



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа**

Советская ул., д. 22, Петропавловск-Камчатский, 683000 тел. (4152) 235-185 (доб. 3400),
факс (4152) 235-186

**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»**

12 февраля 2018 года

№ 01-07/30-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.

Представленный на экспертизу проект решения подготовлен Управлением финансов администрации городского округа⁶ с учетом Таблицы поправок⁷ и,

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;

⁶ Далее - Управление финансов;

⁷ Письмо Управления финансов от 08.02.2018 № 01-04-01/72/18;

согласно пояснительной записке, обусловлен необходимостью уточнения межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, а также перераспределением средств местного бюджета.

Перечень и содержание документов, одновременно представленных с уточненным проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации⁸ и Решению о бюджетном процессе.

Проведенная экспертиза показала, что Таблицей поправок уточняются основные характеристики бюджета городского округа⁹ 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 безвозмездным поступлениям из краевого бюджета.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Согласно проекту решения	Согласно Таблицы поправок	Отклонения	
			в сумме (гр.3-гр.2)	в% (раз)
1	2	3	4	5
Доходы	12 087 188,6	12 268 843,5	181 654,9	1,5
Расходы	12 537 942,0	12 719 596,9	181 654,9	1,4
Прогнозируемый дефицит	450 753,4	450 753,4	0,0	

Таким образом, предлагаемой Таблицей поправок планируется увеличение доходной части проекта решения на 181 654,9 тыс. рублей или на 1,5% и расходной части проекта решения на 181 654,9 тыс. рублей или на 1,4%. Прогнозируемый дефицит остается на прежнем уровне и составляет 450 753,4 тыс. рублей.

Доходы.

В рассматриваемом (уточненном) проекте решения прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на **2018** год составляет 12 268 843,5 тыс. рублей, что на **181 654,9** тыс. рублей (1,5 %) больше объема доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в проекте решения, в том числе:

100 «Налоговые и неналоговые доходы» - плановые показатели не изменились и составляют 5 686 423,9 тыс. рублей.

200 «Безвозмездные поступления» - данный показатель планируется увеличить на **181 654,9** тыс. рублей (2,8 %), до значения 6 582 419,6 тыс. рублей, за счет:

⁸ Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ.

⁹ Утвержденные решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.12.2017 № 20-нд.

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»** на **181 654,9** тыс. рублей (2,8 %) до значения 6 581 527,3 тыс. рублей, за счет следующих изменений:

1. Увеличения дотации бюджетам городских округов на 94 000,0 тыс. рублей (в 8,3 раза) с 12 920,0 тыс. рублей до 106 920,0 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

2. Увеличения субсидии в общей сумме на 87 654,9 тыс. рублей (5,4%) с 1 632 941,2 тыс. рублей до 1 720 596,1 тыс. рублей, за счет:

1) планируемых доходов (средства краевого бюджета) на общую сумму 95 182,2 тыс. рублей в рамках следующих государственных программ Камчатского края:

- «Безопасная Камчатка» - на 2 256,6 тыс. рублей;

- «Развитие образования в Камчатском крае» - на 66 313,2 тыс. рублей;

- «Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае» - на 26 612,4 тыс. рублей.

2) уменьшения субсидии на 7527,3 тыс. рублей в рамках государственной программы Камчатского края «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае» (351,0 тыс. рублей – за счет средств федерального бюджета; 7176,3 тыс. рублей – за счет средств краевого бюджета).

Показатели по субвенциям не изменились и составляют 4 754 011,2 тыс. рублей.

По подгруппам **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»** и **219 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»** показатели Таблицей поправок не изменились и составляют 1 842,1 тыс. рублей и (-) 949,8 тыс. рублей соответственно.

Основные характеристики бюджета городского округа за **2019-2020** годы Таблицей поправок не изменились и составляют:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Согласно проекту решения		Согласно Таблице поправок		Отклонения	
	2019	2019	2019	2020	2019	2020
Доходы	11 800 493,4	11 800 493,4	11 800 493,4	11 974 040,2	0,0	0,0
Расходы	11 954 486,4	11 954 486,4	11 954 486,4	12 128 033,2	0,0	0,0
Прогнозируемый дефицит	153 993,0	153 993,0	153 993,0	153 993,0	0,0	0,0

Расходы

2018 год

В представленной таблице поправок к проекту решения о бюджете общая сумма расходов бюджета в 2018 году увеличилась на 181 654,9 тыс. рублей и составляет 12 719 596,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- 1) бюджета городского округа в объеме (+) 1 970,0 тыс. рублей;
- 2) краевого бюджета в объеме (+) 180 035,9 тыс. рублей;
- 3) федерального бюджета в объеме (-) 351,0 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений объем бюджетных ассигнований:

- по программным направлениям расходов увеличился на 188 399,9 тыс. рублей и составляет 12 197 569,1 тыс. рублей;
- по непрограммным направлениям расходов уменьшился на 6 745,0 тыс. рублей и составляет 522 027,8 тыс. рублей.

2019-2020 гг.

Согласно Таблице поправок, годовые объемы бюджетных ассигнований в 2019-2020 гг. не изменяются и составляют 11 954 486,4 тыс. рублей и 12 128 033,2 тыс. рублей соответственно.

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

Согласно представленной Таблице поправок, общая сумма расходов в 2018 году на реализацию муниципальной программы увеличилась на 96 154,9 тыс. рублей по сравнению с проектом решения.

Анализ вносимых изменений показал, что более 58 % от предлагаемого объема увеличения финансирования муниципальной программы связано с выделением дополнительных средств на приобретение в муниципальную собственность и установку объектов движимого имущества, в том числе внедрение современных форм организации питания (обеспечение школьных пищеблоков современным технологическим оборудованием и мебелью для обеденных зон школьных столовых) и приобретение спортивного оборудования и инвентаря для общеобразовательных учреждений, спортивных секций, создание и содержание спортивных площадок в общеобразовательных учреждениях.

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

Согласно представленной Таблице поправок, общая сумма расходов в 2018 году на реализацию муниципальной программы увеличилась на 1 721,1 тыс. рублей по сравнению с проектом решения.

Увеличение объема финансирования сложилось, в том числе за счет:

- 1) увеличения на 5 253,6 тыс. рублей вида расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

2) увеличения на 69,8 тыс. рублей вида расходов «Уплата иных платежей»;

3) уменьшения на 3 602,3 тыс. рублей вида расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности»: (-) 4 368,3 тыс. рублей по мероприятиям «Строительство 2-х многоквартирных жилых домов в районе ул. Карбышева в г. Петропавловске-Камчатском. Жилой дом № 1 (блок-секция № 1, 2, 3)»; «Строительство 2-х многоквартирных жилых домов в районе ул. Карбышева в г. Петропавловске-Камчатском. Жилой дом № 1 (блок-секция № 4, 5, 6)» и (+) 766,0 тыс. рублей по мероприятию «Сейсмоусиление здания МБДОУ «Детский сад № 51» по улице Павлова, 5 в г. Петропавловске-Камчатском».

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»

Согласно представленной Таблице поправок, общая сумма расходов в 2018 году на реализацию муниципальной программы уменьшилась на 500,0 тыс. рублей по сравнению с проектом решения.

Уменьшение объема финансирования сложилось, в том числе за счет:

1) уменьшения на 19 866,7 тыс. рублей вида расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

2) уменьшения на 12 739,1 тыс. рублей вида расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности»: (-) 11 138,1 тыс. рублей по мероприятию «Реконструкции парка на сопке Никольская по ул. Озерновская коса» и (-) 1 601,0 тыс. рублей по «Реконструкции сквера возле памятника им. В.И. Ленина по ул. Сахалинская, 2 в г. Петропавловске-Камчатском»;

3) увеличения на 32 105,8 тыс. рублей вида расходов «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

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»

Годовые объемы бюджетных ассигнований, согласно Таблице поправок по сравнению с проектом решения, в 2018-2020 годах по муниципальной программе не изменились.

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

Годовые объемы бюджетных ассигнований, согласно Таблице поправок по сравнению с проектом решения, в 2018-2020 годах по муниципальной программе не изменились.

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

Согласно представленной Таблице поправок, общая сумма расходов в 2018 году на реализацию муниципальной программы увеличилась на 88 733,3 тыс. рублей по сравнению с проектом решения.

Анализ вносимых изменений показал, что более 63 % от предлагаемого объема увеличения финансирования муниципальной программы связано с выделением дополнительных средств на приобретение движимого имущества в целях развития дорожного хозяйства.

В 2020 году финансирование муниципальной программы увеличено на 54 067,6 тыс. рублей: (+) 58 793,5 тыс. рублей на «Строительство автомобильной дороги 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 г. Петропавловске-Камчатском» и (-) 4 725,9 тыс. рублей на «Строительство магистрали общегородского значения от поста ГАИ до улицы Академика Королева с развязкой в микрорайоне Северо-Восток в г. Петропавловске-Камчатском (участок дороги от ул. Ларина до ул. Академика Королева).

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

Согласно представленной Таблице поправок, общая сумма расходов в 2018 году на реализацию муниципальной программы увеличилась на 100,0 тыс. рублей по сравнению с проектом решения.

Увеличение финансирования связано с увеличением расходов на изготовление и размещение социальной рекламы в целях реализации исполнительно-распорядительных полномочий администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

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

Годовые объемы бюджетных ассигнований, согласно Таблице поправок по сравнению с проектом решения, в 2018-2020 годах по муниципальной программе не изменились.

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

Согласно представленной Таблице поправок, общая сумма расходов в 2018 году на реализацию муниципальной программы уменьшилась на 2 655,7 тыс. рублей по сравнению с проектом решения.

Уменьшение объема финансирования сложилось, в том числе за счет:

1) уменьшения на 5 043,8 тыс. рублей вида расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

2) увеличения на 2 388,1 тыс. рублей вида расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами».

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

Годовые объемы бюджетных ассигнований, согласно Таблице поправок по сравнению с проектом решения, в 2018-2020 годах по муниципальной программе не изменились.

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

Согласно представленной Таблице поправок, общая сумма расходов в 2018 году на реализацию муниципальной программы увеличилась на 4 846,3 тыс. рублей по сравнению с проектом решения.

Увеличение объема финансирования сложилось, в том числе за счет:

1) увеличения на 4 916,1 тыс. рублей по мероприятиям на обеспечение модернизации оборудования объектов электроснабжения муниципальной собственности;

2) уменьшения на 69,8 тыс. рублей по мероприятиям на проведение специализированных работ, услуг (межевание, кадастровые работы, оценка, охрана, энергоаудит, страхование и т.п.).

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

Годовые объемы бюджетных ассигнований, согласно Таблице поправок по сравнению с проектом решения, в 2018-2020 годах по муниципальной программе не изменились.

Непрограммные направления расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа

Согласно представленной Таблице поправок, годовой объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа в 2018 году уменьшен на 6 745,0 тыс. рублей.

Уменьшение годового объема бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям, в основном, обусловлено:

1) уменьшением на 8 033,5 тыс. рублей вида расходов «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов

государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений»;

2) увеличением на 1 288,5 тыс. рублей вида расходов «Резервные средства».

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

Согласно представленной к проекту решения Таблице поправок объем бюджетного дефицита не изменился 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.

С учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 300 753,3 тыс. рублей, бюджетный дефицит составит 150 000,0 тыс. рублей или 2,7 % 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, согласно Таблице поправок, на **2019-2020** годы сохраняется на прежнем уровне и составляет по 153 993,0 тыс. рублей (2,7 % и 2,6 % соответственно).

С учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 53 993,0 тыс. рублей соответственно, бюджетный дефицит 2019-2020 годах составляет 100 000,0 тыс. рублей или 1,7 % 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, согласно Таблице поправок, не изменяется и составляет: 2018 год – 5 553 405,9 тыс. рублей; 2019 год – 5 778 924,7 тыс. рублей; 2020 год – 5 950 598,5 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 отчислений¹⁰, что соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

Общий объем муниципальных внутренних заимствований в 2018-2020 годах остался на прежнем уровне и составляет 150 000,0 тыс. рублей, 100 000,0 тыс. рублей и 100 000,0 тыс. рублей соответственно.

Следует отметить, что Таблицей поправок, значения в п.п. 2) п.3 текстовой части проекта решения приведены в соответствие с приложением 10 проекта

¹⁰ 2018-2020 годы -1,3%;

решения «Ведомственная структура расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год», в части объемов ассигнований зарезервированных (нераспределенных) средств.

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.