

## **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 № 01-07/280-04/э на проект постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 13.10.2016 № 1983 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа»**

«24» декабря 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее экспертное заключение подготовлено сотрудниками Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>1</sup> в соответствии с полномочиями КСП, предусмотренными статьей 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьей 10 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе», статьей 2 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа».

Представленный на экспертизу проект постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>2</sup> «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 13.10.2016 № 1983 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>3</sup> разработан Управлением финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>4</sup>.

Одновременно с проектом разработчиком представлены:

<sup>1</sup> Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

<sup>2</sup> Далее – проект постановления, проект.

<sup>3</sup> Далее – муниципальная программа, программа.

<sup>4</sup> Далее – разработчик проекта, разработчик, Управление финансов.

➤ приказ Управления финансов от 28.12.2018 № 131 «Об утверждении Методики расчета и перечня целевых показателей (индикаторов) эффективности реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа» на 2019-2024 годы»;

➤ расчет затрат (изменение от 28.11.2019 № 16 показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020-2021 годов Управления финансов);

➤ расчет затрат (изменение от 03.12.2019 показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов Управления организации муниципальных закупок администрации городского округа<sup>5</sup>);

➤ финансово-экономическое обоснование<sup>6</sup>;

➤ пояснительная записка.

Проект постановления по структуре отвечает требованиям постановления администрации городского округа от 27.06.2013 № 1840 «О разработке и реализации муниципальных программ Петропавловск-Камчатского городского округа».

Проектом постановления вносятся изменения в муниципальную программу внесены в части приведения финансового обеспечения отдельных программных мероприятий в 2019 году в соответствии с решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.11.2019 № 212-нд «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»<sup>7</sup>.

Объемы финансирования в проекте постановления по подпрограммам, основным мероприятиям и подмероприятиям *соответствуют* объемам бюджетных ассигнований, утвержденным решением ГД от 27.11.2019 № 212-нд.

Действующей редакцией муниципальной программы<sup>8</sup> предусмотрен общий объем финансирования в сумме 2 120 148,1 тыс. рублей.

Изменения, вносимые в объем финансового обеспечения муниципальной программы в сравнении с последней редакцией, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Нормативный правовой акт	Срок реализации программы	Объем финансирования, тыс. рублей				
		ВСЕГО	в том числе по источникам финансирования			
			Федеральный бюджет	Краевой бюджет	Бюджет городского округа	Внебюджетные источники
1	2	3	4	5	6	7
Постановление от 24.09.2019 № 1963	<b>2019-2024</b>	<b>2 120 148,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2 120 148,1</b>	<b>0,0</b>
	2019	308 702,6	0,0	0,0	308 702,6	0,0
	2020	339 684,2	0,0	0,0	339 684,2	0,0
	2021	337 203,3	0,0	0,0	337 203,3	0,0
	2022	378 186,0	0,0	0,0	378 186,0	0,0
	2023	378 186,0	0,0	0,0	378 186,0	0,0
	2024	378 186,0	0,0	0,0	378 186,0	0,0
Проект постановления	<b>2019-2024</b>	<b>1 591 501,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 591 501,2</b>	<b>0,0</b>
	2019	102 695,0	0,0	0,0	102 695,0	0,0
	2020	171 116,2	0,0	0,0	171 116,2	0,0

<sup>5</sup> Далее – УОМЗ.

<sup>6</sup> Далее – ФЭО.

<sup>7</sup> Далее – Решение ГД от 27.11.2019 № 212-нд.

<sup>8</sup> Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 24.09.2019 № 1963.

	2021	183 132,0	0,0	0,0	183 132,0	0,0
	2022	378 186,0	0,0	0,0	378 186,0	0,0
	2023	378 186,0	0,0	0,0	378 186,0	0,0
	2024	378 186,0	0,0	0,0	378 186,0	0,0
Отклонение	<b>2019-2024</b>	<b>-528 646,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-528 646,9</b>	<b>0,0</b>
	<b>2019</b>	<b>-206 007,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-206 007,6</b>	<b>0,0</b>
	2020	-168 568,0	0,0	0,0	-168 568,0	0,0
	2021	-154 071,3	0,0	0,0	-154 071,3	0,0
	2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2024	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Согласно проекту, общий объем финансирования муниципальной программы в целом уменьшается на 528 646,9 тыс. рублей или на 24,9 % до значения 1 591 501,2 тыс. рублей, за счет уменьшения средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, предусмотренных на 2019- 2021 годы.

В процентном выражении наибольший процент уменьшения объема финансирования на реализацию программных мероприятий сложился в 2019 году, который составил 66,7 %. Снижение рассматриваемого показателя в 2021-2022 года составляет 49,6 % и 45,7 % соответственно.

Изменение объема финансирования, предусмотренного в 2019 году, производится по всем подпрограммам, а именно:

➤ по подпрограмме 1 «Управление бюджетным процессом в Петропавловск-Камчатском городском округе и его совершенствование» объем финансирования уменьшается на 205 792,9 тыс. рублей или на 70,0 % с 292 651,6 тыс. рублей до 86 858,7 тыс. рублей;

➤ по подпрограмме 2 «Организация муниципальных закупок Петропавловск-Камчатского городского округа» объем финансирования уменьшается на 214,7 тыс. рублей или на 1,3 % с 16 051,0 тыс. рублей до 15 836,3 тыс. рублей.

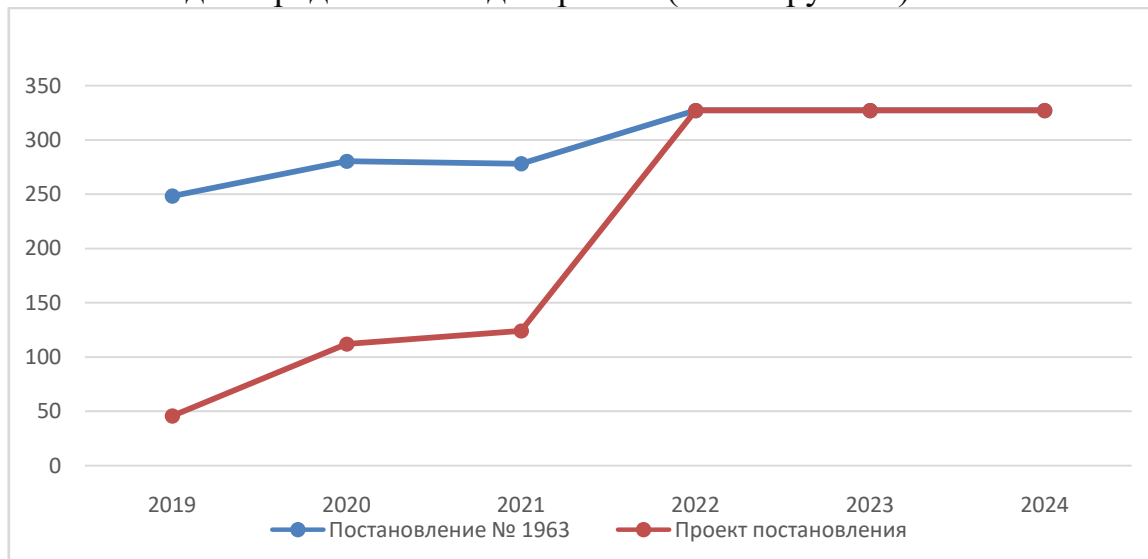
Более детальный анализ изменений по 2019 году в разрезе подпрограмм, основным мероприятиям, подмероприятиям и целевым показателям программы отражен в приложении № 1 к настоящему экспертному заключению.

С учетом представленных документов, обосновывающих внесение изменений в программу, и проведенного анализа следует, что столь значительное снижение объема финансирования на реализацию программных мероприятий в 2019 году обусловлено, в основном, уменьшением ранее запланированных бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга с 248 294, 2 тыс. рублей до 45 619,2 тыс. рублей или на 202 675,0 тыс. рублей (более чем в 5 раз), что в результате позволит успешно выполнить поставленную задачу «Повышение качества управления муниципальным долгом, минимизация расходов на обслуживание муниципального долга» в 2019 году и достичь поставленные целевые показатели по данному мероприятию.

Согласно проекту, положительная динамика минимизации расходов на обслуживание муниципального долга наблюдается и в 2020-2021 годах. Так, объем финансового обеспечения мероприятия программы «Обслуживание муниципального долга» на 2020-2021 годы уменьшается на 168 568,0 тыс. рублей (в 2,5 раза) и на 154 071,2 тыс. рублей (в 2,2 раза) соответственно. При этом показатели

финансового обеспечения рассматриваемого мероприятия на 2022-2024 годы значительно превышают показатели 2019-2021 годов.

Более наглядно изменение объемов финансового обеспечения мероприятия программы «Обслуживание муниципального долга» на период реализации программы по годам представлен в диаграмме (в млн. рублей)



Таким образом, снижение расходов на обслуживание муниципального долга наблюдается только в период 2019-2021 годы, а на период 2022-2024 годы рассматриваемый показатель не изменяется и значительно превышает показатели 2019-2021 годов.

В этой связи, рекомендуем рассмотреть возможность уменьшения установленных объемов финансового обеспечения реализации мероприятия программы «Обслуживание муниципального долга» на 2022-2024 годов, а также снижение целевого показателя «Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов Петропавловск-Камчатского городского округа за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

По итогам финансово-экономической экспертизы представленного проекта постановления замечания отсутствуют, вносимые изменения обоснованы и не влияют на установленные целевые показатели. При последующих изменениях в программу предлагаем рассмотреть рекомендации 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**

**Анализ вносимых изменений в 2019 году по подпрограммам, основным мероприятиям, подмероприятиям и целевым показателям программы «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа»**

№ мероприятия/ подмероприятия	Наименование мероприятий/ подмероприятий	Объем финансирования (тыс. рублей) в 2019 году			Наименование целевых показателей эффективности реализации мероприятий	Единица измерения	Значения целевых показателей в 2019 году		Примечание
		Постановление от 24.09.2019 № 1963	Проект	Отклонение			Постановление от 24.09.2019 № 1963	Проект	
<b>ПОДПРОГРАММА 1 «УПРАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫМ ПРОЦЕССОМ В ПЕТРОПАВЛОВСК-КАМЧАТСКОМ ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ»</b>									
<b>Цель: Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа</b>									
<b>Задача 1 подпрограммы 1: Повышение качества и объективности планирования бюджетных ассигнований, организация исполнения бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа и формирование бюджетной отчетности в рамках действующего законодательства</b>									
1.1	<b>ОСНОВНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: Обеспечение исполнения мероприятий программ и полномочий органов администрации городского округа, в том числе выполнение государственных полномочий Камчатского края (содержание органов администрации городского округа)</b>								
1.1.1	Составление и организация исполнения бюджета городского округа в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа о бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе	38 544,0	35 478,9	-3 065,1	Соблюдение порядка и сроков разработки проекта бюджета городского округа, установленных бюджетным законодательством и муниципальными правовыми актами городского округа	% (в год)	100	100	
					Объем исполненных расходных обязательств, подлежащих финансированию за счет средств бюджета городского округа	% (в год)	≥95	≥95	
1.1.2	Организация обеспечения деятельности органов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа в части исполнения функций, не связанных с муниципальной службой	802,9	749,7	-53,2	Соблюдение установленных законодательством требований о сроках предоставления и составе отчетности об исполнении бюджета городского округа	%	100	100	
					Полнота и своевременность размещения информации о прохождении бюджетного процесса на официальном сайте администрации Петропавловск-Камчатского городского округа в информационно-	%	100	100	

					телекоммуникационной сети «Интернет», в газете «Град Петра и Павла»				
					Проведение публичных слушаний по проекту бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа и проекту годового отчета об исполнении бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа	%	100	100	
1.2	ОСНОВНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: Уплата налогов, сборов и иных платежей								
1.2.1	Внесение взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома соразмерно своей доле в праве общей собственности на это имущество	10,6	11,0	0,4	Объем исполненных налоговых платежей, сборов и иных платежей	%	100	100	
					Доля просроченных налоговых платежей, сборов и иных платежей в общем объеме налоговых платежей, сборов и иных платежей	%	0	0	
<b>Задача 2 подпрограммы 1: Повышение качества управления муниципальным долгом, минимизация расходов на обслуживание муниципального долга</b>									
1.3	ОСНОВНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: Обслуживание муниципального долга	248 294,2	45 619,2	-202 675,0	Отношение объема муниципального долга к доходам бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа	%	≤70	≤70	
					Доля просроченных долговых обязательств в общем объеме муниципального долга	%	0,0	0,0	
					Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов Петропавловск-Камчатского городского округа за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	%	≤7	≤7	
<b>ИТОГО ПО ПОДПРОГРАММЕ 1:</b>				<b>-205 792,9</b>					
<b>ПОДПРОГРАММА 2 «ОРГАНИЗАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЗАКУПОК ПЕТРОПАВЛОВСК-КАМЧАТСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА»</b>									
<b>Цель: Повышение эффективности и результативности муниципальных закупок Петропавловск-Камчатского городского округа</b>									
<b>Задача 1 подпрограммы 2: Централизация муниципальных закупок Петропавловск-Камчатского городского округа</b>									
2.1	ОСНОВНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: Обеспечение исполнения мероприятий программ и полномочий органов администрации городского округа, в том числе выполнение государственных								

полномочий Камчатского края (содержание органов администрации городского округа)									
2.1.1	Обеспечение деятельности органов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа в части исполнения функций муниципальной службы	15 273,1	15 153,4	-119,7	Объем размещаемой информации о закупках в единой информационной системе в сфере закупок	% (в год)	100	100	
2.1.2	Обеспечение деятельности органов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа в части исполнения функций, не связанных с муниципальной службой	777,9	682,9	-95,0	Количество разработанных унифицированных форм, информационных и методических материалов для заказчиков	% (в год)	100	100	
<b>ИТОГО ПО ПОДПРОГРАММЕ 2:</b>				<b>-214,7</b>					
<b>ВСЕГО ПО ПРОГРАММЕ:</b>				<b>-206 007,6</b>					