**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно - аналитического мероприятия**

**«Экспертиза проекта бюджета города Покачи**

**на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы»**

**от 28.11.2016 № 110**

1. **Общие положения**

Экспертно - аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы» проведено на основании пункта 2 статьи 2 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 27 Устава города Покачи, Положения о контрольно - счетной палате города Покачи, утвержденного решением Думы города Покачи от 27.03.2013 №20, и в соответствии с Регламентом контрольно - счетной палаты города Покачи, утвержденным приказом председателя контрольно - счетной палаты города Покачи от 05.09.2016 №10, и Стандартом финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета города Покачи на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденным приказом председателя контрольно - счетной палаты от 12.11.2015 №28.

Предметом экспертно - аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы» являются проект решения Думы города о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу города, включая  прогноз социально - экономического развития муниципального образования, муниципальные программы, муниципальные задания, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета города и показателей прогноза социально - экономического развития муниципального образования.

Экспертиза проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы проводилась контрольно - счетной палатой города Покачи в период времени с 08.11.2016 по 28.11.2016. По её результатам составлено заключение.

В соответствии с частью 1 статьи 2 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Покачи, утвержденного решением Думы города Покачи от 22.02.2013 №3 (далее Положение о бюджетном процессе), администрация города Покачи вносит проект решения о бюджете на рассмотрение и утверждение в Думу города Покачи до 5 ноября текущего года. Проект бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов (далее также проект бюджета) был внесен в Думу города Покачи 03.11.2016 года с соблюдением сроков, установленных действующим Положением о бюджетном процессе. Перечень характеристик и показателей проекта бюджета соответствует требованиям, указанным в части 2 статьи 2 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом бюджета в контрольно - счетную палату внесены документы, предоставляемые в соответствии с требованиями части 3 статьи 2 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с частью 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и частью 3.1 статьи 35 Устава города Покачи проект бюджета обнародован путем размещения в читальном зале библиотеки города Покачи (исходящий администрации №4704/16-0-0 от 09.11.2016).

Публичные слушания по проекту решения о бюджете назначены Распоряжением председателя Думы города Покачи от 08.11.2016 №43-р.

Принцип прозрачности, установленный статьей 36 Бюджетного кодекса, соблюден.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 3 статьи 2 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета в Думу города Покачи представлены следующие документы:

1) основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики города Покачи;

2) предварительные итоги социально - экономического развития города Покачи за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально - экономического развития города Покачи за текущий финансовый год, прогноз социально - экономического развития города Покачи;

3) пояснительная записка к проекту бюджета;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), и (или) верхний предел муниципального внешнего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

5) реестр расходных обязательств города Покачи, финансирование которых предполагается в очередном финансовом году;

6) оценка ожидаемого исполнения бюджета города Покачи в текущем финансовом году;

7) предложенные Думой города Покачи, контрольно - счетной палатой города Покачи проекты бюджетных смет данных органов, представляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом города Покачи в отношении указанных бюджетных смет;

8) перечень муниципальных правовых актов (статей, пунктов), действие которых отменяется или приостанавливается на очередной финансовый год в связи с тем, что бюджетом города Покачи не предусмотрены средства на их реализацию, при наличии в данном перечне решений Думы города Покачи – проекты решений Думы города Покачи об отмене или приостановлении решений Думы города Покачи (статей, пунктов);

9) перечень муниципальных программ города Покачи, отраженных в проекте решения о бюджете, с приложением паспортов муниципальных программ;

10) перечень мероприятий, требующих капитальных вложений в очередном финансовом году;

11) проект бюджетного прогноза (проект изменений бюджетного прогноза) муниципального образования города Покачи на долгосрочный период (за исключением показателей финансового обеспечения муниципальных программ), разработанный в соответствии с порядком, установленным администрацией города Покачи.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление Проекта бюджета основывается на:

* положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
* основных [направлениях](consultantplus://offline/ref=6A45BBC3A54FA2BFFBAF02146BAFB8E3BBF08BDB43FB2BD50A2D0EAA65gA5FN) бюджетной политики и основных [направлениях](consultantplus://offline/ref=6A45BBC3A54FA2BFFBAF02146BAFB8E3BBFE8DD94EF12BD50A2D0EAA65gA5FN) налоговой политики;
* прогнозе социально - экономического развития;
* бюджетном прогнозе на долгосрочный период;
* муниципальных программах.

1. **Параметры прогноза социально - экономического развития города Покачи**

**на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов**

Основные параметры прогноза социально - экономического развития утверждены постановлением администрации города Покачи от 08.11.2016 №1119. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составляется на основе прогноза социально - экономического развития города Покачи. Прогноз социально - экономического развития города Покачи составлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановления администрации города Покачи от 23.12.2015 №1421.

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджета спланированы на основе прогноза социально - экономического развития, показатели которого разработаны на основе анализа показателей социально - экономического развития территории за отчетный, текущий и прогнозный периоды с использованием прогнозных индексов - дефляторов по отраслям экономики, представленных Минэкономразвития РФ, прогнозных материалов предприятий, учреждений и организаций, находящихся на территории города, структурных подразделений администрации города. Показатели прогноза разработаны в двух вариантах: первый вариант – базовый, характеризующий развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики, второй вариант – целевой, предусматривающий достижение целевых показателей социально - экономического развития и решение задач стратегического планирования.

При определении показателей доходной части бюджета использован базовый вариант, характеризующий сохранение текущих условий, в то время как некоторые показатели расходов бюджета планировались с применением целевого варианта развития экономики в городе Покачи, что характеризуется отсутствием дефицита бюджета и сохранением на уровне 01.01.2017 года уровня муниципального долга.

Согласно прогнозу на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сохранится динамика увеличения численности населения за счет увеличения рождаемости. При этом увеличится отток населения из города Покачи. Общий объем отгруженных товаров собственного производства в основной отрасли (добыча полезных ископаемых) имеет тенденцию роста при обоих сценариях развития. Общий индекс по другим отраслям производства, имеющимся в городе Покачи, также сохраняет тенденцию к незначительному росту. В прогнозе определен рост тарифов по электроэнергии не более 3 процентов в 2017 году. Показатели, характеризующие развитие транспортной сети, спрогнозированы без учета мероприятий по строительству дорог с твердым покрытием, указанных в муниципальных программах города Покачи, как в базовом так и в целевом сценарии.

Сохранится тенденция к незначительному росту субъектов малого и среднего предпринимательства и численности работников в таких предприятиях, что, в свою очередь, приведет к увеличению налоговых поступлений от налогов на совокупный доход (УСН, ЕНВД, ПСН, ЕСН).

В соответствии с данными прогноза увеличится число занятых в экономике, и устойчивый рост доходов населения, что, в свою очередь, может привести к увеличению основного налога, поступающего в бюджет города Покачи (НДФЛ), составляющего более 90% в структуре доходов бюджета города Покачи на 2017 год.

1. **Основные направления бюджетной и налоговой политики**

При формировании показателей бюджета города Покачи учтены основные положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, указы Президента Российской Федерации от 2012 года, основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, основные направления бюджетной политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, основные мероприятия налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, прогноз социально - экономического развития города Покачи на 2017-2019 годы, а также стратегические цели развития города Покачи, определённые в Стратегии социально - экономического развития муниципального образования город Покачи на период до 2020 года и на период до 2030 года.

В бюджетном цикле 2017-2019 годов будет продолжена реализация первоочередных задач, за счет реализации которых планируется достичь положительного эффекта, это:

* осуществление прогноза поступлений доходов исходя из реальной ситуации в экономике на основе прогноза социально - экономического развития города Покачи с учетом изменений федерального и регионального законодательства;
* осуществление мероприятий, направленных на развитие налогооблагаемой базы по налогам и сборам, мобилизацию доходов бюджета города и повышение собираемости налогов на территории города в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
* реализация плана мероприятий по увеличению собственной доходной базы на предстоящий трехлетний период;
* создание справедливой налоговой нагрузки для граждан и бизнеса, установление экономически целесообразных и социально значимых налоговых льгот, повышение эффективности налогового администрирования.

Как и в предыдущие годы, **лидирующее положение в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 90,6% от общего объема налоговых доходов.** В 2017 году процент отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования согласно федеральному и окружному законодательству сохранится и составит 34% (15% - ст.61.2 БК РФ; 19% - ст.3 Закон ХМАО - Югры от 10.11.2008 №132-оз). Кроме того, решением Думы города Покачи от 30.09.2016 №111 принята полная замена на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и из регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц. Совокупно процент отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования составит:

- на 2017 год – 76,6%, где:34% основной норматив; 42,6% дополнительный норматив;

- на 2018 год – 75,8%, где 34% основной норматив; 41,8% дополнительный норматив;

- на 2019 год – 75,0%, где 34% основной норматив; 41,0% дополнительный норматив.

В соответствии с законом от 24.10.2013 года №106-оз «О внесении изменений в Закон Ханты - Мансийского автономного округа – Югры «О межбюджетных отношениях в Ханты - Мансийском автономном округе – Югре», начиная с 1 января 2014 года для бюджетов муниципальных районов и городских округов установлены дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, составляющие 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Ханты - Мансийского автономного округа – Югры от указанного налога. Расчетная протяженность дорог – 41,7 км. Размер дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет города Покачи в период 2017-2019 годов в проекте Закона Ханты – Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлен в размере 0,1115%.

**Основными приоритетами бюджетной политики в 2017 - 2019 годах являются:**

* выполнение показателей «дорожных карт» по указам Президента Российской Федерации от 2012 года, в том числе повышение оплаты труда отдельным категориям специалистов в бюджетной сфере в соответствии с показателями указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и №761 от 01.06.2012 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы»;
* проведение мероприятий с учетом отраслевых специфик по возможному привлечению на повышение заработной платы средств, получаемых за счет сокращения неэффективных расходов, а также по возможному привлечению средств от приносящей доход деятельности;
* формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;
* осуществление перераспределения имеющихся ресурсов на приоритетные программные направления в увязке с достижением запланированного результата;
* обеспечение оптимизации расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий за счет поэтапного исключения из расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) затрат на содержание имущества, не используемого для их оказания, увеличения объема расходов за счет доходов от внебюджетной деятельности автономных учреждений;
* в предстоящий период необходимо обеспечить абсолютную взаимосвязь муниципальных заданий с целями и результатами муниципальных программ (в составе которых осуществляется выполнение муниципального задания), увязку состава и объема муниципальных услуг с гарантиями и обязательствами муниципального образования;
* привлечение средств вышестоящих бюджетов в качестве софинансирования к расходам городского бюджета.

1. **Основные характеристики проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы**

Характерными особенностямипроекта Решения о бюджете города являются:

1) составление бюджета города сроком на три года 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы;

2) отражение бюджетных ассигнований в разрезе не только муниципальных программ города (*далее также – Муниципальная программа*), их подпрограмм, но и основных мероприятий;

3) изменения социально - экономических условий, учтенных ранее при принятии решения поэтапного повышения оплаты труда отдельных категорий работников, оказывающих услуги (выполняющих работы) в сфере образования и культуры (Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 №761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы»), - изменения прогнозного показателя средней заработной платы по региону, уточнение «дорожных карт»;

4) замена дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования город Покачи в размере 42,6%;

5) включение в структуру бюджета города раздела расходов «Здравоохранение».

При сопоставлении данных, содержащихся в документах, указанных в предыдущем абзаце, было установлено, что **основные характеристики бюджета** соответствуют основным направлениям бюджетной и долговой политики города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы и составляют:

**На 2017 год:**

1) общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 1 миллиард 192 миллиона 729 тысяч 500 рублей 00 копеек, в том числе без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в сумме 275 миллионов 701 тысяча 500 рублей 00 копеек;

2) общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 1 миллиард 192 миллиона 729 тысяч 500 рублей 00 копеек;

3) дефицит (профицит) бюджета городского округа в сумме 0 рублей 00 копеек;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 01.01.2018 в сумме 75 миллионов 900 тысяч рублей 00 копеек, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей 00 копеек;

5) предельный объем муниципального долга городского округа в сумме 275 миллионов 701 тысяча 500 рублей 00 копеек.

**На 2018 и 2019 годы:**

1) общий объем доходов бюджета городского округа на 2018 год в сумме 1 миллиард 032 миллиона 041 тысяча 500 рублей 00 копеек, на 2019 год в сумме 1 миллиард 017 миллионов 363 тысячи 900 рублей 00 копеек, в том числе без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2018 год в сумме 280 миллионов 154 тысячи 600 рублей 00 копеек, на 2019 год в сумме 284 миллиона 482 тысячи 700 рублей 00 копеек;

2) общий объем расходов бюджета городского округа на 2018 год в сумме 1 миллиард 032 миллиона 041 тысяча 500 рублей 00 копеек на 2019 год в сумме 1 миллиард 017 миллионов 363 тысячи 900 рублей 00 копеек, в том числе условно утвержденные расходы на 2018 год в сумме 13 миллионов 227 тысяч 085 рублей 00 копеек и на 2019 год в сумме 29 миллионов 283 тысячи 380 рублей 00 копеек;

3) дефицит (профицит) бюджета городского округа на 2018 год в 0 рублей 00 копеек, на 2019 год в сумме 0 рублей 00 копеек;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 01.01.2019 в сумме 75 миллионов 900 тысяч рублей 00 копеек, на 01.01.2020 в сумме 75 миллионов 900 тысяч рублей 00 копеек, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2019 в сумме 0 рублей 00 копеек, на 01.01.2020 в сумме 0 рублей 00 копеек;

5) предельный объем муниципального долга городского округа на 2018 год в сумме 280 миллионов 154 тысячи 600 рублей 00 копеек, на 2019 год в сумме 284 миллиона 482 тысячи 700 рублей 00 копеек.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 год** | **2017 год** | **Рост +(снижение -) по проекту решения о бюджете города по отношению к ожидаемой оценке 2016 года** | |
| **Оценка ожидаемого исполнения, руб.** | **Проект решения**  **о бюджете города, руб.** | **сумма, руб.** | **%** |
| **Доходы** | 1 496 082 209, 65 | 1 192 729 500 | **-303 352 709,65** | **-20, 64** |
| **Расходы** | 1 550 976 621,08 | 1 192 729 500 | **-358247121,08** | **-23, 09** |
| **Дефицит (профицит)** | 54 894 412, 43 | **0,0** |  |  |

*\* Сумма ожидаемых расходов бюджета на 2016 год предоставлена в цифрах, определенных в приложении к проекту решения о внесении изменений в бюджет города Покачи на 2016 год*

Формирование доходов бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы осуществляется в условиях изменений, вносимых в налоговое и иное законодательство о налогах и сборах и межбюджетных отношениях, в нормативные правовые акты Российской Федерации, Ханты – Мансийского автономного округа и города Покачи, *которые привели к формированию доходов бюджета города на 2017 год в объеме 1 192 729 500 рублей, который на 20,64% или на 303 352 709,65 рублей меньше, чем оценка поступлений доходов в бюджет города в 2016 году.*

*Объем расходов бюджета города в 2016 году запланирован в сумме 1 192 729 500 рублей, который на 23,09% или на 358 247 121,08 рублей ниже, чем оценка ожидаемого исполнения по расходам в 2016 году.*

Проектом решения о бюджете города на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы дефицит бюджета города не предусматривается.

При оценке правомерности и обоснованности установления основных характеристик проекта Решения о бюджете города, в частности, определения предельных размеров дефицита бюджета, предельных объёмов планируемого муниципального долга, предельных объемов расходов на обслуживание муниципального долга, нарушений требований бюджетного законодательства не установлено, а именно:

- при составлении проекта решения принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ, соблюден;

- ограничения предельного объема дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 БК РФ, соблюдены;

- ограничения предельного объема муниципального долга и верхнего предела муниципального долга, установленные проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям части 3 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 110.1 БК РФ предложена программа муниципальных заимствований на 2017 год и программа муниципальных заимствований на 20178-2019 годы в приложениях 13 и 13.1 соответственно к проекту Решения о бюджете города. Данные программы предусматривают перечень всех внутренних заимствований города Покачи с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований.

Сумма остатков кредитов, полученных в валюте РФ от кредитных организаций по состоянию на 01.01.2017, отраженных в программе муниципальных заимствований проекта Бюджета города на 2017 год, не отличается от суммы остатков кредитов, полученных в валюте РФ по состоянию на 01.01.2017, отраженных в программе муниципальных заимствований бюджета города на 2016.

При оценке правомерности и обоснованности формирования бюджетных ассигнований по резервному фонду города Покачи на 2017 год нарушений требований бюджетного законодательства не установлено, а именно выполнены требования статьи 81 БК РФ проектом Решения о бюджете города определен резервный фонд администрации города в объеме, не превышающем 3% от общего объема расходов, подтверждением тому являются данные следующей таблицы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Предельное значение, руб.** | **Фактически установлено по проекту Решения о бюджете города, руб.** | **предельное значение, %** | **фактическое значение, %** |
| 2017 год | 35 781 885,00 | 1 000 000,00 | Не более 3 | 0,08 |

При оценке правомерности и обоснованности формирования бюджетных ассигнований по дорожному фонду города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов установлено, что в соответствии с требованиями статьи 179.4 БК РФ дорожный фонд города Покачи создан:

- решением Думы города от 25.03.2014 №19 «О создании муниципального дорожного фонда Покачи» (*далее по тексту - Порядок формирования дорожного фонда*);

- в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории города Покачи, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

Проектом Решения о бюджете города утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год в объеме 37 256 412, 46 рубля, на 2018 год в сумме 24 227 589, 26 рубля и на 2019 год в сумме 24 367 187, 26 рубля. Направления расходования данного фонда соответствуют требованиям законодательства и статье 3 *Порядка формирования Дорожного фонда.*

В ходе проведенных мероприятий было установлено, что расходы на содержание внутриквартальных проездов были отнесены на подраздел 0503 «Благоустройство» ведомственной структуры расходов в составе муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи на 2015-2020 годы»

1. **Доходы бюджета города Покачи**

Доходы бюджета города на 2017 годи на плановый период 2018 и 2019 годов сформированы за счет федеральных, региональных и местных налогов и сборов, в соответствии с нормативами отчислений, установленными Бюджетным кодексом РФ, законом Ханты - Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты - Мансийском автономном округе - Югре», проектом закона Ханты – Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», с учетом положений, изложенных в Основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также неналоговых доходов.

Прогноз собственных доходов (от налоговых и неналоговых поступлений) на бюджетный цикл 2017-2019 годов осуществлялся в соответствии с Методикой прогнозирования отдельных видов налоговых доходов бюджета муниципального образования город Покачи, утвержденной приказом комитета финансов от 25.05.2015 №8, с использованием информации о поступлениях в бюджет города Покачи, предоставленной Федеральным казначейством, и проанализированного с помощью программного продукта «Калибри.УФК», а также с учетом данных, предоставленных главными администраторами доходов об ожидаемых поступлениях, и предприятиями (организациями, учреждениями) о размерах фондов оплаты труда и численности работников на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

**Основная структура доходов (в тыс. руб.):**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| Налоговые доходы | 494 364,5 | 498 536,4 | 502 980,6 |
| Неналоговые доходы | 30 547,0 | 30 547,0 | 30 547,0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 667 818,0 | 502 958,1 | 483 836,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего доходов | 1 192 729,5 | 1 032 041,5 | 1 017 363,9 |

**Налоговые доходы**

В структуре доходов бюджета города Покачи налоговые доходы в 2017 году составят 94,2 % от общего размера собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета города Покачи, или 41,4% от общей суммы доходов бюджета в целом.

**Структура налоговых доходов (в тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| Налог на доходы физических лиц | 448 110,0 | 451 406,8 | 455 569,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6 791,0 | 7 126,1 | 7 407,2 |
| Налоги на совокупный доход | 23 720,0 | 23 880,0 | 23 880,0 |
| Налоги на имущество | 14 643,5 | 14 923,5 | 14 923,5 |
| Государственная пошлина | 1 100,0 | 1 200,0 | 1 200,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего налоговых доходов | 494 364,5 | 498 536,4 | 502 980,6 |

Доходы отражены в проекте бюджета в полном объеме, в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления в сфере получения налоговых и неналоговых доходов и прав на межбюджетные трансферты из бюджетов другого уровня. Нарушение принципа полноты отражения доходов, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не установлено.

Значительный рост доходов по налогу на доходы физических лиц (448 110 000 рублей в 2017 году по сравнению с 204879900 рублями в 2016 году) вызван тем, что Думой города Покачи принято решение от 30.09.2016 №111, которым дано согласие на замену дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности дополнительными отчислениями от налога на доходы физических лиц. В сопоставимых условиях 2016 и 2017 годов (без учета поступлений по дополнительным нормативам отчислений) сумма налога НДФЛ запланирована в объеме 198 900 000 рублей, что сопоставимо с суммой НДФЛ первоначально запланированной на 2016 год решением Думы города от 15.12.2015 №44 в объеме 198 879 900 рублей. С учетом показателей прогноза социально - экономического развития, а также данных ипотечного агентства о предоставляемых имущественных налоговых вычетах сумма НДФЛ на 2017 год может быть охарактеризована как экономически обоснованная.

С учетом планового периода сумма доходов от НДФЛ при сохранении условия замены дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности отчислениями от налога на доходы физических лиц составляет по годам соответственно

- на 2017 год – 76,6%, где:34% основной норматив; 42,6% дополнительный норматив;

- на 2018 год – 75,8%, где:34% основной норматив; 41,8% дополнительный норматив;

- на 2019 год – 75,0%, где:34% основной норматив; 41,0% дополнительный норматив.

Прогнозируемые поступления от НДФЛ, с учетом дополнительного норматива отчислений, составляют:

- на 2017 год – 448 110,0 тыс.руб.;

- на 2018 год – 451 406,8 тыс.руб.;

- на 2019 год – 455 569,9 тыс.руб.

Акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации

Размер дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет города Покачи и прогнозируемый объем налоговых доходов от данного доходного источника составляют:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Годы** | **Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты,%** | **Сумма налоговых доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащая зачислению в местный бюджет, тыс. рублей** |
| 2017 год | 0,1115 | 6 791,0 |
| 2018 год | 0,1115 | 7 126,1 |
| 2019 год | 0,1115 | 7 407,2 |

Ожидается незначительное увеличение данных поступлений ежегодно при сохранении действующих условий администрирования данного сбора. У органов местного самоуправления города Покачи отсутствуют данные, позволяющие спрогнозировать поступление данного сбора. По этой причине его величина определяется на основании данных администратора доходов.

Налоги на совокупный доход (Специальные налоговые режимы)

Поступления в бюджет по данному коду доходов предусмотрены в объеме, прогнозируемом администратором доходов в лице МИФНС№5 по ХМАО – Югре.

Поступления от налогов на совокупный доход в структуре доходов бюджета в 2017 году составят 4.9% налоговых доходов бюджета города:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Годы** | **Всего поступления, тыс.руб.** | **В том числе:** | | | |
| **УСН** | **ЕНВД** | **ЕСХН** | **Патент** |
| 2017год | 23 720,0 | 11 960,0 | 10 920,0 | 0,0 | 840,0 |
| 2018 год | 23 880,0 | 12 000,0 | 11 000,0 | 0,0 | 880,0 |
| 2019 год | 23 880,0 | 12 000,0 | 11 000,0 | 0,0 | 880,0 |

Исходя из данных прогноза социально - экономического развития, предусматривающего рост количества малых и средних предприятий, а также рост количества работающих на таких предприятиях, учитывая сценарные условия, предлагаемые Министерством экономического развития РФ, общая величина налогов на совокупный доход представляется экономически обоснованной.

Налог на имущество физических лиц

Начисление и уплата налога на имущество физических лиц осуществляется исходя из кадастровой стоимости имущества.

Доходы бюджета от налога на имущество физических лиц в 2017 - 2019 годах администратором доходов в лице МИФНС№5 по ХМАО – Югре спрогнозированы в объеме ежегодных поступлений в размере 2 943 500 рублей. Ввиду отсутствия у органов местного самоуправления города Покачи сведений о налоговой базе при планировании данного подвида доходов использовались только данные администратора доходов.

Земельный налог

Доходы бюджета от земельного налога рассчитаны исходя из динамики поступлений в предыдущие годы, а также с учетом данных администратора доходов в лице МИФНС№5 по ХМАО – Югре в следующих размерах:

- на 2017 год – 11 700,0 тыс.руб.;

- на 2018 год – 11 980,0 тыс.руб.;

- на 2019 год – 11 980,0 тыс.руб.

Так как налог исчисляется из кадастровой стоимости земельных участков, которая прошла в 2015 году, и периодичность проведения которой составляет один раз в пять лет, то подход, при котором планирование величины налога исходя из текущей динамики поступлений с учетом увеличения налоговой базы за счет предоставления новых земельных участков в собственность, может быть признан обоснованным.

Государственная пошлина

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий на 2017-2019 годы запланированы с учетом динамики поступлений прошлых лет и с учетом данных администратора доходов в лице МИФНС №5 по ХМАО – Югре в размере:

- на 2017 год – 1 100,0 тыс.руб.;

- на 2018 год – 1 200,0 тыс.руб.;

- на 2019 год – 1 200,0 тыс.руб.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

Поступления по данному виду доходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не запланированы в связи с отсутствием информации от главных администраторов налоговых доходов бюджета о наличии обращений от налогоплательщиков на перерасчет по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.

**Неналоговые доходы**

В структуре доходов бюджета города Покачи неналоговые доходы в 2017 году составят 5,8 % от общего размера собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета города Покачи, или 2,6% от общей суммы доводов бюджета в целом.

**Структура неналоговых доходов (в тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 25 600,0 | 25 600,0 | 25 600,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 870,0 | 870,0 | 870,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат государства | 900,0 | 900,0 | 900,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 176,3 | 1 176,3 | 1 176,3 |
| Административные платежи и сборы | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 000,0 | 2 000,0 | 2 000,0 |
| Всего неналоговых доходов | 30 547,0 | 30 547,0 | 30 547,0 |

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) администратор доходов прогнозирует с незначительным **снижением относительно оценки исполнения текущего года по следующим причинам:**

- планируется изменение количества договоров аренды;

- планируется изменение кадастровой стоимости объектов недвижимости (основание - Федеральный закон от 03.07.2016 №360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.01.2017 года.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

Администратор доходов прогнозирует эти доходы с незначительным снижением относительно оценки исполнения текущего года по причине того, что объекты инженерной инфраструктуры, арендуемые ООО «Аквалидер», с 01.01.2017 планируются для передачи в концессию. Прогноз доходов определен в следующих размерах:

Платежи при пользовании природными ресурсами

В 2017 году поступления платежей в структуре доходов составят менее 1% от общего объема неналоговых доходов. План поступлений на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы запланированы по данным администратора доходов в лице Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (РОСПРИРОДНАДЗОРА) по ХМАО – Югре в объеме 870 000 рублей в связи с отсутствием у органов местного самоуправления сведений о величине базы, с которой данный сбор взымается. По данным администратора доходов в бюджет города Покачи в 2016 году поступило доходов в сумме 1 573 000 рублей. При этом изначально в бюджете города Покачи на 2016 год запланирована сумма только 449 000 рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогнозные поступления в виде доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2017 году составят 3,9% от общего объема неналоговых доходов бюджета. Прогноз доходов на бюджетный цикл 2017-2019 годов определен главным администратором доходов бюджета в лице КУМИ администрации города Покачи.

Расчет поступлений в виде доходов от продажи квартир осуществлен в соответствии с условиями договора купли-продажи квартиры: стоимость квартиры 1 509 000 рублей рассрочка 10 лет. Таким образом, в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов прогнозные доходы бюджета ежегодно составят по 150 900 рублей.

Расчет поступлений в виде доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) произведен при отсутствии утвержденной программы приватизации без проведения оценки объектов, приватизация которых планируется.

Доходы от продажи земельных участков не запланированы ни в 2017 и в 2018 ни в 2019 году, несмотря на то, что такие доходы поступают в бюджет города Покачи ежегодно. В 2015 году поступления составили 1 162 834,14 рублей, а в 2016 году планируются поступления в объеме 727 400 рублей.

Административные платежи и сборы

Административные платежи и сборы ежегодно поступают в размере менее 1% от неналоговых доходов бюджета. Эта группа доходов является трудно прогнозируемой и по этой причине величина поступлений запланирована на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов с учетом динамики поступлений в предыдущие годы и определена в объеме ежегодных поступлений 700,00 руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2017 году составят 6,5% от общего объема неналоговых доходов бюджета. На 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов план поступлений составлен на основании прогнозных данных администраторов доходов, с учетом динамики поступлений в предыдущие годы и определен в объеме ежегодных поступлений в размере 2 000,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в проекте бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов учтены в объемах, доведенных муниципальному образованию Департаментом финансов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры в разрезе дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (дотации), субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (субсидии), субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (субвенции) и иные межбюджетные трансферты). В структуре доходов безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017 году составят 56%, в т.ч.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Годы** | **Всего поступления, тыс.руб.** | **в том числе:** | | | |
| **дотации** | **субсидии** | **субвенции** | **иные МБТ** |
| 2017 год | 667 818,0 | 138 387,3 | 66 813,2 | 459 873,8 | 2 743,7 |
| 2018 год | 502 958,1 | 0,0 | 64 864,8 | 435 558,2 | 2 535,1 |
| 2019 год | 483 836,3 | 0,0 | 62 142,3 | 419 162,3 | 2 531,7 |

При проведении экспертизы проекта бюджета проведена сверка сведений Департаментом финансов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры и данных, содержащихся в доходной части бюджета. Расхождений не выявлено.

При обсуждении проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов предлагаю дополнительно обсудить величину доходов. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, которые спрогнозированы с излишним консерватизмом. В муниципальной программе «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2014-2020 годы». В расходной части бюджета учтены расходы на оценку здания по улице Строительная 10 и Сетевого энергетического объектов сетевого энергетического комплекса, которые планируется приватизировать.

1. **Расходы бюджета города Покачи**

Общий объем расходов бюджета города Покачи на 2016 год спрогнозирован в размере 1 511 525 751,24 рубль.

Анализ ожидаемого исполнения в 2016 году к предыдущему 2015 финансовому году показал следующее:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Фактические расходы за предыдущий (2015) год** | **2016 год\*** | **Разница** | |
| **Сумма** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 171 371 502,03 | 170 396 759,56 | -974 742,47 | 99,43 |
| Национальная оборона | 3 613 850,62 | 2 121 369,32 | -1 492 481,30 | 58,70 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17 943 005,37 | 19 856 544,88 | +1 913 539,51 | 110,66 |
| Национальная экономика | 107 904 787,79 | 104 391 713,26 | -3 513 074,53 | 96,74 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 49 896 461,22 | 223 757 445,00 | 173 860 983,78 | 448,44 |
| Охрана окружающей среды | 22 504,96 | 226 687,63 | 204 182,67 | 1007,28 |
| Образование | 664 475 256,74 | 662 803 166,67 | -1 672 090,07 | 99,75 |
| Культура, кинематография | 46 142 474,98 | 66 758 611,89 | 20 616 136,91 | 144,67 |
| Социальная политика | 88 623 237,37 | 160 294 367,71 | 71 671 130,34 | 180,87 |
| Физическая культура и спорт | 80 682 579,87 | 89 410 870,70 | 8 728 290,83 | 110,82 |
| Средства массовой информации | 4 488 734,98 | 5 200 714,62 | 711 979,64 | 115,86 |
| Обслуживание муниципального долга | 19 988 394,94 | 6 307 500,00 | -13 680 894,94 | 31,56 |
| Итого: | 1 255 152 790,87 | 1 511 525 751,24 | 256 372 960,37 | 120,43 |

*\* Сумма ожидаемых расходов бюджета на 2016 год предоставлена в цифрах, определенных в приложении №6 «Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Покачи в 2016 году» к проекту решения Думы города «О бюджете города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов).*

Наиболее значительные изменения в сторону увеличения наблюдаются в 2016 году по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 173 860 983,78 рубля, или 448,44%. Основная доля приходится на реализацию программных мероприятий муниципальной программы «Содействие развитию жилищного строительства на 2016-2020 годы в рамках приобретения жилья»;

- «Социальная политика» - на 71 671 130,34 или 180,87%. Основная доля приходится на реализацию программных мероприятий муниципальной программы по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений, расположенных по улице Аганская, Транспортная на период 2016-2020 годы».

В 2016 году ожидается значительное уменьшение расходов на обслуживание муниципального долга, по сравнению с предыдущим периодом на сумму 13 680 894,94 рубля.

Анализ проекта решения о бюджете города (2017 год) в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения за 2016 год*,* характеризуется следующими данными:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **Разница (гр.3-гр.2)** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 170 396 759,56 | 176 552 235,57 | 184 620 643,78 | 200 740 938,78 | 6 155 476,01 | 103,61 |
| Национальная оборона | 2 121 369,32 | 1 597 900,00 | 1 597 900,00 | 1 597 900,00 | -523 269,32 | 75,32 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 19 856 544,88 | 21 248 829,66 | 20 604 429,66 | 20 615 829,66 | 1 392 284,78 | 107,01 |
| Национальная экономика | 104 391 713,26 | 100 403 302,90 | 80 527 078,22 | 79 602 681,20 | -3 988 410,36 | 96,18 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 223 757 445,00 | 40 110 604,08 | 30 546 284,58 | 30 633 784,58 | -183 646 840,92 | 17,93 |
| Охрана окружающей среды | 226 687,63 | 22 200,00 | 22 200,00 | 22 200,00 | -204 487,63 | 9,79 |
| Образование | 662 803 166,67 | 662 450 316,25 | 564 449 268,24 | 531 087 181,81 | -352 850,42 | 99,95 |
| Культура, кинематография | 66 758 611,89 | 56 125 886,43 | 40 803 567,78 | 39 702 539,46 | -10 632 725,46 | 84,07 |
| Здравоохранение | 0,00 | 444 600,00 | 444 600,00 | 444 600,00 | 444 600,00 |  |
| Социальная политика | 160 294 367,71 | 60 659 236,75 | 54 060 184,93 | 57 988 744,05 | -99 635 130,96 | 37,84 |
| Физическая культура и спорт | 89 410 870,70 | 60 446 187,96 | 43 541 199,73 | 44 042 277,23 | -28 964 682,74 | 67,60 |
| Средства массовой информации | 5 200 714,62 | 5 141 450,40 | 3 324 143,08 | 3 385 223,23 | -59 264,22 | 98,86 |
| Обслуживание муниципального долга | 6 307 500,00 | 7 526 750,00 | 7 500 000,00 | 7 500 000,00 | 1 219 250,00 | 119,33 |
| Итого: | 1 511 525 751,24 | 1 192 729 500,00 | 1 032 041 500,00 | 1 017 363 900,00 | -318 796 251,24 | 78,91 |

Анализ структуры и формирования расходов на период 2017 года по сравнению с ожидаемым исполнением в 2016 году показал уменьшение расходов на 318 796 251,24 рубль.

Наиболее значительные изменения в сторону уменьшения наблюдаются по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 183 646 840,92 рублей;

- «Социальная политика» - на 99 635 130,96 рублей.

Расходы бюджета на плановый период 2018 года планируются в объеме 1 032 041 500 рублей, что на 160 688 000 рублей меньше, чем в 2017 году, на 2019 год - 1 017 363 900 рублей, что на 175 365 600 меньше, чем в 2017 году и на 14 677 600 рублей меньше, чем в 2018 году.

Из анализа структуры и формирования расходов на плановый период 2018-2019 годов по сравнению с 2017 годом можно сделать вывод, что в плановом периоде объем расходов сохраняется практически на одном уровне.

**Раздел 01**

В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов были рассмотрены расходы по разделу 01, который состоит из подразделов:

02 - Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования;

03 - Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований;

04 - Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций;

06 - Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора;

11 - Резервные фонды;

13 - Другие общегосударственные вопросы.

Рз 01 ПР 02 ЦСР 4000002030 ВР 120 включает в себя оплату труда и начисления на оплату труда главы города Покачи в сумме 3 415 964,42 рубля, тогда как в расчете расходов рассчитана сумма 3 256 492,09 рубля, превышение между расчетом и суммой по бюджету составило 159 472,33 рубля;

Рз 01 ПР 03 ЦСР 4000002040 ВР 120, 240, 850 – содержание органов местного самоуправления (Дума города);

Рз 01 ПР 03 ЦСР 4000002110 ВР 120 включает в себя оплату труда и начисления на оплату труда председателя Думы города Покачи;

Рз 01 ПР 04 ЦСР 05Я0402040 ВР 120, 240 – содержание органов местного самоуправления (управление по кадрам и делопроизводству администрации города Покачи). В расчете расходов сумма по ВР 120 (без учета компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно) составляет 11 764 006,60 рублей, в проекте бюджета сумма заложена на 724 173,28 рубля больше, чем по расчету и составляет 12 488 179,88 рублей;

Рз 01 ПР 04 ЦСР 27Я0000000 ВР 120 включает в себя содержание органов местного самоуправления (отдел информатизации администрации города Покачи). В расчете расходов сумма по ВР 120 (без учета компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно) составляет 4 228 632,80 рублей, в проекте бюджета сумма заложена на 396 516,88 рубля больше, чем по расчету и составляет 4 625 149,68 рублей. Данные расходы содержатся в составе мероприятий муниципальной программы "Электронная администрация г.Покачи на 2016-2020 годы";

Рз 01 ПР 04 ЦСР 4000002040 ВР 120, 240, 850) - содержание органов местного самоуправления (руководство администрации города Покачи, архивный отдел администрации города Покачи, контрольно-правовое управление администрации города Покачи). ). В расчете расходов сумма по ВР 120 (без учета компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно) составляет 21 180 386,30 рублей, в проекте бюджета сумма заложена на 542 521,60 рубль больше, чем по расчету и составляет 21 722 907,90 рублей;

Рз 01 ПР 04 ЦСР 4000002040 ВР 244 - закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 011 989,95, в том числе услуги СМИ (договор с ТРК «Ракурс+») на сумму 1 000 000,00 рублей;

Рз 01 ПР 04 ЦСР 4000002040 ВР 850 - уплата налогов, сборов и иных платежей. В расчет расходов включены суммы по уплате налога на имущество, уплату членских взносов и представительские расходы на сумму 664 200,00 рублей, в бюджете сумма заложена по данному виду расходов 755 000,00 рублей, разница составляет 90 800,00;

Рз 01 ПР 06 ЦСР 4000002040 ВР 120 включает в себя содержание органов местного самоуправления (специалисты контрольно-счетной палаты, комитет финансов администрации города Покачи) В расчете расходов сумма по ВР 120 (без учета компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно) составляет 21 517 009,81 рублей, в проекте бюджета сумма заложена на 874 461,98 рубль больше, чем по расчету и составляет 22 391 471,79 рубль;

Рз 01 ПР 06 ЦСР 4000002250 ВР 120 включает в себя содержание органов местного самоуправления (председатель контрольно-счетной палаты и его заместитель);

Рз 01 ПР 11 ЦСР 4000020601 ВР 870 – резервный фонд в сумме 1 000 000 рублей.

При оценке правомерности и обоснованности формирования бюджетных ассигнований по резервному фонду города Покачи на 2017 год нарушений требований бюджетного законодательства не установлено, все требования статьи 81 БК РФ выполнены проектом Решения о бюджете города определен резервный фонд администрации города в объеме, не превышающим 3% от общего объема расходов, подтверждением тому являются данные следующей таблицы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Период* | *Предельное значение, руб.* | *Фактически установлено по проекту Решения о бюджете города, руб.* | *предельное значение, %* | *фактическое значение, %* |
| 2017 год | 35 781 885,00 | 1 000 000,00 | Не более 3 | 0,08 |

Рз 01 ПР 13 ЦСР 05Я0299990 ВР 120 включает в себя оплату суточных, проезда, проживания на курсы повышения квалификации для муниципальных служащих по программе «Развитие муниципальной службы в городе Покачи на 2017-2019 годы» в сумме 182 000,00 рублей;

Рз 01 ПР 13 ЦСР 05Я0299990 ВР 240 включает в себя оплату курсов повышения квалификации по программе «Развитие муниципальной службы в городе Покачи на 2017-2019 годы» в сумме 18 000,00 рублей;

Рз 01 ПР 13 ЦСР 10Я0202040 ВР 120 - включает в себя содержание органов местного самоуправления (отдел архитектуры и градостроительства администрации города Покачи) в рамках мероприятий муниципальной программы "Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи на 2016-2020 годы". Решением Думы города Покачи от 08.09.2016 №104 внесены изменения в структуру администрации города Покачи – с 01.11.2016 управление архитектуры и градостроительства преобразовано в отдел архитектуры и градостроительства администрации города Покачи. Согласно пояснительной записке к проекту решения Думы, предлагаемые структурные изменения позволят в пределах установленного норматива направить сумму в размере 330 тыс. рублей в год на стимулирование работников органов местного самоуправления. По данному виду расходов в бюджете заложена сумма 4 267 121,90 рубль, по расчетам на оплату труда и начислениям на оплату труда отдел архитектуры необходимо 4 058 200,96. С учетом командировочных расходов и расходов на курсы повышения квалификации сумма превышения составила 150 780,94 рублей.

Рз 01 ПР 13 ЦСР 11Я0199990 ВР 240 предусмотрены средства на реализацию мероприятий программы "Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи на 2017-2019 годы" в сумме 50 000,00 рублей, а именно изготовление баннеров, плакатов по борьбе с коррупцией.

Рз 01 ПР 13 ЦСР 1300000000 предусмотрены средства на реализацию мероприятий муниципальной программы "Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2014-2020 годы" в сумме 18 456 314,47 рублей, из них по мероприятиям:

- Рз 01 ПР 13 ЦСР 1310199990 ВР 240 по мероприятию "Управление объектами муниципального имущества и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена" – оказание услуг по договору социального найма, оценке и вторичной инвентаризации в сумме 88 322,08 рубля. Все расходы подтверждены коммерческими предложениями;

- Рз 01 ПР 13 ЦСР 1310299990 ВР 850 – транспортный налог (трактор) в сумме 1231,00 рубль;

- Рз 01 ПР 13 ЦСР 1320102040 ВР 120 – включает в себя содержание комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Покачи (далее КУМИ) в сумме 17 630 000,00 рублей. В КУМИ должность заместителя председателя не замещена, в связи с этим на заработную плату с учетом фактической численности требуется 17 009 369,17 рублей. По данному виду расходов также запланированы суммы на командировки, с учетом командировочных расходов сумма составляет 17 162 169,17 рублей, сумма превышения составляет 467 830, 83 рублей;

- Рз 01 ПР 13 ЦСР 1320102040 ВР 240 – иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на сумму 736 761,39 рубль. Согласно расчету расходов средства планировались в сумме 1 142 776,70 рублей.

Рз 01 ПР13 ЦСР 18Я0199990 ВР 240 – Установлено, что Программой предусмотрены виды работ, которые не заложены в локальном сметном расчете на капитальный ремонт помещения по ул. Мира, 16. Вместе с тем, в локальном счетном расчете применен индекс 9,57 к полной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на 2 квартал 2016 года, утвержденный приказом Региональной службы по тарифам от Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 12.04.2016 №26 «Об установлении индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ на второй квартал 2016 года», тогда как в панельных домах применяется индекс 8,74.

Письмом от 27.11.2012 №2536-ИП/12/ГС Федерального агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Министерства регионального развития Российской Федерации установлен понижающий коэффициент к нормативам накладных расходов 0,85, к нормативам сметной прибыли в текущем уровне цен – коэффициент 0,80. В локальном сметном расчете на выполнение ремонтных работ данные понижающие коэффициенты не применяются.

Согласно локально-сметному расчету, объем средств на ремонт помещения составляет 81 047,12 рублей, в то время как Программой предусмотрено 60 000,00 рублей.

- Рз 01 ПР13 ЦСР 19Я0261800 ВР 630 - субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) в рамках мероприятий программы "Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Покачи на 2015-2017 годы" в размере 50 000,00 рублей включает в себя гранты некоммерческим организациям. В соответствии с частью 10 статьи 3 постановления администрации города Покачи от 07.10.2016 №971 «Об утверждении Порядка определения и объема предоставления субсидий из бюджета города Покачи социально-ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями» объем субсидии, предоставляемой некоммерческой организации, определяется комиссией по предоставлению субсидий. В данном постановлении не определена предельная сумма субсидии, не определен расчет, из которого планируется сумма 50 000,00 рублей, т.е. данная сумма расходов не подтверждена.

Рз 01 ПР13 ЦСР 27Я0120070 ВР 240 закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в рамках муниципальной программы "Электронная администрация г. Покачи на 2016-2020 годы" в сумме 5 186 000,00 рублей. Согласно порядку и методике планирования бюджетных ассигнований к проекту бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный приказом комитета финансов администрации города Покачи от 27.06.2016 года №13 на обслуживание оргтехники, заправка картриджей планировалось по договору 2016 года, без учета роста. В 2016 году на заправку картриджей по договорам общая сумма составила 100 000,00 рублей, запланирована сумма в бюджете 120 000,00 рублей, на обслуживание оргтехники общая сумма по договорам в 2016 году составила 150 000,00 рублей, тогда как в бюджете запланирована сумма 160 000,00 рублей, т.е. с учетом роста.

Рз 01 ПР 13 ЦСР 4000000591 ВР 110 - содержание казенного учреждения (муниципальное казенное учреждение «Управление материально-технического обеспечения»). В расчете расходов сумма по ВР 110 (без учета компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно) составляет 49 398 940,41 рублей, в проекте бюджета сумма заложена на 181 022,43 рубля больше, чем по расчету и составляет 49 579 962,84 рублей;

Рз 01 ПР 13 ЦСР 4000000591 ВР 240 – денежные средства на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд МКУ «УМТО» в бюджете предусмотрены в сумме 4 672 425,54 рублей. В расчете расходов сумма на закупки товаров, работ, услуг составляет 17 234 967,88 рублей, т.е. средств на исполнение действующих расходных обязательств недостаточно.

Рз 01 ПР 13 ЦСР 4000000591 ВР 850 – денежные средства на уплату налогов, сборов и иных платежей МКУ «УМТО» в бюджете предусмотрены в сумме 1 537 702,00 рубля. В расчете расходов сумма составляет 3 203 000,00 рублей, т.е. средств на исполнение действующих расходных обязательств недостаточно.

Рз 01 ПР 13 ЦСР 4000002040 ВР 120, 240 – включает в себя содержание органов местного самоуправления (специалист-эксперт по мобилизационной работе администрации города Покачи, отдел муниципального заказа и отдел муниципального контроля администрации города Покачи). В расчете расходов сумма по ВР 120 (без учета компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно) составляет 6 561 140,01 рублей, в проекте бюджета сумма заложена на 229 943,30 рубля больше, чем по расчету и составляет 6 791 083,31 рубля;

Рз 01 ПР 13 ЦСР 4000020603 ВР 350 – средства на выплату почетной грамоты главы города и председателя Думы города Покачи. В 2016 году на данную статью расходов планируется выплата денежных средств в размере 230 000,00 рублей. В связи с юбилейной датой города в 2017 году на премии к почетным грамотам планируется направить 300 000,00 рублей.

Рз 01 ПР 13 ЦСР 4000084250 ВР 120, 240 – субвенции на осуществление полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий в размере 745 300,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры;

Рз 01 ПР 13 ЦСР 4000084270 ВР 120, 240 – субвенции на осуществление полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних в размере 3 234 400,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

**Раздел 02- Национальная оборона**

*В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов были рассмотрены расходы по разделу 02, который состоит из подраздела 03 -мобилизационная и вневойсковая подготовка.*

Рз 02 ПР03 ЦСР 4000051180 ВР 120 - осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1 597 900,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

В 2016 году сумма по данной статье расходов составила 2 307 284,76 рубля, из них субвенция – 1 600 000,00 рублей, средства местного бюджета – 707 284,76 рубля. В июне 2016 года произошли изменения в структуре администрации, отдел военно-учетного стола был преобразован в сектор. Вместо начальника отдела была введена ставка начальника сектора военно-учетного стола. Также уменьшилось количество штатных единиц на 1 ед.

**Раздел 03 –Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

*В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов были рассмотрены расходы по разделу 03, который состоит из подразделов:*

*04 – Органы юстиции;*

*09 – Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона;*

*14 – Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.*

Рз 03 ПР 04 ЦСР 4000059300 ВР 120 – осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года №143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 2 212 200,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры;

Рз 03 ПР 04 ЦСР 40000D9300 ВР 120, 240 – осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года №143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств бюджета автономного округа – 920 600,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры;

Рз 03 ПР 09 ЦСР 2200000000 - по данной целевой статье финансируется муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи» на период 2016-2020 годы. В рамках данной программы существует ряд мероприятий, таких как:

- «Обеспечение и организация деятельности АСС (ЕДДС – органа повседневного управления муниципального образования город Покачи)», которое включает в себя расходы по Рз 03 ПР 09 ЦСР 2210100591 ВР 110, 240, 850. Все расходы запланированы согласно методике, утвержденной приказом комитета финансов администрации города Покачи от 27.06.2016 года №13, и отражены в проекте бюджета;

- "Обеспечение мероприятий по обслуживанию и модернизации системы оповещения населения города Покачи в областях "Территориальной автоматизированной системы централизованного оповещения" (договора на приобретение, поставку товара и обслуживания, оказания услуг, выполнение работ)", которое включает в себя расходы по Рз 03 ПР 09 ЦСР 2210299990 ВР 240. Согласно расчету расходов, планировались средства на данное мероприятие 2 557 283,96 рубля, в бюджете запланировано 208 000,00 рублей. В проекте бюджета не предусмотрены расходы на сопровождение компьютерных программ для обеспечения работы ТАСЦО в размере 600 000,00 рублей и на II этап строительства по реконструкции ТАСЦО в размере 1 757 694,80 рубля, которые изначально закладывались в расчете расходов;

- "Обеспечение мероприятий по содержанию и модернизации (доукомплектации) Системы 112", которое включает в себя расходы по Рз 03 ПР 09 ЦСР 2210399990 ВР 240 в сумме 758 870,00 рублей. В расчете расходов планировалась сумма 1 063 251,28 рубль, в проекте бюджета на данное мероприятие запланирована сумма на 304 381,28 рубля меньше. Все расходы подтверждены коммерческими предложениями;

- «Обеспечение мероприятий по обеспечению безопасности на водных объектах», которое включает в себя расходы по Рз 03 ПР 09 ЦСР 2210599990 ВР 240 в сумме 100 000,00 рублей. В расчете расходов сумма на данное мероприятие составляет 16 714,00 рублей. Расходы в сумме 83 286,00 рублей не подтверждены. Согласно пояснению управления по вопросам ГО и ЧС, в местах массового купания должны находиться спасатели с целью обеспечения безопасности людей, охраны их жизни и здоровья;

- "Обеспечение и организация деятельности управления по вопросам безопасности, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций администрации города Покачи (Расходы на обеспечение деятельности и реализации функций)" (содержание управления по вопросам безопасности, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций администрации города Покачи), которое включает в себя расходы по Рз 03 ПР09 ЦСР 2210702040 ВР 120, 240 в сумме 7 236 979,66 рублей. В расчете расходов сумма по ВР 120 (без учета компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно) составляет 6 902 589,60 рублей, в проекте бюджета сумма заложена на 329 390,06 рублей больше, чем по расчету и составляет 7 231 979,66 рублей;

Рз 03 ПР 14 ЦСР 0800000000 - Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества на период 2016-2020 годы". В рамках данной программы выполняется мероприятие "Приобретение и установка системы видеонаблюдения на объектах города, систем контроля пропуска, металлодетекторов, систем оповещания". Средства доводятся в виде субсидии автономному учреждению (МАУ СОШ №4) Рз 03 ПР 14 ЦСР 0810299990 ВР 620 в сумме 160 000,00 рублей. Коммерческим предложением ООО «Техцентр «ЛУКОМ-А» предусмотрена цена оборудования на общую сумму 164 124, 45 рублей. Кроме того необходимы расходы на техническое обслуживание металлодетектора в сумме 40 800 рублей в год. В то же время финансовые затраты на реализацию основного мероприятия предусмотрены в сумме 160 000,00, т.е. предусмотрено средств в меньшем объеме чем указано в обосновывающих документах. Приобретение оборудования без технического обслуживания может привести к отказу от гарантийного ремонта и обслуживания.

Рз 03 ПР 14 ЦСР 2200000000 - Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи" на период 2016-2020 годы". В рамках данной программы выполняется ряд мероприятий, таких как:

- «Создание условий для общественных формирований правоохранительной направленности (общественные формирования, народные дружины, патрули, молодежные отряды и т.д.), материальное стимулирование граждан, участвующих в охране общественного порядка, пресечении преступлений и иных правонарушений». Сумма субсидии соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры. Доля софинансирования за счет средств местного бюджета обеспечена в соответствии с условиями предоставления соответствующих субсидий;

- «Размещение (в том числе разработка проектов, приобретение, установка, монтаж, подключение) на автомобильных дорогах, на въездах и выездах из города систем фото-видео фиксации нарушений правил дорожного движения модернизация, обеспечение функционирования систем видеонаблюдения по направлению безопасности дорожного движения и информирования населения о системах, необходимости соблюдения правил дорожного движения (в том числе санкциях за их нарушения) с целью избежания детского дорожного-транспортного травматизма». Сумма субсидии соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры. Доля софинансирования за счет средств местного бюджета обеспечена в соответствии с условиями предоставления соответствующих субсидий;

- "Электроснабжение объектов городской системы видеонаблюдения" в сумме 12 001,43 рубль.

**Раздел 04- Национальная экономика**

*В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов были рассмотрены расходы по разделу 04, который состоит из подразделов:*

*01-Общеэкономиччесике вопросы;*

*05-Сельское хозяйство и рыболовство;*

*08-Трнаспорт;*

*09-Дорожное хозяйство (дорожные фонды);*

*12- Другие вопросы в области национальной экономики*

1. Рз04 Прз 01 ЦСР 4000002040 ВР содержится расчет суммы средств на выплаты работникам управления экономики администрации города Покачи. В расчете расходов сумма по ВР 120 составляет 9 104 761, 2 рубля, в проекте бюджета запланирована сумма 9 578 647,24рубля, которая на 473 886, 04 рубля больше чем в расчете**.**

2. Рз 04 Прз 01 ЦСР 0620184200 предоставляется в виде иного межбюджетного трансферта из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в соответствии с Постановлением Правительства ХМАО от 09.10.2013 №409-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2016-2020 годы» расходы определены исходя из договоров о временном трудоустройстве, заключенных в 2016 году и предусматривают в том числе расходы на создание рабочих мест для инвалидов.

3. Рз04 Прз 05 ЦСР 0600000000 средства предоставляются из бюджета ХМАО в виде субвенции на реализацию отдельного государственного полномочия, включающего в себя расчет и выделение субсидий на поддержку растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства, животноводства, переработки и реализации продукции животноводства, мясного скотоводства, переработки и реализации продукции мясного скотоводства, на повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса, поддержку малых форм хозяйствования, развитие системы заготовки и переработки дикоросов. Методика расчета субвенции устанавливается в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 16.12.2010 №228-ОЗ.

4. Рз04 Прз08 учтены расходы на организацию перевозок общественным транспортом. Расходы учтены в объеме сопоставимом с объемом финансирования в 2016 году. В 2016 году объем планового финансирования составляет 11 150 000 рублей, а по планам на 2017 год объем финансирования составляет 11 094610,74 рубля. С учетом реализации муниципальной программы по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений на период 2016 - 2020 годы в 2016 году и в начале 2017 года предлагаю обсудить необходимость сохранения периодичности следования автобусов по городским маршрутам и сохранения действующей конфигурации маршрутов в 2017 году.

5. Рз04 Прз09 учтены расходы на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры города Покачи на 2017-2027 годы» в объеме 37 256 412, 46 рубля. Расходы на реализацию мероприятий:

запланированные расходы на выполнение строительства и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования г. Покачи не подтверждены локально - сметными расчетами**.** Согласно пояснению начальник УЖКХ предоставление локально-сметных расчетов по мероприятиям программы "Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи на 2016-2020 годы" не представляется возможным в связи с тем, что проектируемые объемы межбюджетных трансфертов на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов доведены до управления ЖКХ 20.09.2016 года. Локально-сметные расчеты будут составлены по итогам доведения бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов до УЖКХ при формировании адресных мероприятий по видам работ соответствующих программ.

На реализацию мероприятий по Содержанию и приведению в нормативное состояние дорожного полотна и инженерного оборудования автомобильных дорог города Покачи в 2017 году планируется выделить денежных средств в объеме 26 924 426,10 рублей, в том числе Рз 04 Прз 09 – 23 826 306,6 рубля, Рз 05 Прз 03- 3 098 119,50 рублей, Согласно расчету расходов на реализацию программы на 2017 год необходимо 27 696 887,21 рублей. В проекте бюджета предусмотрено недостаточно средств на 772 461, 11 рубля для реализации мероприятий по содержанию дорог общего пользования.

6. По Рз04 Прз12 запланированы расходы на реализацию:

Мероприятий муниципальной программы «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи на 2016-2020 годы» программа предусматривает расходы в соответствии с размером субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Объем софинансирования мероприятий соответствует Порядку 5 Государственной [Программы](consultantplus://offline/ref=FB6BA7826114C172FE2E19ACCEE71A3304539FE3A1061F2DB5AB9982D3F5275CFBE7A83FA6760CC0902A3630YEHFM) Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в 2016 - 2020 годах». Запланированные расходы на выполнение мероприятий данной программы в рамках указанного раздела и подраздела не подтверждены локально - сметными расчетами. Проверка экономической обоснованности расходов на реализацию программы будет осуществляться при экспертизе муниципальных программ.

Мероприятия по территориальному землеустройству и выполнению кадастровых работ по территориальному землеустройству в рамках мероприятий муниципальной программы «Управление объектами муниципального имущества и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» в данном разделе запланированы в объеме 150 000 рублей.

Мероприятия муниципальной программы Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Покачи на 2016-2020 годы. Финансовое обеспечение реализации мероприятий осуществляется за счет субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в соответствии с нормами Постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 09.10.2013 № 419-п. Сумма субсидии соответствует данным, предоставленным из департамента финансов ХМАО-Югры. Доля софинансирования за счет средств местного бюджета обеспечена в соответствии с условиями предоставления соответствующих субсидий

7. Рз 04 ПР 12 ЦСР 4000000591 КВР (100, 200, 800) -расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных казенных учреждений (Муниципальное учреждение «Управление капитального строительства»). В расчете расходов сумма по ВР 110 составляет 8 157 349,10 рублей, в проекте бюджета запланирована сумма 8 554 723,79 рубля, которая на 397 374,69 рубля больше чем в расчете**.**

8. Рз 04 Прз 12 ЦСР (4000000590, 4000082370, 40000S2370) учтены расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ МФЦ. В соответствии с расчетами расходы на оплату труда необходимо предусмотреть средства в размере 23 754 856 рубль фактически в бюджете города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ МФЦ в 2017 году выделено 21 375 651 рубль.

9. Рз 04 Прз 12 ЦСР4000084120 учтены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере трудовых отношений и государственного управления охраной труда расходы осуществляются в размере предоставляемой субвенции в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры 27.05.2011 №57-ОЗ.

**Раздел 05-Жилищно-коммунальное хозяйство**

*В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов были рассмотрены расходы по разделу 05, который состоит из подразделов:*

1. *Жилищное хозяйство;*

*02-Коммунальное хозяйство;*

*03-Благоустройство;*

*05- Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства*

1. Рз05 ПРз01 по ЦСР1300000000 предусмотрены расходы на реализацию программы Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2014-2020 годы на:

-взносы на капитальный ремонт в Югорский фонд по капитальному ремонту в объеме 1 182 124, 29 рублей в соответствии с количеством жилых помещений, находящихся в собственности города Покачи;

-техническое обслуживание жилого фонда 599 528,19 рублей в соответствии с количеством жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности (по данному виду расходов запланированы расходы на отопление в течение трех месяцев квартир по улице Харьковская 5 в сумме 559 840,98 рубля. Планируется, что данные жилые помещения будут передаваться их владельцам в течение трех месяцев, и на протяжении всего этого периода бюджет города Покачи будет нести расходы на отопление этих помещений). Кроме того на оплату услуг по содержанию и ремонту жилого фонда до заключения договоров найма по Харьковской 5 запланированы средства в объеме 328 755, 67 рубля. Предлагаю обсудить сумму выплат связанных с оплатой тепла и содержания жилого фонда до его заселения по Харьковской 5 в связи с тем, что три месяца это очень длительный срок для передачи жилья по договорам найма и уменьшить этот срок до одного месяца. Соответственно сократив планируемые расходы на 2/3.

- эксплуатационно техническое обслуживание каналообразующего оборудования предусмотрены расходы по Бакинской 13 в объеме 84000 рублей. Данное здание будет расселено в январе 2017 года. Расходы в сумме 84 000 рублей необходимо перераспределить на иные цели.

-монтаж системы пожарной сигнализации в объеме 385 573 рубля. Сметными расчетами расходов необходимых для монтажа сигнализации подтверждены только расходы на сумму 325 573 рубля. Расходы в сумме 60 000 рублей излишне запланированы на монтаж пожарной сигнализации. Расходы в объеме 60000 рублей по данной статье предлагается перераспределить между другими статьями расходов бюджета города Покачи;

- расходы на оценку и на первичную инвентаризацию предусмотрены в полном объеме, подтверждены коммерческими предложениями.

2. Рз05 ПРз 01 по ЦСР 2020199990 запланированы расходы на софинансироване государственной поддержки капитального ремонта жилых домов города Покачи в соответствии с соглашением с Югорским фондом капитального строительства 116 635, 01 рубля. Сумма запланирована в полном объеме.

3. Рз 05 Прз 02 по ЦСР 1300000000 запланированы расходы в объеме 2 355 307, 98 рубля на следующие мероприятия программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2014-2020 годы по ЦСР 1310299990 предусмотрены расходы на оплату:

- тепловой энергии некоторых объектов, в том числе по объекту Бакинская 13, в объеме 36 699,23 рублей. Расходы в сумме 36 699, 23 рублей предлагается перераспределить на другие статьи расходов бюджета города Покачи, так как данный дом будет расселен в январе 2017 года, а расходы на отопление рассчитаны на 12 месяцев.

- также предусмотрены расходы на оплату тепла в нежилых помещениях Таежная 17 (гараж), Комсомольская 6/2 и потери тепла в сети к дому Комсомольская 12.

4. Рз 05 Прз 02 по ЦСР 2000000000 предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы Развитие жилищно - коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности на 2016-2020 годы в городе Покачи в объеме 12 830 694,71 рубля. По данной целевой статье предусмотрены расходы

по ЦСР 2010282190 Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг. Размер субсидии соответствует текстовой части решения о бюджете и объему средств доведенных до города Покачи. Объем софинансирования предусмотренный условиями предоставления данной субсидии, обеспечен. Сметные расчеты на мероприятия, предусмотренные данным видом расходов, отсутствуют. Проверка обоснованности сметной стоимости работ будет производиться контрольно-счетной палатой при формировании адресных мероприятий по видам работ соответствующих программ.

По ЦСР 2010699990 предусмотрены расходы на возмещение недополученных доходов по водоснабжению и водоотведению в сумме 5 738 022, 71 рубля, что ниже, чем указано в расчетах, прилагаемых к реестру расходных обязательств. Данная сумма запланирована с незначительным снижением по отношению к плановым назначениям ноября 2016 года в связи с обращением Думы города Покачи к Губернатору Ханты-Мансийского автономного округа-Югры с инициативой об установлении предельного индекса изменения размера платы граждан за коммунальные услуги по муниципальному образованию город Покачи с 01.07.2017 года в размере, превышающем более чем на величину отклонения по Ханты - Мансийскому автономному округу – Югре.

5. Рз 05 Прз03 ЦСР 1310199990 предусмотрены расходы на техническую инвентаризацию и оценку дорог общего пользования, принимаемых в муниципальную собственность и находящихся в муниципальной собственности. Расходы в сумме 418 000 рублей подтверждены, исходя из условий ранее заключенных договоров.

6. Рз 05 Прз 03 ЦСР 2000000000 предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно - коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности на 2016-2020 годы" в городе Покачи в объеме 9 003 870,28 рублей, в том числе:

- 5 290 317,93 рублей - потребление электроэнергии наружного освещения с учетом вновь вводимых объектов;

- 3 696 462,85 рублей - техническое обслуживание электрооборудования наружного освещения с учетом вновь вводимых объектов;

- 17 089,50 рублей - вывоз и утилизация ртутьсодержащих отходов.

Расходы подтверждены расчетами затрат с учетом условий договоров заключенных в текущем финансовом году.

7. Рз 05 Прз 03 ЦСР 2400000000 предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи на 2016-2020 годы" в объеме 1 814 000,00 рублей, в том числе:

- 100 000 рублей - ликвидация несанкционированного размещения отходов производства и потребления на территории города и территорий городских лесов";

- 20 000 рублей - эколого-просветителькие мероприятия;

- 1 494 000 рублей - санитарное содержание и озеленение территории города;

- 200 000рублей - прочие мероприятия по благоустройству рекреационных зон. Расходы подтверждены расчетами затрат с учетом условий договоров заключенных в текущем финансовом году .

8. Рз 05 Прз 03 ЦСР 4000000000 предусмотрены расходы на реализацию непрограммных мероприятий в объеме 1 225 745,40 рублей, в том числе:

- 647 800,96 рублей - возмещение расходов специализированной службе по вопросам похоронного дела;

- 577 944,44 рубля - расходы на выполнение обязательств по организации и содержанию мест захоронения. Объем расходов рассчитан исходя из среднего количества предоставленных услуг, взятый за период 2013-2015 годов и стоимости услуг.

9. Рз 05 Прз 05 «другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями в объеме 6 641 092,26 рубля.

В расчете расходов объем расходов на ВР 120, кроме компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно составляет 6 135 664 рубля.В проекте бюджета запланирована сумма на 505 428,26 рублей больше чем в расчете.

**Раздел 06 –Охрана окружающей среды**

*В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов были рассмотрены расходы по разделу 06, в который включен подраздел 05- Другие вопросы в области охраны окружающей среды*

1. Рз 06 Прз 05 ЦСР 2400000000 субвенции на осуществление отдельных полномочий Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами – 22 200 рублей. Объем субвенций соответствует объему межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2017 год.

**Раздел 07 «ОБРАЗОВАНИЕ»**, в том числе:

РЗ 07 ПР 01 - Дошкольное образование;

РЗ 07 ПР 02 - Общее образование;

РЗ 07 ПР 03 - Дополнительное образование детей;

РЗ 07 ПР 07 - Молодежная политика;

РЗ 07 ПР 09 - Другие вопросы в области образования.

По РЗ 07 ПР 01 ЦСР 2810200590 ВР 620 (дошкольное образование) в проекте бюджета на 2017 год объем средств субсидий предусмотрен 39 409 011,65 рублей. При проверке расчета расходов на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания, на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества установлено, что объем, необходимый муниципальным автономным учреждениям для выполнения муниципального задания составляет 47 873 033,88 рубля.

В проекте решения Думы города о бюджете установлено, что в первоочередном порядке подлежат финансовому обеспечению социально значимые расходы, связанные с выплатой заработной платы и уплатой страховых взносов, прочих налогов и сборов, компенсацией расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, оплатой коммунальных услуг.

При проверке расчетов расходов по учреждениям дошкольного образования установлено, что для финансового обеспечения социально значимых расходов на 2017 год необходимо 26 068 400,55 рублей, в том числе:

- 12 559 235,93 рублей - коммунальные услуги;

- 13 509 164,62 рубля – оплата труда, прочие выплаты и начисления на оплату труда.

Планируемые объемы расходов достаточны для оплаты защищенных статей бюджета.

Для выполнения мероприятий подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» муниципальной программы «Развитие образования в городе Покачи на 2016-2020 годы» на 2017 год планировалось 11 580 414,99 рублей.

В проекте бюджета (РЗ 07, ПР 01 и 02 ЦСР 2830299990 ВР 620) предусмотрено 4 223 744,93 рубля. Планируемые объемы финансирования программы недостаточны для реализации программных мероприятий.

Объем субвенций для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельных государственных полномочий в области образования в рамках основного мероприятия "Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры", подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование детей» государственной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2016-2020 годы» по РЗ 07 ПР 01 (дошкольное образование) ЦСР 2810184300 ВР 620 в проекте бюджета составляет 172 341 100 рублей и РЗ 07 ПР 02 (общее образование) ЦСР 2810184300 ВР 620 - 211 029 200 рублей. Объем субвенций на расходы для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельных государственных полномочий в области образования соответствует объему межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2017 год.

Распределение средств субвенций между учреждениями будет производиться в соответствии с условиями предоставления субвенций.

По РЗ 07 ПР 02 ЦСР 2810200590 ВР 620 (общее образование) в проекте бюджета запланировано 49 637 111,42 рублей, а по расчетам расходов на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, составленных учреждениями, необходимо 39 119 477,27 рублей. Объем предоставляемых субсидий автономным учреждениям **в проекте бюджета больше на 10 517 634,15 рубля, чем плановые потребности учреждений общего образования.**

Раздел 07 ПР 02 ЦСР 2810282460 ВР 620: субсидии на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся составляет 11 081 000 рублей. Объем субсидии на обеспечение мероприятий по организации питания соответствует объему межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2017 год.

Раздел 07 ПР 02 ЦСР 2810284030 ВР 620: Субвенции на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам составляет 17 096 000 рублей. Объем субвенций соответствует объему межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2017 год.

По РЗ 07 ПР 02 ЦСР 4000000590 ВР 620 «субсидии автономным учреждениям» запланирована сумма 37 646 769,38 рублей. По данному виду расходов запланированы: Объем расходов на предоставление МАУ «Комбинат питания» субсидии на выполнение муниципального задания и расходы на предоставление субсидий автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ. Расшифровка по данному виду расходов не предоставлена.

Согласно своду расчета расходов на предоставление МАУ «Комбинат питания» субсидии на выполнение муниципального задания учреждению потребуется на 2017 год 18 991 076,80 рублей.

Та как расшифровка по РЗ 07 ПР 02 ЦСР 4000000590 ВР 620: не предоставлена определить какой объем субсидии предусмотрен в проекте бюджета МАУ «Комбинат питания» не представляется возможным.

Постановлением администрации города Покачи от 02.12.2014 №1352 «О создании муниципального автономного учреждения «Комбинат питания» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Комбинат питания» создано муниципальное автономное учреждение путем изменения его типа, основной целью деятельности которого, является обеспечение горячим питанием учащихся в бюджетных учреждениях города Покачи.

Согласно уставу МАУ «Комбинат питания», утвержденного Постановлением администрации города Покачи от 24.12.2014 №1515 учреждение создано для оказания услуг в сфере общественного питания в целях обеспечения горячим питанием учащихся в муниципальных учреждениях города Покачи.

Основным видом деятельности является обеспечение учащихся общеобразовательных учреждений города, а также детей, посещающих оздоровительные лагеря дневного пребывания, качественным и полноценным горячим питанием.

В сертификатах соответствия №0109945, №0109944, №0109943, выданных ООО «Орган по сертификации» исполнителем услуги указаны столовые. Наименование услуги обозначено по коду 122103 002-93 Общероссийского классификатора услуг населению 002-93 «услуги питания столовой».

Согласно ч.1 ст. 37 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», ч.4 ст.1 Закона ХМАО - Югры от 30.01.2016 №4-оз "О регулировании отдельных отношений в сфере организации обеспечения питанием обучающихся в государственных образовательных организациях, частных профессиональных образовательных организациях, муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, расположенных в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», организация питания обучающихся возлагается на организации, осуществляющие образовательную деятельность.

МАУ «Комбинат питания» не осуществляет образовательную деятельность, следовательно, не может предоставлять данные услуги.

Рз.07 Прз.03 ЦСР.17Я0299990.620 муниципальной программой «Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта», запланировано мероприятие «расходы на предоставление дополнительного образования детям по 11 видам спорта» в сумме 3 323 700,00 рублей, в соответствии с проектом календарного плана спортивно-массовых мероприятий. Обоснование расходов не предоставлено.

При проверке расчета расходов было установлено, что расчеты были произведены согласно порядку и методике планирования бюджетных ассигнований к проекту бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный приказом комитета финансов администрации города Покачи от 27.06.2016 №13 (далее по тексту методика). На 2017 год сумма по своду расчетов расходов МАУДО «ДЮСШ» запланирована в сумме 44 724 582,46 рублей (в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 33 105 551,10, на финансовое обеспечение содержания недвижимого и особо ценного имущества 11 619 031,36 рублей), в проекте бюджета предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 37 330 433,88 рублей:

Рз.07Прз.03.ЦСР.17Я0300590.620: запланированы расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений 30 702 012,82 рублей.

Рз.07Прз.03.ЦСР.17Я0382440.620: запланированы расходы на предоставление субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей у целях реализации указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 6 078 000 рублей. В соответствии с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 №416-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов на 2014-2020 годы» сумма субсидии соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

Рз.07.Прз.03.ЦСТ.17Я06S2110.620: запланированы расходы на софинансирование за счет средств местного бюджета повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в целях реализации указов Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 319 894,70 рублей. В соответствии с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 №416-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов на 2014-2020 годы» сумма субсидии соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

Рз.07.Прз.03.17Я0682110.620: запланированы расходы на основное мероприятие «Развитие материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта». Предусмотрены расходы на предоставление субсидий на софинансирование расходов муниципальных образований по обеспечению учащихся спортивых школ спортивным оборудованием, экипировкой и инвентарем, проведению тренировочных сборов и участию в соревнованиях в сумме 219 000 рублей в соответствие с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 №422-п «Развитие физкультуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе».

Р.п.07.03.17Я06S2110.620: расходы на софинансирование за счет средств местного бюджета. Запланированы расходы на основное мероприятие «Развитие материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта»:

предусмотрены расходы на предоставление субсидий на софинансирование расходов муниципальных образований по обеспечению учащихся спортивых школ спортивным оборудованием, экипировкой и инвентарем, проведению тренировочных сборов и участию в соревнованиях в сумме 11 526,30 рублей. в соответствие с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 №422-п «Развитие физкультуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе», сумма субсидии соответствует данным Департамента финансов ХМАО-Югры.

В проекте решения Думы города о бюджете установлено, что в первоочередном порядке подлежат финансовому обеспечению социально значимые расходы, связанные с выплатой заработной платы и уплатой страховых взносов, прочих налогов и сборов, компенсацией расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, оплатой коммунальных услуг.

Исходя из методики расчета, на социально защищенные статьи бюджета необходимо запланировать 40 680 732,16 рубль, тогда как на выполнение муниципального задания всего планируется довести 37 330 433,88 рубля в т.ч: (заработная плата 24 807 007,71; начисления на оплату труда 7 491 716,33; коммунальные услуги 6 838 508,12; гарантии и компенсации 1 543 500). Планируемые объемы расходов недостаточны для оплаты защищенных статей бюджета, при внесении изменений в бюджет этот вопрос будет отслеживаться.

07.03 0420199990.620: муниципальной программой «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи на 2016-2020 годы» запланировано основное мероприятие «Поддержка, развитие и совершенствование форм художественного образования и художественно-творческой деятельности для различных групп населения» в сумме 500 000 рублей. В соответствии с детальным распределением средств между исполнителями программы по основным мероприятиям, обоснования расходов не предоставлено.

На 2017 год по своду расчетов расходов МАУДО «ДШИ» запланирована сумма 51 350 537,75 рублей, (в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 41 659 905,29 на финансовое обеспечение содержания недвижимого и особо ценного имущества 9 260 631,86 рублей), в проекте бюджета предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 39 914 710,53 рублей.

Р.п. 07.03.0420282440.620: запланированы расходы на предоставление субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации указов Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 9 817 500,00 рублей. В соответствие с постановлением №416-п от 09.10.2013 «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Создание условий для эффективного и ответственного управления государственными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов ХМАО-Югры на 2014-2020 годы» сумма субсидии соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

Р.п.07.03.04202S2440.620 запланированы расходы на софинансирование за счет средств местного бюджета повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации указов Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 516 710,53 рублей. Доля софинансирования обеспечена в соответствии с постановлением №416-п от 09.10.2013 «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Создание условий для эффективного и ответственного управления государственными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов ХМАО-Югры на 2014-2020 годы».

Исходя из методики расчета, на социально защищенные статьи бюджета необходимо запланировать 46 434 628,39 рублей (31 334 498,01 заработная плата; 9 459 874,28 начисления на оплату труда; 4 134 556,10 коммунальные услуги; 1 505 700 гарантии и компенсации), тогда как на выполнение муниципального задания всего планируется довести 39 914 710,53 рубля. Планируемые объемы расходов недостаточны для оплаты защищенных статей бюджета, при внесении изменений в бюджет этот вопрос будет отслеживаться.

По РЗ 07 ПР 07 ЦСР 02Я0000000 расходы запланированы на реализацию муниципальной программы "Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2016-2018 годы" на 2017 год в сумме 8 528 100,00 рублей. Расходы на реализацию программных мероприятий подтверждены сметными расчетами.

По РЗ 07 ПР 07 ЦСР 01Я0000000 расходы запланированы на реализацию муниципальной программы "Реализация молодежной политики на территории города Покачи на 2016-2020 годы" в объеме 500 000 рублей. Расходы на выполнения программных мероприятий **не подтверждены сметными расчетами.**

Расходы на содержание государственных (муниципальных) органов (РЗ 07, ПР 09, ЦСР 2830102040, ВР 120 Управление образования администрации города Покачи) на 2017 год запланированы в сумме 9 349 400,81 рублей. Согласно расчету расходов на содержание Управления образования администрации города Покачи по данному виду расходов (без учета компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и расходов на проведение независимой оценки качества образовательной деятельности организаций) планируется 8 928 002,80 рубля.

В проекте бюджета объем финансирования заложен больше, чем по расчету на 421 398 рублей.

По РЗ 07 ПР 09 ЦСР 4000000591 ВР 110 проекта бюджета расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (МУ «ЦБЭО») запланированы в объеме 21 640 991,40 рубль, по ЦСР 2810284050 ВР 110 – 666 000 рублей. В целом по РЗ 07 ПР 09 расходы на выплаты персоналу МУ «ЦБЭО» запланированы в размере 22 306 991,40 рубль. В сводном расчете расходов на содержание МУ «ЦБЭО» сумма по ВР 110 на 2017 год составляет 22 402 491,40 рубль, что на 95 500 больше, чем предусмотрено в проекте бюджета. Остальная сумма расходов запланирована по программе "Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2016-2018 годы" на 2017 год.

Планируемые объемы расходов достаточны для оплаты защищенных статей бюджета.

**Раздел 08- Культура и кинематография**

*В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов были рассмотрены расходы по разделу 08, который состоит из подразделов:*

*01-Культура;*

*04- Другие вопросы в области культуры, кинематографии;*

Рз 08 ПР 01 ЦСР 0400000000) сумма по расчету расходов на:

МАУ «Городская библиотека» 08.01.0410200590.620 расходы запланированы в сумме 14 580 340, 72 рубля, (в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 13 485 313,20 на финансовое обеспечение содержания недвижимого и особо ценного имущества 1 095 027,30 рублей), в проекте бюджета предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 8 300 000 рублей.

Исходя из методики расчета, на социально защищенные статьи бюджета необходимо запланировать 14 109 613,50 рублей (10 319 541,20 заработная плата; 3 113 760 начисления на оплату труда; 298 312,30 коммунальные услуги; 378 000 гарантии и компенсации), тогда как на выполнение муниципального задания всего планируется довести 8 300 000 рублей. Планируемые объемы расходов достаточны для оплаты защищенных статей бюджета.

Также следует отметить что расходы на общестроительные работы по ремонту крыльца учреждения на сумму 285 287,08 запланированы в рамкам муниципального задания, являясь разовыми работами рекомендуется предусмотреть в субсидии на иные цели.

МАУ «Краеведческий музей» 08.01.045020090.620 запланирована сумма 3 678 678,53 рублей (в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 2 891 328,60 на финансовое обеспечение содержания недвижимого и особо ценного имущества 787 147,25 рублей), в проекте бюджета предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 4 459 617,65.

Исходя из методики расчета, на социально защищенные статьи бюджета необходимо запланировать 3 032 613,20 рублей (2 138 107,44 заработная плата; 645 708,44 начисления на оплату труда; 185 797,32 коммунальные услуги; 63 000 гарантии и компенсации), тогда как на выполнение муниципального задания всего планируется довести 4 459 617,65 рублей. Планируемые объемы расходов достаточны для оплаты защищенных статей бюджета.

МАУ ДК «Октябрь» 08.01.0430200590.620 запланированы бюджетные обязательства в сумме 21 884 955,91 рублей (в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 18 138 542,99 на финансовое обеспечение содержания недвижимого и особо ценного имущества 3 476 412,92 рублей), в проекте бюджета предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 17 706 495,35 рублей.

Также предусмотрены расходы на установку в здании ДЦ «Этвит» системы видеонаблюдения, согласно приложенной локальной сметы на сумму 270 358,39 рублей, в соответствии с требованиями к антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей. Обоснование расходов не предоставлено.

В договоре на оказание услуг по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутренних инженерных сетей и внутреннего сантехоборудования предусмотрена плата за объект «Хоккейный корт» на сумму 9 603,84 рублей в соответствии с предоставленными для экспертизы документами. Согласно письму от 11.11.2016 №1188 данное нежилое помещение отключено от водоснабжения и тепла, рассматривается вопрос об изъятия из оперативного управления МАУ ДК «Октябрь», соответственно вышеуказанные услуги не требуются. Суму в размере 9 603,84 рекомендуется перераспределить.

Исходя из методики расчета, на социально защищенные статьи бюджета необходимо запланировать 20 403 798,72 рублей в т.ч. (13 348 521,85 заработная плата; 4 025213,54 начисления на оплату труда; 1 996 504,94 коммунальные услуги; 1 033 558,39 гарантии и компенсации), тогда как на выполнение муниципального задания всего планируется довести 17 706 495,35 рублей. Планируемые объемы расходов не достаточны для оплаты защищенных статей бюджета, при внесении изменений в бюджет, ситуация будет отслеживаться.

08.04.4000000591.240: согласно расчету расходов на содержание структурного подразделения адми7нистрации города Покачи архивного отдела администрации города Покачи: запланировано: 256 500 рублей, проектом бюджета предусмотрено 223 100 рублей. Обоснование расходов не предоставлено.

08.01.0410199990.620 Подпрограмма «Библиотечное дело», на мероприятие «Развитие библиотечного дела» запланировано: 500 000 рублей, проектом бюджета предусмотрено 300 000 рублей. Обоснование расходов не предоставлено.

08.01.0440182520.620 Подпрограмма «Обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации» 461 176,47 рублей, в том числе субсидия автономным учреждениям (окружной бюджет) 392 000 рублей, доля софинансирования местного бюджета предусмотрена в сумме 69 176,47 рублей, что соответствует проектируемым объемам межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа бюджету муниципального образования г. Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

08.01.0430199990.620 Подпрограмма «Создание условий для развития творческого потенциала, народного творчества и традиционной культуры жителей города Покачи», на мероприятие «Проведение различных городских мероприятий различных уровней» запланировано: 10 000 000 рублей, проектом бюджета предусмотрено 10 000 000 рублей. Обоснование расходов не предоставлено.

08.01.0450199990.620 Подпрограмма «Музейное дело», на мероприятие «Развитие музейного дела: 500 000 рублей, проектом бюджета предусмотрено 300 000 рублей. Обоснование расходов не предоставлено.

08.01.0450282520.620 Субсидия на сохранение и развитие сферы культуры в муниципальных образованиях автономного округа, в том числе субсидия бюджету города Покачи 904 500 рублей, доля софинансирования местного бюджета предусмотрена в сумме 159 617,65 рублей.

08.04.0460102040.120 - расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (управление культуры) согласно расчету запланировано 6 305 911,61 рубля, в проекте бюджета предусмотрено 7 186 391,02 рубля разница составила 880 497,41рублей.

08.04.400000591.100 - на выплаты персоналу казенных учреждений (ЦБЭО) согласно расчету запланировано 5 971 757,30 рубля, в проекте бюджета предусмотрено 5 971 757,30.

08.04.400000591.240 - иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд запланировано 450 848,64 в проекте бюджета предусмотрено 312 848,64.

**Раздел 9 Здравоохранение**

*В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов были рассмотрены расходы по разделу 9-Другие вопросы в области здравоохранения*

Раздел включает в себя расходы на обеспечение государственного полномочия связанного с инсектицидной и акарицидной обработкой территорий населенных пунктов*.* Объем расходов соответствует объему субвенций, выделяемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

**Раздел 10 Социальная политика**

*В рамках проведения экспертизы проекта бюджета города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов были рассмотрены расходы по разделу 10, который состоит из подразделов:*

*01 – Пенсионное обеспечение;*

*03 – Социальное обеспечение населения;*

*04 – Охрана семьи и детства;*

*06 – Другие вопросы в области социальной политики.*

Рз 10 ПР 01 ЦСР 4000030605 ВР 320 – социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных выплат. По данной классификации учтены расходы по выплате дополнительного пенсионного обеспечения муниципальных служащих в размере 1 597 788,00 рублей.

Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации публичные нормативные обязательства – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях. Данная выплата должна отражаться по виду расходов 310 как публичные нормативные обязательства и включаться в приложение 8 к проекту расходов бюджета.

Рз 10 ПР 03 ЦСР 1600000000 – Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий молодых семей в соответствии с федеральной целевой программой «Жилище» на 2016-2020 годы на территории города Покачи"», которая включает в себя мероприятие «Предоставление молодым семьям возможность получить государственную поддержку в решении жилищной проблемы в рамках государственной программы ХМАО-Югры «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей ХМАО-Югры в 2016-2020 годах» (количество семей). Сумма субсидии соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры. Доля софинансирования за счет средств местного бюджета обеспечена в соответствии Порядком 9 Постановления Правительства ХМАО - Югры от 09.10.2013 N 408-п "О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в 2016 - 2020 годах".

Рз 10 ПР 03 ЦСР 4000051350 ВР 320 – включает в себя расходы на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" в сумме 759 700,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

Рз 10 ПР 04 ЦСР 2810284050 ВР 310 - публичные нормативные социальные выплаты гражданам по муниципальной программе "Развитие образования в городе Покачи на 2016-2020 годы". Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования в сумме 15 908 000,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры

Рз 10 ПР 04 ЦСР 4000084060 ВР 240 – субвенции на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям в размере 11 649 300,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

Рз 10 ПР 04 ЦСР 40000R0820 ВР 410 - Субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках основного мероприятия "Повышение уровня благосостояния малоимущих граждан и граждан, нуждающихся в особой заботе государства" подпрограммы "Преодоление социальной исключенности" государственной программы "Социальная поддержка жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2016–2020 годы" в размере 9 506 600,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

Рз 10 ПР03 ЦСР 4000020606 ВР 310 – расходы в сумме 489 888,00 рублей на выполнение решения Думы города от 30.04.2014 №36 «Об установлении меры социальной поддержки, предоставляемой гражданам, проживающим на территории города Покачи, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа». Расходное обязательство на финансовое обеспечение меры социальной поддержки, предоставляемой гражданам, проживающим на территории города Покачи, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа, в виде частичного возмещения расходов по оплате проезда к месту получения программного гемодиализа и обратно (решение Думы города от 30.04.2014 №36), принято с нарушением условий предоставления межбюджетных трансфертов установленных частью 3 статьи 136 БК.

Рз 10 ПР 03 ЦСР 4000020606 ВР 320 – предусмотрены расходы на выплату почетным жителям города Покачи в размере 140 000,00 рублей. По списку почетных жителей 9 человек, которым полагается выплата 1 раз в год в размере 10 000,00 рублей и составит в 2017 году 90 000,00 рублей. Предлагаю перераспределить средства в размере 50 000,00 рублей на другие статьи бюджета города Покачи. Согласно пояснению управления по социальным вопросам администрации города Покачи, планируется к юбилейной дате города присвоить звание «Почетный житель города Покачи» еще нескольким гражданам.

Рз 10 ПР 06 ЦСР 4000002040 ВР 120 - расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (управление по социальным вопросам администрации города Покачи).

В расчете расходов сумма по ВР 120 (без учета компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно) составляет 8 619 801,00 рубль, в проекте бюджета сумма заложена на 355 452,94 рубля больше, чем по расчету и составляет 8 975 253,94 рубля;

Рз 10 ПР 06 ЦСР 4000084070 – субвенции на осуществление деятельности по опеке и попечительству в размере 6 114 600,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

Рз 10 ПР 06 ЦСР 4000084090 – субвенции на обеспечение дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в размере 108 100,00 рублей. Сумма субвенции соответствует данным, представленным из Департамента финансов ХМАО-Югры.

Раздел 11 Физическая культура и спорт

Состоит из подразделов:

1. Массовый спорт;
2. Другие вопросы в области физической культуры и спорта

Р.п. 11 ПР 02 ЦСР 17Я0300590. 620.по расчету расходов МАУ СОК «Звездный» запланировано расходов в сумме 58 025 729,22 рублей ( в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 45 076 484,35 на финансовое обеспечение содержания недвижимого и особо ценного имущества 12 949 245,39 рублей), в проекте бюджета предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 41 172 866,12 рублей.

Исходя из методики расчета, на социально защищенные статьи бюджета необходимо запланировать 55 859 645,94 рублей в т.ч. (33 158 883,35 заработная плата; 10 013 982,77 начисления на оплату труда; 11 032 279,82 коммунальные услуги; 1 654 500 гарантии и компенсации), тогда как на выполнение муниципального задания всего планируется довести 41 172 866,12 рубля. Планируемые объемы расходных обязательств недостаточны для оплаты защищенных статей бюджета, при внесении изменений в бюджет этот вопрос будет отслеживаться.

Р.п.11.02.17Я0199990.620 в рамках реализации программы «Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в городе Покачи на 2016-2020 годы» запланировано мероприятие «Расходы на формирование и обеспечение спортивных сборных команд в тренировочных сборах и соревнованиях, организация проведения муниципальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории города» на сумму 3 250 000 рублей. Расходы соответствуют проекту календарного плана мероприятий МАУ СОК «Звездный», обоснование расходов не предоставлено.

Р.п.11.05.17Я0402040.620 запланированы расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органов местного самоуправления предусмотрено 5 052 447,96 рублей, согласно расчету необходимо 4 983 988,56 рублей. Разница составила 68 459,40 рублей

Р.п.11.05.4000000591.110 запланированы расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (ЦБЭО) предусмотрено 10 734 719,70 рублей, согласно расчету необходимо 10 734 719,70 рублей.

Р.п.11.05.4000000591.240 запланированы расходы иные закупки товаров и услуг (ЦБЭО) предусмотрено 236 154,18 рублей, согласно расчету необходимо 236 154,18 рублей.

**Раздел 12 Средства массовой информации**

По данному разделу предусмотрены расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ ИПЦ «Медиа»

На 2017 год сумма по расчету расходов запланирована в сумме 5 239 674,00 рублей, в проекте бюджета предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания МАУ ИПЦ «Медиа» в сумме 5 141 450,40 рублей. Однако методикой не предусмотрен расчет суммы прочих расходов: расходы на печать газеты (СМИ), в связи с чем проверить расчет плановой суммы в соответствии с методикой не представляется возможным. Исходя из устных пояснений комитета финансов, в проекте бюджета указана сумма расходов за прошлый год.

Также в соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых в качестве основных видов деятельности. Ведомственные перечни муниципальных услуг и работ формируются и ведутся в соответствии с **базовыми перечнями услуг и работ,** утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно - правовому регулированию в установленных сферах деятельности. В соответствии с письмом Минфина от 08.08.2016 года №09-05-10/46344, учитывая изложенное выше, в муниципальные задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов **не подлежат включению муниципальные услуги (работы)**, срок действия реестровых записей которых истекает в 2016 году. **В данный перечень не включены такие услуги (работы) как издательская деятельность.** Финансовое обеспечение МАУ ИПЦ «Медиа» не может осуществляться в виде финансового обеспечения муниципального задания.

**Раздел 13 – Обслуживание государственного и муниципального долга**

Рз 13 ПР 01 ЦСР 4000020602 ВР 730 - обслуживание муниципального долга в размере 7 526 750,00 рублей. В 2016 году при привлечении кредитов в размере 75 900 000,00 рублей обслуживание муниципального долга составляет 4 792 920,00 рублей, тогда как на 2017 год при привлечении кредитов в сумме в той же сумме обслуживание планируется на уровне 7 526 750,00 рублей.

1. **Текстовые статьи проекта решения Думы города о бюджета**

Экспертизой текстовой части проекта Решения о бюджете города на соответствие нормам бюджетного законодательства Российской Федерации нарушений не выявлено. Таким образом:

* текстовая часть составлена в соответствии с общими положениями статей 184.1, 110.1, 111, 107, 81, 92.1, 78, 78.1, 79, 179.4 БК РФ;
* в текстовой части проекта не допущено применение понятий и терминов, не имеющих нормативного определения, либо несущих неоднозначную смысловую нагрузку;
* значения основных характеристик бюджета, указанные в текстовой части проекта Решения о бюджете города, соответствуют значениям этих показателей, указанных в приложениях к проекту Решения о бюджете города.

1. **Выводы**

1. Проект решения Думы города «О бюджете города Покачи на 2017 год и на плановый период 2018 -2019 годы» представлен в контрольно - счетную палату города Покачи в установленный срок. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете города, соответствуют требованиям, установленные бюджетным законодательством.

2. Экспертизой текстовой части проекта Решения о бюджете города на соответствие нормам бюджетного законодательства Российской Федерации нарушений не выявлено.

3. Основные характеристики проекта Решения о бюджете города, содержащиеся в текстовой части, соответствуют нормам бюджетного законодательства, а также показателям, содержащимся в приложениях к Проекту решения о бюджете.

4. Показатели, содержащиеся в разных приложениях к проекту Решения о бюджете, согласованы между собой.

5. В целом, основные макроэкономические показатели прогноза социально - экономического развития города являются обоснованными.

6. Контрольно - счетная палата города считает возможным дать оценку планирования доходных и расходных статей бюджета города как экономически обоснованных. Формирование расходов осуществлялось в условиях ограниченности средств местного бюджета на решение вопросов местного бюджета и в значительной степени дотационности бюджета города.

Планирование расходов осуществлялось в соответствии с соответствующими действующему законодательству расходными обязательствами в соответствии с реестром расходных обязательств и муниципальными программами города Покачи.

7. Положения проекта Решения о бюджете города соответствуют Бюджетному Кодексу и Положению о бюджетном процессе.

8. Контрольно - счетная палата города установила, что проект Решения о бюджете города в основных своих параметрах отвечает требованиям бюджетной политики города, характеризуется как сбалансированный и соответствующий требованиям бюджетного законодательства, так как:

- объем расходов, предусмотренных проектом Решения о бюджете города, соответствует суммарному объему доходов при отсутствии дефицита бюджета;

- все содержащиеся в проекте Решения о бюджете города основные характеристики бюджета города соответствуют требованиям, установленным БК РФ к их предельным размерам***.***

9. При проведении экспертизы документов, предоставляемых одновременно с проектом Решения о бюджете, выявлены недостатки в прогнозе социально-экономического развития, устраненные в ходе проведения экспертизы.

1. **Предложения**

1.Исходя из системного анализа достаточности доведенных объемов бюджетных ассигнований, установлено, что реальные возможности бюджета города не позволяют обеспечить финансированием обязательства на исполнение полномочий по вопросам местного значения в полном объеме в соответствии с действующими расходными обязательствами. Кроме того, следует указать, что при сохранении доходной базы муниципального образования планируется принятие в 2018 году новых расходных обязательств, связанных с обеспечением деятельности лыжной базы. Таким образом, исходя из закрепленных доходных источников (налоговых и неналоговых доходов), реальные возможности бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы не позволяют в равной степени обеспечить весь перечень вопросов местного значения, закрепленных за муниципалитетом, а соответственно необходимо продолжить работу, направленную на:

* увеличение собственных доходов бюджета;
* оптимизацию бюджетных расходов;
* минимизацию решений в принятии обязательств, не относящихся к вопросам местного значения.

2. Пересмотреть показатели доходной части бюджета города Покачи увеличив их на сумму доходов от продажи объектов электросетевого комплекса и соответственно увеличить на эту сумму расходы бюджета города Покачи.

3. При распределении расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Покачи применять одинаковые подходы для всех органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Покачи.

4. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлять в соответствии с нормами действующего законодательства, в части наличия законом установленных прав отдельных учреждений выполнять возложенные на них функции и предоставлять соответствующие услуги (МАУ «Комбинат питания», МАУ «ИПЦ Медиа»).

5. Перераспределить на иные цели следующие расходы:

- Рз05 ПРз01 по ЦСР1300000000 на эксплуатационно техническое обслуживание каналообразующего оборудования предусмотрены расходы по Бакинской 13 в объеме **84 000** рублей;

- монтаж системы пожарной сигнализации Бакинская 13 в объеме **60000** рублей;

- оплата тепла и содержания дома №5 по улице Харьковской до его заселения в объеме **592 397,77** рублей в связи с сокращением периода между вводом дома в эксплуатацию и заключением договоров найма жилых помещений в этом доме с трех месяцев до одного месяца;

- Рз 05 Прз 02 по ЦСР 1300000000 оплата тепловой энергии по объекту Бакинская 13, в объеме **36 699,23** рублей;

- РЗ 07 ПР 02 ЦСР 2810200590 ВР 620 расходы запланированные с превышением расчетных затрат в сумме **10 517 634,15** рублей;

- Рз08 Прз01 ЦСР 0430200590 КВР 620 техническому обслуживанию и текущему ремонту внутренних инженерных сетей и внутреннего сантехоборудования предусмотрена плата за объект «Хоккейный корт» на сумму **9 603,84** рублей в связи с консервацией данного объекта;

- Рз 10 ПР 03 ЦСР 4000020606 ВР 320 предусмотрены расходы на выплату почетным жителям города Покачи в размере 140 000,00 рублей. По списку почетных жителей 9 человек, которым полагается выплата 1 раз в год в размере 10 000,00 рублей и составит в 2017 году 90 000,00 рублей. Предлагаю перераспределить средства в размере **50 000,00** рублей на другие статьи бюджета города Покачи в связи с отсутствием необходимого количества почетных жителей города.

6.В течение 2017 года отслеживать фактические расходы по Рз 13 ПР 01 ЦСР 4000020602 ВР 730 на обслуживание муниципального долга и при необходимости сокращать их.

6. В течение первого полугодия 2017 года провести обсуждение необходимости сохранения в прежнем объеме расходов на организацию перевозок общественным транспортом в связи с ликвидацией балков на территории Старых Покачей.

7. Планирование расходов, связанных с закупками товаров работ и услуг для нужд города Покачи и обеспечением организации городских мероприятий, осуществлять только в порядке обоснования начальной максимальной цены контракта в соответствии с условиями закона о контрактной системе.

Председатель контрольно-счетной В. А. Шкурихин

палаты города Покачи