



**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»**

«21» ноября 2017 года

№ 01-07/220-КСП/э

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

Проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа² «О принятии решения о внесении изменений в Решение Городской Думы 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 №№ 596-нд	Согласно проекту решения	Отклонения	
			в сумме (гр.3-гр.2)	в % (раз)
1	2	3	4	5
Доходы	11 411 050,4	11 505 703,7	94 653,3	0,8
Расходы	11 863 237,8	11 957 891,1	94 653,3	0,8
Прогнозируемый дефицит	452 187,4	452 187,4	0,0	

Таким образом, предлагаемым проектом решения планируется увеличение доходной и расходной частей бюджета на 94653,3 тыс. рублей или на 0,8 %. При этом, прогнозируемый дефицит остается на прежнем уровне и составляет 452187,4 тыс. рублей.

Доходы.

В рассматриваемом проекте решения прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на 2017 год составляет 11505703,7 тыс. рублей, что на 94653,3 тыс. рублей (0,8%) больше объема доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

100 «Налоговые и неналоговые доходы» данный показатель планируется увеличить на **33617,5** тыс. рублей (0,6%), до значения 5315685,6 тыс. рублей, за счет:

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **112 «Платежи при пользовании природными ресурсами»** на **50600,0** тыс. рублей (в 2,3 раза), до значения 83000,0 тыс. рублей¹⁰, за счет внесения недоимки по плате за негативное воздействие на окружающую среду КГУП «Камчатский водоканал» за периоды прошлых лет (1 квартал 2014 года, 1-4 кварталы 2015 года и часть 2016 года).

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства»** на **1723,7** тыс. рублей (27,7%), до значения 7947,4 тыс. рублей, за счет:

1. Увеличения планируемых поступлений по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов на **117,6** тыс. рублей (13,9%), до значения 966,0 тыс. рублей, в связи с

⁹ Утвержденные решением Городской Думы от 31.08.2017 № 596-нд (далее - Решение о бюджете);

¹⁰ Письмо УФС по надзору в сфере природопользования по Камчатскому краю от 07.11.2017 № АЛ-05/4333;

выполнением обязательств в части погашения ежемесячных авансовых платежей основного долга от контрагентов;

2. Увеличения планируемых поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов на 1606,1 тыс. рублей (29,9%) до значения 6981,5 тыс. рублей, в связи в возвратом переплат по экологическим платежам, поступлений по исполнительным листам, по результатам проводимой претензионной работы, а также по фактическому исполнению бюджета городского округа.

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** на **6676,1** тыс. рублей (16%), до значения 48393,5 тыс. рублей, за счет:

1. Увеличения планируемых поступлений по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 3478,2 тыс. рублей (в 2,4 раза), до значения 5878,5 тыс. рублей, в связи с приватизацией муниципального имущества¹¹, а также ожидаемых поступлений в доход денежных средств в ноябре-декабре 2017 года от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа (продажа комнат в коммунальных квартирах);

2. Увеличения планируемых поступлений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 3000,0 тыс. рублей (7,8%), до значения 41546,9 тыс. рублей, в связи с ранее ошибочным изменением плановых показателей по перечислению поступлений в бюджет городского округа в сторону уменьшения¹².

3. Увеличения планируемых поступлений по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 197,9 тыс. рублей (25,7%), до значения 968,1 тыс. рублей, в связи с большим количеством поступивших заявлений о выкупе земельных участков, чем было рассчитано.

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** на **851,3** тыс. рублей (1,4%), до значения 63403,0 тыс. рублей, за счет:

1. Увеличения планируемых поступлений по доходам от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей на 493,1 тыс. рублей (6,9%), до значения 7609,1 тыс. рублей;

¹¹ Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.07.2017 № 1751 «Об условиях приватизации муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности Петропавловск-Камчатского городского округа»;

¹² Письмо УАГЗО от 22.08.2017 № 01-08-02/1536/17;

2. **Увеличения** планируемых поступлений по доходам от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации об электроэнергетики на 460,0 тыс. рублей (в 2 раза), до значения 910,0 тыс. рублей;

3. **Увеличения** планируемых поступлений по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов на 5677,7 тыс. рублей (20,4%), до значения 33478,4 тыс. рублей;

4. **Уменьшения** планируемых поступлений по доходам от денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на 279,4 тыс. рублей (27,6%), до значения 731,0 тыс. рублей;

5. **Уменьшения** планируемых поступлений по доходам от денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота табачной продукции на 78,7 тыс. рублей (78,9%), до значения 21,0 тыс. рублей;

6. **Уменьшения** планируемых поступлений по доходам от денежных взысканий (штрафов) за нарушение в области охраны окружающей среды на 147,3 тыс. рублей (5,5%), до значения 2542,2 тыс. рублей;

7. **Уменьшения** планируемых поступлений по доходам от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов на 105,1 тыс. рублей (6,5%), до значения 1506,7 тыс. рублей;

8. **Уменьшения** планируемых поступлений по доходам от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные ст.20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях на 2766,3 тыс. рублей (26%), до значения 7862,7 тыс. рублей;

9. **Уменьшения** планируемых поступлений по доходам от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) на 2402,7 тыс. рублей (44,5%), до значения 5402,7 тыс. рублей.

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **117 «Прочие неналоговые доходы»** на **845,9** тыс. рублей (в 13,4 раза), до значения 914,1 тыс. рублей по прочим неналоговым доходам бюджетов городских округов исходя из фактических поступлений государственной пошлины в бюджет городского округа.

Уменьшения планируемых поступлений по подгруппе **108 «Государственная пошлина»** на **126,6** тыс. рублей (0,2%), до значения 54825,0 тыс. рублей по государственной пошлине на выдачу разрешений на установку

рекламной конструкции, в связи с внесением платы рекламодателями за пределами сроков действия договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Уменьшения планируемых поступлений по подгруппе 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на **26952,9** тыс. рублей (8,9%), до значения 275320,7 тыс. рублей, за счет:

1. **Уменьшения** планируемых поступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 27856,9 тыс. рублей (16,6%), до значения 139874,6 тыс. рублей, в связи с неисполнением прогнозных показателей поступлений арендной платы от арендаторов, а также по исполнительным производствам;

2. **Уменьшения** планируемых поступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся с собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2207,4 тыс. рублей (32,3%), до значения 4612,6 тыс. рублей в связи с неисполнением прогнозных показателей поступлений арендной платы от арендаторов, а также по исполнительным производствам;

3. **Увеличения** планируемых поступлений по доходам от платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными и муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 13,0 тыс. рублей (14,1%), до значения 104,8 тыс. рублей;

4. **Увеличения** планируемых поступлений по доходам от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за наем жилых помещений) на 3098,4 тыс. рублей (4,7%), до значения 68853,1 тыс. рублей, в связи с планированием платы за пользование (наем) муниципальных помещений на 2017 год с учетом индекса 1,055, который не пересматривался и сохранился на уровне второго полугодия 2015 года, увеличением стоимости услуг по действующим договорам на размещение кабеля на опорах линий наружного освещения, расторжением договоров аренды.

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

200 «Безвозмездные поступления» данный показатель планируется уменьшить на **61035,8** тыс. рублей (1%), до значения 6190018,1 тыс. рублей, за счет:

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе **202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»** на **72151,0** тыс. рублей (1,2%) до значения 6260872,2 тыс. рублей, в том числе за счет следующих изменений:

1. **Увеличения объема дотаций** бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на **107856,5** тыс. рублей (в 2,7 раза), до значения 170999,5 тыс. рублей¹³.

2. **Уменьшения объема субсидии** бюджету городского округа на общую сумму **41290,3** тыс. рублей (2,4%) до значения 1644040,4 тыс. рублей, за счет:

1) **увеличения субсидии** на **402,0** тыс. рублей, в том числе:

- 277,0 тыс. рублей (0,8%) до значения 35697,2 тыс. рублей (КБК 202 20051 04 8222 151) на реализацию государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края». Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей». Основное мероприятие «Предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома» Обеспечение жильем молодых семей в рамках федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы (за счет средств краевого бюджета¹⁴);

- 125,0 тыс. рублей (0,8%) до значения 16110,4 тыс. рублей (КБК 202 20051 04 7031 151) на реализацию этой же государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» в рамках аналогичной подпрограммы и основного мероприятия (за счет средств федерального бюджета текущего года¹⁵);

2) **вновь планируемой субсидии** в сумме **3000,0** тыс. рублей на реализацию государственной программы Камчатского края «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае». Подпрограмма «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае». Основное мероприятие «Разработка и реализация мер, направленных на снижение негативного воздействия на окружающую среду» (за счет средств краевого бюджета¹⁶);

3) **уменьшения субсидии** на **44692,3** тыс. рублей, в том числе:

- 30000,0 тыс. рублей (в 2,8 раза) до значения 16800,0 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 бюджета¹⁷);

¹³ Уведомление Министерства финансов Камчатского края от 02.10.2017 № 1261; от 11.10.2017 № 1329;

¹⁴ Уведомление Министерства образования и молодежной политики Камчатского края от 28.09.2017 № 115;

¹⁵ Уведомление Министерства образования и молодежной политики Камчатского края от 28.09.2017 № 115;

¹⁶ Уведомление Агентства по обращению с отходами Камчатского края от 28.08.2017 № 1071;

¹⁷ Уведомление Министерства строительства Камчатского края от 28.09.2017 № 1235;

- 12728,0 тыс. рублей (48%) до значения 13706,2 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 бюджета¹⁸);

- 1964,3 тыс. рублей (56,1%) до значения 1535,7 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 «Разработка проектов планировки и проектов межевания территорий городских округов и поселений в Камчатском крае» (за счет средств краевого бюджета¹⁹).

3. **Увеличения объема субвенции** бюджету городского округа на общую сумму **5776,0** тыс. рублей (0,1%) до значения 4354747,1 тыс. рублей, за счет:

1) *увеличения субвенции* на 5806,0 тыс. рублей, в том числе:

- 4193,5 тыс. рублей (2,2%) до значения 193003,8 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 (за счет средств краевого бюджета²⁰);

- 885,7 тыс. рублей (25%) до значения 4428,7 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 лицензии²¹;

- 375,8 тыс. рублей (в 1,4 раза) до значения 1231,8 тыс. рублей на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью²²;

- 272,0 тыс. рублей (17%) до значения 1870,9 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 несовершеннолетних недееспособных граждан, проживающим в Камчатском крае (за счет средств краевого бюджета²³);

- 79,0 тыс. рублей (2,2%) до значения 3558,3 тыс. рублей для осуществления государственных полномочий Камчатского края по обеспечению детей-сирот и

¹⁸ Уведомление Министерства строительства Камчатского края от 25.08.2017 № 1085; от 04.10.2017 № 1272;

¹⁹ Уведомление Министерства строительства Камчатского края от 25.08.2017 № 1082;

²⁰ Уведомление Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 25.09.2017 № 1214;

²¹ Уведомление Государственной жилищной инспекции Камчатского края от 03.10.2017 № 1073;

²² Уведомление Министерства образования и молодежной политике Камчатского края от 09.10.2017 № 117;

²³ Уведомление Министерства социального развития и труда Камчатского края от 21.08.2017 № 1026;

детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (за счет средств федерального бюджета²⁴).

2) *уменьшения субвенции* на 30,0 тыс. рублей на осуществление государственных полномочий Камчатского края по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в Камчатском крае (за счет средств краевого бюджета²⁵).

4. **Уменьшения объема иных межбюджетных трансфертов** на сумму 191,2 тыс. рублей (5,2%) до значения 24275,3 тыс. рублей, за счет исключения в полном объеме межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на поддержку экономического и социального развития коренных и малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации (за счет средств краевого бюджета²⁶).

Вышеперечисленные изменения в проекте решения по подразделу 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» произведены на основании уведомлений, полученных от органов государственной власти Камчатского края.

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 10,6 тыс. рублей (0,3%) до значения 3239,2 тыс. рублей, в том числе, за счет следующих изменений:

1. **Увеличения доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** на 0,5 тыс. рублей (0,3%) до значения 165,0 тыс. рублей, в результате исполнения предписаний контролирующих органов по возврату недоиспользованных средств по проезду в отпуск и возвраты средств от поставщиков.

2. **Увеличения доходов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** на 10,1 тыс. рублей (0,3%) до значения 2917,7 тыс. рублей, в результате исполнения предписаний контролирующих органов, недоиспользованных средств по проезду в отпуск, возвраты средств от поставщиков.

Увеличения планируемых поступлений по подгруппе 219 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение» увеличен на (-) 11125,8 тыс. рублей (17,7%) до значения (-)74093,4 тыс. рублей, в связи с уточнением плановых показателей по администрируемым доходам.

²⁴ Уведомление Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 25.09.2017 № 1214;

²⁵ Уведомление Агентства ветеринарии Камчатского края от 12.09.2017 № 1170; от 25.09.2017 № 1203;

²⁶ Уведомление Министерства территориального развития Камчатского края от 21.08.2017 № 1051;

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

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Решением ГД №№ 596-нд, 2-нд		Согласно проекту решения		Отклонения	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Доходы	10 532 208,8	10 640 596,0	10 508 176,2	10 622 560,4	-24 032,6	-18 035,6
Расходы	10 686 201,8	10 794 589,0	10 662 169,2	10 776 553,4	-24 032,6	-18 035,6
Прогнозируемый дефицит	153 993,0	153 993,0	153 993,0	153 993,0	0,0	0,0

В **2018** году проектом решения планируется уменьшение доходной части бюджета городского округа на **24032,6** тыс. рублей или на 0,2% до значения 10508176,2 тыс. рублей, за счет:

1. *Увеличения* доходной части бюджета на 252,3 тыс. рублей (0,4%) до значения 65721,2 тыс. рублей по подгруппе доходов 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной спиртосодержащей продукции; за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные ст.20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях; прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов);

2. *Уменьшения* доходной части бюджета на 24284,9 тыс. рублей (8,1%) до значения 275076,9 тыс. рублей по подгруппе 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

В **2019** году проектом решения планируется увеличение доходной части бюджета городского округа на **18035,6** тыс. рублей или на 0,2% до значения 10622560,4 тыс. рублей, за счет:

1. *Увеличения* доходной части бюджета на 238,6 тыс. рублей (0,4%) до значения 65316,6 тыс. рублей по подгруппе доходов 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной спиртосодержащей продукции; за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные ст.20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях; прочие поступления от денежных

взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов);

2. Уменьшения доходной части бюджета на 18274,2 тыс. рублей (6,3%) до значения 270522,2 тыс. рублей по подгруппе 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

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 объем бюджетного дефицита остается на прежнем уровне и составляет 452187,4 тыс. рублей или 8,7% от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

С учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 482222,4 тыс. рублей, возник бюджетный профицит, который составляет 30035,0 тыс. рублей (0,6%) от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Возникновение бюджетного профицита в сумме 30035,0 тыс. рублей обусловлено погашением бюджетного кредита из краевого бюджета в сумме 48021,0 тыс. рублей по мировым соглашениям, утвержденных решениями судов по топочному мазуту в 2011 году.

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 53993,0 тыс. рублей соответственно, бюджетный дефицит 2018-2019 годах составляет 100000,0 тыс. рублей или 1,6% соответственно.

Объемы дефицита бюджета в 2017-2019 годах рассчитаны от объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по

дополнительному нормативу отчислений, в соответствии со статьёй 92.1 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга составляет: 2017 год – 5170295,8 тыс. рублей (увеличен на 33617,5 тыс. рублей); 2018 год – 5232250,8 тыс. рублей (уменьшен на 24032,5 тыс. рублей); 2019 год – 5373841,2 тыс. рублей (уменьшен на 18035,6 тыс. рублей). Планируемые показатели предельного объема муниципального долга не превышает утвержденные общие годовые объемы доходов городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений²⁷, что соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

Общий объем внутренних заимствований в 2017 году уменьшился на 48021,0 тыс. рублей с 17986,0 тыс. рублей до (-) 30035,0 тыс. рублей (профицит), в 2017-2018 годах увеличился на 16007,0 тыс. рублей с 83993,0 тыс. рублей до 100000,0 тыс. рублей (дефицит) соответственно.

Расходы

2017 год

В 2017 году планируется увеличить общую сумму расходов бюджета с 11 863 237,8 тыс. рублей до 11 957 891,1 тыс. рублей или на 94 653,3 тыс. рублей (0,8 %).

Общая сумма межбюджетных трансфертов увеличилась с 6 277 809,8 тыс. рублей до 6 349 678,0 тыс. рублей или на 71 868,2 тыс. рублей (1,1 %). Увеличение суммы межбюджетных трансфертов в основном обусловлено увеличением ассигнований на «Прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» с 724 077,1 тыс. рублей до 841 223,2 тыс. рублей или на 117 146,1 тыс. рублей (16,2 %).

Межбюджетные трансферты в размере 6 349 678,0 тыс. рублей распределены следующим образом:

1. Средства федерального бюджета – 77 320,4 тыс. рублей (1,2 %).
2. Средства краевого бюджета – 6 272 357,6 тыс. рублей (98,8 %).

В разрезе бюджетов всех уровней расходы бюджета городского округа в размере 11 957 891,1 тыс. рублей распределены следующим образом:

1. Средства федерального бюджета – 77 320,4 тыс. рублей (0,6 %).
2. Средства краевого бюджета – 6 272 357,6 тыс. рублей (52,5 %).
3. Средства бюджета городского округа – 5 608 213,1 тыс. рублей (46,9 %).

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

²⁷ 2017 год-1,5%; 2018 год-1,3%; 2019 год-1,3%;

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

(тыс. рублей)

2017 год					
Код вида расхода	Наименование вида расходов	Утверждено Решением ГД № 596-нд	Проект решения	Отклонение (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.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	820 579,3	845 888,5 (7,1 %)	25 309,2 (26,7 %)	3,1
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	2 660 137,0	2 733 990,6 (22,9 %)	73 853,6 (78,0 %)	2,8
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	921 732,5	908 046,0 (7,6 %)	-13 686,5 (-14,4 %)	-1,5
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	418 414,4	356 792,4 (2,9 %)	-61 622,0 (-65,1 %)	-14,7
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	6 368 665,6	6 371 494,1 (53,3 %)	2 828,5 (3,0 %)	менее 0,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	202 073,8	202 073,8 (1,7 %)	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов, уплата налогов, взносы в международные организации, резервные средства)	471 635,2	539 605,7 (4,5 %)	67 970,5 (71,8 %)	14,4
	Всего расходов:	11 863 237,8	11 957 891,1 (100 %)	94 653,3 (100 %)	0,8

Из вышеприведенной таблицы следует, что *наибольший* объем ассигнований в сумме 6 371 494,1 тыс. рублей (53,3 % 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 73 853,6 тыс. рублей (78,0 %) планируется на «Закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (200).

В **2018 году** годовой объем бюджетных ассигнований планируется уменьшить с 10 686 201,8 тыс. рублей до 10 662 169,2 тыс. рублей или на 24 032,6 тыс. рублей (0,2 %).

В **2019 году** годовой объем бюджетных ассигнований планируется уменьшить с 10 794 589,0 тыс. рублей до 10 776 553,4 тыс. рублей или на 18 035,6 тыс. рублей (0,2 %).

1. Муниципальная программа «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»²⁸

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «Развитие образования» планируется увеличить с 6 003 829,8 тыс. рублей до 6 005 991,1 тыс. рублей или на 2 161,3 тыс. рублей (менее 0,1 %) за счет увеличения средств федерального бюджета с 9 212,2 тыс. рублей до 9 588,0 тыс. рублей на 375,8 тыс. рублей (4,1 %), средств краевого бюджета с 4 164 933,3 тыс. рублей

²⁸ Далее – МП «Развитие образования»;

до 4 165 205,3 тыс. рублей или на 272,0 тыс. рублей (менее 0,1 %) и бюджета городского округа с 1 829 684,3 тыс. рублей до 1 831 197,8 тыс. рублей на 1 513,5 тыс. рублей (0,1 %).

Наибольшее увеличение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – увеличение с 12 172,2 тыс. рублей до 26 670,8 тыс. рублей или на 14 498,6 тыс. рублей (в 2,2 раза).

При этом наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» - уменьшение с 147 110,6 тыс. рублей до 133 641,5 тыс. рублей или на 13 469,1 тыс. рублей (9,2 %).

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»²⁹

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «ОДКЖ» планируется уменьшить с 479 409,3 тыс. рублей до 470 679,3 тыс. рублей или на 8 730,0 тыс. рублей (1,8 %), в том числе за счет уменьшения средств краевого бюджета с 263 191,4 тыс. рублей до 252 969,6 тыс. рублей или на 10 221,8 тыс. рублей (3,9 %) и увеличения средств федерального бюджета с 19 543,7 тыс. рублей до 19 747,7 тыс. рублей на 204,0 тыс. рублей (1,0 %) и средств бюджета городского округа с 196 674,2 тыс. рублей до 197 962,0 тыс. рублей на 1 287,8 тыс. рублей (0,7 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» – уменьшение с 47 407,9 тыс. рублей до 34 769,6 тыс. рублей или на 12 638,3 тыс. рублей (26,7 %).

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»³⁰

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Энергоэффективность» планируется увеличить с 2 826 012,6 тыс. рублей до 2 995 201,8 тыс. рублей или на 169 189,2 тыс. рублей (6,0 %) за счет увеличения средств краевого бюджета с 1 181 476,3 тыс. рублей до 1 303 414,0 тыс. рублей или на 121 937,7 тыс. рублей (10,3 %) и средств бюджета

²⁹ Далее МП «ОДКЖ»;

³⁰ Далее МП «Энергоэффективность»;

городского округа с 1 596 644,6 тыс. рублей до 1 643 896,1 тыс. рублей или на 47 251,5 тыс. рублей (3,0 %).

Наибольшее увеличение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – увеличение с 1 941 389,6 тыс. рублей до 2 059 840,2 тыс. рублей или на 118 450,6 тыс. рублей (6,1 %).

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

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»³¹

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «ОЗНЧС» планируется уменьшить с 68 653,9 тыс. рублей до 67 056,0 тыс. рублей или на 1 597,9 (2,3 %) исключительно за счет уменьшения средств бюджета городского округа с 67 109,9 тыс. рублей до 65 512,0 тыс. рублей (2,4 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – уменьшение с 52 771,0 тыс. рублей до 51 522,3 тыс. рублей или на 1 248,7 тыс. рублей (2,4 %).

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 502 933,5 тыс. рублей до 477 252,1 тыс. рублей или на 25 681,4 тыс. рублей (5,1 %), в том числе за счет уменьшения средств краевого бюджета с 228 369,9 тыс. рублей до 198 087,1 тыс. рублей или на 30 282,8 тыс. рублей (13,3 %) и увеличения средств бюджета городского округа с 274 470,7 тыс. рублей до 279 072,1 тыс. рублей или на 4 601,4 тыс. рублей (1,7 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» – уменьшение с 47 500,0 тыс. рублей до 17 120,6 тыс. рублей или на 30 379,4 тыс. рублей (64,0 %).

³¹ Далее МП «ОЗНЧС»;

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

6. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа»³²

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «Развитие транспортной системы» планируется уменьшить с 595 644,1 тыс. рублей до 579 131,1 тыс. рублей или на 16 513,0 тыс. рублей (2,8 %) исключительно за счет уменьшения средств бюджета городского округа с 275 075,1 тыс. рублей до 258 562,1 тыс. рублей (6,0 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – уменьшение с 117 449,1 тыс. рублей до 104 207,5 тыс. рублей или на 13 241,6 тыс. рублей (11,3 %).

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»

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа» планируется уменьшить с 55 305,6 тыс. рублей до 45 162,2 тыс. рублей или на 10 143,4 тыс. рублей (18,3 %) исключительно за счет уменьшения средств бюджета городского округа с 40 005,6 тыс. рублей до 29 862,2 тыс. рублей (25,4 %).

Уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – уменьшение с 31 968,3 тыс. рублей до 21 824,9 тыс. рублей (31,7 %).

В 2018-2019 гг. общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы увеличивается с 11 828,0 тыс. рублей до 11 934,0 тыс. рублей или на 106,0 тыс. рублей (0,9 %). Увеличение затрат планируется по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» с 1 178,0 тыс. рублей до 1 284,0 тыс. рублей (9,0 %).

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

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе» планируется уменьшить с 2 948,1 тыс. рублей до 2 706,9 тыс. рублей или на 241,2 тыс. рублей (8,2 %) за

³² Далее МП «Развитие транспортной системы».

счет уменьшения средств краевого бюджета с 1 498,1 тыс. рублей до 1 306,9 тыс. рублей или на 191,2 тыс. рублей (12,8 %) и средств бюджета городского округа с 1 450,0 тыс. рублей до 1 400,0 тыс. рублей или на 50,0 тыс. рублей (3,4 %).

Уменьшение расходов муниципальной программы планируется в связи с исключением в полном объеме «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».

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

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

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по МП «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа» планируется увеличить с 424 677,1 тыс. рублей до 432 000,7 тыс. рублей или на 7 323,6 тыс. рублей (1,7 %) за счет увеличения средств краевого бюджета с 10 423,1 тыс. рублей до 11 308,8 тыс. рублей или на 885,7 тыс. рублей (8,5 %) и средств бюджета городского округа с 414 254,0 тыс. рублей до 420 691,9 тыс. рублей или на 6 437,9 тыс. рублей (1,6 %).

Наибольшее увеличение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – увеличение с 214 369,8 тыс. рублей до 229 775,8 тыс. рублей или на 15 406,0 тыс. рублей (7,2 %).

При этом наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – уменьшение с 197 221,6 тыс. рублей до 189 933,3 тыс. рублей или на 7 288,3 тыс. рублей (3,7 %).

В 2018 году общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы увеличивается с 313 412,0 тыс. рублей до 328 792,7 тыс. рублей или на 15 380,7 тыс. рублей (4,9 %).

В 2019 году общая сумма расходов на реализацию муниципальной программы увеличивается с 308 338,9 тыс. рублей до 323 719,6 тыс. рублей или на 15 380,7 тыс. рублей (5,0 %).

Увеличение затрат в 2018-2019 гг. планируется по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

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

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

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 254 066,6 тыс. рублей до 254 056,0 тыс. рублей или на 10,6 тыс. рублей (менее 0,1 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – уменьшение с 913,5 тыс. рублей до 872,9 тыс. рублей или на 40,6 тыс. рублей (4,4 %).

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

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

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

В 2017 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 233 700,9 тыс. рублей до 191 619,8 тыс. рублей или на 42 081,1 тыс. рублей (18,0 %).

Наибольшее уменьшение расходов муниципальной программы планируется по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – уменьшение с 176 940,4 тыс. рублей до 141 392,5 тыс. рублей или на 35 547,9 тыс. рублей (20,1 %).

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 округа³³ планируется увеличить с 416 056,3 тыс. рублей до 437 034,0 тыс. рублей или на 20 977,7 тыс. рублей (5,0 %).

Увеличение годового объема бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям, в основном, 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

³³ Далее «непрограммные направления».

органов, а также в результате деятельности казенных учреждений» с 223 919,9 тыс. рублей до 315 974,9 тыс. рублей или на 92 055,0 тыс. рублей (41,1 %).

При этом уменьшение годового объема бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям, в основном, обусловлено уменьшением суммы расходов на «Резервные средства» с 87 764,0 тыс. рублей до 21 981,2 тыс. рублей или на 65 782,8 тыс. рублей (75,0 %).

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, что проект решения не содержит замечаний, требующих устранения к настоящему проекту решения, в связи с чем, рекомендует рассмотреть и принять на сессии Городской Думы.

Главный инспектор

Алтонченко З.Г.