которые позволяют мобильно управлять заимствованиями, использовать механизмы досрочного погашения и проводить работу по снижению расходов на их обслуживание, и бюджетные кредиты.

Выпуск муниципальных облигационных займов в 2016-2018 годах не планируется.

Получение кредитов от кредитных организаций (далее - коммерческих кредитов) в 2016-2018 годах планируется в объеме 33 132 310,45 тыс. рублей, в том числе:

* 2016 год - 7 671 701,88 тыс. рублей;
* 2017 год – 12 321 652,45 тыс. рублей;
* 2018 год – 13 138 956,12 тыс. рублей.

Возврат банковских кредитов за трехлетний период планируется в объеме 30 503 252,00 тыс. рублей, в том числе:

* 2016 год – 5 722 790,13 тыс. рублей (74,6% от объема привлечения коммерческих кредитов на 2016 год);
* 2017 год – 11 858 809,42 тыс. рублей (96,3% от объема привлечения коммерческих кредитов на 2017 год);
* 2018 год – 12 921 652,45 тыс. рублей (98,4% от объема привлечения коммерческих кредитов на 2018 год).

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2015-2017 годы в редакции от 09.06.2015 коммерческие кредиты будут привлекаться и погашаться больше на 20,9% и на 27,5% соответственно.

В 2016 году городом планируется продолжить практику, начатую с апреля 2015 года, по привлечению бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов за счет остатка средств на едином счете федерального бюджета – «Казначейские кредиты».

Такие кредиты привлекаются в течение финансового года на срок до 30 дней и являются самыми выгодными, поскольку плата за их пользование составляет 0,1% годовых.

В 2016 году планируется девятикратное привлечение «Казначейских кредитов». Сумма однократного привлечения запланирована в размере 1 222 329,91 тыс. рублей. Объем привлечения в указанном размере соответствует требованиям, установленным ст. 93.6 БК РФ, то есть не превышает 1/12 от планируемого объема доходов бюджета города, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение *(14 667 958,86/12=1 222 329,91)*.

Погасить бюджетные кредиты в 2016 году планируется в большем объеме, чем их привлечение на 540 027,52 тыс. рублей или на 44,2%. Это связано с тем, что на 2016 год приходится срок погашения бюджетных кредитов, предоставленных городу из краевого бюджета в 2013 и 2015 годах.

Структура муниципального долга города соответствует структуре, установленной статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сравнительный анализ динамики объема муниципального долга и собственных доходов бюджета города в период 2015-2018 годов

Таблица 30

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утвержденный бюджет на 2015-2017 годы в ред. от 09.06.2015** | | | **Прогноз** | | | **Прирост/снижение прогноза 2016 года к 2015 году** | | **Темп роста прогноза к утвержденному бюджету, %** | |
| **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **сумма** | **%** | **2016 к 2016** | **2017 к 2017** |
| Доходы бюджета | 27 236 675,54 | 26 863 033,13 | 26 994 988,40 | 26 007 777,88 | 27 257 823,77 | 27 754 428,42 | -1 228 897,66 | -4,5 | 96,8 | 101,0 |
| Безвозмездные поступления | 10 740 285,99 | 8 612 143,95 | 7 658 614,83 | 11 448 582,89 | 11 937 958,67 | 11 354 349,27 | +708 296,90 | +6,6 | 132,9 | 155,9 |
| Доходы без учета безвозмездных поступлений | 16 496 389,55 | 18 250 889,18 | 19 336 373,57 | 14 559 194,99 | 15 319 865,10 | 16 400 079,15 | -1 937 194,56 | -11,7 | 79,8 | 79,2 |
| Верхний предел муниципального долга | 10 178 414,01 | 11 099 125,78 | 11 551 353,53 | 11 587 298,24 | 12 050 141,27 | 12 267 444,94 | +1 408 884,23 | +13,9 | 104,4 | 104,3 |
| Доля верхнего предела муниципального долга в доходах без учета безвозмездных поступлений,% | 61,7 | 60,8 | 59,7 | 79,6 | 78,7 | 74,8 | х | х | х | х |
| Предельный объем муниципального долга | 16 496 389,55 | 18 250 889,18 | 19 336 373,57 | 14 559 194,99 | 15 319 865,10 | 16 400 079,15 | - 1 937 194,56 | -11,7 | 79,8 | 79,2 |

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 запланирован с небольшим ростом на 5,9% к 01.01.2017 и на 1,8% к 01.01.2018.

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2015-2017 годы в редакции от 09.06.2015 верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 рос большими темпами (на 13,4% к 01.01.2016; на 4,1% к 01.01.2017).

В плановом периоде доля верхнего предела муниципального долга в доходах бюджета города без учета безвозмездных поступлений к 2018 году снижается с 79,6% в 2016 году до 74,8% в 2018 году.

В 2016-2018 годах доля муниципального долга выше по отношению к 2015 году в редакции от 09.06.2015, но она постепенно снижается (на 17,9 п.п. в 2016 году, на 17 п.п. в 2017 году и на 13,1 п.п. в 2018 году).

Предельный объем муниципального долга в предстоящем трехлетнем периоде запланирован в меньшем объеме, чем в предыдущем бюджетном цикле. Его запланированный ежегодный объем, не превышает общий годовой объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

Сравнительный анализ динамики объема расходов на обслуживание муниципального долга и общего объема расходов бюджета города в период 2014-2018 годы

Таблица 31

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015 год** | **Прогноз** | | |
| **в ред. 09.06.2015** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| Расходы бюджета всего | 28 779 407,50 | 27 463 623,40 | 27 720 666,80 | 27 971 732,09 |
| Cубвенции | 7 452 140,70 | 9 351 486,90 | 9 352 857,50 | 9 241 371,10 |
| Расходы бюджета за исключением субвенций | 21 327 266,80 | 18 112 136,50 | 18 367 809,30 | 18 730 360,99 |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 1 233 229,45 | 1 421 088,30 | 1 538 304,63 | 1 631 951,09 |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за исключением субвенций (в соответствии со ст.111 БК РФ – не более 15% объема расходов, за исключением субвенций) | 5,8% | 7,9% | 8,4% | 8,7% |

Диаграмма 13

млн.руб.

В связи с запланированным ростом муниципального долга увеличиваются и расходы на его обслуживание и, соответственно, нагрузка на бюджет города.

К 2018 году расходы на обслуживание муниципального долга по отношению к 2015 году в редакции от 09.06.2015 увеличиваются в 1,3 раза с 1 233 229,45 до 1 631 951,09 тыс. рублей.

Также увеличивается доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за исключением субвенций с 5,8% в 2015 году в редакции от 09.06.2015 до 8,7% в 2018 году.

Сложившаяся доля расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельно допустимое значение, установленное ст. 111 БК РФ *(не более 15% расходов за исключением субвенций).*

Сравнительный анализ показателей, предусмотренных муниципальной программой «Управление муниципальными финансами» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов и Проектом решения в 2016-2018 годах

Таблица 32

| **Показатели** | **Ед. измерения** | **Значение показателей** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| **Муниципальная программа** | | | | |
| Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города | % | не более 100 | не более 100 | не более 100 |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за исключением субвенций | % | не более 15 | не более 15 | не более 15 |
| **Проект решения** | | | | |
| Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города | % | 79,6 | 78,7 | 74,8 |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за исключением субвенций | % | 7,9 | 8,4 | 8,7 |

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за исключением субвенций, предусмотренная Проектом решения, не превышает ограничений, предусмотренных муниципальной программой «Управление муниципальными финансами».

# Выводы:

Проект бюджета города соответствует целям и задачам, которые стоят перед городом Красноярском.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города на 2016 - 2018 годы, представленными с Проектом бюджета города, городом будет продолжена работа по реализации мероприятий, определенных «майскими» указами.

Основными направлениями реализации «майских» указов в ближайшем трехлетнем периоде станут:

- повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы (Указ № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»). На эти цели в 2016 году предусмотрено 2 424,6 млн. рублей (за счет всех источников) дополнительно к объему средств 2012 года, то есть с момента реализации Указов Президента;

- обеспечение стопроцентной доступности дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет (Указ № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»);

- ликвидация аварийного жилищного фонда (Указ № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг»).

Коэффициент автономии (соотношение собственных доходов на количество населения) в 2016-2018 годах по отношению к оценке 2015 года увеличивается, но не достигает расчетного значения по утвержденному бюджету на 2015 год.

Относительно 2015 года снижается коэффициент бюджетной результативности, который показывает, сколько собственных доходов бюджета города приходится на одного проживающего на территории города.

Бюджет сформирован на основе 12 муниципальных программ города Красноярска.

Цели и задачи муниципальных программ соответствуют приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края.

Бюджет города на трехлетний период, по-прежнему, остается социально направленным. На долю этих расходов в общей сумме программных расходов приходится 62,2%.

Проектом решения дефицит бюджета города на период 2016-2018 годов запланирован ниже уровня периода 2015-2017 годов и в размерах, не превышающих ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемые Проектом решения источники финансирования дефицита обеспечивают сбалансированность бюджета города в планируемом периоде на 2016-2018 годы.

В 2016-2018 годах доля муниципального долга выше по отношению к 2015 году, но она к 2018 году постепенно снижается.

Приоритетом долговой политики города в ближайшие три года остается безусловное выполнение принятых обязательств и обеспечение сбалансированности бюджета города.

Контрольно-счетная палата города Красноярска предлагает Красноярскому городскому Совету депутатов рассмотреть проект решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017–2018 годов».

Исполняющий обязанности

председателя

Контрольно-счетной палаты Е.В. Линючева