



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

Карла Маркса пр., д. 29/1, офис 404, г. Петропавловск-Камчатский, 683031,
тел./факс (4152) 302-515 доб.3400/ 302-516

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-07/207-04/э
на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского
городского округа «О принятии решения о внесении изменений в
Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского
округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского
городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»

«19» августа 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее экспертное заключение подготовлено сотрудниками Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе»¹ и решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»².

Проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О принятии решения о внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа»³ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»⁴ разработан Управлением финансов администрации городского округа⁵ и внесен на рассмотрение администрацией городского округа.

¹ Далее – Решение о бюджетном процессе.

² Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

³ Далее – городской округ, ПКГО.

⁴ Далее – проект решения.

⁵ Далее – Управление финансов, разработчик проекта.

В Контрольно-счетную палату проект решения представлен на экспертизу 12.08.2019 года в составе с пояснительной запиской, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 27 Решения о бюджетном процессе.

Сведения об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.08.2019 года представлены 19.08.2019.

Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета⁶ городского округа, утвержденные решением Городской Думы городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (в редакции от 26.06.2019 № 173-нд)⁷.

Согласно пояснительной записке к проекту, внесение изменений в утвержденные показатели бюджета городского округа на 2019-2021 годы обусловлены:

- уточнением доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, согласно писем, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа;

- уточнением межбюджетных трансфертов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными целевыми статьями расходов и главными распорядителями бюджетных средств городского округа;

- уточнением объемов и перечня инвестиционных объектов на 2019-2021 годы.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2019 год	Показатели планового периода	
		2020	2021
БЮДЖЕТ (в ред. от 26.06.19 № 173-нд)			
ДОХОДЫ, всего:	13 593 433,9	12 986 570,3	13 305 995,8
Налоговые, неналоговые доходы	6 164 076,2	6 444 154,3	6 441 371,6
Безвозмездные поступления	7 429 357,7	6 542 416,0	6 864 624,2
РАСХОДЫ, всего:	13 963 175,0	13 136 570,3	13 455 995,8
из них (справочно)			
Программная часть	13 412 225,4	11 990 029,3	12 275 240,9
Непрограммные расходы	550 949,6	105 794,2	105 898,4
Условно утвержденные расходы	0,0	1 040 746,8	1 074 856,5
Публичные нормативные обязательства	167 472,9	172 315,5	166 898,3
Дорожный фонд городского округа	578 015,4	393 975,5	396 182,2
Резервный фонд администрации ПКГО	5 000,0	5 000,0	5 000,0

⁶ Определенные пунктом 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

⁷ Далее – Решение о бюджете.

Верхний предел муниципального долга	1 050 000,0	1 150 000,0	1 250 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 024 342,1	6 299 529,6	6 291 685,1
ДЕФИЦИТ	369 741,1	150 000,0	150 000,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	14 241 552,2	12 987 318,4	13 306 861,6
Налоговые, неналоговые доходы	6 744 921,9	6 444 902,4	6 442 237,4
Безвозмездные поступления	7 496 630,3	6 542 416,0	6 864 624,2
РАСХОДЫ, всего:	14 611 293,3	13 137 318,4	13 456 861,6
из них (справочно)			
Программная часть	13 727 792,8	12 105 892,6	12 348 199,9
Непрограммные расходы	883 500,5	105 794,2	105 898,4
Условно утвержденные расходы	0,0	925 631,6	1 002 763,3
Публичные нормативные обязательства	153 972,9	172 315,5	166 898,3
Дорожный фонд городского округа	563 621,0	393 975,5	396 182,2
Резервный фонд администрации ПКГО	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Верхний предел муниципального долга	1 200 000,0	1 300 000,0	1 400 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 592 985,0	6 300 277,7	6 292 550,9
ДЕФИЦИТ	369 741,1	150 000,0	150 000,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	648 118,3	748,1	865,8
Налоговые, неналоговые доходы	580 845,7	748,1	865,8
Безвозмездные поступления	67 272,6	0,0	0,0
РАСХОДЫ, всего:	648 118,3	748,1	865,8
из них (справочно)			
Программная часть	315 567,4	115 863,3	72 959,0
Непрограммные расходы	332 550,9	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	-115 115,2	-72 093,2
Публичные нормативные обязательства	-13 500,0	0,0	0,0
Дорожный фонд городского округа	-14 394,4	0,0	0,0
Резервный фонд администрации ПКГО	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	150 000,0	150 000,0	150 000,0
Предельный объем муниципального долга	568 642,9	748,1	865,8
ДЕФИЦИТ	0,0	0,0	0,0

Более детально вносимые изменения рассмотрены в разделах ниже.

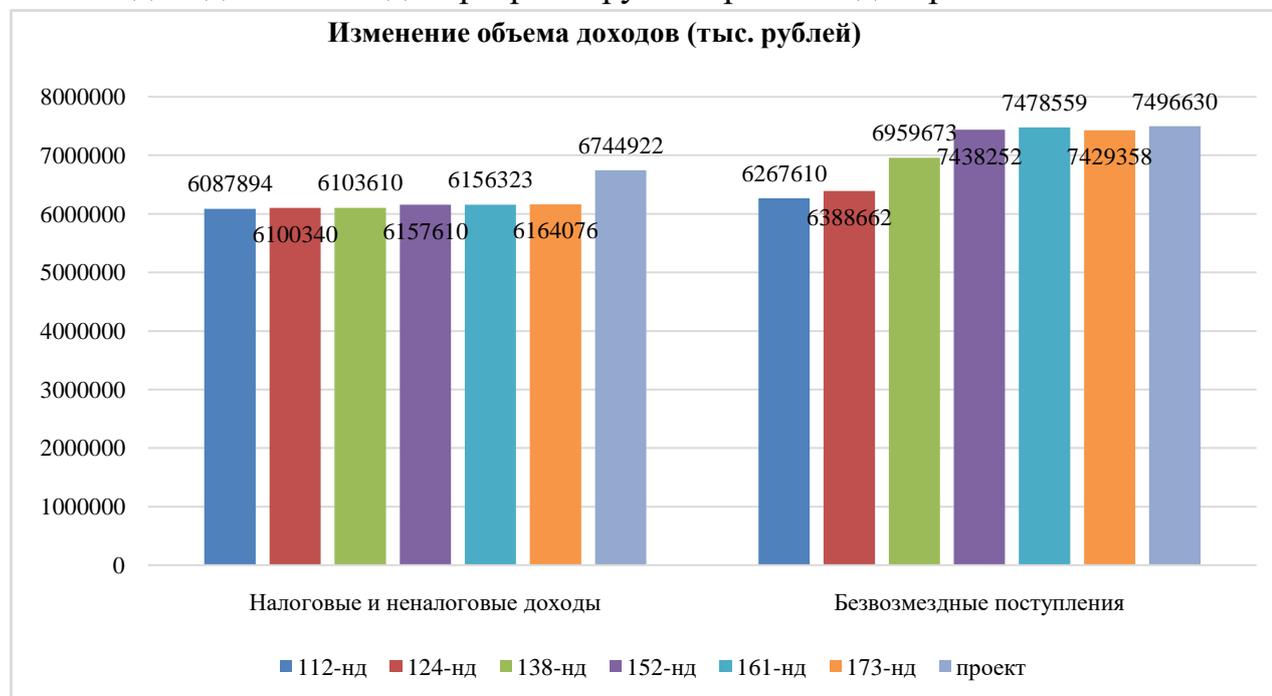
Доходы бюджета городского округа

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2019 год на 648 118,3 тыс. рублей (на 4,8 %) с 13 593 433,9 тыс. рублей до 14 241 552,2 тыс. рублей, что на 1 378 689,1 тыс. рублей (на 10,7 %) больше планового показателя за 2018 год (12 862 863,1 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что исполнение бюджета городского округа по доходам за 7 месяцев 2019 года составило 8 254 291,7 тыс. рублей или 60,5 %

от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений, что незначительно ниже процента исполнения по доходам за аналогичный период 2018 год⁸ на 0,2 процентных пункта.

Более наглядно сравнительный анализ изменений прогнозируемого объема доходов 2019 года в разрезе групп отражен в диаграмме.



Согласно проекту, изменения доходной части обусловлены как увеличением прогнозируемых объемов доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» на 580 845,7 тыс. рублей или на 9,4 % от утвержденных назначений, так и по группе доходов «Безвозмездные поступления» на 67 272,6 тыс. рублей или на 0,9 % от утвержденных назначений.

С учетом вносимых изменений, в целом структура доходов по группам существенно не меняется и на группу доходов:

- «Безвозмездные поступления» приходится 52,6 % доходной части бюджета городского округа (снижение в сравнении с действующими показателями составило 0,2 процентного пункта);

- «Налоговые и неналоговые доходы» приходится 47,4 % (увеличение на 2,1 процентного пункта).

Таким образом, увеличение доходной части бюджета городского округа на 2019 год обусловлено, в первую очередь, значительным увеличением прогнозных показателей по группе **«Налоговые и неналоговые доходы»**.

Более наглядно вносимые изменения отражены в таблице ниже.

⁸ Справочно: исполнение по доходам по состоянию на 01.08.2018 года составило 7 817 739,6 тыс. рублей, из них: по налоговым и неналоговым доходам – 3 855 153,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 3 962 585,8 тыс. рублей.

тыс. рублей

Вид доходов	Решение о бюджете	Проект	Отклонение	
			тыс. рублей	%
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	6 164 076,2	6 744 921,9	580 845,7	9,4
Налоговые доходы, из них:	5 660 630,9	6 217 328,5	556 697,6	9,8
Налоги на прибыль, доходы	3 950 067,0	4 243 876,0	293 809,0	7,4
Налоги на товары (работы, услуги)	8 722,9	9 787,5	1 064,6	12,2
Налоги на совокупный доход	1 211 171,0	1 450 840,0	239 669,0	19,8
Налоги на имущество	430 143,0	453 024,0	22 881,0	5,3
Государственная пошлина	60 525,0	59 799,0	-726,0	-1,2
Неналоговые доходы, в том числе:	503 445,4	527 593,4	24 148,0	4,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	345 665,1	366 060,9	20 395,8	5,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	25 598,7	20 323,6	-5 275,1	-20,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 523,8	6 144,6	620,8	11,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	74 703,5	83 110,0	8 406,5	11,2

Таким образом, с учетом вносимых изменений прогнозные показатели в целом по данной группе увеличиваются с 6 164 076,2 тыс. рублей до 6 744 921,9 тыс. рублей, из них:

- по налоговым доходам на 556 697,6 тыс. рублей или на 9,8 %, в основном за счет увеличения прогнозного объема поступлений налога на доходы физических лиц⁹ на 293 809,0 тыс. рублей или на 8,7 % и на единый сельскохозяйственный налог¹⁰ на 205 927,0 тыс. рублей или в 1,8 раз.

Сравнительный анализ поступлений и плановых показателей по НДФЛ и ЕСН представлен в таблице.

тыс. рублей

	Поступление за 2017 год	Поступление за 2018 год	Решение о бюджете	Проект	Исполнение на 01.08.2019	
					тыс. рублей	%
НДФЛ	3 071 938,7	3 577 955,4	3 364 365,0	3 658 174,0	2 012 402,8	59,8
Единый сельскохозяйственный налог	278 417,6	250 970,4	241 513,0	447 440,0	447 664,7	185,3

Из данных таблицы следует, что по ЕСН, с учетом поступлений за 7 месяцев 2019 года, в дальнейшем потребуется увеличение прогнозных показателей.

⁹ Далее – НДФЛ.

¹⁰ Далее – ЕСН.

При этом относительно прогнозного показателя по НДФЛ существуют риски неисполнения;

- по неналоговым доходам на 24 148,0 тыс. рублей или на 4,8 %, в основном за счет увеличения прогнозных показателей по видам «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

Уточнения прогнозных показателей произведены на основании писем, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа в финансовый орган.

Прогнозные показатели по виду «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» увеличиваются, в основном, за счет увеличения объема доходов:

- в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, на 13 986,5 тыс. рублей или на 39,2 % до 49 700,1 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2018 год на 1 197,5 тыс. рублей или на 2,5 %.

Анализ начисленных доходов от использования имущества в виде дивидендов акционерных обществ, 100 процентов акций которых находится в собственности городского округа за последние годы представлен в следующей таблице.

№ п/п	Наименование предприятий	Начислено доходов по годам			
		2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
1	ОАО Молокозавод Петропавловский	22 742,7	28 206,6	26 389,5	24 093,5
2	АО Дирекция эксплуатации зданий	16 144,9	17 260,5	15 610,7	17 659,6
3	ОАО Автопарк	278,4	90,2	407,4	547,8
4	ОАО Столовая 5	68,2	117,2	94,9	234,4
5	ОАО Единая городская недвижимость	0,0	2 085,8	6 000,0	7 164,8
	Итого:	39 234,3	47 760,4	48 502,6	49 700,1

тыс. рублей

Из данных таблицы видно, что в 2019 году поступление части прибыли запланировано от всех 5 действующих акционерных обществ. Увеличение рассматриваемого показателя в сравнении с предыдущими годами наблюдается у 4 акционерных обществ, уменьшение наблюдается только по ОАО Молокозавод Петропавловский;

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городского округа (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 63 150,2 тыс. рублей или на 4,4 % до значения 149 174,2 тыс. рублей, что обусловлено, в том числе поступлением задолженности по арендным

платежам и процентов за пользование чужими денежными средствами от ПАО «Камчатскэнерго» за 2015-2016 годы по решениям Арбитражного суда Камчатского края.

Исполнение по данной группе доходов за январь - июль 2019 года составило 4 392 245,2 тыс. рублей или 71,2 % от утвержденных показателей, что выше аналогичного показателя за 2018 год на 537 091,4 тыс. рублей или 12,2 %. Процент исполнения прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам за 7 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года вырос почти на 3,6 %, что свидетельствует о положительной динамике поступлений в доход бюджета городского округа.

Изменения в 2019 году по группе доходов **«Безвозмездные поступления»** обусловлены:

➤ увеличением объема **дотаций** на 81 840,0 тыс. рублей (почти в 2 раза) с 83 746,8 тыс. рублей до 165 586,8 тыс. рублей, из которых:

- 32 000,0 тыс. рублей планируется направить на выполнение обязательств социального характера, связанных с перевозкой льготных категорий граждан на автомобильном транспорте общего пользования городского сообщения;

- 29 840,0 тыс. рублей планируется направить на компенсацию дополнительных расходов в связи с отменой льгот на уплату налога на имущество организаций в отношении автомобильных дорог и сооружений вдоль них;

➤ уменьшением в целом объема **субсидий** на 3 239,1 тыс. рублей или на 0,2 % с 1 935 991,0 тыс. рублей до 1 932 751,9 тыс. рублей, что на 0,4 % ниже плановых показателей за 2018 год (1 940 411,4 тыс. рублей).

Изменение объема субсидий, в основном, связано с уменьшением бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета на реализацию следующих государственных программ Камчатского края:

- «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» на 1 088,2 тыс. рублей;

- «Развитие культуры в Камчатском крае» на 16 685,7 тыс. рублей.

При этом проектом увеличивается объем плановых назначений на реализацию следующих государственных программ Камчатского края:

- «Управление государственными финансами Камчатского края» на 7 147,9 тыс. рублей;

- «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» на 7 137,1 тыс. рублей;

➤ уменьшением объема **субвенций** на 11 323,0 тыс. рублей или на 0,2 % с 5 085 022,8 тыс. рублей до 5 073 699,8 тыс. рублей, что тем не менее превышает на 10,6 % плановые показатели за 2018 год (4 588 994,4 тыс. рублей). Данные изменения связаны, в основном, с уменьшением бюджетных ассигнований, предусмотренных ранее, на осуществление государственных полномочий Камчатского края:

- по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 50 000,0 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений объем бюджетных ассигнований составит 414 692,0 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2018 года на 2 208,0 тыс. рублей;

- по опеке и попечительству, в части социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку или попечительство (за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку или попечительство, обучающихся в федеральных образовательных организациях), на предоставление дополнительной меры социальной поддержки по содержанию отдельных лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в общеобразовательных организациях и ранее находившихся под попечительством, попечителям которых выплачивались денежные средства на их содержание, на выплату ежемесячного вознаграждения приемным родителям, на организацию подготовки лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей на 25 000,0 тыс. рублей или на 11,1 %. С учетом вносимых изменений объем безвозмездных поступлений на данные цели составит 200 915,0 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2018 года в сумме 185 043,3 тыс. рублей на 15 871,7 тыс. рублей или на 8,6 %.

При этом, объем по иным субвенциям в целом увеличивается на 63 677,0 тыс. рублей.

Таким образом, с учетом вносимых изменений, объем бюджетных ассигнований по группе доходов «Безвозмездные поступления» составит 7 496 630,3 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2018 год в сумме 6 628 427,5 тыс. рублей на 800 930,2 тыс. рублей или на 12,0 %.

Объем поступлений по данной группе доходов за январь-июль 2019 года составил 3 862 046,5 тыс. рублей или 51,6 % от утвержденных прогнозных показателей, что в сравнении с аналогичным показателем 2018 года ниже на 100 539,3 тыс. рублей или 2,5 %.

Основные характеристики доходной части бюджета на плановый период подлежат увеличению за счет налоговых, неналоговых доходов на 748,1 тыс. рублей в 2020 году и на 865,8 тыс. рублей в 2021 году.

По результатам экспертизы изменений, вносимых в доходную часть бюджета городского округа следует, что изменения обоснованы, подтверждены соответствующими документами.

Расходы бюджета городского округа

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2019 год в сумме 14 611 293,3 тыс. рублей, что на 648 118,3 тыс. рублей или 4,6 % больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 13 963 175,0 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета городского округа за 7 месяцев 2019 года составило 7 370 608,5 тыс. рублей или 52,6 % утвержденного объема бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписью. Процент исполнения расходной части бюджета за аналогичный период 2018 года составил 53,0 процентных пункта.

Согласно представленному проекту решения, объем расходов в 2019 году за счет межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличивается с 7 432 755,5 тыс. рублей до 7 500 033,5 тыс. рублей или на 67 278,0 тыс. рублей (0,9 %).

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, увеличивается на 580 840,3 тыс. рублей (8,9 %).

С учетом вносимых изменений доля объема безвозмездных поступлений в бюджете городского округа уменьшается на 1,9 % и составит 51,3 %, соответственно доля объема собственных средств в расходной части бюджета городского округа составит 48,7 %.

Расходы на публичные нормативные обязательства уменьшаются с 167 472,9 тыс. рублей до 153 972,9 тыс. рублей или на 13 500,0 тыс. рублей (8,1 %).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа по расходам уменьшается на 14 394,4 тыс. рублей или на 2,5 % с 578 015,4 тыс. рублей до 563 621,0 тыс. рублей, что обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в частности, в результате уменьшения субсидии за счет краевого средств краевого дорожного фонда, выделяемой городскому округу в рамках реализации государственной программы Камчатского края «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» на проведение капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования (в том числе элементов улично-дорожной сети, включая тротуары и парковки), дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним.

По разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2019 год не предусматривается, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия бюджета городского округа.

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу 0700 «Образование» - 48,8 % в общем объеме, на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» - 20,1 %, на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,1 % и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 8,4 %.

тыс. рублей

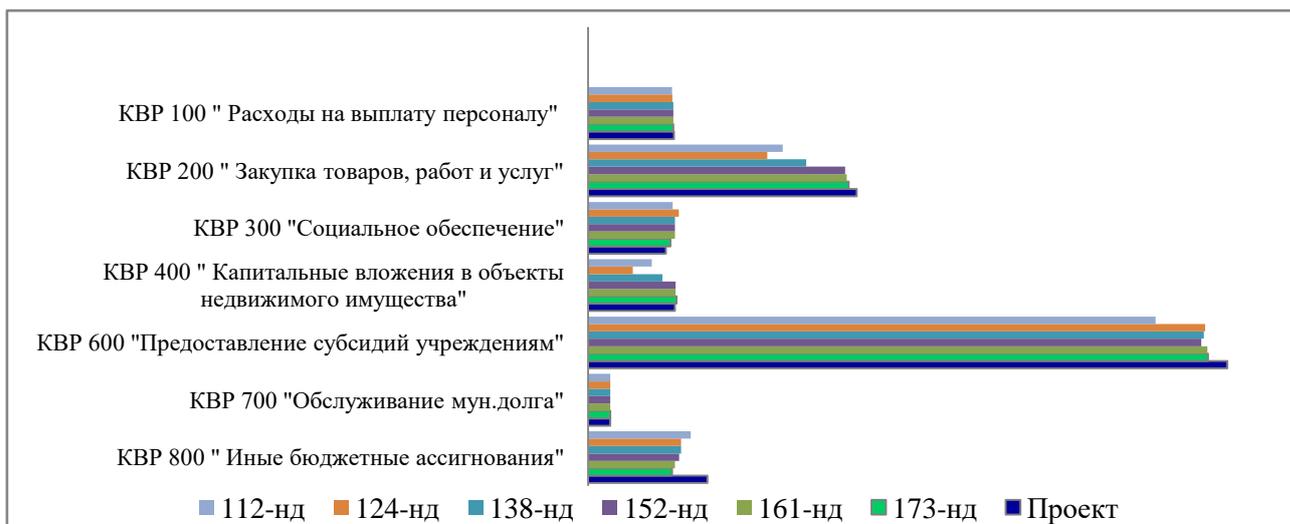
Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	Проект решения	Изменения	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	0100	726 802,5	791 230,5	64 428,0	8,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	90 625,2	90 625,2	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	2 727 805,0	2 940 660,0	212 855,0	7,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 533 385,3	1 767 746,8	234 361,5	15,3
Образование	0700	6 957 139,7	7 125 828,1	168 688,4	2,4
Культура, кинематография	0800	330 348,3	348 784,8	18 436,5	5,6
Социальная политика	1000	1 279 886,3	1 229 195,2	-50 691,1	4,0
Физическая культура и спорт	1100	48 725,2	48 765,4	40,2	0,1
Средства массовой информации	1200	20 163,1	20 163,1	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	248 294,2	248 294,2	0,0	0,0
Всего расходов:		13 963 175,0	14 611 293,3	648 118,3	4,6

В наибольших объемах увеличение расходов на 2019 год как в суммовом выражении, так и в процентном предусмотрено по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено только по разделу «Социальная политика».

С учетом вносимых изменений, по-прежнему, наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 49,2 %, на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 20,6 %. С учетом вносимых изменений третье место в структуре видов расходов приходится на иные бюджетные ассигнования – 9,2 %, рост составил 2,5 %, а расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в проекте составляют 6,7 %, вместо 7,1 % в действующей редакции Решения о бюджете.

Более наглядно, сравнительный анализ по видам расходов отражен в диаграмме.



Сравнительный анализ изменений по группам видов расходов в 2019 году в суммовых показателях представлен в таблице.

Наименование вида расходов	КВР	Бюджет на 2019 год	Проект Решения	тыс. рублей Изменения	
				сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	958 427,0	966 608,8	8 181,8	0,8
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	2 927 353,7	3 018 362,6	91 008,9	3,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	926 647,7	874 575,0	-52 072,7	-5,6
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	991 672,6	977 218,3	-16 854,3	-1,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	6 965 253,7	7 183 310,7	218 057,0	3,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	248 294,2	248 294,2	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	945 526,0	1 342 923,6	399 797,6	42,3
Всего:		13 963 175,0	14 611 293,3	648 118,3	4,6

В наибольших объемах увеличение расходов, как в суммовом выражении, так и в процентном, предусмотрено по виду «Иные бюджетные ассигнования».

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено только по видам «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» и «Капитальные

вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности».

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2019 год изменяются по 8 главным распорядителям бюджетных средств¹¹ из 14, в том числе по 6 ГРБС увеличиваются на 715 113,7 тыс. рублей и уменьшаются по 2 на 66 995,4 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в следующей таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Бюджет на 2019 год	ПРОЕКТ	Отклонение
1	Управление финансов администрации городского округа	900	743 902,4	1 078 530,7	334 628,3
2	Городская Дума городского округа	901	56 679,8	56 679,8	0,0
3	Контрольно-счетная палата городского округа	902	34 753,2	34 753,2	0,0
4	Администрация городского округа	903	26 887,8	28 212,1	1 324,3
5	Управление делами администрации городского округа	904	403 764,1	430 238,5	26 474,4
6	Управление образования администрации городского округа	905	6 860 648,9	7 017 638,5	156 989,6
7	Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа	906	149 834,5	149 834,5	0,0
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа	907	2 978 582,9	3 122 955,4	144 372,5
9	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа	908	820 463,0	803 608,7	-16 854,3
10	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	16 051,0	16 051,0	0,0
11	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа	913	1 120 073,6	1 069 932,5	-50 141,1
12	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	615 118,5	666 443,1	51 324,6
13	Контрольное управление администрации городского округа	916	46 197,1	46 197,1	0,0
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	90 218,2	90 218,2	0,0
Всего расходов:			13 963 175,0	14 611 293,3	648 118,3

¹¹ Далее – ГРБС.

Проектом решения планируется внесение изменений в объем финансового обеспечения, предусмотренный на 2019 год, по 9 муниципальным программам из 12, в том числе за счет:

- увеличения объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на реализацию 6 муниципальных программ на общую сумму 355 191,9 тыс. рублей;

- уменьшения объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на реализацию 3 муниципальных программ на общую сумму 39 624,5 тыс. рублей.

Более наглядно сравнительный анализ изменений по муниципальным программам представлен в таблице.

№ МП	Наименование муниципальных программ	Бюджет на 2019 год	Проект решения	Изменение	
				сумма	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	7 324 029,2	7 481 561,9	157 532,7	2,2
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	477 883,8	476 660,2	-1 223,6	-0,3
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	695 575,7	657 881,0	-37 694,7	-5,4
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	90 625,2	90 625,2	0,0	0,0
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	611 578,5	646 419,7	34 841,2	5,7
6	Развитие транспортной системы в городском округе	1 202 041,5	1 238 773,9	36 732,4	3,1
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	53 486,4	53 486,4	0,0	0,0
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	3 112,3	3 112,3	0,0	0,0
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	466 964,9	494 471,6	27 506,7	5,9
10	Управление муниципальными финансами городского округа	308 426,2	308 702,6	276,4	0,1
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	255 260,5	254 554,3	-706,2	-0,3
12	Формирование современной городской среды в городском округе	1 923 241,2	2 021 543,7	98 302,5	5,1
Итого:		13 412 225,4	13 727 792,8	315 567,4	2,4

С учетом планируемых изменений расходы в 2019 году на муниципальные программы увеличиваются на 315 567,4 тыс. рублей или на

2,3 % до значения 13 727 792,8 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 93,9 %. С учетом предполагаемых изменений доля «программных» расходов в 2019 году снижается на 2,2 процентных пункта.

В плановом периоде 2020 - 2021 годов расходы на реализацию муниципальных программ в целом увеличиваются на 115 863,3 тыс. рублей и 72 959,0 тыс. рублей соответственно, в основном, в результате увеличения объема бюджетных ассигнований, предусмотренных ранее по муниципальным программам «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе» и «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе», в связи с увеличением объема субсидий бюджетным, автономным учреждениям.

Изменения вносятся за счет внутреннего перераспределения бюджетных ассигнований и изменения объема условно утвержденных расходов и дополнительно планируемого объема поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

В результате условно утвержденные расходы в 2020 году уменьшаются на 115 115,2 тыс. рублей и в 2021 году на 72 093,2 тыс. рублей.

Более детальная оценка, вносимых в программную часть бюджета городского округа изменений, будет дана КСП при проведении финансово-экономической экспертизы изменений, вносимых в муниципальные программы с учетом пояснительных записок и финансово-экономических обоснований к ним.

Вместе с тем, обращаем внимание разработчиков проекта на необходимость отражения в пояснительной записке информации, обосновывающей включение новых программных мероприятий в текущем финансовом году.

Так, например, проектом предусмотрено направить 1 220,0 тыс. рублей на создание системы стимулирования энергосбережения в учреждениях бюджетной сферы, финансирования энергосбережения на возвратной основе путем проведения информационного, технического и учебного сопровождения работы по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в рамках нового программного мероприятия «Содержание, капитальный, текущий ремонт объектов нежилого фонда муниципальной собственности» реализуемого по муниципальной программе «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды». При этом причины, послужившие включить данное расходное обязательство в проект, в пояснительной записке не раскрыты.

Также обращаем внимание, что Управлением образования администрации городского округа сообщалось, что замечание КСП по

результатам финансово-экономической экспертизы на проект постановления администрации городского округа «О внесении изменений в постановление администрации городского округа от 14.10.2016 № 1988 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе», изложенные в экспертном заключении от 17.07.2019 № 01-07/193-04/э, в части внесения изменений в наименования подмероприятий в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – созданий условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», будут учтены при внесении следующих изменений в Решение о бюджете. При этом проектом данные корректировки не учтены.

В соответствии с проектом решения, расходы на 2019 год по непрограммным направлениям деятельности в целом увеличиваются на 332 550,9 тыс. рублей или в 1,6 раз и составят 883 500,6 тыс. рублей или 6,1 % общего объема расходов.

В результате сравнительного анализа соответствующих показателей Решения о бюджете и проекта установлено, что изменения по непрограммным расходам, в основном, обусловлены увеличением:

- резервных средств на сумму 174 303,4 тыс. рублей, с учетом изменений объем зарезервированных средств составляет 229 319,6 тыс. рублей. Направления их предполагаемого использования указаны в пункте 4 текстовой части проекта;

- бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение судебных актов по искам к городскому округу, на 157 798,6 тыс. рублей или на 39,6 % со значения 398 760,8 тыс. рублей до 556 559,5 тыс. рублей;

- бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по требованиям неимущественного характера на 156,9 тыс. рублей. В соответствии с бюджетной классификацией данные ассигнования предусмотрены на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества Управлению коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа.

При этом пояснительная записка не содержит основания, обусловившие увеличение объемов бюджетных ассигнований по соответствующим непрограммным расходам.

С учетом вышеизложенного, разработчику проекта необходимо обосновать потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях на непрограммные расходы.

Объем расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде 2020 - 2021 годы не изменяется.

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

Согласно представленному проекту решения, объем прогнозируемого дефицита на 2019-2021 годы не изменяется и составляет в 2019 году – 369 741,1 тыс. рублей, в 2020-2021 годах – 150 000,0 тыс. рублей.

Бюджет городского округа с учетом вносимых изменений, является полностью сбалансированным.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года увеличился на 150 000 тыс. рублей с 1 050 000 тыс. рублей до 1 200 000,0 тыс. рублей, на 1 января 2021 года увеличился на 150 000,0 тыс. рублей с 1 150 000,0 тыс. рублей до 1 300 000,0 тыс. рублей и на 1 января 2022 года на 150 000,0 тыс. рублей с 1 250 000,0 тыс. рублей до 1 400 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга планируется установить на 2019 год - 6 592 985,0 тыс. рублей (увеличение на 568 642,9 тыс. рублей или 9,4%), на 2020 год – 6 300 277,7 тыс. рублей (увеличение на 748,1 тыс. рублей или менее 0,1%), на 2021 год – 6 292 550,9 тыс. рублей (увеличение на 865,8 тыс. рублей или менее 0,1%).

Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

По итогам проведенной экспертизы проекта Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении Городской Думой проекта решения «О принятии решения о внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» учесть замечания и предложения КСП, изложенные в настоящем экспертном заключении.

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

О.В. Рекунова

**Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

З.Г. Алтонченко

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

О.Н. Лазовская