



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

Советская ул., д.22, Петропавловск-Камчатский, 683000 тел. (4152) 23-52-51

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 21.11.2016 № 523-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»

«20» февраля 2017 года

№ 01-07/12-КСП/э

Настоящее экспертное заключение подготовил председатель Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ Слободчиков Д.Н.

Проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа² «О принятии решения о внесении изменений в Решение Городской Думы от 21.11.2016 № 523-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа³ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»⁴ рассмотрен КСП согласно требованиям Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ⁵, Решения Городской Думы от 27.12.2013 № 173-нд⁶ и Решения Городской Думы от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»⁷.

Представленный на экспертизу проект решения подготовлен Управлением финансов администрации городского округа⁸ и внесен на рассмотрение Городской Думы Главой городского округа В.Ю. Иваненко.

¹ Далее – Контрольно-счётная палата, КСП;

² Далее – Городская Дума;

³ Далее – городской округ;

⁴ Далее – проект решения о бюджете, проект решения, проект;

⁵ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований»;

⁶ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе» (далее – Решение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе);

⁷ Далее решение «О контрольно-счётной палате»;

⁸ Далее – Управление финансов.

Перечень и содержание документов, одновременно представленных с проектом решения, соответствует требованиям Решения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Следует отметить, что в процессе подготовки настоящего экспертного заключения в Контрольно-счетную палату поступила таблица поправок к проекту решения от Управления финансов администрации городского округа⁹, в связи с чем, настоящее экспертное заключение подготовлено с учётом данных поправок.

Проект и материалы к нему поступили в КСП с нарушением сроков, установленных ст. 65 Регламента Городской Думы и ст. 4 Решения Городской Думы от 31.10. 2013 года №144-нд «О порядке внесения проектов муниципальных правовых актов на рассмотрение городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа».

Согласно пояснительной записке к таблице поправок, изменения вносятся в расходную часть бюджета городского округа за 2017 год без изменения общей суммы расходов бюджета городского округа.

Проведенная экспертиза показала, что проектом решения (с учетом таблицы поправок) уточняются основные характеристики бюджета городского округа¹⁰ на 2017-2019 годы, в связи с изменениями доходной и расходной частей бюджета.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа за 2017 год представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено Решением ГД от 21.11.2016 № 523-нд	Согласно проекту решения	тыс. рублей	
			Отклонения	
			в сумме (гр.3-гр.2)	в % (раз)
1	2	3	4	5
Доходы	9820338,6	10208735,3	388396,7	4,0
Расходы	10140338,6	10776929,7	636591,1	6,2
Прогнозируемый дефицит	320000,0	568194,4	248194,4	77,6

Таким образом, предлагаемым проектом планируется увеличение доходной части на 388396,7 тыс. рублей или на 4 % и расходной части на 636591,1 тыс. рублей или на 6,2 %. Прогнозируемый дефицит также увеличивается на 248194,4 тыс. рублей или на 77,6 %.

И. Доходы

В рассматриваемом проекте решения прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на **2017 год** составляет 10208735,3 тыс. рублей, что на 388396,7 тыс. рублей (4 %) больше объема доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

100 «Налоговые и неналоговые доходы» данный показатель планируется увеличить на 38075,1 тыс. рублей (0,8 %) до значения 4845168,2 тыс. рублей, в том числе за счет: увеличения объема поступлений по налоговым доходам на

⁹ Сопроводительное письмо от 16.02.2017 № 01-04-02/143/17 (вх.01-10/76 от 16.02.2017);

¹⁰ Утвержденные решением Городской Думы от 21.11.2016 № 523-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – Решение о бюджете).

7032,1 тыс. рублей (0,2 %) до значения 4435086,7 тыс. рублей и увеличения объема поступлений по неналоговым доходам на 31043,0 тыс. рублей (8,2 %) до значения 410081,5 тыс. рублей.

Указанные изменения сложились на основании изменения объема поступлений по следующим подгруппам:

1. 103 «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» вновь (первоначально) планируется доход 7032,1 тыс. рублей по акцизам на нефтепродукты¹¹.

2. 112 «Платежи при пользовании природными ресурсами» прогнозный показатель увеличивается на 30900,0 тыс. рублей или в 29 раз до значения 32000,0 тыс. рублей, за счет платы по сбросам загрязняющих веществ в водные объекты¹².

3. 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» увеличены на 143,0 тыс. рублей или 0,2 %, до значения 63231,9 тыс. рублей на основании уточненных прогнозов главных администраторов доходов бюджета городского округа.

Увеличение поступлений в доход бюджета городского округа планируется по денежным взысканиям за нарушение земельного законодательства и сумм по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты городских округов¹³.

Кроме того, планируется перераспределение в рамках следующих подгрупп без изменения общего объема доходов:

4. 114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных доходов» - 956,2 тыс. рублей с доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого 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* доходы от реализации 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 без изменения общего объема ассигнований по данной подгруппе; По данной подгруппе, в том числе планируются доходы, ожидаемые к поступлению в бюджет городского округа от приватизации муниципального имущества¹⁴. Согласно прогнозного плана к приватизации в 2017 году утверждены нежилые помещения по следующим адресам городского округа:

¹¹ Согласно письму Управления федерального казначейства по Камчатскому краю от 01.12.2016 № 38-04-26/12-164 в адрес Министерства финансов Камчатского края;

¹² Согласно письму Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Ростприроднадзора) по Камчатскому краю от 26.01.2017 № АЛ-05/0353, задолженность взыскана Службой судебных приставов с ГУП КК «Петропавловский водокавал»;

¹³ Согласно письму Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Ростприроднадзора) по Камчатскому краю от 26.01.2017 № АЛ-05/0353, задолженность взыскана Службой судебных приставов с ГУП КК «Петропавловский водокавал»;

¹⁴ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 26.10.2016 № 1157-р «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год»;

ул. Гастелло, д.5 (1 этаж; 56,8 м²); ул. Ключевская, д.45 (цокольный этаж; 110 м²).

5. 116 «Штрафы, санкции и возмещение ущерба» - 1500,0 тыс. рублей с денежных взысканий за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды *на* прочие поступления от денежных взысканий и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов без изменения общего объема ассигнований по данной подгруппе.

Анализ доходной части бюджета показал, что Управлением экономики и имущественных отношений Петропавловск-Камчатского городского округа¹⁵ не исполнена ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹⁶ в отношении учета в неналоговых доходах бюджета отдельных видов доходов.

Так, не учтены доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах от акционерных обществ, 100 % акций которых принадлежат городскому округу и частично не учтены доходы по исполнению судебных актов в отношении ГУП «Петропавловский водоканал»¹⁷ в сумме 4080,4 тыс. рублей за 2016 год.

В отношении учета доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах от акционерных обществ, КСП поясняет, что предоставление ст.160.1 БК РФ права органам местного самоуправления разрабатывать методику прогнозирования поступлений доходов бюджета, не может быть истолковано как способ нарушения принципа планирования доходной и расходной частей бюджета на очередной финансовый год и плановый период до начала отчетного года, а не в период исполнения бюджета.

Таким образом, КСП предлагает пересмотреть приказ УЭРИО от 27.04.2016 № 88/16/1¹⁸ в части предоставления права включения в бюджет городского округа доходов только после утверждения Советом директоров рекомендаций по размеру дивидендов и принятия Общим собранием акционеров решения о выплате (объявлении) дивидендов в текущем финансовом году, так как он не соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ.

В отношении ГУП «Петропавловский водоканал» КСП поясняет, что по вступившим в силу судебным актам от данного предприятия должно поступить 45688,2 тыс. рублей.

С учетом предоставления судом отсрочки на 5 лет, платежи в 2016 году должны составить 9137,7 тыс. рублей¹⁹. Фактически поступило в бюджет 5057,3 тыс. рублей. Не поступило 4080,4 тыс. рублей.

Одновременно с этим, главный администратор доходов Петропавловск-Камчатского городского округа - УЭРИО на 2017 год планирует доходы от ГУП «Петропавловский водоканал» в сумме 9093,5 тыс. рублей²⁰ или текущие

¹⁵ Далее – УЭРИО;

¹⁶ Далее – БК РФ;

¹⁷ Ранее – МУП «Петропавловский водоканал»;

¹⁸ Приказ УЭРИО от 27.04.2016 № 88/16/1 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Петропавловск-Камчатского городского округа»;

¹⁹ 9137,7 = (45688,2 : 5);

²⁰ 9093,5 = (8669,6 /подраздел 111, подстатья 07014/+423,9 /подраздел 116, подстатья 90040/);

платежи за 2017 год, а неисполненный остаток за 2016 год в сумме 4080,4 тыс. рублей не учитывается.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата считает, что доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу, а также доходы от ГУП «Петропавловский водоканал» за 2016 год в сумме 4080,4 тыс. рублей необходимо предусмотреть в проекте решения на следующей очередной сессии Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа.

200 «Безвозмездные поступления» данный показатель планируется увеличить на 350321,6 тыс. рублей (7 %), до значения 5363567,1 тыс. рублей, за счет:

1. Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»** на 372171,7 тыс. рублей или на 7,4 % до значения 5385417,3 тыс. рублей, в том числе за счет следующих изменений:

1) Включения вновь (первоначально) планируемой дотации бюджету городского округа в сумме **60496,0** тыс. рублей на выравнивание бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, поступившие от Министерства финансов Камчатского края²¹ и от Министерства транспорта и дорожного хозяйства Камчатского края²².

2) Уменьшения субсидии бюджету городского округа на **51595,4** тыс. рублей (5 %) до значения 987146,7 тыс. рублей, за счет:

2.1) включения вновь планируемых субсидий на общую сумму 220008,3 тыс. рублей, в том числе:

2.1.1) 106757,2 тыс. рублей - на реализацию программы 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;

2.1.2) 59248,5 тыс. рублей – на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае» Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей в Камчатском крае». Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;

2.1.3) 24975,9 тыс. рублей - на реализацию Государственной программы Камчатского края «Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае»;

2.1.4) 20000,0 тыс. рублей – на реализацию Государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов

²¹ Уведомление от 15.12.2016 № 42;

²² Уведомление от 18.01.2017 № 139;

Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы» Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае». Основное мероприятие «Оснащение образовательных учреждений муниципальных образований в Камчатском крае автоматическими приборами погодного регулирования, а также оборудованием для комфортного пребывания детей в образовательных учреждениях в межотопительный период»;

2.1.5) 9026,7 тыс. рублей – на реализацию Государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края Подпрограмма «Переселение граждан из аварийных жилых домов и непригодных для проживания жилых помещений в Камчатском крае». Основное мероприятие «Переселение граждан из аварийных жилых домов и непригодных для проживания жилых помещений в соответствии с жилищным законодательством»;

2.2) *увеличения* субсидии на 5898,2 тыс. рублей на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае на 2014-2025 годы» Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства». Реконструкция и капитальный ремонт магистральной улицы общегородского и районного значения ул. Вулканная – ул. Чубарова (от поста ГИБДД до пересечения с пр. Победы) в г. Петропавловске-Камчатском (за счет средств краевого дорожного фонда);

2.3) *уменьшения* субсидии на 114,2 тыс. рублей на реализацию Государственной программы Камчатского края «Управление государственными финансами Камчатского края на 2014-2018 годы» Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований в Камчатском крае»;

2.4) *исключения* в полном объеме субсидии на общую сумму 277387,7 тыс. рублей, в том числе:

2.4.1) 104396,6 тыс. рублей - на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае на 2014-2025 годы» Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства». Автомобильная дорога районного значения по пр. Таранца с устройством транспортной развязки и водопропускными сооружениями в г. Петропавловске-Камчатском»;

2.4.2) 49386,2 тыс. рублей - на реализацию Государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в Камчатском крае». Строительство 2-х многоквартирных домов 9-ти этажных жилых домов в районе ул. Карбышева в г. Петропавловске-Камчатском. Жилой дом № 1 блок-секция № 1, 2, 3;

2.4.3) 48717,4 тыс. рублей - на реализацию Государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов,

основных объектов и систем жизнеобеспечения в Камчатском крае». Строительство 2-х многоквартирных домов 9-ти этажных жилых домов в районе ул. Карбышева в г. Петропавловске-Камчатском. Жилой дом № 2 блок-секция № 4, 5, 6;

2.4.4) 45419,5 тыс. рублей - на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие культуры в Камчатском крае на 2014-2018 годы» Подпрограмма «Обеспечение условий реализации Программы». Здание МАУК «Городской дом культуры СРВ». Реконструкция в г. Петропавловске-Камчатском;

2.4.5) 14138,6 тыс. рублей - на реализацию Государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы» Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае». Здание банно-прачечного комплекса (реконструкция (перестройка) здания прачечной) по пр. Циолковского,9 (в том числе проектные работы и государственная экспертиза проектной документации);

2.4.6) 5185,6 тыс. рублей - на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае на 2014-2025 годы» Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства». Магистраль общегородского значения от II кольца до ул. Кавказской, включая ул. Ломоносова в г. Петропавловске-Камчатском;

2.4.7) 4135,8 тыс. рублей - на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае на 2014-2025 годы» Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства». Автомобильная дорога по ул. Ларина с устройством транспортной развязки и водопропускными сооружениями (от остановки «Кольцо по ул. Ларина» до пересечения с магистральной улицей в районе перспективной застройки) в г. Петропавловске-Камчатском);

2.4.8) 4000,0 тыс. рублей - на реализацию Государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в Камчатском крае». Сейсмоусиление здания МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3» по ул. Зеленая роща, 24;

2.4.9) 2008,0 тыс. рублей - на реализацию Государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае на 2014-2025 годы» Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства». Магистраль общегородского значения от поста ГАИ до ул. Ак. Королева с развязкой в микрорайонетСеверо-Восток в г. Петропавловске-Камчатском (участок от ул. Ларина до ул. Ак. Королева);

3) увеличения субвенции бюджету городского округа на **363271,2** тыс. рублей (9,11 %) до значения 4337774,6 тыс. рублей, за счет:

3.1) *вновь* планируемой субвенции на общую сумму 777394,0 тыс. рублей, в том числе:

3.1.1) 469419,0 тыс. рублей - для осуществления государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг;

3.1.2) 188810,3 тыс. рублей - для осуществления государственных полномочий Камчатского края по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями;

3.1.3) 84168,0 тыс. рублей - для осуществления государственных полномочий Камчатского края по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях в Камчатском крае, реализующих образовательную программу дошкольного образования;

3.1.4) 30541,0 тыс. рублей - для осуществления государственных полномочий Камчатского края по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Камчатском крае;

3.1.5) 3543,0 тыс. рублей - для осуществления отдельных государственных полномочий Камчатского края по осуществлению регионального государственного жилищного надзора в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и граждан и по проведению проверок при осуществлении лицензионного контроля в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по управлению многоквартирными домами на основании лицензии;

3.1.6) 856,0 тыс. рублей - на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью;

3.1.7) 56,7 тыс. рублей - на осуществление государственных полномочий Камчатского края по вопросам установления нормативов накопления твердых коммунальных отходов в Камчатском крае;

3.2) *увеличения* субвенции на общую сумму 211655,7 тыс. рублей, в том числе:

3.2.1) 105201,0 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению 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;

3.2.2) 78058,7 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае;

3.2.3) 15278,3 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим в Камчатском крае, по проезду на автомобильном транспорте общего пользования городского сообщения;

3.2.4) 7511,0 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий по опеке и попечительству в Камчатском крае в части социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей переданных под опеку или попечительство (за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку или попечительство, обучающихся в федеральных образовательных организациях), на предоставление дополнительной меры социальной поддержки по содержанию отдельных лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в общеобразовательных организациях и ранее находившихся под попечительством, попечителям которых выплачивались денежные средства на их содержание, на выплату ежемесячного вознаграждения приемным родителям, на организацию подготовки лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей;

3.2.5) 5333,0 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий по опеке и попечительству в Камчатском крае в части расходов на содержание специалистов, осуществляющих деятельность по опеке и попечительству;

3.2.6) 273,7 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае;

3.3) *уменьшения* субвенции на общую сумму 1546,7 тыс. рублей, в том числе:

3.3.1) 986,3 тыс. рублей - на выполнение отдельных государственных полномочий Камчатского края по социальному обслуживанию граждан в Камчатском крае;

3.3.2) 228,1 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Камчатском крае в части выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, проживающим в Камчатском крае;

3.3.3) 178,7 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по выплате ежемесячной доплаты к заработной плате педагогическим работникам, имеющим ученые степени доктора наук, кандидата наук, государственные награды СССР, РСФСР и Российской Федерации, в отдельных муниципальных образовательных организациях в Камчатском крае;

3.3.4) 108,9 тыс. рублей - на осуществление государственных полномочий Камчатского края по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в Камчатском крае.

3.3.5) 44,7 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по выплате ежемесячной доплаты к заработной плате педагогическим работникам, имеющим ученые степени доктора наук, кандидата наук, государственные награды СССР, РСФСР и Российской Федерации, в отдельных муниципальных образовательных организациях в Камчатском крае (Министерство образования и науки Камчатского края).

3.4) *исключения* в полном объеме субвенции на общую сумму 624231,8 тыс. рублей, в том числе:

3.4.1) 500477,0 тыс. рублей - на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан;

3.4.2) 91249,3 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях в Камчатском крае, реализующих образовательную программу дошкольного образования;

3.4.3) 30204,0 тыс. рублей - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Камчатском крае;

3.4.4) 1230,9 тыс. рублей - на Государственную программу Камчатского края «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае на 2015-2020 годы». Подпрограмма «Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в Камчатском крае». На финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения (за счет средств федерального бюджета);

3.4.5) 1070,6 тыс. рублей - на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью.

2. Включения вновь (первоначально) планируемых поступлений доходов по подгруппе 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» в сумме 2070,7 тыс. рублей²³, в том числе:

1) 2039,7 тыс. рублей – за счет возврата субсидии автономными учреждениями;

2) 31,0 тыс. рублей - за счет возврата остатков субсидии бюджетными учреждениями.

3. Включения вновь (первоначально) планируемый поступлений доходов по подгруппе 219 «Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» в сумме (-23920,9) тыс. рублей, за счет поступления в бюджет городского

²³Согласно письму Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.01.2017 № 01-05-02/90/17;

округа неиспользованной субсидии от главного распорядителя бюджетных средств - Управления образования администрации городского (возврат суммы неиспользованной субсидии в краевой бюджет)²⁴.

В рассматриваемый проект решения о бюджете вышеуказанные изменения внесены на основании полученных уведомлений от органов государственной власти Камчатского края и информации от главных администраторов/распорядителей бюджетных средств городского округа.

2018 год

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено Решением ГД от 21.11.2016 № 523-нд	Согласно проекту решения	Отклонения	
			в сумме (гр.3-гр.2)	в % (раз)
1	2	3	4	5
Доходы	10264153,9	9905943,9	-358210,0	-3,8
Расходы	10434153,9	10059936,9	-374216,0	-3,9
Прогнозируемый дефицит	170000,0	153993,0	-16007,0	-9,4

Таким образом, предлагаемым проектом планируется уменьшение доходной части на 385210,0 тыс. рублей или на 3,8 % и расходной части на 374216,0 тыс. рублей или на 3,9 %. Прогнозируемый дефицит также уменьшится на 16007,0 тыс. рублей или на 9,4 %.

Уменьшение доходной части бюджета в сумме 358210,0 тыс. рублей или на 3,5 % до 9905943,9 тыс. рублей планируется следующим образом:

1. Вновь (первоначально) планируются доходы в сумме 6921,6 тыс. рублей по группе доходов 100 «Налоговые и неналоговые доходы», за счет доходов от уплаты акцизов по нефтепродуктам.

2. Уменьшение на 365131,6 тыс. рублей или на 6,6 % до значения 5126696,9 тыс. рублей по группе 200 «Безвозмездные поступления» (уменьшение субсидии на 683369,8 тыс. рублей и увеличение субвенции на 318238,2 тыс. рублей).

2019 год

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено Решением ГД от 21.11.2016 № 523-нд	Согласно проекту решения	Отклонения	
			в сумме (гр.3-гр.2)	в % (раз)
1	2	3	4	5
Доходы	9680053,0	9955330,1	275277,1	2,8
Расходы	9850053,0	10109323,1	259270,1	2,6
Прогнозируемый дефицит	170000,0	153993,0	-16007,0	-9,4

Таким образом, предлагаемым проектом планируется увеличение доходной части на 275277,1 тыс. рублей или на 2,8 % и расходной части на

²⁴ Согласно письму Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 30.01.2017 № 01-05-02/76/17;

259270,1 тыс. рублей или на 2,6 %. Прогнозируемый дефицит также уменьшится на 16007,0 тыс. рублей или на 9,4 %.

Увеличение доходной части бюджета в сумме 275277,1 тыс. рублей или на 2,8 % до 9955330,1 тыс. рублей планируется следующим образом:

1. Вновь (первоначально) планируются доходы в сумме 7791,7 тыс. рублей по группе доходов 100 «Налоговые и неналоговые доходы», за счет доходов от уплаты акцизов по нефтепродуктам.

2. Увеличение на 267485,4 тыс. рублей или на 5,5 % до значения 4826904,4 тыс. рублей по группе 200 «Безвозмездные поступления» (уменьшение субсидии на 85588,0 тыс. рублей и увеличение субвенции на 353073,4 тыс. рублей).

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

Согласно представленному проекту решения, вносимые изменения увеличивают дефицит бюджета городского округа в 2017 году на 248194,4 тыс. рублей или на 77,6 % до значения 568194,4 тыс. рублей, который составляет 12,1 % от планируемого общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений, что превышает норматив (10 %), установленный абз.1 п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Вместе с тем, согласно абз.3 п.3 ст. 92.1 БК РФ в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно приложению 5 к проекту решения, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составляет 434201,4 тыс. рублей.

Таким образом, прогнозируемый дефицит бюджета городского округа, без учета утвержденных в составе источников финансирования дефицита бюджета городского округа остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа составит 133993,0 тыс. рублей²⁵ или 2,8 %, что соответствует требованиям п.3 ст. 92.1 БК РФ.

За счет изменения объемов налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений в бюджет городского округа, в текстовой части проекта решения предусмотрено увеличение показателя предельного объема муниципального долга городского округа на 38075,1 тыс. рублей до значения 4707040,7 тыс. рублей (в действующем решении о бюджете – 4668965,6 тыс.

²⁵133993,0 = (568194,4-434201,4);

рублей), что не превышает, планируемый к утверждению общий годовой объем доходов городского округа, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга с учётом таблицы поправок по сравнению с первоначальным проектом решения на 01.01.2018 увеличен на 80 035,02 тыс. рублей и составляет 1 764 028,0 тыс. рублей в связи с необходимостью регулировки объема муниципального долга в соответствии с письмом Минфина России от 30.11.2016 № 02-06-10/71036²⁶ (задолженность по бюджетным кредитам связана с реализацией мировых соглашений по заимствованию топочного мазута).

Следует отметить, что задолженность Администрации городского округа по бюджетным кредитам, по заимствованию топочного мазута, возникла в ходе реализации мировых соглашений от 07.07.2011 № 2, 7, 9 с Министерством имущественных отношений Камчатского края на общую сумму 160070,04 тыс. рублей. В связи с чем, увеличен верхний предел муниципального долга по периодам следующим образом: с 01.01.2017 года по 01.01.2018 года на 80035,02 тыс. рублей и с 01.01.2018 года по 01.01.2019 года на 80035,02 тыс. рублей.

В соответствии с данными соглашениями (п.1, 2) предусмотрен порядок ежеквартального перечисления денежных средств на счет Министерства имущественных отношений Камчатского края до 01.01.2022 года.

Согласно данного порядка, общая сумма бюджетного кредита в 2017-2019 годах составляет по 16007,004 тыс. рублей ежегодно, что отражено в приложениях 5, 6 к проекту решения по строке «Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При этом, верхний предел муниципального долга с учётом таблицы поправок по сравнению с утвержденным бюджетом городского округа (2100000,0 тыс. рублей) уменьшен на 335972,0 тыс. рублей.

Предлагаемые к утверждению показатели размера верхнего предела муниципального долга не превышают предельно допустимых размеров и соответствуют ограничениям, установленным статьями 92.1, 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2018-2019 годы

Согласно представленному проекту решения, дефициты бюджетов идентичны и составляют по 153993,0 тыс. рублей или 3,3 % от планируемого общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений, что не превышает норматив (10 %), установленный абз.1 п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

За счет изменения объемов налоговых и неналоговых доходов, в текстовой части проекта решения предусмотрено увеличение показателя предельного объема муниципального долга городского округа на 6921,6 тыс. рублей и на

²⁶Письмо Минфина России от 30.11.2016 № 02-06-10/71036 «Об отражении в бюджетном учете в соответствии с мировым соглашением, утвержденным решением судов, задолженности по заимствованию материальных ценностей из государственного резерва»;

7791,7 тыс. рублей соответственно до значения 4634541,9 тыс. рублей (в действующем решении о бюджете – 4627620,3 тыс. рублей) и до значения 4709657,8 тыс. рублей (в действующем решении о бюджете – 4701866,1 тыс. рублей) соответственно, что не превышает, планируемый к утверждению общий годовой объем доходов городского округа, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 увеличен на 80 035,02 тыс. рублей и составляет 1 848 021,0 тыс. рублей в связи с необходимостью регулирования объема муниципального долга в соответствии с письмом Минфина России от 30.11.2016 № 02-06-10/71036 (задолженность по бюджетным кредитам связана с реализацией мировых соглашений по заимствованию топочного мазута).

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 увеличен на 80 035,02 тыс. рублей и составляет 1 932 014,0 тыс. рублей в связи с необходимостью регулирования объема муниципального долга в соответствии с письмом Минфина России от 30.11.2016 № 02-06-10/71036 (задолженность по бюджетным кредитам связана с реализацией мировых соглашений по заимствованию топочного мазута).

Предлагаемые к утверждению показатели размера верхнего предела муниципального долга не превышают предельно допустимых размеров и соответствуют ограничениям, установленным статьями 92.1, 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы

2017 год

В 2017 году планируется увеличить общую сумму расходов бюджета с 10140338,6 тыс. рублей до 10776929,7 тыс. рублей или на 636591,1 тыс. рублей (6,3 %).

Общая сумма межбюджетных трансфертов увеличилась с 5013245,5 тыс. рублей до 5494766,3 тыс. рублей или на 481520,8 тыс. рублей (9,6 %). Увеличение суммы межбюджетных трансфертов в основном обусловлено увеличением ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям с 3930358,9 тыс. рублей до 4246714,8 тыс. рублей или на 316355,9 тыс. рублей (65,7 % от общей суммы увеличения межбюджетных трансфертов).

Межбюджетные трансферты в размере 5494766,3 тыс. рублей распределены следующим образом:

1. Средства федерального бюджета – 856,0 тыс. рублей (0,02 %).
2. Средства краевого бюджета – 5493910,3 тыс. рублей (99,98 %).

В разрезе бюджетов всех уровней расходы бюджета городского округа в размере 10776929,7 тыс. рублей распределены следующим образом:

1. Средства федерального бюджета – 856,0 тыс. рублей (менее 0,1 %).

2. Средства краевого бюджета – 5493910,3 тыс. рублей (50,9 %).
3. Средства бюджета городского округа – 5282163,4 тыс. рублей (49,0 %).

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)

2017 год					
Код вида расхода	Наименование вида расходов	Решение ГД от 21.11.2016 № 523-нд	Проект решения	Отклонение (гр.4-гр.3)	% (гр.5:3)*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	801 540,8	814 608,5 (7,6 %)	13 067,7 (2,1 %)	1,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 644 653,4	1 756 254,4 (16,3 %)	111 601,0 (17,5 %)	6,8
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	920 964,8	883 101,4 (8,2 %)	- 37 863,4 (-5,9 %)	-4,1
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	341 644,5	418 388,9 (3,9 %)	76 744,4 (12,0 %)	22,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5 905 251,2	6 207 147,4 (57,6 %)	301 896,2 (47,4 %)	5,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	262 073,8	262 073,8 (2,4 %)	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов, уплата налогов, взносы в международные организации, резервные средства)	264 210,1	435 355,3 (4,0 %)	171 145,2 (26,9 %)	64,8
	Всего расходов:	10 140 338,6	10 776 929,7 (100 %)	636 591,1 (100 %)	6,3

Из вышеприведенной таблицы следует, что *наибольший объем ассигнований* в сумме 6207147,4 тыс. рублей (57,6 % от общей суммы расходов городского округа) планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, из которых межбюджетные трансферты составляют 4246714,8 тыс. рублей или 68,4 %²⁷. При этом, из общей суммы *увеличения объемов бюджетных ассигнований* (636591,1 тыс. рублей) наибольшее увеличение в сумме 301896,2 тыс. рублей или 47,4 % также приходится по данному виду расходов (600).

2018 год

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований планируется уменьшить с 10434153,9 тыс. рублей до 10059936,9 тыс. рублей или на 374217,0 тыс. рублей (3,6 %).

Общая сумма межбюджетных трансфертов уменьшилась с 5491828,5 тыс. рублей до 5126696,9 тыс. рублей или на 365131,6 тыс. рублей (6,6 %). Уменьшение

²⁷ 68,4 % = (4246714,8 : 6207147,4)*100 %

суммы межбюджетных трансфертов в основном обусловлено уменьшением ассигнований на «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» с 766574,9 тыс. рублей до 213425,0 тыс. рублей или на 553149,9 тыс. рублей (72,2 %).

Межбюджетные трансферты в размере 5126696,9 тыс. рублей распределены следующим образом:

1. Средства федерального бюджета – 856,0 тыс. рублей (0,02 %).
2. Средства краевого бюджета – 5125840,9 тыс. рублей (99,98 %).

В разрезе бюджетов всех уровней расходы бюджета городского округа в размере 10059936,9 тыс. рублей распределены следующим образом:

1. Средства федерального бюджета – 856,0 тыс. рублей (менее 0,1 %).
2. Средства краевого бюджета – 5125840,9 тыс. рублей (50,9 %).
3. Средства бюджета городского округа – 4933240,0 тыс. рублей (49,0 %).

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	Решение ГД от 21.11.2016 № 523-нд	Проект решения	Отклонение (гр.4-гр.3)	% (гр.5:3)*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	798 650,8	805 788,8 (8,0 %)	7 138,0 (-1,9 %)	0,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 229 924,3	1 237 287,4 (12,3 %)	7 363,1 (-2,0 %)	0,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	912 298,6	874 435,3 (8,7 %)	-37 863,3 (10,1 %)	-4,2
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	899 620,8	346 471,0 (3,5 %)	-553 149,8 (147,8 %)	-61,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5 671 290,8	5 858 855,3 (58,2 %)	187 564,5 (-50,1 %)	3,3
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	300 827,4	300 827,4 (3,0 %)	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов, уплата налогов, взносы в международные организации, резервные средства)	327 945,5	331 843,5 (3,3 %)	3 898,0 (-1,0 %)	1,2
	Условно утвержденные	293 595,7	304 428,2 (3,0 %)	10 832,5 (-2,9 %)	3,7
	Всего расходов:	10 434 153,9	10 059 936,9 (100 %)	-374 217,0 (100 %)	-3,6

Из вышеприведенной таблицы следует, что *наибольший объем ассигнований* в сумме 5858855,3 тыс. рублей (58,2 % от общей суммы расходов

городского округа) планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, из которых межбюджетные трансферты составляют 4134804,4 тыс. рублей или 70,6 %²⁸. При этом, из общей суммы *уменьшения объемов бюджетных ассигнований* (374217,0 тыс. рублей) наибольшее уменьшение в сумме 553149,8 тыс. рублей приходится по виду расходов «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (400)».

2019 год

В 2019 году годовой объем бюджетных ассигнований планируется увеличить с 9850053,0 тыс. рублей до 10109323,1 тыс. рублей или на 259270,1 тыс. рублей (2,6 %).

Общая сумма межбюджетных трансфертов увеличилась с 4826904,3 тыс. рублей до 5094389,7 тыс. рублей или на 267 485,4 тыс. рублей (5,5 %). Увеличение суммы межбюджетных трансфертов в основном обусловлено увеличением ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям с 3930358,9 тыс. рублей до 4134804,4 тыс. рублей или на 204445,5 тыс. рублей (76,4 % от общей суммы увеличения межбюджетных трансфертов).

Межбюджетные трансферты в размере 5094389,7 тыс. рублей распределены следующим образом:

1. Средства федерального бюджета – 856,0 тыс. рублей (0,02 %).
2. Средства краевого бюджета – 5093533,7 тыс. рублей (99,98 %).

В разрезе бюджетов всех уровней расходы бюджета городского округа в размере 10109323,1 тыс. рублей распределены следующим образом:

1. Средства федерального бюджета – 856,0 тыс. рублей (менее 0,1 %).
2. Средства краевого бюджета – 5093533,7 тыс. рублей (50,3 %).
3. Средства бюджета городского округа – 5014933,4 тыс. рублей (49,6 %).

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)

2019 год					
Код вида расхода	Наименование вида расходов	Решение ГД от 21.11.2016 № 523-нд	Проект решения	Отклонение (гр.4-гр.3)	% (гр.5:3)*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	799 780,1	806 918,1 (8,0 %)	7 138,0 (2,7 %)	0,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 177 393,1	1 184 697,0 (11,7 %)	7 303,9 (2,8 %)	0,6

²⁸ 70,6 % = (4134804,4 : 5 858 855,3)*100 %.

300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	909 173,4	871 310,0 (8,6 %)	-37 863,4 (-14,6 %)	-4,2
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	185 232,8	262 194,6 (2,6 %)	76 961,8 (29,7 %)	41,6
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5 626 620,3	5 813 740,4 (57,5 %)	187 120,1 (72,2 %)	3,3
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	327 216,4	327 216,4 (3,2 %)	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов, уплата налогов, взносы в международные организации, резервные средства)	284 041,3	290 444,7 (2,9 %)	6 403,4 (2,5 %)	2,3
	Условно утвержденные	540 595,6	552 801,9 (5,5 %)	12 206,3 (4,7 %)	2,3
	Всего расходов:	9 850 053,0	10 109 323,1 (100 %)	259 270,1 (100 %)	2,6

Из вышеприведенной таблицы следует, что *наибольший объем ассигнований* в сумме 5813740,4 тыс. рублей (57,5 % от общей суммы расходов городского округа) планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, из которых межбюджетные трансферты составляют 4134804,4 тыс. рублей или 71,1 %²⁹. При этом, из общей суммы *увеличения объемов бюджетных ассигнований* (259270,1 тыс. рублей) наибольшее увеличение в сумме 187120,1 тыс. рублей или 72,2 % также приходится по данному виду расходов (600).

Изменения (*увеличение/уменьшение*) объемов расходов по мероприятиям (подмероприятиям) муниципальных программ и непрограммным направлениям расходов представлено в приложении к Пояснительной записке к проекту решения и соответствуют вносимым корректировкам.

1. Муниципальная программа «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»³⁰

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «Развитие образования» планируется увеличить с 5528342,8 тыс. рублей до 5816576,9 тыс. рублей или на 288234,1 тыс. рублей (5,2 %), в том числе за счет *уменьшения* средств федерального бюджета с 1070,6 тыс. рублей до 856,0 тыс. рублей или на 214,6 тыс. рублей (20,0 %) и *увеличения*:

1. Средств краевого бюджета с 3778128,5 тыс. рублей до 4056848,7 тыс. рублей или на 278720,2 тыс. рублей (7,4 %).

2. Средств бюджета городского округа с 1749143,7 тыс. рублей до 1758872,2 тыс. рублей или на 9728,5 тыс. рублей (0,6 %).

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что *наибольшее увеличение* расходов муниципальной программы планируется по следующим видам расходов:

²⁹ 71,1 % = (4134804,4 : 5813740,4) * 100 %

³⁰ Далее – МП «Развитие образования»;

1. «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» – увеличение с 2066216,0 тыс. рублей до 2183100,2 тыс. рублей или на 116884,2 тыс. рублей (5,7 %).

2. «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» – увеличение с 217137,3 тыс. рублей до 311024,3 тыс. рублей или на 93887,0 тыс. рублей (43,2 %).

3. «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» – увеличение с 2531751,8 тыс. рублей до 2602685,8 тыс. рублей или на 70934,0 тыс. рублей (2,8 %).

В 2018 году и 2019 году расходы на МП «Развитие образования» планируется увеличить на одну и ту же сумму, а именно, на 192837,9 тыс. рублей (3,6 %).

2. Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа»³¹

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «ОДКЖ» планируется увеличить с 230598,8 тыс. рублей до 485823,6 тыс. рублей или на 255224,8 тыс. рублей (в 2,1 раза), в том числе за счет увеличения:

1. Средств краевого бюджета с 102103,5 тыс. рублей до 304594,1 тыс. рублей или на 202490,6 тыс. рублей (в 3 раза).

2. Средств бюджета городского округа с 128495,3 тыс. рублей до 181229,5 тыс. рублей на 52734,2 тыс. рублей (41,0 %).

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что *наибольшее увеличение* расходов муниципальной программы планируется по следующему виду расходов «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» – увеличение с 11262,9 тыс. рублей до 250973,2 тыс. рублей или на 239710,3 тыс. рублей (в 22,3 раза).

В 2018 году расходы на реализацию МП «ОДКЖ» планируется увеличить с 186690,8 тыс. рублей до 344206,0 тыс. рублей или на 157515,2 тыс. рублей (84,4 %).

В 2019 году расходы на реализацию МП «ОДКЖ» планируется увеличить с 174467,0 тыс. рублей до 369321,5 тыс. рублей или на 194854,5 тыс. рублей (в 2,1 раза).

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»³²

³¹ Далее МП «ОДКЖ»;

³² Далее МП «Энергоэффективность»;

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Энергоэффективность» планируется уменьшить с 1943191,5 тыс. рублей до 1931942,6 тыс. рублей или на 11248,9 тыс. рублей (0,6 %), в том числе за счет *увеличения* средств краевого бюджета с 517389,4 тыс. рублей до 608320,4 тыс. рублей или на 90931,0 тыс. рублей (17,6 %) и *уменьшения* средств бюджета городского округа с 1425802,1 тыс. рублей до 1323622,2 тыс. рублей или на 102179,9 тыс. рублей (7,2 %).

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что *наибольшее уменьшение* расходов муниципальной программы планируется по следующему виду расходов «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» – уменьшение с 554313,4 тыс. рублей до 522050,4 тыс. рублей или на 32263,0 тыс. рублей (5,8 %).

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»³³

Финансовое обеспечение МП «ОЗНЧС» предусмотрено за средств бюджета городского округа.

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «ОЗНЧС» планируется уменьшить с 67457,1 тыс. рублей до 66808,3 тыс. рублей или на 648,8 (1,0 %).

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что *наибольшее уменьшение* расходов муниципальной программы планируется по следующему виду «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию» – уменьшение с 10319,3 тыс. рублей до 9910,4 тыс. рублей или на 408,9 тыс. рублей (4,0 %).

В 2018 году расходы на реализацию МП «ОЗНЧС» планируется уменьшить с 64880,6 тыс. рублей до 64829,0 тыс. рублей или на 51,6 тыс. рублей (0,1 %).

В 2019 году расходы на реализацию МП «ОЗНЧС» планируется уменьшить с 63252,3 тыс. рублей до 63209,4 тыс. рублей или на 42,9 тыс. рублей (0,1 %).

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

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» планируется уменьшить с 481819,5 тыс. рублей до 440798,3 тыс. рублей или на 41021,2 тыс. рублей (8,5 %),

³³ Далее МП «ОЗНЧС»;

в том числе за счет *уменьшения* средств краевого бюджета с 217761,0 тыс. рублей до 178380,6 тыс. рублей или на 39380,4 тыс. рублей (18,1 %) и *увеличения* средств бюджета городского округа с 264058,5 тыс. рублей до 262417,7 тыс. рублей или на 1640,8 тыс. рублей (0,6 %).

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что *наибольшее уменьшение* расходов муниципальной программы планируется по следующему виду расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» – уменьшение с 46944,1 тыс. рублей до 1524,6 тыс. рублей или на 45419,5 тыс. рублей (96,8 %), а *наибольшее увеличение* по следующему виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – увеличение с 1993,4 тыс. рублей до 6761,3 тыс. рублей или на 4767,9 тыс. рублей (в 3,4 раза).

В 2018 году расходы на реализацию муниципальной программы планируется уменьшить с 521899,3 тыс. рублей до 438196,7 тыс. рублей или на 83702,6 тыс. рублей (16,0 %).

В 2019 году расходы на реализацию муниципальной программы планируется уменьшить с 364232,9 тыс. рублей до 361372,6 тыс. рублей или на 2860,3 тыс. рублей (0,9 %).

6. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа»³⁴

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «Развитие транспортной системы» планируется уменьшить с 646836,8 тыс. рублей до 607799,0 тыс. рублей или на 39037,8 тыс. рублей (6,0 %), в том числе за счет уменьшения:

1. Средств федерального бюджета с 1230,8 тыс. рублей до 0,0 тыс. рублей.
2. Средств краевого бюджета с 379893,0 тыс. рублей до 335343,4 тыс. рублей или на 44549,6 тыс. рублей (11,7 %).

И увеличения средств бюджета городского округа с 265713,0 тыс. рублей до 272455,6 тыс. рублей или на 6742,6 тыс. рублей (2,5 %).

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что *наибольшее уменьшение* расходов муниципальной программы планируется по следующему виду расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» – уменьшение с 149463,0 тыс. рублей до 41401,6 тыс. рублей или на 108061,4 тыс. рублей (72,3 %), а *наибольшее увеличение* по следующему виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – увеличение с 56733,6 тыс. рублей до 113234,5 тыс. рублей или на 56500,9 тыс. рублей (99,6 %).

³⁴ Далее МП «Развитие транспортной системы».

В 2018 году расходы на реализацию муниципальной программы планируется уменьшить с 1079295,9 тыс. рублей до 551302,7 тыс. рублей или на 527993,2 тыс. рублей (48,9 %).

В 2019 году расходы на реализацию муниципальной программы планируется уменьшить с 594362,8 тыс. рублей до 506740,2 тыс. рублей или на 87622,6 тыс. рублей (14,7 %).

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

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа» предусмотрено за средств бюджета городского округа.

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 7890,0 тыс. рублей до 42712,4 тыс. рублей или на 34822,4 тыс. рублей (в 5,4 раза).

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что *увеличение* расходов муниципальной программы планируется по следующим видам расходов:

1. «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – увеличение с 3790,0 тыс. рублей до 37412,4 тыс. рублей или на 33622,4 тыс. рублей (в 9,9 раза).

2. «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления» – увеличение с 0,0 тыс. рублей до 5300,0 тыс. рублей.

Исключение в полном объеме по следующему виду расходов «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» – 4100,0 тыс. рублей.

В 2018-2019 гг. общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы не изменилась.

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

Годовые объемы бюджетных ассигнований (2017-2019 гг.) по муниципальной программе «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе» не изменились и составляют 1450,0 тыс. рублей соответственно.

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

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа» планируется уменьшить с 401925,8 тыс. рублей до 392957,5 тыс. рублей или на 8968,3 тыс. рублей (2,2 %), в том числе за счет *увеличения* средств краевого бюджета с 1530,1 тыс. рублей до 10423,1 тыс. рублей или на 8893,0 тыс. рублей (в 6,8 раза) и *уменьшения* средств бюджета городского округа с 400395,7 тыс. рублей до 382534,4 тыс. рублей или на 17861,3 тыс. рублей (4,5 %).

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что *наибольшее уменьшение* расходов муниципальной программы планируется по следующему виду расходов «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» – уменьшение с 46261,0 тыс. рублей до 26844,0 тыс. рублей или на 19417,0 тыс. рублей (50 %), а *наибольшее увеличение* по следующему виду расходов «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» – увеличение с 42012,9 тыс. рублей до 54030,6 тыс. рублей или на 12017,7 тыс. рублей (28,6 %).

В 2018 году расходы на реализацию муниципальной программы планируется уменьшить с 366391,7 тыс. рублей до 341256,0 тыс. рублей или на 25135,7 тыс. рублей (6,9 %).

В 2019 году расходы на реализацию муниципальной программы планируется уменьшить с 357581,9 тыс. рублей до 332361,1 тыс. рублей или на 25220,8 тыс. рублей (7,1 %).

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

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа» предусмотрено за средств бюджета городского округа.

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 313063,3 тыс. рублей до 314066,6 тыс. рублей или на 1003,3 тыс. рублей (0,3 %).

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что *наибольшее увеличение* расходов муниципальной программы планируется по следующему виду расходов «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» – увеличение с 2541,3 тыс. рублей до 3492,7 тыс. рублей или на 951,4 тыс. рублей (37,4 %).

В 2018-2019 гг. общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы не изменилась.

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

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» планируется уменьшить с 252679,4 тыс. рублей до 238369,2 тыс. рублей или на 14310,2 тыс. рублей (5,7%), в том числе за счет уменьшения:

1. Средств краевого бюджета с 14138,6 тыс. рублей до 0,0 тыс. рублей.
2. Средств бюджета городского округа с 238540,8 тыс. рублей до 238369,2 тыс. рублей или на 171,6 тыс. рублей (0,1 %).

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что *наибольшее уменьшение* расходов муниципальной программы планируется по следующему виду расходов: «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» – уменьшение с 14427,1 тыс. рублей до 288,5 тыс. рублей или на 14138,6 тыс. рублей (98,0 %).

В 2018 году расходы на реализацию муниципальной программы планируется уменьшить с 276782,8 тыс. рублей до 203163,6 тыс. рублей или на 73619,2 тыс. рублей (26,6 %).

В 2019 году общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы не изменилась и составила 196291,7 тыс. рублей.

Непрограммные направления расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа³⁵ планируется увеличить с 265083,6 тыс. рублей до 437625,3 тыс. рублей или на 172541,7 тыс. рублей (65,1 %). Увеличение годового объема бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям в основном обусловлено планированием зарезервированных (нераспределенных) средств в сумме 114922,4 тыс. рублей и суммы расходов на 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 с 162046,3 тыс. рублей до 219753,8 тыс. рублей или на 57707,5 тыс. рублей (35,6 %).

В 2018 году объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов увеличивается с 321412,3 тыс. рублей до 327554,9 тыс. рублей или на 6142,6 тыс. рублей (1,9 %).

³⁵ Далее «непрограммные направления».

В 2019 году объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов увеличивается с 279728,4 тыс. рублей до 285871,0 тыс. рублей или на 6142,6 тыс. рублей (2,2 %).

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата полагает, что проект Решения не содержит замечаний, требующих устранения к настоящему проекту Решения, в связи с чем, рекомендует рассмотреть и принять на сессии Городской Думы.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

Д.Н. Слободчиков