



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

Карла Маркса пр., д. 29/1, офис 404, г. Петропавловск-Камчатский, 683031,
тел./факс (4152) 302-515 доб.3400/ 302-516

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-07/112-04/э
на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского
городского округа «О принятии решения о внесении изменений в Решение
Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2018
№ 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019
год и плановый период 2020-2021 годов»

«19» апреля 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее экспертное заключение подготовлено аудитором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа Рекуновой О.В. на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе»¹ и решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»².

Проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О принятии решения о внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа»³ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»⁴ разработан Управлением финансов администрации городского округа⁵ и внесен на рассмотрение администрацией городского округа.

¹ Далее – Решение о бюджетном процессе.

² Далее - Контрольно-счетная палата, КСП.

³ Далее – городской округ.

⁴ Далее – проект решения.

⁵ Далее – Управление финансов.

В Контрольно-счетную палату проект решения представлен на экспертизу 08.04.2019 года в составе с пояснительной запиской, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 27 Решения о бюджетном процессе.

Сведения об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.04.2019 года представлены 16.04.2019.

В период проведения экспертизы проекта решения, дополнительно 18.04.2019 поступила таблица поправок к проекту. В этой связи, заключение подготовлено, с учетом изменений, изложенных в проекте с учетом таблицы поправок.

Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета⁶ городского округа, утвержденные решением Городской Думы городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (в редакции от 22.03.2019 № 152-нд)⁷.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Показатели на 2019 год	Показатели планового периода	
		2020	2021
БЮДЖЕТ (в ред. от 22.03.19 №152-нд)			
ДОХОДЫ, всего:	13 595 861,7	12 989 213,9	13 307 754,5
Налоговые, неналоговые доходы	6 157 610,1	6 441 747,4	6 438 079,8
Безвозмездные поступления	7 438 251,6	6 547 466,5	6 869 674,7
РАСХОДЫ, всего:	13 965 602,8	13 139 213,9	13 457 754,5
из них (справочно)			
Программная часть	13 356 821,7	11 991 079,9	12 280 291,4
Непрограммные расходы	608 781,1	105 794,2	105 898,4
Условно утвержденные расходы	0,0	1 042 339,8	1 071 564,7
Публичные нормативные обязательства	167 472,9	172 315,5	166 898,3
Бюджетные инвестиции	982 004,7	433 113,5	668 025,9
Дорожный фонд городского округа	578 015,4	393 975,5	396 182,2
Резервный фонд администрации ПКГО	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Верхний предел муниципального долга	1 050 000,0	1 150 000,0	1 250 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 017 876,1	6 297 122,7	6 288 393,3
ДЕФИЦИТ	369 741,1	150 000,0	150 000,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ (с учетом таблицы поправок)			
ДОХОДЫ, всего:	13 634 882,6	12 986 394,7	13 304 911,2
Налоговые, неналоговые доходы	6 156 323,4	6 438 928,2	6 435 236,5
Безвозмездные поступления	7 478 559,2	6 547 466,5	6 869 674,7
РАСХОДЫ, всего:	14 004 623,7	13 136 394,7	13 454 911,2
из них (справочно)			

⁶Определенные пунктом 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

⁷ Далее – Решение о бюджете.

Программная часть	13 441 954,7	11 995 079,8	12 280 291,4
Непрограммные расходы	562 669,0	105 794,2	105 898,4
Условно утвержденные расходы	0,0	1 035 520,7	1 068 721,4
Публичные нормативные обязательства	167 472,9	172 315,5	166 898,3
Бюджетные инвестиции	982 004,7	433 113,5	668 025,9
Дорожный фонд городского округа	578 015,4	393 975,5	396 182,2
Резервный фонд администрации ПКГО	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Верхний предел муниципального долга	1 050 000,0	1 150 000,0	1 250 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 018 193,0	6 297 122,7	6 288 369,2
ДЕФИЦИТ	369 741,1	150 000,0	150 000,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	39 020,9	-2 819,2	-2 843,3
Налоговые, неналоговые доходы	-1 286,7	-2 819,2	-2 843,3
Безвозмездные поступления	40 307,6	0,0	0,0
РАСХОДЫ, всего:	39 020,9	-2 819,2	-2 843,3
из них (справочно)			
Программная часть	85 133,0	3 999,9	0,0
Непрограммные расходы	-46 112,1	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	-6 819,1	-2 843,3
Публичные нормативные обязательства	0,0	0,0	0,0
Бюджетные инвестиции	0,0	0,0	0,0
Дорожный фонд городского округа	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд администрации ПКГО	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
Предельный объем муниципального долга	316,9	0,0	-24,1
ДЕФИЦИТ	0,0	0,0	0,0

Согласно пояснительной записке, внесение изменений в утвержденные показатели бюджета городского округа на 2019-2021 годы обусловлены:

- уточнением доходной части бюджета в части неналоговых доходов, согласно писем, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа;

- уточнением межбюджетных трансфертов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными целевыми статьями расходов и главными распорядителями бюджетных средств городского округа.

Более детально вносимые изменения рассмотрены в разделах ниже.

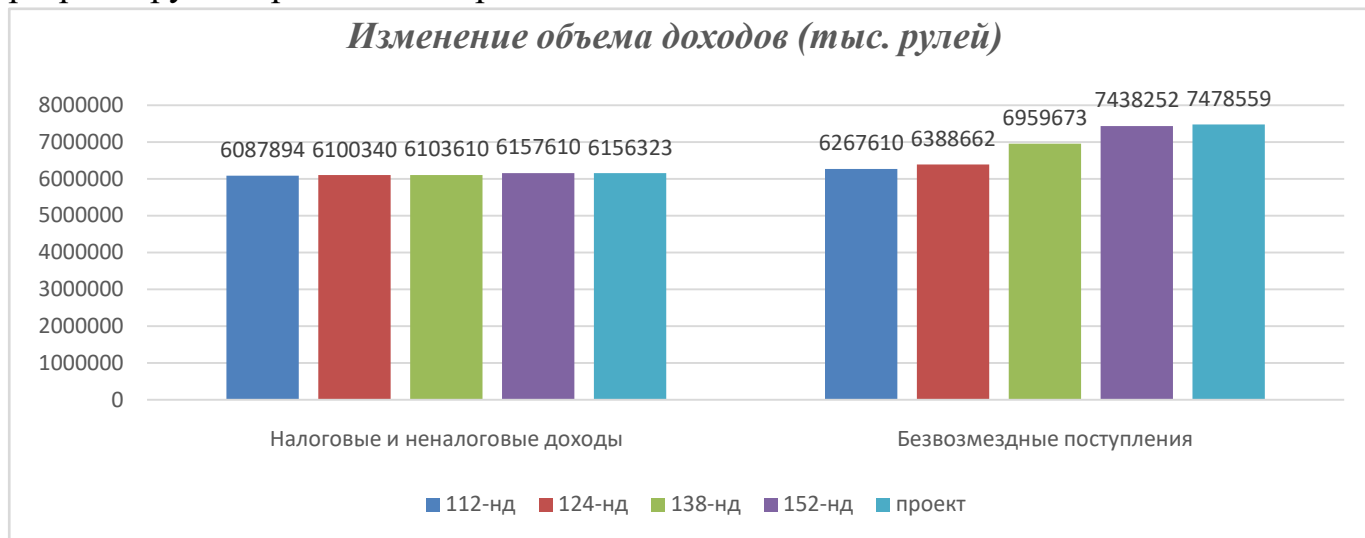
Доходы бюджета городского округа

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2019 год на 39 020,9 тыс. рублей (на 0,3 %) или с 13 595 861,7 тыс. рублей до

13 634 882,6 тыс. рублей, что на 772 019,5 тыс. рублей (на 6,0 %) больше планового показателя за 2018 год (12 862 863,1 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что исполнение бюджета городского округа по доходам за 3 месяца 2019 года составило 2 928 239,8 тыс. рублей или 21,5 % от утвержденных назначений, что выше аналогичного показателя за 2018 год⁸ на 152 788,3 тыс. рублей или 5,5 %.

Более наглядно сравнительный анализ изменений объема доходов 2019 года в разрезе групп отражен в диаграмме.



Согласно проекту, увеличение прогнозируемых объемов доходов предусмотрено как по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы», так и по группе доходов «Безвозмездные поступления». В целом структура доходов по группам не меняется и на группу доходов:

- «Безвозмездные поступления» приходится 54,8 % доходной части бюджета городского округа;
- «Налоговые и неналоговые доходы» приходится 45,2 %.

Основное увеличение в 2019 году предусмотрено по группе доходов «**Безвозмездные поступления**» - на 40 307,6 тыс. рублей или на 0,5 % от утвержденных назначений, в том числе за счет увеличения объема:

➤ **дотации** бюджетам бюджетов системы РФ на 7 650,0 тыс. рублей (на 10,0%) с 76 096,8 тыс. рублей до 83 746,8 тыс. рублей, что на 19,0 % больше плановых показателей за 2018 год;

➤ **субсидий** на 14 460,1 тыс. рублей или на 0,6 % с 2 241 939,5 тыс. рублей до 2 256 399,6 тыс. рублей, что на 16,0 % больше плановых показателей за 2018 год.

Увеличение объема субсидий, в основном, связано:

- с доведением бюджетных ассигнований за счет средств федерального и краевого бюджетов на государственную поддержку отрасли культуры в рамках регионального проекта «Обеспечение качественного нового уровня развития

⁸ Справочно: исполнение по доходам по состоянию на 01.04.2018 года составило 2 775 451,5 тыс. рублей, из них: исполнение по налоговым, неналоговым доходам составило 1 368 909,5 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 1 406 541,9 тыс. рублей.

инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» реализуемого по подпрограмме «Развитие инфраструктуры в сфере культуры» государственной программы Камчатского края «Развитие культуры в Камчатском крае» в сумме 2 728,7 тыс. рублей;

- с доведением бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета на создание и (или) развитие бизнес-инкубаторов в рамках регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», реализуемого по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» государственной программы Камчатского края «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» в сумме 13 000,0 тыс. рублей.

При этом уменьшаются объемы бюджетных назначений за счет средств краевого бюджета на выполнение отдельных мероприятий государственной программы Камчатского края «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» на общую сумму 942,6 тыс. рублей и государственной программы Камчатского края «Безопасная Камчатка» на сумму 494,6 тыс. рублей.

➤ **субвенций** на 18 197,5 тыс. рублей или на 0,3 % с 5 128 831,3 тыс. рублей до 5 147 028,8 тыс. рублей, что на 11,8 % больше плановых показателей за 2018 год. Данные изменения связаны, в основном:

- с доведением дополнительных бюджетных ассигнований, за счет средств краевого бюджета, для осуществления государственных полномочий Камчатского края по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае в сумме 21 197,5 тыс. рублей, в целом объем бюджетных ассигнований на осуществление данных полномочий составит 103 643,5 тыс. рублей, что на 21 098,0 тыс. рублей или на 25,5 % выше ранее утвержденного объема;

- с уменьшением бюджетных ассигнований, предусмотренных ранее, на осуществление государственных полномочий Камчатского края по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в Камчатском крае на 3 000,0 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений объем бюджетных ассигнований составит 19 710,0 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2018 года на 1 444,0 тыс. рублей или на 7,9 %.

Таким образом с учетом вносимых изменений, объем по группе доходов «Безвозмездные поступления» составит 7 478 559,2 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2018 год на 852 284,7 тыс. рублей или на 12,9 %.

Объем поступлений по данной группе доходов за январь-март 2019 года составил 1 456 298,8 тыс. рублей или 19,6 % от утвержденных прогнозных показателей и увеличился по сравнению с аналогичным показателем 2018 года на 49 756,9 тыс. рублей или 3,5 %.

Объем доходов бюджета городского округа по группе «**Налоговые и неналоговые доходы**» на 2019 год планируется в целом уменьшить на

1 286,7 тыс. рублей или на 0,02 % с 6 157 610,1 тыс. рублей до 6 156 323,4 тыс. рублей, за счет уменьшения плановых значений по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты городских округов.

Так, в связи с перераспределением полномочий по администрированию доходов по виду «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты городских округов», в части административных штрафов, налагаемых Комиссией по делам несовершеннолетних, между Администрацией городского округа и Управлением образования городского округа, наблюдается уменьшение ранее запланированных прогнозных показателей по рассматриваемому виду доходов Администрацией городского округа на 2 064,4 тыс. рублей или в 3,7 раза с 2 819,2 тыс. рублей до 754,8 тыс. рублей. Вместе с тем, уточнение прогнозных показателей по Управлению образования составляют 460,8 тыс. рублей, что на 1 603,6 тыс. рублей, ниже ранее запланированных на период с апреля по декабрь 2019 года Администрацией городского округа, что свидетельствует об ошибке планирования.

Планирование рассматриваемого показателя, согласно письму Администрации городского округа от 18.07.2018 № 01-04-02/715/18, направленного в Управление финансов при формировании проекта бюджета городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, осуществлялось путем усреднения годовых объемов доходов не менее чем за 3 предыдущих (отчетных) года поступлений. Согласно расчету, поступления 2015 года составили 1 548,5 тыс. рублей, 2016 года – 5 681,1 тыс. рублей и в 2017 году 1 227,9 тыс. рублей, соответственно, средний показатель за 3 года составил 2 819,2 тыс. рублей.

В свою очередь, при формировании показателя необходимо было учесть большие разрывы между поступлениями 2015, 2017 годов и 2016 годом и предусмотреть другой метод планирования доходов. Следует отметить, что поступление за 2018 год составило 570,5 тыс. рублей.

В этой связи, обращаем внимание главных администраторов доходов на необходимость постоянного анализа администрируемых доходов бюджета городского округа, с целью своевременного внесения изменений в прогнозные показатели доходной части городского округа, во избежание увеличения дефицита бюджета, в результате необеспеченности тех или иных принятых расходных обязательств, согласно доведенным ранее бюджетным назначениям по расходам.

В сторону увеличения прогнозных показателей уточняются плановые значения:

- по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов на 262,8 тыс. рублей или на 9,7 % до значения 2 960,4 тыс. рублей;

- по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, на 24,1 тыс. рублей или на 0,6 % до значения

4 259,3 тыс. рублей, в связи с изменениями, вносимыми Управлением экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа⁹ в Прогнозный план приватизации муниципального имущества городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, а именно, предлагается срок приватизации по объекту «Нежилые помещения цокольного этажа, расположенные по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ключевская, 45, общей площадью 110,0 кв. м» перенести с 2 квартала 2021 года на 3-4 квартал 2019 года;

- по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты городских округов, на 30,0 тыс. рублей или на 0,1 % до значения 36 874,6 тыс. рублей по Управлению финансов.

Исполнение по данной группе доходов за январь - март 2019 года составило 1 471 941,0 тыс. рублей или 23,9 % от утвержденных показателей, что выше аналогичного показателя за 2018 год на 103 031,5 тыс. рублей или 7,5 %.

Основные характеристики доходной части бюджета на плановый период подлежат уменьшению на 2 819,2 тыс. рублей в 2020 году и на 2 843,3 тыс. рублей в 2021 году, за счет налоговых, неналоговых доходов, в результате исключения в полном объеме планируемых доходов по административным штрафам, налагаемых Комиссией по делам несовершеннолетних. В этой связи, *Управлению образования необходимо предусмотреть соответствующие показатели по администрируемым доходам на плановый период 2020-2021 годов.*

По результатам экспертизы доходной части бюджета городского округа следует, что изменения, вносимые в доходную часть бюджета обоснованы, подтверждены соответствующими документами.

Расходы бюджета городского округа

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2019 год в сумме 14 004 623,7 тыс. рублей, что на 39 020,9 тыс. рублей или 0,3 % больше объёма расходов, утверждённого действующим Решением о бюджете в сумме 13 965 602,8 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета городского округа за I квартал 2019 года составило 2 967 196,2 тыс. рублей или 21,2 % утвержденного объёма бюджетных ассигнований.

Согласно представленному проекту решения, объём расходов в 2019 году за счёт межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличивается с 7 441 862,5 тыс. рублей до 7 482 170,1 тыс. рублей или на 40 307,6 тыс. рублей (0,5 %).

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, уменьшается на 1 286,7 тыс. рублей (менее 0,02 %).

С учетом вносимых изменений доля объёма безвозмездных поступлений в бюджете городского округа увеличивается на 0,1 % и составит 53,4 %, доля объёма собственных средств составит 46,6 %.

⁹ Далее – УЭРиО.

Расходы на публичные нормативные обязательства остаются без изменений и составляют 167 472,9 тыс. рублей или 1,2 % в общем объеме расходов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа по расходам не изменяется и составляет 578 015,4 тыс. рублей или 4,1 % в общем объеме расходов.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2019 год не предусматривается, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия городского бюджета.

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу 0700 «Образование» – 49,5 % в общем объеме, на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» – 19,2 %, на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,3 %.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2019 год	Проект решения	Изменения	
					сумма	%
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	726 347,1	724 962,1	- 1 385,0	- 0,2
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	87 225,0	89 191,4	1 966,4	2,2
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	2 690 373,0	2 694 241,6	3 868,6	0,1
4	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	1 592 078,8	1 552 144,1	- 39 934,7	- 2,5
5	ОБРАЗОВАНИЕ	0700	6 910 392,2	6 961 822,4	51 430,2	0,7
6	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	327 884,0	329 478,8	1 594,8	0,5
7	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	1 310 281,7	1 331 462,3	21 180,6	1,6
8	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	52 863,6	52 863,6	0,0	0,7
9	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	19 863,1	20 163,1	300,0	1,5
10	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	248 294,2	248 294,2	0,0	0,0
Всего расходов:			13 965 060,8	14 004 623,7	39 020,9	0,3

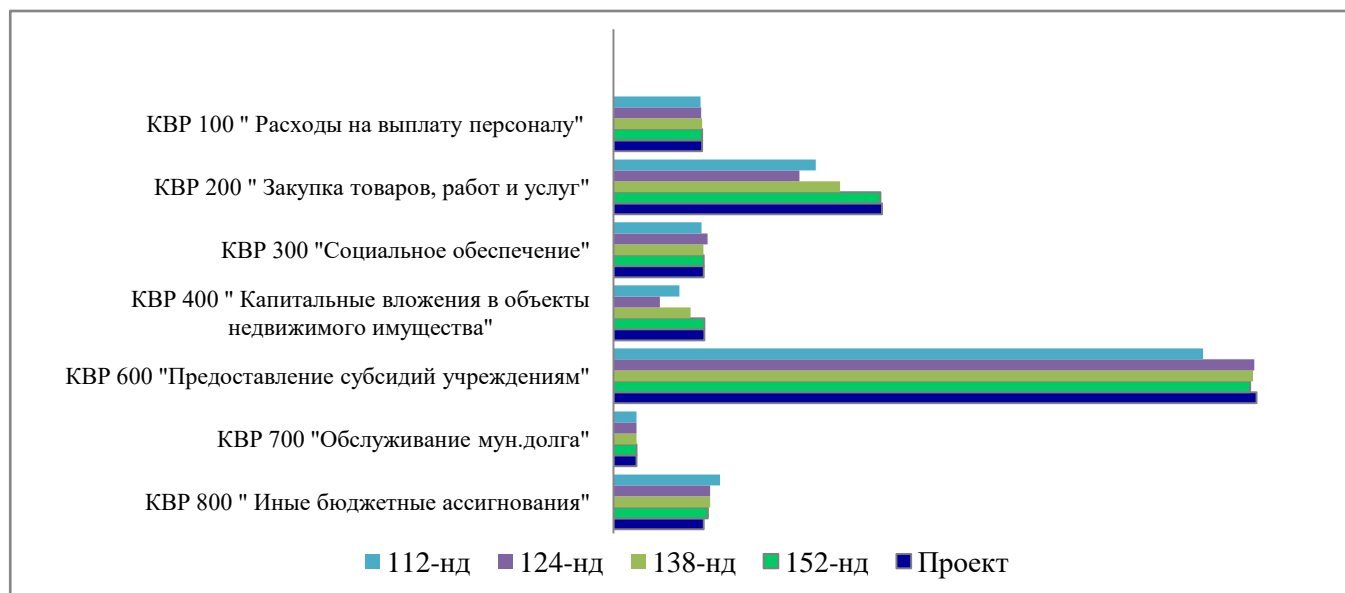
В наибольших объемах увеличение расходов на 2019 год предусмотрено по разделам «Образование» и «Социальная политика».

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Общегосударственные расходы».

С учетом вносимых изменений, по-прежнему, наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на предоставление субсидий

бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 49,4 % и на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 20,7 %.

Более наглядно, сравнительный анализ по видам расходов отражен в диаграмме.



Более наглядно сравнительный анализ изменений по группам видов расходов в 2019 году представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Бюджет на 2019 год	Проект Решения	Изменения	
				сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	958 916,2	957 811,7	- 1 104,5	- 0,1
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	2 888 005,7	2 906 016,3	18 010,6	0,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	975 923,1	976 332,0	408,9	0,04
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	982 004,7	982 091,5	86,8	0,01
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	6 890 010,8	6 958 015,4	68 004,6	1,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	248 294,2	248 294,2	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	1 022 448,1	976 062,6	- 46 385,5	- 4,5
Всего:		13 965 602,8	14 004 623,7	39 020,9	0,3

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2019 год

увеличиваются по 6 главным распорядителя бюджетных средств на 58 257,7 тыс. рублей и уменьшаются по 3 главным распорядителям на 17 633,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Бюджет на 2019 год	ПРОЕКТ	Отклонение
1	Управление финансов администрации городского округа	900	805 131,6	758 692,4	- 46 439,2
2	Городская Дума городского округа	901	56 379,8	56 679,8	300,0
3	Контрольно-счетная палата городского округа	902	34 753,2	34 753,2	0,0
4	Администрация городского округа	903	30 979,8	29 511,6	- 1 468,1
5	Управление делами администрации городского округа	904	399 531,9	399 700,4	168,5
6	Управление образования администрации городского округа	905	6 790 333,7	6 851 928,6	61 594,9
7	Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа	906	133 337,8	146 237,8	12 900,0
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа	907	2 976 898,2	2 974 319,0	- 2 579,2
9	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа	908	813 041,7	819 556,1	6 514,4
10	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	15 861,5	15 861,5	0,0
11	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа	913	1 172 637,7	1 172 637,7	0,0
12	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	604 336,2	610 399,4	6 063,2
13	Контрольное управление администрации городского округа	916	45 561,6	45 561,6	0,0
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	86 818,0	88 784,4	1 966,4
Всего расходов:			13 965 602,8	14 004 623,7	39 020,9

Проектом решения планируется внесение изменений в объем финансового

обеспечения, предусмотренный на 2019 год, по 11 муниципальным программам из 12, в том числе за счет:

- увеличения объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на реализацию 8 муниципальных программ из 12 на общую сумму 68 595,1 тыс. рублей;

- уменьшения объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на реализацию 3 муниципальных программ на общую сумму 14 411,8 тыс. рублей.

Более наглядно сравнительный анализ изменений по муниципальным программам представлен в таблице.

№ МП	Наименование муниципальных программ	Бюджет на 2019 год (тыс. рублей)	Проект решения (тыс. рублей)	Изменение	
				Сумма (тыс. рублей)	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	7 273 963,1	7 334 422,4	60 459,3	0,8
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	466 925,9	466 997,9	72,0	0,01
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	746 056,1	746 687,7	631,6	0,1
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	87 225,0	89 191,5	1 966,5	2,2
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	602 673,6	608 736,8	6 063,2	1,0
6	Развитие транспортной системы в городском округе	1 186 708,5	1 203 992,2	17 283,7	1,4
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	38 095,9	50 995,9	12900,0	33,9
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	2 943,7	3 112,3	168,5	5,7
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	466 357,8	464 889,7	- 1 468,1	- 0,3
10	Управление муниципальными финансами городского округа	308 236,8	308 236,8	0,0	0,0
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	245 256,9	245 157,8	- 99,2	- 0,04
12	Формирование современной городской среды в городском округе на 2018-2022 годы	1 932 378,2	1 919 533,7	- 12 844,5	0,7
	Итого:	13 356 821,7	13 441 954,7	85 133,0	0,6

С учетом планируемых изменений расходы в 2019 году на муниципальные программы составят 13 441 954,7 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 96,0%. С учетом предполагаемых изменений доля «программных» расходов в 2019 году увеличится на 0,4 процентных пункта.

Наиболее значительное увеличение в процентном соотношении складывается по следующим муниципальным программам:

➤ «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа» на 33,9 % или на 12 900,0 тыс. рублей, в основном, за счет включения бюджетных назначений, в том числе межбюджетных трансфертов, по подпрограмме «Создание

благоприятных условий для обеспечения населения городского округа услугами потребительского рынка и развития предпринимательства» на предоставление выделения субсидии на оказание государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации в рамках реализации регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» государственной программы Камчатского края «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» в сумме 13 000,0 тыс. рублей;

➤ *«Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе»* на 5,7 %, за счет дополнительного выделения средств в сумме 168,5 тыс. рублей, в виде субсидии из краевого бюджета, на реализацию подмероприятия «Укрепление материально-технической базы традиционных отраслей хозяйствования в Камчатском крае» в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае» государственной программы Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае».

➤ *«Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе»* на 2,2 % или на сумму 1 966,5 тыс. рублей, в основном, за счет включения в бюджет городского округа бюджетных ассигнований на проведение снеголавинного мониторинга лавиноопасных участков, расположенных на территории городского округа, в рамках реализации подпрограммы «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения»;

➤ *«Развитие транспортной системы в городском округе»* на 1,4 % или на 17 283,7 тыс. рублей, в основном, за счет включения бюджетных ассигнований на выполнение работ по устройству недостающих средств организации и регулирования дорожного движения (светофорных объектов) в сумме 14828,5 тыс. рублей и по обустройству наиболее опасных участков улично-дорожной сети дорожными ограждениями в рамках реализации подпрограммы «Организация и безопасность дорожного движения» в сумме 2417,7 тыс. рублей;

➤ *«Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе»* на 1,0 % или на сумму 6 063,2 тыс. рублей, в основном, за счет увеличения объема бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий по подпрограмме «Сохранение и развитие культуры в Петропавловск-Камчатском городском округе», а именно на реконструкцию здания МАУК «Городской дом культуры «СРВ»;

➤ *«Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»* на 0,8% или на сумму 60 459,3 тыс. рублей, в основном, за счет:

- выделения собственных средств местного бюджета на содержание, капитальный, текущий ремонт объектов нежилого фонда муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» в размере 17 118,8 тыс. рублей и подпрограммы «Развитие дошкольного образования» в сумме 926,8 тыс. рублей;

- увеличения бюджетных ассигнований, за счет средств краевого бюджета, для осуществления государственных полномочий Камчатского края по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае в рамках реализации подпрограммы «Реализация социальной политики городского округа» на сумму 21 197,5 тыс. рублей.

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2019 году увеличится на 0,4 процентных пункта.

Более детальная оценка, вносимых изменений, будет дана при проведении финансово-экономической экспертизы изменений, вносимых в программы.

В 2020 году расходы на реализацию муниципальных программ увеличиваются на 3 999,9 тыс. рублей или 0,03 %, в 2021 году расходы не изменяются.

В соответствии с проектом решения, расходы на 2019 год по непрограммным направлениям деятельности в целом уменьшаются на 46 112,1 тыс. рублей или на 7,6 % и составят 562 669,0 тыс. рублей или 4,3 % общего объема расходов.

Изменения по непрограммным расходам, в основном, обусловлены:

- распределением резервных средств на программные мероприятия на сумму 6 412,0 тыс. рублей, с учетом изменений объем зарезервированных средств составляет 36 863,7 тыс. рублей;

- уменьшением бюджетных ассигнований, предусмотренных ранее на исполнение судебных решений по денежным обязательствам, на 40 027,2 тыс. рублей или на 8,5 %.

Объем расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде 2020 - 2021 годы не изменяется.

Условно утвержденные расходы в 2020 году уменьшаются на 6 819,1 тыс. рублей и в 2021 году на 2 843,3 тыс. рублей.

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета городского округа, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения, объём прогнозируемого дефицита на 2019-2021 годы не изменяется и составляет в 2019 году – 369 741,1 тыс. рублей, в 2020-2021 годах – 150 000,0 тыс. рублей.

Проектом Решения бюджет городского округа, предложенный разработчиками, является полностью сбалансированным.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года и на 1 января 2022 года не изменяется.

Предельный объем муниципального долга планируется увеличить на 2019 год на 316,9 тыс. рублей.

Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

По итогам проведенной экспертизы проекта Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении Городской Думой проекта решения «О принятии решения о внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» учесть замечания, предложения, в части формирования доходной части бюджета.

Аудитор

Рекунова О.В.