



**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»**

«11» августа 2017 года

№ 01-07/181-КСП/э

Настоящее экспертное заключение подготовлено аудитором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа Белослудцевой Ю.В. и главным инспектор 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 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 процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе» (далее – Решение о бюджетном процессе);

⁷ Далее решение «О контрольно-счетной палате»;

⁸ Далее – Управление финансов;

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

Проведенная экспертиза показала, что проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа⁹ на 2017 год, а также плановый период 2018-2019 годов, в связи 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.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Решением ГД № 573-нд	Согласно проекту решения	Отклонения	
			в сумме (гр.3-гр.2)	в % (раз)
1	2	3	4	5
Доходы	11 138 215,0	11 411 042,8	272 827,8	2,4
Расходы	11 706 409,4	11 863 230,2	156 820,8	1,3
Прогнозируемый дефицит	568 194,4	452 187,4	116 007,0	

Таким образом, предлагаемым проектом решения планируется увеличение доходной части бюджета на 272827,8 тыс. рублей или на 2,4 % и расходной части бюджета на 156820,8 тыс. рублей или на 1,3 %. При этом, прогнозируемый дефицит уменьшается на 116007,0 тыс. рублей или на 20,4 %.

Доходы.

В рассматриваемом проекте решения прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на 2017 год составляет 11411042,8 тыс. рублей, что на 272827,8 тыс. рублей (2,4%) больше объема доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

100 «Налоговые и неналоговые доходы» данный показатель планируется увеличить на 366227,4 тыс. рублей (7,4%), до значения 5282060,6 тыс. рублей, за счет:

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **101 «Налоги на прибыль, доходы»** на **325964,8** тыс. рублей (9,9%), до значения 3615442,8 тыс. рублей¹⁰, в том числе за счет следующих изменений:

1. Увеличения налога на прибыль организаций на **173456,5** тыс. рублей (44,6%) до значения 562256,5 тыс. рублей, за счет изменений, внесенных в п.2.1 ст.283 НК РФ, согласно которым налоговую базу нельзя уменьшить на сумму убытков прошлых периодов больше, чем на 50%.

2. Увеличения налога на доходы физических лиц на **152508,3** тыс. рублей (5,3%) до значения 3053186,3 тыс. рублей, за счет увеличения налоговых поступлений по таким отраслям экономики как «Государственное управление и обеспечение военной безопасности», «Рыболовство», «Образование»,

⁹ Утвержденные решением Городской Думы от 14.06.2017 № 573-нд (далее - Решение о бюджете);

¹⁰ Письмо ИФНС по г.Петропавловску-Камчатскому от 27.07.2017 № 07-31/15044;

«Здравоохранение», а также индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты.

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **105 «Налоги на совокупных доход»** на **63993,6** тыс. рублей (9,5%), до значения 737929,6 тыс. рублей¹¹, в том числе за счет следующих изменений:

1. Увеличения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на **37539,6** тыс. рублей (19,9%) до значения 226289,6 тыс. рублей, **единого сельскохозяйственного налога** на 38616,0 тыс. рублей (25,7%) до значения 188616,0 тыс. рублей, **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на **455,0** тыс. рублей (4,5%) до значения 10641,0 тыс. рублей, за счет роста сумм уплаченных авансовых платежей и увеличения количества налогоплательщиков.

2. Уменьшения плановых поступлений **по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на **12617,0** тыс. рублей (3,9%) до значения 312383,0 тыс. рублей, за счет уменьшения количества плательщиков в связи с поиском индивидуальными предпринимателями удобных для себя систем налогообложения.

Уменьшения планируемых поступлений по подгруппе **106 «Налоги на имущество»** на **24640,8** тыс. рублей (5,6%), до значения 415399,2 тыс. рублей¹², в том числе за счет следующих изменений:

1. Уменьшения налоговых поступлений **по налогу на имущество физических лиц** на **10502,0** тыс. рублей, за счет уменьшения налоговой базы в отношении жилых домов, квартир, комнат, на величину кадастровой стоимости, а также в связи с применением понижающего коэффициента (0,2).

2. Уменьшения налоговых поступлений **по налогу на имущество организаций** на **10603,8** тыс. рублей, за счет установления единых для всех муниципальных районов и городских округов в Камчатском крае норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов от налога на имущество организаций (20%).

3. Уменьшения плановых поступлений **по земельному налогу** на **3535,0** тыс. рублей, за счет зачета переплат, произведенным в предшествующих налоговых периодах.

Уменьшения планируемых поступлений по подгруппе **108 «Государственная пошлина»** на **5279,8** тыс. рублей (8,8%), до значения 54951,6 тыс. рублей¹³, в том числе за счет следующих изменений:

1. Уменьшения планируемых поступлений **по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции** на **5275,0** тыс. рублей.

2. Уменьшения планируемых поступлений **за выдачу разрешений на установку рекламной конструкции** на **4,8** тыс. рублей.

Данное уменьшение произведено в связи с тем, что указанные поступления носят заявительный характер.

¹¹ Письмо ИФНС по г. Петропавловску-Камчатскому от 27.07.2017 № 07-31/15044;

¹² Письмо ИФНС по г. Петропавловску-Камчатскому от 27.07.2017 № 07-31/15044;

¹³ Письмо ИФНС по г. Петропавловску-Камчатскому от 27.07.2017 № 07-31/15044;

Уменьшения планируемых поступлений по подгруппе **109 «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам»** на **347,0** тыс. рублей (99,4%), до значения **2,0** тыс. рублей¹⁴, за счет резкого уменьшения поступающих платежей.

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **111 «Доходы от использования имущества, находящейся в государственной и муниципальной собственности»** на **10560,2** тыс. рублей (3,6%), до значения **302266,0** тыс. рублей, в том числе за счет следующих изменений:

1. Увеличения планируемых поступлений *по доходам в виде прибыли, приходящихся на доли уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам* на **16467,5** тыс. рублей¹⁵ по итогам заседания комиссии по вопросам управления акционерными обществами¹⁶.

Общая сумма дивидендов, рекомендованная Советом директоров к утверждению Общим собранием акционеров, составляет 47760,4 тыс. рублей, в том числе: 28206,7 тыс. рублей – ОАО «Молокозавод Петропавловский» (35% от суммы чистой прибыли за 2016 год в размере 80590,4 тыс. рублей); 17260,5 тыс. рублей – АО «Дирекция эксплуатации зданий» (49,7% от суммы чистой прибыли за 2016 год в размере 34719,2 тыс. рублей); 2085,8 тыс. рублей – ОАО «Единая городская недвижимость» (34,1% от суммы чистой прибыли за 2016 год в размере 6111,2 тыс. рублей); 117,2 тыс. рублей – ОАО «Столовая № 5» (9,2% от суммы чистой прибыли за 2016 год в размере 1268,6 тыс. рублей); 90,2 тыс. рублей – ОАО «Автопарк» (25% от суммы чистой прибыли за 2016 год в размере 361,0 тыс. рублей).

2. Увеличения планируемых поступлений *по доходам от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов* на **61,6** тыс. рублей¹⁷ по итогам фактических поступлений в доход бюджета городского округа.

3. Уменьшения планируемых поступлений *по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями, созданных городскими округами* на **2744,1** тыс. рублей¹⁸ на основании приказов УЭРИО¹⁹.

Общая сумма части чистой прибыли, причитающаяся к перечислению в бюджет городского округа муниципальными унитарными предприятиями, после уплаты налогов и обязательных платежей составила 420,0 тыс. рублей, в том числе: 348,6 тыс. рублей – МУП «Управление механизации и автомобильного транспорта» (10% от чистой прибыли 2016 года); 67,0 тыс.

¹⁴ Письмо ИФНС по г.Петропавловску-Камчатскому от 27.07.2017 № 07-31/15044;

¹⁵ Письмо Управления экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа (УЭРИО) от 21.07.2017 № 01-06-02/1421/17;

¹⁶ Протоколы от 23.06.2017 № 50; от 30.06.2017 № 51;

¹⁷ Письмо Управления городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа (УГХ) от 02.08.2017 № 01-07-02/1660/17;

¹⁸ Письмо УЭРИО от 21.07.2017 № 01-06-02/1421/17;

¹⁹ Приказы УЭРИО от 10.05.2017 № 163/17; от 11.05.2017 № 164/17, 165/17, 166/17;

рублей – МУП «Спецтранс» (10% от чистой прибыли 2016 года); 3,1 тыс. рублей – МУП «Лотос-М» (10% от чистой прибыли 2016 года); 1,3 тыс. рублей (1% от чистой прибыли 2016 года).

4. Уменьшения планируемых поступлений *по прочим поступлениям от использования имущества* на **3224,8** тыс. рублей, в том числе:

1) уменьшение поступлений по плате за наем жилых помещений на 7,6 тыс. рублей (Дт задолженность), в связи с передачей полномочий по администрированию доходов бюджета городского округа от Управления экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа в Комитет по управлению жилищным фондом администрации городского округа²⁰;

При этом, КСП полагает, что указанное уменьшение некорректно, поскольку произведено перераспределение между главными администраторами доходов в объеме 7,6 тыс. рублей, которое не влияет на общее значение поступлений по подстатье 09044.

На основании вышеизложенного КСП полагает, что разработчику проекта решения необходимо внести соответствующие корректировки в доходную часть бюджета, с целью соблюдения ст. 37 БК РФ, а КУЖФ как главному администратору доходов увеличить плановые поступления по плате за наем жилых помещений на 7,6 тыс. рублей, в соответствии со ст.160.1 БК РФ.

2) уменьшение поступлений по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, присоединенных к недвижимому имуществу на 5717,2 тыс. рублей, в связи с тем, что платежи за выдачу разрешений на данный вид муниципальной услуги, носит заявительный характер²¹;

3) увеличение поступлений по плате за размещение нестационарных торговых объектов на 2500,0 тыс. рублей, за счет зачета начальной цены права на заключение договора в счет платы по договорам²².

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства»** на **2852,2** тыс. рублей (84,6%), до значения **6223,7** тыс. рублей на основании сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа, в том числе за счет следующих изменений:

1. Увеличения планируемых поступлений *по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета городских округов* на **432,5** тыс. рублей, за счет увеличения ежемесячных поступлений средств по погашению основного долга.

2. Увеличения планируемых поступлений *по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов* на **2419,7** тыс. рублей, за счет поступления возврата прошлых лет задолженности по заработной плате.

Уменьшения планируемых поступлений по подгруппе **114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** на **2800,0** тыс. рублей

²⁰ Письмо УЭРИО от 21.07.2017 № 01-06-02/1421/17;

²¹ Письмо Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа (УАГЗО) от 24.07.2017 № 01-08-02/1255/17;

²² Письмо УАГЗО от 24.07.2017 № 01-08-02/1255/17;

(6,3%), до значения **41717,3** тыс. рублей, в том числе, за счет следующих изменений:

1. Увеличения планируемых поступлений *по доходам от продаж земельных участков, находящихся в собственности городских округов* на **200,0** тыс. рублей, за счет увеличения поступлений средств в бюджет городского округа, который носит заявительный характер²³.

2. Уменьшения планируемых поступлений *по доходам от продаж земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена* на **3000,0** тыс. рублей, за счет уменьшения поступлений средств в бюджет городского округа, который носит заявительный характер²⁴.

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что УАГЗО надлежащим образом не предоставлена информация по данному виду доходов с соответствующими расчетами, причинами и обоснованности в сторону уменьшения. Кроме того, не указаны меры, предпринятые УАГЗО по повышению поступлений по указанному прогнозному показателю.

Формирование бюджета городского округа в соответствии со статьей 37 БК РФ должно основываться на принципе достоверности бюджета, который означает надежность показателей.

С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует УАГЗО откорректировать плановый показатель с учетом вышеуказанных замечаний.

Уменьшения планируемых поступлений по подгруппе **116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** на **4081,7** тыс. рублей (6,1%), до значения **62551,6** тыс. рублей, в том числе, за счет следующих изменений:

1. Увеличения планируемых поступлений *по доходам от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов* на **36,9** тыс. рублей, в связи с возмещением расходов по причиненному ущербу при возникновении страхового случая²⁵.

2. Увеличения планируемых поступлений *по доходам от возмещения ущерба при возникновении иных страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов* на **284,1** тыс. рублей, в связи с возмещением расходов по причиненному ущербу при возникновении страхового случая²⁶.

3. Увеличения планируемых поступлений *по доходам от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов* на **686,0** тыс. рублей, в связи с фактическим исполнением бюджета городского округа по состоянию на 03.08.2017 года²⁷.

²³ Письмо УАГЗО от 24.07.2017 № 01-08-02/1255/17;

²⁴ Письмо УАГЗО от 24.07.2017 № 01-08-02/1255/17;

²⁵ Письмо Управления делами администрации Петропавловск-Камчатского городского округа (УД) от 07.08.2017 № 01-02-01-02/732/17;

²⁶ Письмо УД от 07.08.2017 № 01-02-01-02/732/17;

²⁷ Письмо Управления финансов от 03.08.2017 № 217;

4. Увеличения планируемых поступлений *по доходам от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах* на **558,0** тыс. рублей, в связи с началом применения с 01.01.2017 года положений Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» в части поэтапного перехода на онлайн-кассы²⁸.

5. Уменьшения планируемых поступлений *по доходам от прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов* на **5646,7** тыс. рублей, на основании сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа. Следует отметить, что в настоящее время готовится исковое заявление в отношении ООО «Альтир» по взысканию штрафа за нарушение сроков исполнения контракта. Сумма штрафа составляет 1673,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.03.2017 года поступило 7,8 тыс. рублей (возмещение судебных расходов). Таким образом, планируемые доходы по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, имеют вероятность к увеличению.

Увеличение планируемых поступлений по подгруппе **117 «Прочие неналоговые доходы»** на **5,9** тыс. рублей (9,5%), до значения **68,2** тыс. рублей, на основании данных, представленных УД администрации городского округа²⁹.

200 «Безвозмездные поступления» данный показатель планируется уменьшить на **93399,6** тыс. рублей (1,5%), до значения **6128982,2** тыс. рублей, за счет:

Уменьшения планируемых поступлений по подгруппе **202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»** на **93574,4** тыс. рублей или на 1,5% до значения **6188721,2** тыс. рублей, в том числе за счет следующих изменений:

1. **Увеличения объема дотаций** бюджетам на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов на **1457,0** тыс. рублей или 2,4% до значения **63143,0** тыс. рублей за счет увеличения дотации бюджету городского округа на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов³⁰.

2. **Уменьшения объема субсидии** бюджету городского округа на общую сумму **91403,7** тыс. рублей (5,1%) до значения **1685330,7** тыс. рублей, за счет:

1) **увеличения субсидии** на **21250,0** тыс. рублей, в том числе:
- **20000,0** тыс. рублей или 4,6% до значения **451007,8** 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». Подпрограмма

²⁸ Письмо ИФНС по г. Петропавловску-Камчатскому от 27.07.2017 № 07-31/15044;

²⁹ Письмо УД от 07.08.2017 № 01-02-01-02/732/17;

³⁰ Уведомление Министерства финансов Камчатского края от 17.07.2017 № 889;

«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 бюджета³¹);

- 1250,0 тыс. рублей или 1,2% до значения 103514,8 тыс. рублей на реализацию государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае». Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей в Камчатском крае». Основные мероприятия «Развитие дошкольного образования» и «Развитие сферы дополнительного образования и социализации детей» (за счет средств краевого бюджета³²);

2) *уменьшения субсидии на 107195,3 тыс. рублей, в том числе:*

- 80323,0 тыс. рублей или 75% до значения 26434,2 тыс. рублей на реализацию государственной программы Камчатского края "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края». Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства в Камчатском крае». Основное мероприятие «Канализационная насосная станция № 15» (за счет средств краевого бюджета³³);

- 23200,0 тыс. рублей или 33% до значения 46800,0 тыс. рублей на реализацию государственной программы Камчатского края «Развитие культуры в Камчатском крае». Подпрограмма «Обеспечение условий реализации программы». Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры в сфере культуры». Здание МАУК «Городской дом культуры СРВ» - реконструкция (за счет средств краевого бюджета³⁴);

- 3672,3 тыс. рублей или 5% до значения 70307,0 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». Подпрограмма «Благоустройство территорий муниципальных образований в Камчатском крае». Основное мероприятие «Обустройство мест массового отдыха населения, мест традиционного захоронения, а также ремонт, устройство территорий и ограждений объектов социальной сферы, парков, скверов» (за счет средств краевого бюджета³⁵); При этом, данная сумма *вновь планируется* в рамках той же государственной программы по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае» как *иные межбюджетные трансферты* по основному мероприятию «Предоставление межбюджетных трансфертов

³¹ Уведомление Министерства транспорта и дорожного строительства Камчатского края от 20.06.2017 № 786;

³² Уведомление Министерства образования и науки Камчатского края от 15.06.2017 № 80;

³³ Уведомление Министерства строительства Камчатского края от 21.06.2017 № 774; от 17.07.2017 № 880;

³⁴ Уведомление Министерства строительства Камчатского края от 21.06.2017 № 774;

³⁵ Уведомление Министерства жилищного хозяйства и энергетики Камчатского края от 26.07.2017 № 921;

местным бюджетам для оплаты работ по технологическому присоединению к системам электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения»³⁶;

3) *исключения субсидии в полном объеме* в сумме 16502,4 тыс. рублей³⁷ (2 02 20077 04 7502 151) на реализацию государственной 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». Реконструкция и капитальный ремонт магистральной улицы общегородского и районного значения ул.Вулканная – ул.Чубарова (от поста ГИБДД до пересечения с пр.Победы) (за счет средств краевого дорожного фонда³⁸);

4) *вновь планируемой субсидии* в сумме 11044,0 тыс. рублей на реализацию следующих государственных программ Камчатского края, в том числе:

- 1244,0 тыс. рублей (202 29999 04 7512 151) - «Безопасная Камчатка», Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма в Камчатском крае». Основное мероприятие «Обеспечение антитеррористической защиты в местах с массовым пребыванием людей»³⁹;

- 9800,0 тыс. рублей (202 20077 04 7412 151) - «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий». Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае». Основное мероприятие «Модернизация систем энерго-, теплоснабжения и объектов коммунально-бытового назначения на территории Камчатского края». Реконструкция тепловых сетей 1 и 2 контура по адресу ул.Свердлова,3 (за счет средств краевого бюджета⁴⁰).

3. **Уменьшения объема субвенции** бюджету городского округа на общую сумму **7300,0** тыс. рублей (менее 0,2%) до значения 4348971,0 тыс. рублей, для осуществления 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

³⁶ Постановление Правительства Камчатского края от 24.07.2017 № 293-П (внесение изменений в Постановление Правительства Камчатского края от 01.11.2016 № 432-П «О перечне расходных обязательств Камчатского края по предоставлению иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов»);

³⁷ Уведомление Министерства образования и науки Камчатского края от 27.04.2017 № 74;

³⁸ Уведомление Министерства транспорта и дорожного строительства Камчатского края от 20.06.2017 № 780;

³⁹ Уведомление Министерства специальных программ и делам казачества Камчатского края от 03.08.2017 № 951;

⁴⁰ Уведомление Министерства жилищного хозяйства и энергетики Камчатского края от 22.06.2017 № 802;

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 (краевые средства)⁴¹.

4. **Вновь планируются иные межбюджетные трансферты** в сумме **3672,3** тыс. рублей (по КБК 202 49999 04 8342 151 с одновременным уменьшением субсидии в той же сумме по КБК 202 29999 04 7352 151) 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». Подпрограмма «Благоустройство территорий муниципальных образований в Камчатском крае». Основное мероприятие «Обустройство мест массового отдыха населения, мест традиционного захоронения, а также ремонт, устройство территорий и ограждений объектов социальной сферы, парков, скверов» (за счет средств краевого бюджета)⁴².

Увеличения планируемых поступлений 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»** на **214,0** тыс. рублей или на 7,1% до значения 3228,6 тыс. рублей, в том числе, за счет следующих изменений:

1. **Увеличения** доходов **от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** на **43,8** тыс. рублей или на 36,3% до значения 164,5 тыс. рублей, в результате исполнения предписаний контролирующих органов, недоиспользованных средств по проезду в отпуск и возвраты средств от поставщиков⁴³.

2. **Увеличения** доходов **от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** на **49,0** тыс. рублей или на 1,7% до значения 2917,7 тыс. рублей, в результате исполнения предписаний контролирующих органов, недоиспользованных средств по проезду в отпуск и возвраты средств от поставщиков⁴⁴.

3. **Увеличения** доходов **от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет** на **121,2** тыс. рублей или в 5,8 раза до значения 146,4 тыс. рублей, в связи с фактическим поступлением остатка субсидии⁴⁵.

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **219 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение»** увеличен на (-) 39,2 тыс. рублей⁴⁶ или менее

⁴¹ Уведомление Министерства образования и молодежной политике Камчатского края от 27.07.2017 № 101;

⁴² Уведомление Министерства жилищного хозяйства и энергетики Камчатского края от 26.07.2017 № 921;

⁴³ Письмо УО от 02.08.2017 № 01-05-02/932/17;

⁴⁴ Письмо УО от 02.08.2017 № 01-05-02/932/17; Письмо УГХ от 02.08.2017 № 01-07-02/1660/17;

⁴⁵ Письмо УЭРИО от 21.07.2017 № 01-06-02/1421/17;

⁴⁶ Письмо УО от 02.08.2017 № 01-05-02/932/17;

0,1% до значения (-)62967,6 тыс. рублей, в связи с ограниченными сроками (финансирование было открыто 22.12.2016 года) и необходимостью соблюдения процедур закупок, финансовые средства освоить в 2016 году не представилось возможным.

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.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа за **2018-2019** годы представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Решением ГД № 573-нд		Согласно проекту решения		Отклонения	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Доходы	9 968 186,0	10 011 223,4	10 532 208,8	10 640 596,0	564 022,8	629 372,6
Расходы	10 122 179,0	10 165 216,4	10 686 201,8	10 794 589,0	564 022,8	629 372,6
Прогнозируемый дефицит	153 993,0	153 993,0	153 993,0	153 993,0	0,0	0,0

В **2018** году проектом решения планируется увеличение доходной части бюджета городского округа на **564022,8** тыс. рублей или на 5,7% до значения 10532208,7 тыс. рублей, за счет:

1. *Увеличения* доходной части бюджета на 576830,8 тыс. рублей по следующим подгруппам доходов:

1) 101 «Налоги на прибыль, доходы» на 325804,6 тыс. рублей или на 9,6% до значения 3728209,6 тыс. рублей (налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц);

2) 105 «Налоги на совокупный доход» на 226958,0 тыс. рублей или на 48,2% до значения 697325,0 тыс. рублей (налог, в связи с применением УСН, ЕНВД, ЕСН⁴⁷, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения);

3) 106 «Налоги на имущество» на 23595,2 тыс. рублей или на 5,1% до значения 482265,2 тыс. рублей (налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог);

4) 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 473,0 тыс. рублей или на 0,7% до значения 65468,9 тыс. рублей (денежные взыскания за нарушение налогового законодательства).

2. *Уменьшения* доходной части бюджета на 12808,0 тыс. рублей по следующим подгруппам доходов:

1) 108 «Государственная пошлина» на 6127,6 тыс. рублей или на 9,8% до значения 56124,0 тыс. рублей (по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций);

⁴⁷ УСН - упрощенная система налогообложения; ЕНВД – единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; ЕСН – единый сельскохозяйственный налог;

2) 109 «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» на 362,0 тыс. рублей или на 99,5% до значения 2,0 тыс. рублей;

3) 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 6220,7 тыс. рублей или на 2% до значения 299361,7 тыс. рублей (прочие поступления 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);

4) 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» на 41,0 тыс. рублей или на 6,9% до значения 552,2 тыс. рублей (прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов);

5) 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 56,7 тыс. рублей или менее 0,1% до значения 5145132,7 тыс. рублей (субвенции на осуществление государственных полномочий Камчатского края по вопросам установления нормативов накопления твердых коммунальных отходов в Камчатском крае).

В **2019** году проектом решения планируется увеличение доходной части бюджета городского округа на **629372,6** тыс. рублей или на 6,3% до значения 10640596,0 тыс. рублей, за счет:

1. *Увеличения* доходной части бюджета на *642714,1* тыс. рублей по следующим подгруппам доходов:

1) 101 «Налоги на прибыль, доходы» на 317064,7 тыс. рублей или на 8,9% до значения 3868397,7 тыс. рублей (налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц);

2) 105 «Налоги на совокупный доход» на 298739,2 тыс. рублей или на 77,2% до значения 685444,2 тыс. рублей (налог, в связи с применением УСН, ЕНВД, ЕСН, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения);

3) 106 «Налоги на имущество» на 26479,2 тыс. рублей или на 5,5% до значения 504268,2 тыс. рублей (налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог);

4) 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 431,0 тыс. рублей или на 0,7% до значения 65316,6 тыс. рублей (денежные взыскания за нарушение налогового законодательства).

2. *Уменьшения* доходной части бюджета на *13341,5* тыс. рублей по следующим подгруппам доходов:

1) 108 «Государственная пошлина» на 7468,6 тыс. рублей или на 11,6% до значения 56783,0 тыс. рублей (по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций);

2) 109 «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» на 370,0 тыс. рублей или на 99,5% до значения 2,0 тыс. рублей;

3) 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 5405,2 тыс. рублей или на 1,8% до значения 288796,4 тыс. рублей (прочие поступления 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);

4) 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» на 41,0 тыс. рублей или на 6,9% до значения 552,2 тыс. рублей (прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов);

5) 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 56,7 тыс. рублей или менее 0,1% до значения 5112825,5 тыс. рублей (субвенции на осуществление государственных полномочий Камчатского края по вопросам установления нормативов накопления твердых коммунальных отходов в Камчатском крае).

В рассматриваемый проект решения о бюджете вышеуказанные изменения по 2018-2019 годам внесены на основании полученных уведомлений от органов государственной власти Камчатского края и информации от главных администраторов/распорядителей бюджетных средств городского округа.

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

Согласно представленному проекту решения вносимые изменения привели к уменьшению бюджетного дефицита в 2017 году на 116007,0 тыс. рублей или на 20,4% до значения 452187,4 тыс. рублей (8,8%), в связи с погашением бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (по мировым соглашениям, утвержденным решениями судов по топочному мазуту в 2011 году).

С учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 434201,4 тыс. рублей, бюджетный дефицит 2017 года составляет 17986,0 тыс. рублей или 0,4%.

Дефицит бюджета городского округа на 2018-20219 годы сохраняется на прежнем уровне и составляет по 153993,0 тыс. рублей (2,9%) соответственно.

С учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в 2018-2019 годах в сумме 70000,0 тыс. рублей соответственно, бюджетный дефицит 2018-2019 годах составляет 83993,0 тыс. рублей или 1,6% соответственно.

Утвержденные объемы дефицита бюджета в 2017-2019 годах рассчитаны от утвержденного объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного 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 составляет: 2017 год – 5136670,8 тыс. рублей (увеличен на 358965,1 тыс. рублей); 2018 год – 5256283,4 тыс. рублей (увеличен на 559499,1 тыс. рублей); 2019 год – 5391846,9 тыс. рублей (увеличен на 625485,0 тыс. рублей). Планируемые показатели предельного объема муниципального долга не превышает утверждённые общие годовые объёмы доходов городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений⁴⁸, что соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

Общий объем внутренних заимствований в 2017 году уменьшился на 116007,0 тыс. рублей с 133993,0 тыс. рублей до 17986,0 тыс. рублей, в 2017-2018 годах остался на прежнем уровне и составляет 83993,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы

2017 год

В 2017 году планируется увеличить общую сумму расходов бюджета с 11 706 409,4 тыс. рублей до 11 863 230,2 тыс. рублей или на 156 820,8 тыс. рублей (1,3 %).

Общая сумма межбюджетных трансфертов уменьшилась с 6 371 384,2 тыс. рублей до 6 277 809,8 тыс. рублей или на 93 574,4 тыс. рублей (1,5 %). Уменьшение суммы межбюджетных трансфертов в основном обусловлено уменьшением ассигнований на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности с 402 054,7 тыс. рублей до 291 829,3 тыс. рублей или на 110 225,4 тыс. рублей (27,4 %).

Межбюджетные трансферты в размере 6 277 809,8 тыс. рублей распределены следующим образом:

1. Средства федерального бюджета – 76 740,5 тыс. рублей (1,2 %).
2. Средства краевого бюджета – 6 201 069,3 тыс. рублей (98,8 %).

В разрезе бюджетов всех уровней расходы бюджета городского округа в размере 11 863 230,2 тыс. рублей распределены следующим образом:

1. Средства федерального бюджета – 76 740,5 тыс. рублей (0,6 %).
2. Средства краевого бюджета – 6 201 069,3 тыс. рублей (52,3 %).
3. Средства бюджета городского округа – 5 585 420,4 тыс. рублей (47,1 %).

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	Наименование вида расходов	Утверждено	Проект	Отклонение	%

⁴⁸ 2017 год-1,5%; 2018 год-1,3%; 2019 год-1,3%;

вида расхода		Решением ГД № 573-нд	решения	(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	818625,0	820579,3 (6,9 %)	1954,3 (1,2 %)	0,2
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	2579972,6	2660239,4 (22,4 %)	80266,8 (51,2 %)	3,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	930625,6	921732,5 (7,8 %)	-8893,1 (-5,7 %)	-1,0
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	513384,0	418414,4 (3,5 %)	-94969,6 (-60,5 %)	-18,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	6354000,1	6368665,6 (53,7 %)	14665,5 (9,4 %)	0,2
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	202073,8	202073,8 (1,7 %)	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов, уплата налогов, взносы в международные организации, резервные средства)	307728,3	471525,2 (4,0 %)	163796,9 (104,4 %)	53,2
	Всего расходов:	11 706 409,4	11 863 230,2 (100 %)	156 820,8 (100 %)	1,3

Из вышеприведенной таблицы следует, что *наибольший объем ассигнований* в сумме 6 368 665,6 тыс. рублей (53,7 % 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 163 796,9 тыс. рублей (в 1,5 раза) планируется на «Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов, уплата налогов, взносы в международные организации, резервные средства)» (800).

В **2018 году** годовой объем бюджетных ассигнований планируется увеличить с 10 122 179,0 тыс. рублей до 10 686 201,8 тыс. рублей или на 564 022,8 тыс. рублей или на 5,6 %.

В **2019 году** годовой объем бюджетных ассигнований планируется увеличить с 10 165 216,4 тыс. рублей до 10 794 589,0 тыс. рублей или на 629 372,6 тыс. рублей или на 6,2 %.

1. Муниципальная программа «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»⁴⁹

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «Развитие образования» планируется увеличить с 5 992 499,4 тыс. рублей до 6 003 829,8 тыс. рублей или на 11 330,4 тыс. рублей (0,2 %), в том числе за счет увеличения средств бюджета городского округа с 1 812 303,9 тыс. рублей до 1 829 684,3 тыс. рублей на 17 380,4 тыс. рублей (1,0 %) и уменьшения средств

⁴⁹ Далее – МП «Развитие образования»;

краевого бюджета с 4 170 983,3 тыс. рублей до 4 164 933,3 тыс. рублей или на 6 050,0 тыс. рублей (0,1 %).

Наибольшее увеличение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» – увеличение с 391 378,1 тыс. рублей до 405 178,7 тыс. рублей или на 13 800,6 тыс. рублей (3,5 %).

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

2. Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа»⁵⁰

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «ОДКЖ» планируется уменьшить с 565 068,0 тыс. рублей до 479 299,3 тыс. рублей или на 85 768,7 тыс. рублей (15,2 %) за счет уменьшения средств краевого бюджета с 343 514,4 тыс. рублей до 263 191,4 тыс. рублей или на 80 323,0 тыс. рублей (14,2 %) и средств бюджета городского округа с 202 009,9 тыс. рублей до 196 564,2 тыс. рублей на 5 445,7 тыс. рублей (2,7 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» – уменьшение с 133 978,8 тыс. рублей до 47 407,9 тыс. рублей или на 86 570,9 тыс. рублей (64,6 %).

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

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»⁵¹

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Энергоэффективность» планируется увеличить с 2 768 867,0 тыс. рублей до 2 826 012,6 тыс. рублей или на 57 145,6 тыс. рублей (2,1 %), в том числе за счет увеличения средств краевого бюджета с 1 151 676,3 тыс. рублей до 1 181 476,3 тыс. рублей или на 29 800,0 тыс. рублей (2,6 %) и средств бюджета городского округа с 1 569 299,0 тыс. рублей до 1 596 644,6 тыс. рублей или на 27 345,6 тыс. рублей (1,7 %).

Наибольшее увеличение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – увеличение с 1 971 699,9 тыс. рублей до 2 039 909,6 тыс. рублей или на 68 209,7 тыс. рублей (3,5 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Субсидии на возмещение недополученных

⁵⁰ Далее МП «ОДКЖ»;

⁵¹ Далее МП «Энергоэффективность»;

доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» – уменьшение с 63 692,2 тыс. рублей до 42 480,6 тыс. рублей или на 21 211,6 тыс. рублей (33,3 %).

В 2018 году и 2019 гг. расходы на МП «Энергоэффективность» планируется уменьшить на одну и ту же сумму, а именно, на 16 238,8 тыс. рублей. Основное уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг»

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»⁵²

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «ОЗНЧС» планируется увеличить с 67 193,9 тыс. рублей до 68 653,9 тыс. рублей или на 1 460,0 (2,2 %) за счет увеличения средств краевого бюджета с 300,0 тыс. рублей до 1 544,0 тыс. рублей или на 1 244,0 тыс. рублей (в 5,1 раза) и средств бюджета городского округа с 66 893,9 тыс. рублей до 67 109,9 тыс. рублей или на 216,0 тыс. рублей (0,3 %).

Наибольшее увеличение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – увеличение с 13 260,4 тыс. рублей до 14 136,5 тыс. рублей или на 876,1 тыс. рублей (6,6 %).

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

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 524 676,5 тыс. рублей до 502 933,5 тыс. рублей или на 21 743,0 тыс. рублей (4,1 %) исключительно за счет уменьшения средств краевого бюджета с 250 112,9 тыс. рублей до 228 369,9 тыс. рублей (8,7 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» – уменьшение с 70 700,0 тыс. рублей до 47 500,0 тыс. рублей или на 23 200,0 тыс. рублей (32,8 %).

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

⁵² Далее МП «ОЗНЧС»;

6. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа»⁵³

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «Развитие транспортной системы» планируется уменьшить с 599 342,7 тыс. рублей до 595 644,1 тыс. рублей или на 3 698,6 тыс. рублей (0,6 %), в том числе за счет уменьшения средств краевого бюджета с 337 071,4 тыс. рублей до 320 569,0 тыс. рублей или на 16 502,4 тыс. рублей (4,9 %) и увеличения средств бюджета городского округа с 262 271,3 тыс. рублей до 275 075,1 тыс. рублей или на 12 803,8 тыс. рублей (4,9 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» – уменьшение с 27 311,4 тыс. рублей до 24 132,5 тыс. рублей или на 3 178,9 тыс. рублей (11,6 %).

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

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

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.

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.

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

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 388 186,6 тыс. рублей до 424 677,1 тыс. рублей или на 36 490,5 тыс. рублей (9,4 %) исключительно за счет увеличения средств бюджета городского округа с 377 763,5 тыс. рублей до 414 254,0 тыс. рублей (9,7 %).

Наибольшее увеличение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – увеличение с 161 089,3 тыс. рублей до 197 221,6 тыс. рублей или на 36 132,3 тыс. рублей (22,4 %).

⁵³ Далее МП «Развитие транспортной системы».

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

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

Годовые объемы бюджетных ассигнований (2017-2019 гг.) по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа» не изменились.

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

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» предусмотрено за средств бюджета городского округа.

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 235 295,2 тыс. рублей до 233 803,3 тыс. рублей или на 1 491,9 тыс. рублей (0,6 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – уменьшение с 178 157,7 тыс. рублей до 168 948,8 тыс. рублей или на 9 208,9 тыс. рублей (5,2 %).

Наибольшее увеличение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» – увеличение с 0,0 тыс. рублей до 7 980,3 тыс. рублей.

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

Непрограммные направления расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа⁵⁴ планируется увеличить с 252 959,7 тыс. рублей до 416 056,3 тыс. рублей или на 163 096,6 тыс. рублей (64,5 %). Увеличение годового объема бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям обусловлено увеличением 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 125 162,3 тыс. рублей до 248 349,0 тыс. рублей или на 123 186,7 тыс. рублей (98,4 %).

⁵⁴ Далее «непрограммные направления».

В 2018-2019 гг. годовой объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа не изменился.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата полагает вносимые изменения обоснованными и предлагает доработать представленный проект с учетом замечаний, изложенных в настоящем экспертном заключении, в связи с чем, рекомендует рассмотреть и принять на сессии Городской Думы.

Аудитор

Ю.В. Белослудцева

Главный инспектор

З.Г. Алтонченко