



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

Советская ул., д. 22, Петропавловск-Камчатский, 683000 тел. (4152) 302-515 (доб. 3400),
факс (4152) 302-516

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского
городского округа «О принятии решения о внесении изменений в Решение
Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от
29.11.2017 № 13-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского
округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

08 мая 2018 года

№ 01-07/145-КСП/э

1. Общие положения

Настоящее экспертное заключение подготовлено главным инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ Алтонченко З.Г.

Проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа² «О принятии решения о внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.11.2017 № 13-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» рассмотрен КСП согласно требованиям 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 от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе»³ и Решения Городской Думы от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»⁴.

Проект решения на рассмотрение Городской Думой внесен Главой Петропавловск-Камчатского городского округа⁵ В.Ю. Иваненко в срок, установленный статьей 23 Решения о бюджетном процессе.

¹ Далее - Контрольно-счетная палата, КСП;

² Далее - Городская Дума;

³ Далее - Решение о бюджетном процессе;

⁴ Далее - Решение «О контрольно-счетной палате»;

⁵ Далее - ПКГО, городской округ;

Представленный на экспертизу проект решения подготовлен Управлением финансов администрации городского округа⁶ и, согласно пояснительной записке, обусловлен следующими обстоятельствами:

1. Необходимостью уточнения межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

2. Распределением бюджетных ассигнований главным распорядителям бюджетных средств по фонду оплаты труда, в связи с увеличением (индексацией) размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности и размеров должностных окладов муниципальных служащих, а также должностей руководителей, специалистов и обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации городского округа и ее органов с 01.01.2018 года на 4%⁷.

3. Изменением наименований главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств по расходам, в связи с реализацией решения Городской Думы городского округа от 14.02.2018 № 113-р «О внесении изменений в решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.04.2009 № 477-р «Об утверждении структуры администрации Петропавловск-Камчатского городского округа»⁸.

Согласно решению Городской Думы № 113-р внесены следующие изменения в наименования бюджетных учреждений городского округа:

- 1) «Управление городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» переименовано в «Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа»;
- 2) «Комитет по управлению жилищным фондом администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» переименовано в «Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации Петропавловск-Камчатского городского округа».

Перечень и содержание документов, одновременно представленных с проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации⁹ и Решению о бюджетном процессе.

Проведенная экспертиза показала, что проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа¹⁰ на 2018 год, а также плановый период 2019-2020 годов в связи с увеличением доходной и расходной частей бюджета, и, обусловлены необходимостью уточнения объемов доходной и расходной частей бюджета по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям из краевого бюджета.

⁶ Далее – Управление финансов;

⁷ Закон Камчатского края от 09.04.2018 № 207 «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

⁸ Далее – Решение Городской думы № 113-р;

⁹ Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ.

¹⁰ Утвержденные решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 23.03.2018 № 37-нд.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа за **2018** год представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Решением ГД № 37-нд	Согласно проекту решения	Отклонения	
			в сумме (гр.3-гр.2)	% (раз)
1	2	3	4	5
Доходы	12 512 970,4	12 845 255,7	332 285,3	2,6
Расходы	12 963 723,7	13 296 009,0	332 285,3	2,6
Прогнозируемый дефицит	450 753,3	450 753,3	0,0	

Таким образом, предлагаемым проектом решения планируется увеличение доходной и расходной частей бюджета на 332 285,3 тыс. рублей или 2,6%. Прогнозируемый дефицит остался на прежнем уровне и составляет 450 753,3 тыс. рублей.

Доходы.

В рассматриваемом проекте решения прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на **2018** год составляет 12 845 255,7 тыс. рублей, что на **332 285,3** тыс. рублей (2,6 %) больше объема доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

100 «Налоговые и неналоговые доходы» данный показатель планируется увеличить с 5 686 550,4 тыс. рублей до 5 700 150,9 тыс. рублей или на **13 600,5** тыс. рублей (0,2%), а именно:

111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» увеличились на общую сумму 3 165,6 тыс. рублей (1,3%), за счет:

1. Увеличения поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за наем жилых помещений) на 6 648,9 тыс. рублей; платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 31,7 тыс. рублей.

2. Уменьшения поступлений от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на 3 515,0 тыс. рублей, в связи с фактической оплатой КГУП «Петропавловский водоканал» долга за 2012 год по определению о рассрочке исполнения судебного акта Арбитражного суда Камчатского края по делу № А24-5297/2014 от 23.12.2015 года.

113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» увеличились на общую сумму 2 507,8 тыс. рублей (в 2 раза), за счет: увеличения доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов на 421,6 тыс. рублей и доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2 086,2 тыс. рублей.

114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» увеличились на общую сумму 858,1 тыс. рублей (1,9%) за счет: увеличения доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 777,0 тыс. рублей и доходов 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 81,1 тыс. рублей.

116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» увеличились на общую сумму 7 069,0 тыс. рублей за счет: увеличения денежных взысканий (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов на 5 045,2 тыс. рублей; поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов на 1 976,9 тыс. рублей; доходов от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов на 46,9 тыс. рублей.

Вышеперечисленные изменения в проекте решения по разделу 100 «Налоговые и неналоговые доходы» произведены на основании сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа.

200 «Безвозмездные поступления» - данный показатель планируется увеличить с 6 826 420,0 тыс. рублей до 7 145 104,8 тыс. рублей или на **318 684,8** тыс. рублей (4,7%), а именно:

202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» увеличились на 317 971,7 тыс. рублей (4,7%), в том числе:

1. Увеличение субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 245 448,5 тыс. рублей (12,5%), за счет:

1) Увеличения субсидии на общую сумму 118 763,3 тыс. рублей в рамках реализации следующих государственных программ Камчатского края:

- «Управление государственными финансами Камчатского края». Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований в Камчатском крае». Основное мероприятие

«Содействие в решение вопросов местного значения муниципальных образований в Камчатском крае». Субсидии местным бюджетам, связанные с выравниванием обеспеченности муниципальных образований в Камчатском крае по реализации ими их расходных обязательств (за счет средств краевого бюджета) на 101 763,3 тыс. рублей¹¹;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края». Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения». Основное мероприятие «Сейсмоусиление жилых домов». Сейсмоусиление здания жилого дома 18 по ул. Обороны 1854 года в г. Петропавловске-Камчатском на 17 000,0 тыс. рублей¹²;

2) Планируются субсидии на общую сумму 176 000,3 тыс. рублей в рамках реализации следующих государственных программ Камчатского края:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края». Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства в Камчатском крае» Канализационная насосная станция № 15 в г. Петропавловске-Камчатском (за счет средств краевого бюджета) на 150 000,0 тыс. рублей¹³;

- «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края». Подпрограмма «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства». Основное мероприятие «Оказание мер государственной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства» (за счет средств краевого бюджета). Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (за счет средств федерального бюджета) на 5 000,0 тыс. рублей¹⁴;

- «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае». Подпрограмма «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края». Основное мероприятие «Выявление случаев причинения вреда окружающей среде при размещении бесхозяйных отходов, в том числе твердых коммунальных отходов, и ликвидация последствий такого вреда» (за счет средств краевого бюджета) на 4 533,5 тыс. рублей¹⁵;

- «Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края». Подпрограмма «Повышение эффективности управления краевым имуществом». Основное мероприятие «Проведение комплексных кадастровых работ в рамках федеральной целевой программы «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014-2019 годы)». Проведение комплексных кадастровых работ в рамках федеральной целевой

¹¹ Уведомление Министерства финансов Камчатского края от 05.03.2018 № 372;

¹² Уведомление Министерства строительства Камчатского края от 03.04.2018 № 527;

¹³ Уведомление Министерства строительства Камчатского края от 03.04.2018 № 527;

¹⁴ Уведомление Агентства инвестиций и предпринимательства Камчатского края от 14.03.2018 № 402;

¹⁵ Уведомление Агентства по обращению с отходами Камчатского края от 06.03.2018 № 290;

программы «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014-2019 годы)» (за счет средств федерального бюджета) на 4 379,0 тыс. рублей¹⁶;

- «Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края». Подпрограмма «Повышение эффективности управления краевым имуществом». Основное мероприятие «Проведение комплексных кадастровых работ в рамках федеральной целевой программы «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014-2019 годы)». Проведение комплексных кадастровых работ в рамках федеральной целевой программы «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014-2019 годы)» (за счет средств краевого бюджета) на 4 080 тыс. рублей¹⁷

- «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края». Подпрограмма «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства». Основное мероприятие «Оказание мер государственной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства». Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий соответствующей подпрограммы соответствующей государственной программы Камчатского края (за исключением Инвестиционной программы Камчатского края и субсидий, которым присвоены отдельные коды) (за счет средств краевого бюджета) на 2 000,0 тыс. рублей¹⁸;

- «Безопасная Камчатка». Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в Камчатском крае». Основное мероприятие «Создание региональной интеграционной платформы и развитие регионального центра мониторинга АПК «Безопасный город», обеспечение удаленного доступа к АПК «Безопасный город» для ЕДДС муниципальных образований в Камчатском крае. Развитие ЕДДС муниципальных образований в Камчатском крае» (за счет средств краевого бюджета) на 2 000,0 тыс. рублей¹⁹;

- «Безопасная Камчатка». Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в Камчатском крае». Основное мероприятие «Развитие и содержание комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Камчатского края, в том числе муниципального уровня» (за счет средств краевого бюджета) на 1 900,0 тыс. рублей²⁰;

¹⁶ Уведомление Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 19.03.2018 № 388;

¹⁷ Уведомление Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 19.03.2018 № 388;

¹⁸ Уведомление Агентства инвестиций и предпринимательства Камчатского края от 14.03.2018 № 403;

¹⁹ Уведомление Министерства специальных программ и по делам казачества Камчатского края от 17.04.2018 № 267;

²⁰ Уведомление Министерства специальных программ и по делам казачества Камчатского края от 30.03.2018 № 517;

- «Развитие образования в Камчатском крае». Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей в Камчатском крае». Основное мероприятие «Развитие общего образования» (за счет средств краевого бюджета) на 1 500,0 тыс. рублей²¹;
 - «Развитие образования в Камчатском крае». Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей в Камчатском крае». Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей». Создание в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования условий качественного образования детей с ограниченными возможностями здоровья (за счет средств краевого бюджета) на 300,0 тыс. рублей²²;
 - «Безопасная Камчатка». Подпрограмма «Профилактика наркомании и алкоголизма в Камчатском крае». Основное мероприятие «Проведение информационно-пропагандистской работы, направленной на формирование негативного отношения населения Камчатского края к потреблению наркотических средств, психотропных веществ и алкогольной продукции, а также популяризацию здорового образа жизни» (за счет средств краевого бюджета) на 200,0 тыс. рублей²³;
 - «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае». Подпрограмма «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае». Основное мероприятие «Сохранение и развитие национальной культуры, традиций и обычаев коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока» (за счет средств краевого бюджета) на 107,8 тыс. рублей²⁴.
- 3) Уменьшения субсидии в рамках реализации государственной программы Камчатского края «Формирование современной городской среды в Камчатском крае». Подпрограмма «Благоустройство территорий муниципальных образований в Камчатском крае». Основное мероприятие «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов Камчатского края (в том числе элементов улично-дорожной сети, включая тротуары и парковки дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним)» (за счет средств краевого дорожного фонда) на 49 315,1 тыс. рублей²⁵.

2. Увеличения субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 72 523,2 тыс. рублей (1,5%), за счет:

- 1) Увеличения субвенции на общую сумму 91 428,6 тыс. рублей на реализацию следующих полномочий Камчатского края:

²¹ Уведомление Министерства образования и молодежной политики Камчатского края от 18.04.2018 № 441;

²² Уведомление Министерства образования и молодежной политики Камчатского края от 15.03.2018 № 418;

²³ Уведомление Министерства социальных программ и по делам казачества Камчатского края от 05.03.2018 № 303;

²⁴ Уведомление Министерства культуры Камчатского края от 21.03.2018 № 470/23;

²⁵ Уведомление Министерства транспорта и дорожного строительства Камчатского края от 20.04.2018 № 662;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, по обеспечению дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае (краевые средства) на 71 512,0 тыс. рублей²⁶;

- обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае (краевые средства) на 18 995,0 тыс. рублей²⁷;

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (за счет средств федерального бюджета) на 808,0 тыс. рублей²⁸;

- выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью на 113,6 тыс. рублей²⁹.

2) Уменьшения субвенции на реализацию полномочий Камчатского края по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае (краевые средства) на 18 905,4 тыс. рублей³⁰.

218 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» увеличились на 392,9 тыс. рублей (21,3%), за счет следующих поступлений:

1. Возврат автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 312,7 тыс. рублей обусловлен возвратом кредиторской задолженности МАУ «УПТ»³¹ по взносам ФСС (Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа);

2. Возврат иными организациями остатков субсидий прошлых лет в общей сумме 80,2 тыс. рублей, в том числе: 51,2 тыс. рублей обусловлен не освоением субсидии, выданной в 2017 году некоммерческим организациям (Управление делами администрации городского округа); 29,0 тыс. рублей обусловлен фактическим поступлением неиспользованной субсидии в бюджет городского округа (Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа).

219 «Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» увеличились на

²⁶ Уведомление Министерства образования и молодежной политики Камчатского края от 12.03.2018 № 399;

²⁷ Уведомление Министерства образования и молодежной политики Камчатского края от 12.03.2018 № 399;

²⁸ Уведомление Аппарата Губернатора и Правительства Камчатского края от 12.03.2018 № 380;

²⁹ Уведомление Министерства образования и молодежной политики Камчатского края от 23.03.2018 № 422;

³⁰ Уведомления Министерства образования и молодежной политики Камчатского края от 12.03.2018 № 399; от 04.04.2018 № 437;

³¹ Муниципальное автономное учреждение «Управление пассажирского транспорта»;

общую сумму 320,2 тыс. рублей (33,7%), за счет возврата прочих остатков субсидии, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, а именно: 485,7 тыс. рублей – Управление образования администрации городского округа; (-) 29,3 тыс. рублей - Управление делами администрации городского округа; (-) 136,2 тыс. рублей – Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа за **2019-2020** годы представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Решением ГД № 37-нд		Проект решения		Отклонения	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Доходы	11 800 493,4	11 974 040,2	11 861 076,4	11 984 751,1	60 583,0	10 710,9
Расходы	11 954 486,4	12 128 033,2	12 015 069,4	12 138 744,1	60 583,0	10 710,9
Прогнозируемый дефицит	153 993,0	153 993,0	153 993,0	153 993,0	0,0	0,0

В **2019** году проектом решения планируется увеличение доходной части бюджета городского округа на **60 583,0** тыс. рублей или на 0,5 % до значения 11 861 076,4 тыс. рублей, за счет:

1. *Увеличения* доходной части бюджета на 64 700,0 тыс. рублей по подгруппе 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. *Уменьшения* доходной части бюджета на общую сумму 4 117,0 тыс. рублей по подгруппе 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», в том числе:

1) 3 515,1 тыс. рублей - уменьшение поступлений долга КГУП «Петропавловский водоканал» по определению о рассрочке исполнения судебного акта Арбитражного суда Камчатского края по делу № А24-5297/2014 от 23.12.2015 года;

2) 601,9 тыс. рублей – уменьшение части, перечисляемой в бюджет городского округа, прибыли МУП «Спецтранс» в связи с переходом в собственность Камчатского края.

В **2020** году проектом решения планируется увеличение доходной части бюджета городского округа на **10 710,9** тыс. рублей или на 0,1 % до значения 11 984 751,1 тыс. рублей, за счет:

1. *Увеличения* доходной части бюджета на 61 758,6 тыс. рублей по подгруппе 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. *Уменьшения* доходной части бюджета на 51 047,7 тыс. рублей по следующим подгруппам:

1) 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на общую сумму 3 789,0 тыс. рублей и обусловлены обстоятельствами аналогичными 2019 году (3 515,1

тыс. рублей – КГУП «Петропавловский водоканал»; 273,9 тыс. рублей – МУП «Спецтранс»);

2) 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 47 258,7 тыс. рублей в связи с перераспределением в рамках программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае». Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства». Основное мероприятие «Строительство и реконструкция автомобильных дорог, транспортных развязок и мостовых переходов на автомобильных дорогах местного значения, предусматривающие софинансирование из краевого бюджета» с магистрали общегородского значения от поста ГАИ до ул. Академика Королева с развязкой в микрорайоне Северо-Восток в г. Петропавловске-Камчатском (за счет средств краевого дорожного фонда) на автомобильную дорогу по ул. Ларина с устройством транспортной развязки и водопропускными сооружениями (от остановки «Кольцо по улице Ларина» до пересечения с магистральной улицей в районе перспективной застройки) в городе Петропавловске-Камчатском (за счет средств краевого дорожного фонда).

Расходы

2018 год

В **2018** году планируется увеличить общую сумму расходов бюджета с 12 963 723,7 тыс. рублей до 13 296 009,0 тыс. рублей или на 332 285,3 тыс. рублей (2,6 %).

Общая сумма межбюджетных трансфертов увеличилась с 6 930 456,7 тыс. рублей до 7 248 428,4 тыс. рублей или на 317 971,7 тыс. рублей (4,6 %), в том числе за счет увеличения средств:

- федерального бюджета с 50 541,3 тыс. рублей до 60 841,9 тыс. рублей или на 10 300,6 тыс. рублей (20,4 %);
- краевого бюджета с 6 879 915,4 тыс. рублей до 7 187 586,5 тыс. рублей или на 307 671,1 тыс. рублей (4,5 %).

В разрезе бюджетов всех уровней расходы бюджета городского округа в размере 13 296 009,0 тыс. рублей распределены следующим образом:

- средства федерального бюджета – 60 841,9 тыс. рублей (0,5 % от общего объема расходов);
- средства краевого бюджета – 7 187 586,5 тыс. рублей (54,0 % от общего объема расходов);
- средства бюджета городского округа – 6 047 580,6 тыс. рублей (45,5 % от общего объема расходов).

Кроме того, настоящим проектом решения предусмотрено распределение бюджетных ассигнований главным распорядителям бюджетных средств по фонду оплаты труда, в связи с увеличением (индексацией) размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности и размеров должностных окладов муниципальных служащих, а также должностей руководителей, специалистов и обязанности по техническому обеспечению деятельности

администрации городского округа и ее органов на 4 %, в связи с чем, в расходной части бюджета городского округа производится перераспределение зарезервированных бюджетных средств на соответствующие коды бюджетной классификации.

В ходе подготовки настоящего экспертного заключения проведен анализ изменений общей суммы ассигнований бюджета городского округа в разрезе видов расходов.

Объем бюджетных ассигнований бюджета городского округа по видам расходов распределился следующим образом:

(тыс. рублей)

2018 год					
Код вида расхода	Наименование вида расходов	Утверждено Решением ГД № 37-нд	Проект решения	Отклонение (гр.4-гр.3)	% (гр.53)*100 %
1	2	3	4	5	6
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	897 519,4	923 105,3 (6,9 %)	25 585,9 (7,7 %)	2,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	2 679 611,9	2 680 889,9 (20,1 %)	1 278,0 (0,4 %)	менее 0,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1 034 758,9	1 035 472,4 (7,8 %)	713,5 (0,2 %)	0,1
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	635 656,2	805 838,3 (6,1 %)	170 182,1 (51,2 %)	26,8
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	6 554 054,3	6 728 159,9 (50,6 %)	174 105,6 (52,4 %)	2,7
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	235 499,5	235 499,5 (1,8 %)	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов, уплата налогов, взносы в международные организации, резервные средства)	926 623,5	887 043,7 (6,7 %)	-39 579,8 (-11,9 %)	-4,3
	Всего расходов:	12 963 723,7	13 296 009,0 (100 %)	332 285,3 (100 %)	2,6

Из вышеприведенной таблицы следует, что *наибольший объем ассигнований* в сумме 6 728 159,9 тыс. рублей (50,6 % от общей суммы расходов городского округа) планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. При этом *наибольшее увеличение* объемов бюджетных ассигнований в сумме 174 105,6 тыс. рублей (52,4 % от общей суммы увеличения расходов городского округа) также планируется по данному виду расходов.

В **2019 году** годовой объем бюджетных ассигнований планируется увеличить с 11 954 486,4 тыс. рублей до 12 015 069,4 тыс. рублей или на 60 583,0 тыс. рублей (0,5 %).

В **2020** году годовой объем бюджетных ассигнований планируется увеличить с 12 128 033,2 тыс. рублей до 12 138 744,1 тыс. рублей или на 10 710,9 тыс. рублей (0,1 %).

1. Муниципальная программа «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 6 403 037,2 тыс. рублей до 6 581 295,0 тыс. рублей или на 178 257,8 тыс. рублей (2,8 %) за счет увеличения средств:

- федерального бюджета с 1 841,3 тыс. рублей до 1 954,9 тыс. рублей или на 113,6 тыс. рублей (6,2 %);
- краевого бюджета с 4 392 907,7 тыс. рублей до 4 568 272,6 тыс. рублей или на 175 364,9 тыс. рублей (4,0 %);
- бюджета городского округа с 2 008 288,1 тыс. рублей до 2 011 067,4 тыс. рублей или на 2 779,3 тыс. рублей (0,1 %).

Анализ вносимых изменений показал, что более 72 % от предлагаемого объема увеличения финансирования муниципальной программы связано с увеличением бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности образовательных организаций, предоставляющих услуги в сфере дошкольного образования.

В 2019-2020 гг. общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы в проекте решения не изменилась.

2. Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа»

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 524 478,6 тыс. рублей до 695 715,6 тыс. рублей или на 171 237,0 тыс. рублей (32,6 %) за счет увеличения средств:

- краевого бюджета с 289 475,7 тыс. рублей до 456 475,7 тыс. рублей или на 167 000,0 тыс. рублей (57,7 %);
- бюджета городского округа с 220 955,5 тыс. рублей до 225 192,5 тыс. рублей или на 4 237,0 тыс. рублей (1,9 %).

Анализ вносимых изменений показал, что более 88 % от предлагаемого объема увеличения финансирования муниципальной программы связано с увеличением бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционного мероприятия «Строительство канализационной насосной станции № 15 в городе Петропавловске-Камчатском».

В **2019** году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 316 837,9 тыс. рублей до 376 537,9 тыс. рублей или на 59 700,0 тыс. рублей (18,8 %). Основное увеличение объема финансирования муниципальной программы в 2019 году обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционного мероприятия «Сейсмоусиление здания жилого дома № 18 по ул. Оборона 1854 года в г. Петропавловске-Камчатском».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 279 406,6 тыс. рублей до 288 906,6 тыс. рублей или на 9 500,0 тыс. рублей (3,4 %). Увеличение объема финансирования муниципальной программы в 2020 году обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на реализацию программного мероприятия «Разработка и реализация документов территориального планирования».

3. Муниципальная программа «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 912 028,4 тыс. рублей до 870 357,9 тыс. рублей или на 41 670,5 тыс. рублей (4,6 %) за счет уменьшения:

- средств краевого бюджета с 707 437,1 тыс. рублей до 695 861,1 тыс. рублей или на 11 576,0 тыс. рублей (1,6 %);
- средств бюджета городского округа с 204 591,3 тыс. рублей до 174 496,8 тыс. рублей или на 30 094,5 тыс. рублей (14,7 %).

В 2019 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 725 704,8 тыс. рублей до 672 194,5 тыс. рублей или на 53 510,3 тыс. рублей (7,4 %).

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 723 318,9 тыс. рублей до 669 684,1 тыс. рублей или на 53 634,8 тыс. рублей (7,4 %).

Анализ вносимых изменений показал, что основное уменьшение объема финансирования муниципальной программы в 2018-2020 гг. обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований на выполнение программного мероприятия «Обеспечение деятельности органов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа».

4. Муниципальная программа «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе»

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 72 877,7 тыс. рублей до 79 142,2 тыс. рублей или на 6 264,5 тыс. рублей (8,6 %), в том числе за счет:

- планирования средств краевого бюджета в сумме 3 900 тыс. рублей на реализацию мероприятий: «Развитие и обеспечение ЕДДС для удаленного доступа к аппаратно-программному комплексу «Безопасный город» для обмена оперативной информацией в режиме реального времени (2 000,0 тыс. рублей) и «Совершенствование, ремонт и обслуживание системы оповещения населения Петропавловск-Камчатского городского округа» (1 900,0 тыс. рублей);

- увеличения средств бюджета городского округа с 72 877,7 тыс. рублей до 75 242,2 тыс. рублей или на 2 364,5 тыс. рублей (3,2 %).

В 2019-2020 гг. общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы в проекте решения не изменилась.

5. Муниципальная программа «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе»

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 577 685,7 тыс. рублей до 579 101,9 тыс. рублей или на 1 416,2 тыс. рублей (0,2 %) за счет увеличения средств:

- средств краевого бюджета с 215 141,4 тыс. рублей до 215 249,2 тыс. рублей или на 107,8 тыс. рублей (0,1 %);

- средств бюджета городского округа с 362 544,3 тыс. рублей до 363 852,7 тыс. рублей или на 1 308,4 тыс. рублей (0,4 %).

Анализ вносимых изменений показал, что более 66 % от предлагаемого объема увеличения финансирования муниципальной программы связано с увеличением вида расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» с 24 299,1 тыс. рублей до 25 236,4 тыс. рублей или на 937,3 тыс. рублей (3,9 %).

В 2019-2020 гг. общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы в проекте решения не изменилась.

6. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа»

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 1 071 622,4 тыс. рублей до 1 082 369,4 тыс. рублей или на 10 747,0 тыс. рублей (1,0 %) исключительно за счет увеличения средств бюджета городского округа с 353 076,3 тыс. рублей до 363 823,3 тыс. рублей или на 3,0 %.

Анализ вносимых изменений показал, что более 53 % от предлагаемого объема увеличения финансирования муниципальной программы связано с увеличением затрат на реализацию программного мероприятия «Нанесение дорожной разметки (краской, пластиком)».

В **2019 году** годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 680 769,6 тыс. рублей до 677 422,8 тыс. рублей или на 3 346,8 тыс. рублей (0,5 %).

В **2020 году** годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 758 044,4 тыс. рублей до 754 698,7 тыс. рублей или на 3 345,7 тыс. рублей (0,4 %).

Основное уменьшение объема финансирования муниципальной программы в 2019-2020 гг. обусловлено уменьшением бюджетных

ассигнований на выполнение программного мероприятия «Обеспечение деятельности МАУ «УПТ» на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (содержание здания Автостанции 10 км)».

7. Муниципальная программа «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа»

Годовые объемы бюджетных ассигнований в 2018-2020 гг. по муниципальной программе в проекте решения не изменились.

8. Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе»

Годовые объемы бюджетных ассигнований в 2018-2020 гг. по муниципальной программе в проекте решения не изменились.

9. Муниципальная программа «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа»

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 430 467,0 тыс. рублей до 443 994,0 тыс. рублей или на 13 527,0 тыс. рублей (3,1 %) исключительно за счет увеличения средств бюджета городского округа с 422 221,9 тыс. рублей до 435 748,9 тыс. рублей или на 3,2 %.

Анализ вносимых изменений показал, что более 47 % от предлагаемого объема увеличения финансирования муниципальной программы связано с увеличением вида расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» с 253 593,9 тыс. рублей до 260 085,1 тыс. рублей или на 6 491,2 тыс. рублей (2,6 %).

В 2019-2020 гг. общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы в проекте решения не изменилась.

10. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа»

Финансовое обеспечение муниципальной программы предусмотрено за счет средств бюджета городского округа.

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 292 182,5 тыс. рублей до 293 991,8 тыс. рублей или на 1 809,3 тыс. рублей (0,6 %).

Основное увеличение финансирования муниципальной программы связано с увеличением вида расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными

внебюджетными фондами» с 50 441,9 тыс. рублей до 52 247,5 тыс. рублей или на 1 805,6 тыс. рублей (3,6 %).

В 2019-2020 гг. общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы в проекте решения не изменилась.

11. Муниципальная программа «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа»

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 203 579,0 тыс. рублей до 227 683,5 тыс. рублей или на 24 104,5 тыс. рублей (11,8 %), в том числе за счет:

- планирования средств федерального бюджета (4 379,0 тыс. рублей) и краевого бюджета (4 080,0 тыс. рублей) на реализацию программного мероприятия: «Проведение комплексных кадастровых работ в отношении земельных участков, занятых зданиями или сооружениями, в том числе многоквартирными домами (за исключением линейных объектов) площадями, улицами, проездами, набережными, скверами, бульварами, водными объектами, пляжами и другими объектами общего пользования (в т. ч. исправление кадастровых ошибок в сведениях государственного кадастра недвижимости о местоположении границ объектов недвижимости)»;

- увеличения средств бюджета городского округа с 203 579,0 тыс. рублей до 219 224,5 тыс. рублей или на 15 645,5 тыс. рублей (7,7 %). Основное увеличение средств бюджета городского округа обусловлено увеличением затрат на выполнение программного мероприятия «Снос ветхих и аварийных зданий, строений, сооружений, находящихся в казне Петропавловск-Камчатского городского округа» с 3 000, тыс. рублей до 17 586,8 тыс. рублей или на 14 586,8 тыс. рублей (в 5,9 раза).

В 2019-2020 гг. общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы в проекте решения не изменилась.

12. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе на 2018-2022 годы»

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 1 944 912,7 тыс. рублей до 1 946 147,4 тыс. рублей или на 1 234,7 тыс. рублей (0,1 %), в том числе за счет:

- уменьшения средств краевого бюджета с 545 914,2 тыс. рублей до 512 708,6 тыс. рублей или на 33 205,6 тыс. рублей (6,1 %);

- увеличения средств бюджета городского округа с 1 364 345,8 тыс. рублей до 1 398 786,1 тыс. рублей или на 34 440,3 тыс. рублей (2,5 %).

В 2019 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 1 471 712,5 тыс. рублей до 1 528 569,6 тыс. рублей или на 56 857,1 тыс. рублей (3,9 %).

В **2020** году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 1 401 211,1 тыс. рублей до 1 458 191,7 тыс. рублей или на 56 980,5 тыс. рублей (4,1 %).

В 2018-2020 гг. в рамках данной муниципальной программы планируется введение подпрограммы 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы».

Непрограммные направления расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа³² планируется уменьшить с 503 119,9 тыс. рублей до 468 477,8 тыс. рублей или на 34 642,1 тыс. рублей (6,9 %).

Уменьшение годового объема бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям, в основном, обусловлено уменьшением суммы резервных средств.

В 2019-2020 гг. объем бюджетных ассигнований в проекте решения по непрограммным направлениям расходов планируется увеличить с 78 033,5 тыс. рублей до 83 033,5 тыс. рублей или на 5 000,0 тыс. рублей (6,4 %) исключительно за счет планирования средств федерального бюджета на «Расходы на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства».

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета городского округа, муниципальный долг.

Согласно представленному проекту решения объем бюджетного дефицита в **2018** году не меняется и составляет 450 753,3 тыс. рублей или 8,1 % от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Без учета остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 250 753,3 тыс. рублей, бюджетный дефицит составит 200 000,0 тыс. рублей или 3,6 % от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Дефицит бюджета городского округа на **2019-2020** годы сохраняется на прежнем уровне и составляет по 153 993,0 тыс. рублей (2,7 % и 2,6 % соответственно).

³² Далее «непрограммные направления».

Без учета остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 3 993,0 тыс. рублей соответственно, бюджетный дефицит 2019-2020 годах составляет по 150 000,0 тыс. рублей или 2,6 % и 2,5% соответственно.

Объемы дефицита бюджета в 2018-2020 годах рассчитаны от объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений, в соответствии со статьёй 92.1 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга по проекту решения составляет: 2018 год – 5 567 132,8 тыс. рублей (увеличился на 13 600,5 тыс. рублей); 2019 год – 5 774 807,6 тыс. рублей (уменьшился на 4 117,0 тыс. рублей); 2020 год – 5 946 809,5 тыс. рублей (уменьшился на 3 789,0 тыс. рублей).

Планируемые показатели предельного объема муниципального долга не превышают утвержденные общие годовые объемы доходов городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений³³, что соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

Общий объем муниципальных внутренних заимствований не изменился и в 2018-2020 годах составляет 200 000,0 тыс. рублей, 150 000,0 тыс. рублей и 150 000,0 тыс. рублей соответственно.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата полагает, что проект решения подлежит рассмотрению и принятию на сессии Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа.

Главный инспектор

Алтонченко З.Г.

³³ 2018-2020 годы -1,3%.