**Заключение**

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

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

**I. Вводная часть**

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

**II. Параметры бюджета города**

Проектом корректировки предлагается изменить утвержденные параметры бюджета города от 02.02.2016.

Таблица 1

Изменение параметров бюджета города

на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Доходы | | | Расходы | | | Дефицит | | |
| Утверж-денный бюджет  от 02.02.2016 | Проект коррети-ровки | Сумма изме-нений | Утверж-денный бюджет от 02.02.2016 | Проект коррети-ровки | Сумма изме-нений | Утверж-денный бюджет от 02.02.2016 | Проект коррети-ровки | Сумма изме-нений |
| 2016 | 26 020 127,24 | 25 863 348,76 | -156 778,48 | 27 475 972,76 | 27 519 020,25 | +43 047,49 | -1 455 845,52 | -1 655 671,49 | -199 825,97 |
| 2017 | 27 248 643,59 | 26 265 593,41 | -983 050,18 | 27 711 486,62 | 26 728 436,44 | -983 050,18 | -462 843,03 | -462 843,03 | 0,0 |
| 2018 | 27 752 294,30 | 26 956 154,12 | -796 140,18 | 27 969 597,97 | 27 173 457,79 | -796 140,18 | -217 303,67 | -217 303,67 | 0,0 |
| ВСЕГО | 81 021 065,13 | 79 085 096,29 | -1 935 698,84 | 83 157 057,35 | 81 420 914,48 | -1 736 142,87 | х | х | х |

Изменения доходной и расходной части бюджета города   
в целом обусловлены:

* изменением собственных доходов бюджета города;
* изменением средств, выделенных из вышестоящих бюджетов, в том распределением неиспользованных на 01.01.2016 остатков собственных средств;
* возвратом средств, полученных из вышестоящих бюджетов;
* экономией по расходам на обслуживание муниципального долга, по оплате труда, сложившаяся в результате оптимизации штатной численности муниципальных служащих, по результатам проведенных конкурсных процедур.
* не востребованностью средств в связи с пересмотром сметной стоимости проектов, а также сроков их реализации и оплаты.

Администрацией города продолжается работа по инвентаризации расходов на выявление резервов в бюджете города в рамках единой политики Красноярского края, в том числе за счет экономии, сложившейся по результатам проведенных конкурсных процедур, и оптимизации расходов.

Проектом корректировки предлагается уточнить расходы по всем 12 муниципальным программам:

1. Развитие образования в городе Красноярске;

2. Развитие молодежной политики города Красноярска;

3. Социальная поддержка населения города Красноярска;

4. Развитие культуры в городе Красноярске;

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

6. Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске;

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

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

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

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

11. Информатизация города Красноярска;

12. Управление муниципальными финансами.

**III. Изменение доходов бюджета города**

Проектом корректировки предлагается уменьшить доходную часть бюджета города в 2016 - 2018 годах за счет безвозмездных и собственных поступлений на 1 935 968,84 тыс. рублей или на 2,4% к редакции бюджета города от 02.02.2016 (Приложение 1), в том числе:

1. **В 2016 году предлагается уменьшить сумму доходов по безвозмездным поступлениям на 156 778,48 тыс. рублей или на 0,6%,** за счет:

* ***уменьшения на 743 747,09 тыс. рублей,*** в том числе:
* по субсидиям на 631 425,25 тыс. рублей в основном на строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения, осуществляемое в рамках подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года, за счет дорожного фонда Красноярского края;
* по субвенциям на 95 431,60 тыс. рублей по расходам связанным:

- с обеспечением предоставления жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителям за счет средств федерального и краевого бюджетов;

- с выполнением государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции;

* возвращены в край остатки средств субсидий, субвенций в сумме 16 890,24 тыс. рублей.
* ***увеличения на 586 968,61 тыс. рублей***, в том числе:
* по субсидиям на 129 245,69 тыс. рублей на:
* введение дополнительных мест в системе дошкольного образования;
* переселение граждан из аварийного жилищного фонда;
* проведение реконструкции или капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций, находящихся в аварийном состоянии;
* содержание детей, обучающихся в физико-математических классах;
* обустройство пешеходных переходов и нанесение дорожной разметки на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;
* комплектование книжных фондов библиотек;
* по субвенциям на 455 408,60 тыс. рублей на:
* резервирование земель, изъятие земельных участков для государственных нужд, за счет дорожного фонда;
* обеспечением государственных гарантий реализации прав на получения образования в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и ст. 8 Закона края от 26.06.2014 № 6-2519 «Об образовании в Красноярском крае».
* по прочим безвозмездным поступлениям на 2 314,32 тыс. рублей в связи с увеличением предоставляемых городу путевок в загородные оздоровительные лагеря.

В 2016 году собственные доходы бюджета города предлагается перераспределить между налоговыми и неналоговыми доходами, за счет:

* снижения поступлений на 192 483,00 тыс. рублей, в том числе:

- на 121 642,42 тыс. рублей или на 12,2% по земельному налогу в связи с уточнениями налоговых ставок за земельные участки, предоставленные для обеспечения обороны. При этом данное уточнение не изменяет утвержденные бюджетные назначения по земельному налогу на 2017 и 2018 годы;

- на 70 840,58 тыс. рублей или на 2,9% по арендной плате за землю в связи с принятием решения о пересмотре кадастровой стоимости земельных участков и установления ее на уровне рыночной по обращениям арендаторов земельных участков в комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Росреестре и в суды. На эту же сумму предлагается уменьшить поступление арендной платы за землю в 2017-2018 годах.

* увеличения поступлений на 192 483,00 тыс. рублей или на 21,3% к утверждённым бюджетным назначениям от продажи муниципального имущества и земельных участков в связи с внесением изменений в план приватизации муниципального имущества на 2016-2018 годы в марте текущего года. Отмечаем, что доходы от продажи муниципального имущества и земли, реализуемые в рамках плана приватизации, утвержденного решением КГСД на 2015 год, не исполнены на 78%.

1. **В 2017 году доходы предлагается уменьшить на 983 050,18 тыс. рублей** за счет**:**

* ***уменьшения на 1 969 840,58 тыс. рублей,*** в том числе по***:***
* собственным доходам на 70 840,58 тыс. рублей по арендной плате за землю в связи с принятием решения о пересмотре кадастровой стоимости земельных участков и установления ее на уровне рыночной;
* субсидиям на 1 899 000,00 тыс. рублей на строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения, осуществляемое в рамках подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года, за счет дорожного фонда Красноярского края.
* ***увеличения на 986 790,40 тыс. рублей субсидий на***:
* резервирование земель, изъятие земельных участков для государственных нужд, за счет средств дорожного фонда Красноярского края;
* содержание детей, обучающихся в физико-математических классах.

1. **В 2018 году доходы предлагается уменьшить на 796 140,18 тыс. рублей** за счет**:**

* ***уменьшения на 2 070 840,58 тыс. рублей***, в том числе:
* собственных доходов на 70 840,58 тыс. рублей по арендной плате за землю в связи с принятием решения о пересмотре кадастровой стоимости земельных участков и установления ее на уровне рыночной;
* субсидий на 2 000 000,00 тыс. рублей на строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения, осуществляемое в рамках подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года, за счет дорожного фонда Красноярского края.
* ***увеличения на 1 274 700,40 тыс. рублей субсидий*** на:
* резервирование земель, изъятие земельных участков для государственных нужд, за счет средств дорожного фонда Красноярского края;
* содержание детей, обучающихся в физико-математических классах.

С учетом предлагаемых изменений доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета города снизится:

в 2016 году на 0,3 процентных пунктов (с 44,0% до 43,7%);

в 2017 году на 1,8 процентных пунктов (с 43,8% до 42,0%);

в 2018 году на 1,5 процентных пунктов (с 40,9% до 39,4%).

**IV. Изменение расходов бюджета города**

Проектом корректировки предлагается снизить расходы в 2016-2018 годах на 1 736 142,87 тыс. рублей или на 2,1% к утвержденному бюджету в редакции от 02.02.2016.

Таблица 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Утвержденный бюджет в ред. от 02.02.2016 | | | | Проект корректировки | | | | Отклонение прокта корректи-ровки от утвержден-ного бюджета в ред. от 02.02.2016 |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год | Итого 2016-2018 гг. | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Итого 2016-2018 гг. |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=9-5 |
| РАСХОДЫ, в т.ч. | | 27 475 972,76 | 27 711 486,62 | 27 969 597,97 | 83 157 057,35 | 27 519 020,25 | 26 728 436,44 | 27 173 457,79 | 81 420 914,48 | -1 736 142,87 |
| 1 | Программные расходы, из них: | 25 835 156,84 | 24 536 174,70 | 22 850 695,65 | 73 222 027,19 | 25 787 088,14 | 23 669 488,29 | 22 131 908,03 | 71 588 484,46 | -1 633 542,73 |
| - | расходы по АИП | 3 628 404,28 | 3 118 020,18 | 2 396 706,36 | 9 143 130,82 | 2 967 243,05 | 1 220 020,18 | 403 218,34 | 4 590 481,57 | -4 552 649,25 |
| 2 | Непрограммные расходы | 1 640 815,94 | 1 573 643,19 | 1 573 643,19 | 4 788 102,32 | 1 731 932,10 | 1 573 643,19 | 1 573 643,19 | 4 879 218,48 | +91 116,20 |
| 3 | Условно утверждаемые расходы | 0 | 1 601 668,74 | 3 545 259,14 | 5 146 927,88 | 0 | 1 485 304,97 | 3 467 906,58 | 4 953 211,55 | -193 716,33 |

Согласно пояснительной записке изменение расходов бюджета города обусловлено:

* перераспределением экономии, сложившейся по результатам проведенных конкурсных процедур;
* невостребованными средствами в связи с пересмотром сметной стоимости проектов, а также сроков их реализации и оплаты;
* изменением объема средств, выделенных из вышестоящих бюджетов;
* распределением остатков средств, сложившихся на 01.01.2016;
* увеличением целевых средств.

**4.1. Изменение программных расходов бюджета города**

Программные расходыв целом на 2016-2018 годы предлагается уменьшить на 1 633 542,73 тыс. рублей или на 2,2% к утвержденному бюджету в редакции от 02.02.2016 (приложение 2), в том числе:

2016 год – уменьшаются на 48 068,70 тыс. рублей (на 0,2%);

2017 год – уменьшаются на 866 686,41 тыс. рублей (на 3,5%);

2018 год – уменьшаются на 718 787,62 тыс. рублей (на 3,1%).

С учетом предлагаемых изменений доля расходов бюджета города, сформированных в рамках муниципальных программ, в 2016 году составит 94%; в 2017 году – 94%; в 2018 году – 93%. Значение по 2018 году не соответствуют установленному значению целевого индикатора - «не менее 94%» по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами».

Все изменения по программным расходам отражены Контрольно-счетной палатой города в заключениях к проектам постановлений администрации города о внесении изменений в муниципальные программы.

Отмечаем, что объем расходов по 5 муниципальным программам, проекты которых были представлены в Контрольно – счетную палату города для заключения, не соответствует расходам предлагаемым Проектом корректировки.

Таблица 3

тыс. руб.

| Наименование | Проект программы | | | | Проект корректировки | | | | Отклонения | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего 2016-2018гг. | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Всего 2016-2018гг. | 2016 год | 2017 год | 2018год | Всего 2016-2018гг. | 2016год | 2017 год | 2018 год |
| **Всего программных расходов, из них:** | 71 527 302,96 | 25 763 185,42 | 23 638 721,49 | 22 125 396,05 | 71 588 484,46 | 25 787 088,14 | 23 669 488,29 | 22 131 908,03 | 61 181,50 | 23 902,72 | 30 766,80 | 6 511,98 |
| 1.МП «Развитие образования в городе Красноярске» | 34 949 023,35 | 12 292 586,18 | 11 684 178,75 | 10972 258,42 | 34 965 326,08 | 12 308 888,91 | 11 684 178,75 | 10 972 258,42 | 16 302,73 | 16 302,73 | 0,0 | 0,0 |
| 2. МП «Развитие культуры в городе Красноярске» | 2 813 418,93 | 950 212,19 | 944 156,77 | 919 049,97 | 2 814 418,93 | 951 212,19 | 944 156,77 | 919 049,97 | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске» | 3 420 890,67 | 1 264 346,26 | 1 079 684,53 | 1 076 859,88 | 3 447 966,77 | 1 270 987,96 | 1 089 901,73 | 1 087 077,08 | 27 076,10 | 6 641,70 | 10 217,20 | 10 217,20 |
| 4. МП «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» | 6 824 528,53 | 2 678 962,63 | 2 269 575,46 | 1 875 990,44 | 6 838 640,51 | 2 685 562,63 | 2 270 575,46 | 1 882 502,42 | 14 111,98 | 6 600,0 | 1 000,0 | 6 511,98 |
| 5. МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» | 11 286 740,22 | 4 589 862,90 | 3 574 456,21 | 3 122 421,11 | 11 289 430,91 | 4 583 221,19 | 3 594 005,81 | 3 112 203,91 | 2 690,69 | -6 641,71 | 19 549,60 | -10 217,20 |

**4.2. Изменение адресной инвестиционной программы**

Проектом корректировки предлагается уменьшить расходы по адресной инвестиционной программе (далее – АИП) в 2016-2018 годах на 4 552 649,25 тыс. рублей или на 49,8% к утвержденному бюджету в ред. от 02.02.2016, в том числе:

2016 год – на 661 161,23 тыс. рублей (на 18,2%);

2017 год – на 1 898 000,00 тыс. рублей (на 60,9%);

2018 год – на 1 993 488,02 тыс. рублей (на 83,2%).

Таблица 4

Изменения адресной инвестиционной программы за 2016-2018 годы

тыс. руб.

| № п/п | Наименование | АИП на 2016-2018 годы | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет от 02.02.2016 | Проект корректировки | Отклонения всего, в т.ч. | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 (3-2) | 5 | 6 | 7 |
| 1 | **Всего, в том числе:** |  |  |  |  |  |  |
|  | **По муниципальным программам, в том числе:** | **9 143 130,82** | **4 590 481,57** | **-4 552 649,25** | **-661 161,23** | **-1 898 000,00** | **-1 993 488,02** |
| 1 | Развитие образования в городе Красноярске | 901 091,47 | 844 512,07 | -56 579,40 | -56 579,40 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Социальная поддержка населения города Красноярска | 21 500,00 | 22 601,70 | +1 101,70 | +1 101,70 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Развитие культуры в городе Красноярске | 30 070,00 | 30 070,00 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске | 90 660,00 | 81 031,29 | -9 628,71 | - 9 628,71 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры | 8 099 809,35 | 3 612 266,51 | -4 487 542,84 | -596 054,82 | -1 898 000,00 | -1 993 488,02 |

В основном снижение бюджетных ассигнований по АИП обусловлено следующим:

* уточнились виды и стоимость работ по проектированию и строительству 7 детских садов;
* сложилась экономия по результатам проведенных конкурсных процедур по 3 общеобразовательным школам, по акробатическому манежу по ул. Малаховская и по обустройству восточной зоны о. Татышев;
* признан объектом регионального значения объект АИП «Строительство автодороги в створе ул. Волочаевская» (Закон Красноярского края от 24.12.2015 №9-4116 «о внесении изменений в Закон края от 01.12.2011 №13-6529 «О четвертом автодорожном мостовом переходе через реку Енисей в городе Красноярске»).

Также в 2016 году предусмотрено выделение средств на реконструкцию здания по ул. Комарова, 6а, для размещения управления социальной защиты населения администрации Советского района в городе Красноярске (проектирование).

**4.3 Изменение субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям**

Проектом корректировки предлагается:

4.3.1. Уменьшить учреждениям финансирование муниципальных заданий, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества на 208 414,42 тыс. рублей или на 0,6 %:

- в 2016 году на 62 995,35 тыс. рублей (с 12 533 848,52 до 12 470 853,17 тыс. рублей);

- в 2017 году на 73 597,38 тыс. рублей (с 12 513 718,47 до 12 440 121,09 тыс. рублей);

- в 2018 году на 71 821,69 тыс. рублей (с 12 513 718,47 до 12 441 896,78 тыс. рублей).

4.3.2. Увеличить учреждениям финансирование уставной деятельности, не связанной с выполнением ими муниципального задания:

- в 2016 году на 104 025,05 тыс. рублей (с 525 856,36 до 629 881,41 тыс. рублей);

- в 2017 году на 7 589,64 тыс. рублей (с 467 413,06 до 475 002,70 тыс. рублей);

- в 2018 году на 3 929,30 тыс. рублей (с 326 127,53 до 330 056,83 тыс. рублей).

4.3.3. Уменьшить учреждениям финансирование на осуществление ими капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в 2016 году на 9 628,71 тыс. рублей (с 90 660,0 до 81 031,29 тыс. рублей).

Отмечаем, что пояснительная записка к Проекту корректировки не содержит причин указанных изменений.

**4.4. Изменение непрограммных расходов бюджета города**

В целом за три года Проектом корректировки предлагается увеличить непрограммные расходы на 91 116,20 тыс. рублей или на 1,9% к утвержденному бюджету в редакции от 02.02.2016. Изменения вносятся по разделу «Общегосударственные вопросы» и «Национальная экономика».

Таблица 5

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Итого с 2016 по 2018гг. |
| Непрограммные расходы, всего | +91 116,20 | 0 | 0 | +91 116,20 |
| в том числе |  |  |  |  |
| «Общегосударственные вопросы» | +89 516,20 | 0 | 0 | +89 516,20 |
| собственные средства бюджета города | + 89 879,90 | 0 | 0 | + 89 879,90 |
| средства краевого бюджета | -363,70 | 0,0 | 0,0 | -363,70 |
| «Национальная экономика» | 1 600,00 | 0 | 0 | +1 600,00 |
| -собственные средства бюджета города | +1 600,00 | 0 | 0 | +1 600,00 |
| -средства краевого бюджета | 0 | 0 | 0 | 0 |

Согласно пояснительной записке дополнительные расходы планируется в основном направить на:

- погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2016;

- оплату судебных решений по исполнительным листам.

**V. Дефицит, муниципальный долг и программа муниципальных заимствований**

Проектом корректировки дефицит бюджета города предлагается увеличить в 2016 году на 199 825,95 тыс. рублей (это сумма остатков средств, сложившихся на 01.01.2016) или на 13,7% к утвержденному бюджету в редакции от 02.02.2016 и утвердить его в сумме 1 655 671,49 тыс. рублей.

В 2017-2018 годах объем дефицита бюджета не изменяется.

С учетом предлагаемых изменений доля дефицита в собственных доходах бюджета города, без учета остатков средств, не изменилась и составила 5,3%. Размер дефицита не превышает ограничение (10% от собственных доходов бюджета), установленное Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Проектом корректировки предлагается уменьшить:

- предельный объем муниципального долга города Красноярска на 2017 и 2018 годы на 70 840,58 тыс. рублей ежегодно.

Таблица 6

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Утвержденный бюджет от 02.02.2016 | Проект корректировки | Отклонение |
| 2016 | 14 571 544,35 | 14 571 544,35 | 0 |
| 2017 | 15 310 684,92 | 15 239 844,34 | -70 840,58 |
| 2018 | 16 397 945,03 | 16 327 104,45 | - 70 840,58 |

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 61 477,41 ежегодно:

- на 01.01.2017 с 11 587 298,24 до 11 525 820,83 тыс. рублей

- на 01.01.2018 с 12 050 141,27 до 11 988 663,86 тыс. рублей или на 0,5%;

- на 01.01.2019 с 12 267 444,94 до 12 205 967,53 тыс. рублей

С учетом предлагаемых изменений доля верхнего предела муниципального долга в налоговых и неналоговых доходах с учетом Проекта корректировки составит:

2016 год – 79,1%;

2017 год – 78,7%;

2018 год – 74,8%.

Проектом корректировки предлагается внести изменение:

-  в «Источники финансирования дефицита бюджета» в части увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2016 году на сумму 199 825,97 тыс. рублей;

- в программу муниципальных внутренних заимствований города Красноярска (далее – Программа). В результате предлагаемых изменений в 2016-2018 годах общий объем заимствований в Программе в целом остается без изменений.

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

Таблица 7

тыс.руб.

| Наименование | 2016 год | | | 2017 год | | | 2018 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержден-ный бюджет в ред. от 02.02.2016 | Проект корректи-ровки | Отклоне-ние | Утвержден-ный бюджет в ред. от 02.02.2016 | Проект корректи-ровки | Отклоне-ние | Утвержден-ный бюджет в ред. от 02.02.2016 | Проект корректи-ровки | Откло-нение |
| **1.Кредиты кредитных организаций** | **1 948 911,75** | **1 527 484,75** | **-421 427,00** | **462 843,03** | **884 270,03** | **+421 427,00** | **217 303,67** | **217 303,67** | **0,0** |
| *1.1.Получение* | 7 671 701,88 | 7 250 274,88 | -421 427,00 | 12 321 652,45 | 10 534 900,16 | -1 786 752,29 | 13 138 956,12 | 13 077 478,71 | -61 477,41 |
| *1.2.Погашение* | 5 722 790,13 | 5 722 790,13 | 0,0 | 11 858 809,42 | 9 650 630,13 | -2 208 179,29 | 12 921 652,45 | 12 860 175,04 | -61 477,41 |
| **2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **-540 027,52** | **-118 600,52** | **421 427,00** | **0,0** | **-421 427,00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *2.1.Получение* | 1 223 359,02 | 1 644 786,02 | 421 427,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов | 1 223 359,02 | 1 223 359,02 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *2.2.Погашение* | 1 763 386,54 | 1 763 386,54 | 0,0 | 0,0 | 421 427,00 | +421 427,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов | 1 223 359,02 | 1 223 359,02 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **3.Общий объем заимствований** | **1 408 884,23** | **1 408 884,23** | **0,0** | **462 843,03** | **462 843,03** | **0,0** | **217 303,67** | **217 303,67** | **0,0** |
| *3.1.Получение* | 8 895 060,90 | 8 895 060,90 | 0,0 | 12 321 652,45 | 10 534 900,16 | -1 786 752,29 | 13 138 956,12 | 13 077 478,71 | -61 477,41 |
| *3.2.Погашение* | 7 486 176,67 | 7 486 176,67 | 0,0 | 11 858 809,42 | 10 072 057,13 | -1 786 752,29 | 12 921 652,45 | 12 860 175,04 | -61477,41 |

Согласно пояснительной записке к Проекту корректировки предлагаемые изменения обусловлены:

- предоставлением бюджетного кредита в 2016 году в сумме 421 427,00 тыс. рублей на финансирование дефицита бюджета со сроком погашения в 2017 году (распоряжение Правительства Красноярского края от 08.02.2016 № 74-р);

- заключением в декабре 2015 года муниципальных контрактов с коммерческими банками по итогам аукционов на предоставление кредитов бюджету города в сумме 2 208 179,29 тыс. рублей со сроками погашения в 2018 году, что привело к уменьшению объемов привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций в 2017 году на указанную сумму. Однако, исходя из сведений Таблицы 7 данного Заключения, объем привлечения кредитов коммерческих банков уменьшился не на 2 208 179,29 тыс. рублей, а на 1 786 752,29 тыс. рублей.

- сокращением фактически сложившегося объема муниципального долга на 01.01.2016 в размере 61 477,41 тыс. рублей, по сравнению с запланированным в решении о бюджете города, в связи с этим уменьшилась потребность в привлечении и погашении кредитов кредитных организаций в 2018 году на указанную сумму.

**VI. Изменение пунктов в тексте решения о бюджете города**

Проектом корректировки предлагается:

- дополнить пункт 23 текста решения о бюджете города ст. 78.1.

Расходы на поощрение победителей конкурса «Самый благоустроенный район города Красноярска» планируется направить в форме субсидии не только юридическим лицам, ИП, физическим лицам согласно ст. 78 БК РФ, но и муниципальным учреждениям, субсидии которым предоставляются согласно ст. 78.1 БК РФ.

Данное изменение не противоречит БК РФ.

- пункт 30 текста решения о бюджете города дополнить новым основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете города. Для своевременного освоения субсидий, выделенных городу в течение года из краевого бюджета, предлагается в сводной бюджетной росписи установить отдельную целевую статью в рамках освоения принятого расходного обязательства.

Статьей 217 БК РФ предусмотрена возможность установления муниципальными правовыми актами дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, в связи с чем, данное изменение не противоречит БК РФ.

- в абзаце 8 пункта 30 текста решения предлагается исключить согласование с комиссией по бюджету и налоговой политике уменьшения краем объемов целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на осуществление бюджетных инвестиций в связи с тем, что цели использования таких средств краем определены заранее.

Так как вопросы контроля за исполнением бюджета города отнесены к полномочиям комиссии по бюджету и налоговой политики, в случае исключения согласования уменьшения объемов трансфертов предлагаем закрепить в решении о бюджете необходимость уведомления комиссии о данном факте.

**VII. Замечания**

В Проекте корректировки выявлены технические ошибки:

1) В приложении 4 к Проекту корректировки

- по строке 7 в графе 4 отражена сумма «1 179 817,44» вместо «1 179 817,54»;

- по строке 8 в графе 5 отражена сумма «292 919,00» вместо «290 528,53»;

2) В пояснительной записке к Проекту корректировки на стр. 582 в разделе 1 «Доходная часть»:

- в абзаце 1 отражена сумма «1 919 078,60» вместо «1 935 968,84»;

- в абзаце 2 отражена сумма «139 888,24» вместо «156 778,48». Это обусловлено тем, что общая сумма изменений доходной части бюджета города на 2016 год не учитывает возврат остатков субсидий и субвенций краевых средств в сумме 16 890,24 тыс. рублей.

**VIII. Выводы и рекомендации**

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

Рекомендуем:

- департаменту финансов устранить замечания Контрольно-счетной палаты.

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Исполняющий обязанности  председателя  Контрольно-счетной палаты  города Красноярска |  | Е.В. Линючева |