



**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 № 01-07/274-04/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»**

«17» декабря 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»<sup>1</sup> и Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>2</sup>.

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»<sup>3</sup> на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»<sup>4</sup> разработан Управлением финансов администрации городского округа<sup>5</sup> и внесен на рассмотрение администрацией городского округа.

---

<sup>1</sup> Далее – Решение о бюджетном процессе.

<sup>2</sup> Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

<sup>3</sup> Далее – городской округ, ПКГО.

<sup>4</sup> Далее – проект решения, проект.

<sup>5</sup> Далее – Управление финансов.

В Контрольно-счетную палату проект решения представлен на экспертизу 10.12.2019<sup>6</sup> 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 01.12.2019<sup>7</sup> представлены 16.12.2019.

Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета<sup>8</sup> городского округа, утвержденные решением Городской Думы городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (в редакции от 27.11.2019 № 212-нд)<sup>9</sup>.

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;

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

- уточнением перечня и объемов финансирования инвестиционных мероприятий в соответствии с распоряжением администрации городского округа от 28.12.2018 № 264-р «Об утверждении перечня инвестиционных объектов городского округа на 2019 год, плановый период 2020 – 2021 годов и прогнозный период 2022 – 2024 годов» (в редакции от 08.11.2019 № 170-р).

Также проектом уточняется перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа (приложение 1 к проекту решения) и администрируемые коды бюджетной классификации по доходам.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2019 год	Показатели планового периода	
		2020	2021
<b>РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ</b>			
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>14 539 119,2</b>	<b>12 934 110,3</b>	<b>13 307 058,2</b>
Налоговые, неналоговые доходы	6 920 487,8	6 447 820,6	6 442 434,0
Безвозмездные поступления	7 618 631,4	6 486 289,7	6 864 624,2
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>14 563 125,3</b>	<b>13 084 110,3</b>	<b>13 457 058,2</b>
из них (справочно)			
Программная часть	13 612 889,5	11 960 997,7	12 194 128,7
Непрограммные расходы	950 235,8	105 794,2	105 898,4
Условно утвержденные расходы	0,0	1 017 318,4	1 157 031,1

<sup>6</sup> Письмо Городской Думы городского округа от 10.12.2019 № ГД-01-д/669/19.

<sup>7</sup> Письмо Управления финансов от 13.12.2019 № 01-04-01/2452/19 (Далее – Отчет об исполнении бюджета на 01.12.2019).

<sup>8</sup> Определенные пунктом 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

<sup>9</sup> Далее – Решение о бюджете.

Публичные обязательства	нормативные	151 820,2	172 315,5	166 898,3
Дорожный фонд городского округа		548 132,0	343 975,5	396 182,2
Резервный фонд администрации ПКГО		5 000,0	5 000,0	5 000,0
Верхний предел муниципального долга		800 000,0	900 000,0	1 000 000,0
Предельный объем муниципального долга		6 768 550,8	6 303 195,8	6 292 747,4
<b>ДЕФИЦИТ</b>		<b>-24 006,1</b>	<b>-150 000,0</b>	<b>-150 000,0</b>
<b>ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ</b>				
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>		<b>14 579 100,9</b>	<b>12 938 734,4</b>	<b>13 078 211,5</b>
Налоговые, неналоговые доходы		6 990 546,1	6 452 444,6	6 447 058,1
Безвозмездные поступления		7 588 554,8	6 486 289,8	6 631 153,4
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>		<b>14 138 956,0</b>	<b>12 938 734,4</b>	<b>13 078 211,5</b>
из них (справочно)				
Программная часть		13 560 060,7	11 939 704,4	12 024 534,9
Непрограммные расходы		578 895,3	105 399,9	105 504,1
Условно утвержденные расходы		0,0	893 630,1	948 172,6
Публичные обязательства	нормативные	147 890,4	172 315,5	166 898,3
Дорожный фонд городского округа		548 124,4	343 975,5	396 182,2
Резервный фонд администрации ПКГО		5 000,0	5 000,0	5 000,0
Верхний предел муниципального долга		240 114,0	70 114,0	70 114,0
Предельный объем муниципального долга		6 839 378,3	6 307 819,9	6 297 371,5
<b>ПРОФИЦИТ</b>		<b>440 144,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)</b>				
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>		<b>37 981,7</b>	<b>4 624,1</b>	<b>-228 846,7</b>
Налоговые, неналоговые доходы		70 058,3	4 624,1	4 624,1
Безвозмездные поступления		-30 076,6	0,0	-233 470,8
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>		<b>-424 269,3</b>	<b>-145 375,9</b>	<b>-378 846,7</b>
из них (справочно)				
Программная часть		-52 828,8	-21 293,3	-169 593,8
Непрограммные расходы		-371 340,5	-394,3	-94 605,7
Условно утвержденные расходы		0,0	-123 688,3	-208 858,5
Публичные обязательства	нормативные	-3 929,8	0,0	0,0
Дорожный фонд городского округа		-7,6	0,0	0,0
Резервный фонд администрации ПКГО		0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга		-559 886,0	-829 886,0	-929 886,0
Предельный объем муниципального долга		70 827,5	4 624,1	4 624,1
<b>ДЕФИЦИТ</b>		<b>464 151,0</b>	<b>150 000,0</b>	<b>150 000,0</b>

Таким образом, фактически проектом решения уточняется доходная часть бюджета городского округа на 2019 год за счет увеличения прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам и уменьшения по безвозмездным поступлениям.

Кроме того, уточняются прогнозные показатели доходной части бюджета на плановый период.

Расходная часть бюджета городского округа корректируется в сторону уменьшения за счет программных и непрограммных расходов как в 2019 году, так и в плановом периоде 2020-2021 годов.

Объем финансирования дорожного фонда на 2019 год уменьшается на 7,6 тыс. рублей (менее 0,1%) до 548 124,4 тыс. рублей, на 2020 – 2021 годы, утвержденные показатели дорожного фонда не изменяются и составляют 343 975,5 тыс. рублей, 396 182,2 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения в 2019 году прогнозируется профицит бюджета в сумме 440 144,9 тыс. рублей, в 2020-2021 годах бюджет прогнозируется с нулевым дефицитом.

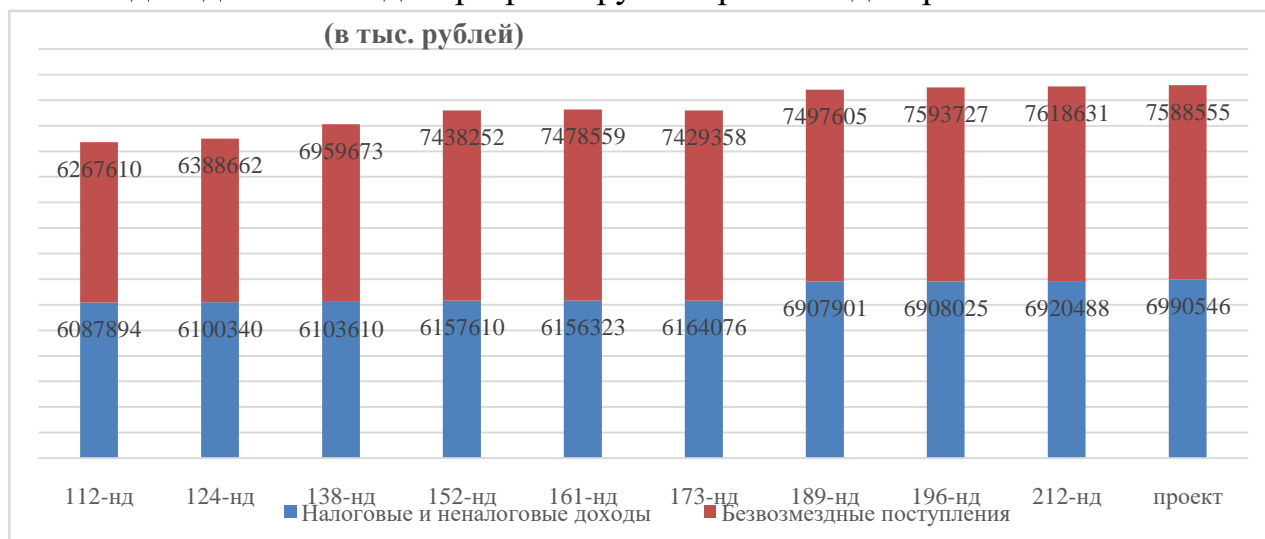
Более детально вносимые изменения рассмотрены в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

### Доходы бюджета городского округа

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов в 2019 году на 39 981,7 тыс. рублей (на 0,3 %) с 14 539 119,2 тыс. рублей до 14 579 100,9 тыс. рублей, что на 1 716 237,8 тыс. рублей (на 13,3 %) больше планового показателя за аналогичный период 2018 года (12 862 863,1 тыс. рублей)<sup>10</sup>.

Необходимо отметить, что исполнение бюджета городского округа по доходам на 01.12.2019 составило 12 717 308,1 тыс. рублей или 87,8 % от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений, что ниже процента исполнения по доходам на 01.12.2018<sup>11</sup> на 0,1 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

<sup>10</sup> Здесь и далее приводятся значения плановых показателей согласно решению Городской Думы городского округа от 29.11.2017 № 13-нд «О бюджете городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 26.12.2018 № 123-нд).

<sup>11</sup> ф. 0503317 Справочно: исполнение по доходам по состоянию на 01.12.2018 составило 11 438 285,8 тыс. рублей или 87,9 %, из них: по налоговым, неналоговым доходам – 5 576 840,2 тыс. рублей (90,2%), по безвозмездным поступлениям – 5 861 445,6 тыс. рублей (85,8%).

и неналоговые доходы» на 70 058,3 тыс. рублей или на 1,0 % от утвержденных назначений, так и уменьшением прогнозируемых объемов по группе доходов «Безвозмездные поступления» на 30 076,6 тыс. рублей или на 0,4 % от утвержденных назначений.

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

- «Безвозмездные поступления» приходится 52,1 % доходной части бюджета городского округа;
- «Налоговые и неналоговые доходы» приходится 47,9 %.

Таким образом, с учетом вносимых изменений прогнозные показатели в целом по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличиваются с 6 920 487,8 тыс. рублей до 6 990 546,1 тыс. рублей, в результате увеличения показателей по налоговым доходам на 30 807,5 тыс. рублей (0,5 %), в основном, за счет уточнения прогнозных показателей по виду дохода «Налог на прибыль организаций, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации» и по неналоговым доходам на 39 250,8 тыс. рублей (5,6 %), в основном, за счет уточнения прогнозных показателей по виду дохода «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» и «Платежи при пользовании природными ресурсами».

Уточнения прогнозных показателей произведены на основании писем главных администраторов доходов бюджета городского округа.

*При этом, при проверке обоснованности уточнений прогнозных показателей установлено, что в доходной части бюджета городского округа проектом не учтено увеличение доходов по КБК 498 116 45000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности» в сумме 200,0 тыс. рублей на основании письма Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 22.11.2019 № А75-163-19/1907.*

Исполнение по данной группе доходов на 01.12.2019 составило 6 203 255,5 тыс. рублей или 89,6 % от утвержденных показателей, что выше аналогичного показателя на 01.12.2018 на 626 415,3 тыс. рублей или 11,2 %. Процент исполнения прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам на 01.12.2019 в сравнении с аналогичным периодом 2018 года вырос на 0,2 процентных пункта.

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

- увеличением в целом объема **дотаций** на 16 000,0 тыс. рублей или на 9,6 % с 166 984,3 тыс. рублей до 182 984,3 тыс. рублей, что в 2,6 раза выше плановых показателей на 01.12.2018 (70 354,2 тыс. рублей).

Изменение объема дотации связано с увеличением бюджетных ассигнований, планируемых на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 16,0 %;

➤ уменьшением в целом объема **субсидий** на 2 205,1 тыс. рублей или на 0,1 % 2 049 311,3 тыс. рублей до 2 047 106,2 тыс. рублей, что на 0,2 % ниже плановых показателей на 01.12.2018 (2 051 670,0 тыс. рублей).

Изменение объема субсидий обусловлено увеличением бюджетных ассигнований, планируемых на реализацию государственной программы Камчатского края «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» в рамках мероприятия «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов Камчатского края (в том числе элементов улично-дорожной сети, включая тротуары и парковки), дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним»;

➤ уменьшением в целом объема **субвенций** на 31 051,5 тыс. рублей или 0,6 % с 5 047 785,9 тыс. рублей до 5 016 734,5 тыс. рублей, что превышает на 6,8 % плановые показатели на 01.12.2018 года (4 676 832,0 тыс. рублей).

Данные изменения обусловлены, в основном:

➤ увеличением объема субвенции для осуществления государственных полномочий Камчатского края по вопросам реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае, по обеспечению дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае на 44 394,8 тыс. рублей (2,1 %);

➤ уменьшением объема субвенции для осуществления государственных полномочий Камчатского края по следующим вопросам:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 23 100,0 тыс. рублей (6,2 %);

- предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае на 21 072,8 тыс. рублей (15,7 %);

- выплата компенсации части оплаты, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в общеобразовательных организациях в Камчатском крае, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 17 156,5 тыс. рублей (менее 14,1 %);

- опека и попечительство в Камчатском крае в части социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку или попечительство (за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в опеку и 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 которым 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 12 700,0 тыс. рублей (6,3 %);

- опека и попечительство в Камчатском крае в части расходов на содержание специалистов, осуществляющих деятельность по опеке и попечительству на 674,2 тыс. рублей (2,9 %);

- выплата вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Камчатском крае на 592,8 тыс. рублей (1,9 %);

- расходов на предоставление единовременной денежной выплаты гражданам, усыновившим (удочерившим) ребенка (детей) в Камчатском крае на 150,0 тыс. рублей (10,0 %).

➤ уменьшение в целом объемов межбюджетных трансфертов на 20 844,3 тыс. рублей или 5,7 % с 362 916,5 тыс. рублей до 342 072,2 тыс. рублей, что превышает на 6,8 % плановые показатели на 01.12.2018 года (28 650,0 тыс. рублей).

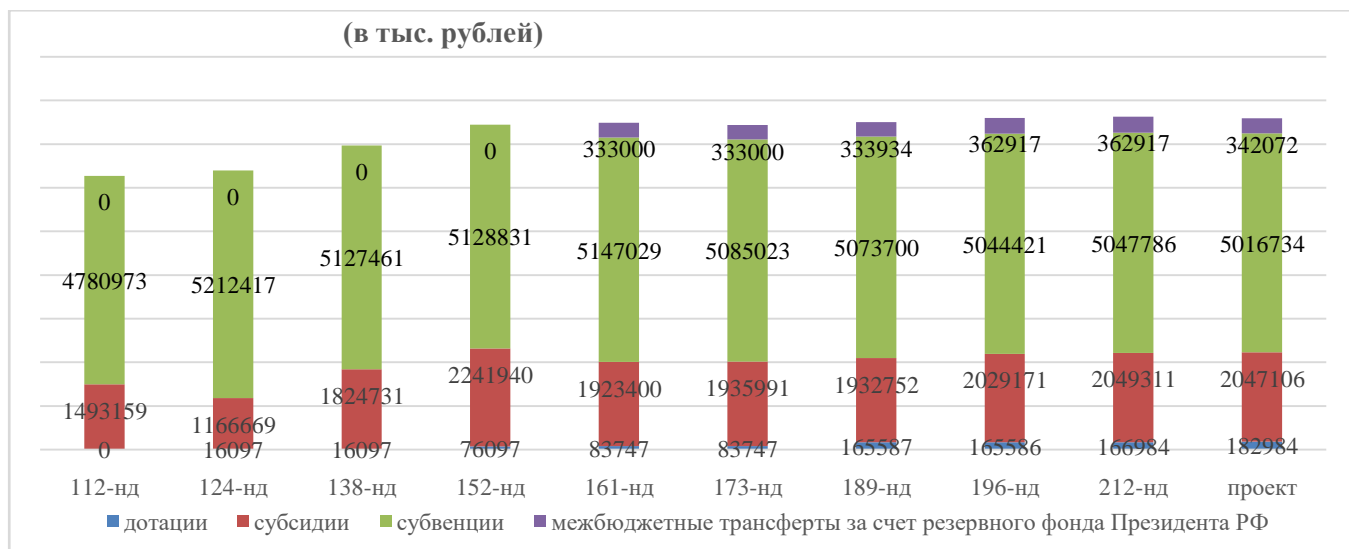
Изменение объема межбюджетных трансфертов обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований, планируемых на проведение работ по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог Петропавловск-Камчатской городской агломерации в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» реализуемого региональным проектом «Дорожная сеть Камчатского края» государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы;

➤ увеличение в целом **доходов бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** на 275,1 тыс. рублей или 9,9 % с 2 771,8 тыс. рублей до 3 047,0 тыс. рублей, что превышает на 9,7 % плановые показатели на 01.12.2018 года (2 776,6 тыс. рублей).

Изменение доходов бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов обусловлено увеличением на 450,0 тыс. рублей возврата бюджетных ассигнований от Управления образования администрации городского округа, на 46,7 тыс. рублей от УКХиЖФ и уменьшением возврата бюджетных ассигнований на 221,6 тыс. рублей от Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа;

➤ увеличение в целом **возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** на 7 749,2 тыс. рублей с (-) 11 138,6 тыс. рублей до (-) 3 389,4 тыс. рублей, что превышает в 4 раза плановые показатели на 01.12.2018 года (-797,1 тыс. рублей). Увеличение возврата бюджетных средств произведено по УО.

Более наглядно изменения по безвозмездным поступлениям в 2019 году в разрезе основных статей представлены в следующей диаграмме.



В целом с учетом вносимых изменений, объем бюджетных ассигнований по группе доходов «Безвозмездные поступления» составит 7 588 554,8 тыс. рублей, что выше аналогичного планового показателя на 01.12.2018 в сумме 6 829 485,7 тыс. рублей на 759 069,1 тыс. рублей или на 11,1 %.

Объем поступлений по данной группе доходов за январь – ноябрь 2019 года составил 6 514 052,6 тыс. рублей или 86,1 % от утвержденных бюджетной росписью прогнозных показателей, что в сравнении с аналогичным показателем на 01.12.2018 выше на 652 607,0 тыс. рублей или на 11,1 %.

*Обращаем внимание разработчика проекта, что при анализе исполнения бюджета городского округа по состоянию на 01.12.2019 года, установлен факт превышения исполнения по 4 видам доходов как над прогнозными показателями действующего Решения о бюджете, так и над прогнозными показателями проекта решения.*

Более наглядно сравнительная динамика в разрезе Решения о бюджете, прогнозных показателей и показателей исполнения бюджета на 01.12.2019 года приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование дохода, КБК	Решение о бюджете	Проект	Отчет об исполнении бюджета на 01.12.2019	Отклонение гр.4-гр.2	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам (109 0000 00 0000 000)	2,0	2,0	3,3	1,3	1,3
Прочие неналоговые доходы (117 0000 00 0000 000)	107,2	74,8	179,4	72,2	104,6
Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет (218 04030 04 0000 150)	2 771,8	3 047,0	3 219,5	447,7	172,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (219 00000 00 0000 000)	-11 138,6	-3 389,4	-4 991,4	6 147,2	-1 602,0
<b>ИТОГО:</b>				<b>6 668,4</b>	<b>-1 323,6</b>

В основные характеристики доходной части бюджета на плановый период 2020 – 2021 годов внесены следующие корректировки:



Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов в 2020 году на 4 624,1 тыс. рублей (менее 0,1 %) с 12 934 110,3 тыс. рублей до 12 938 734,4 тыс. рублей и уменьшение общего объема доходов в 2021 году на 228 846,7 тыс. рублей (1,7 %) с 13 307 058,2 тыс. рублей до 13 078 211,5 тыс. рублей.

Данные изменения обусловлены:

➤ увеличением прогнозируемых поступлений в 2020-2021 годах по неналоговым доходам, а именно:

- по штрафам, санкциям и возмещению ущерба на 250,0 тыс. рублей (0,4 %) соответственно;

- по доходам от использования имущества на 4 374,1 тыс. рублей (1,0 %) соответственно;

➤ уменьшением в 2021 году прогнозируемых поступлений субсидий на 233 470,8 тыс. рублей (17,0 %), предусмотренных инвестиционной программой Камчатского края на объект «Здание. Общеобразовательная школа по проспекту Рыбаков в г. Петропавловск-Камчатский» в рамках реализации основного мероприятия «Развитие инфраструктуры дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей в Камчатском крае» государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае».

Таким образом, по результатам экспертизы изменений, вносимых в доходную часть бюджета городского округа, следует устранить замечания, изложенные в данном разделе экспертного заключения.

### **Расходы бюджета городского округа**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2019 год в сумме 14 138 956,0 тыс. рублей, что на 424 169,3 тыс. рублей или 2,9 % меньше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 14 563 125,3 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета городского округа на 01.12.2019 составило 11 845 108,9 тыс. рублей или 81,6 % утвержденного объема бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписью. Процент исполнения расходной части бюджета за аналогичный период 2018 года составил 80,5 процентных пункта.

Согласно представленному проекту решения, объем расходов в 2019 году за счет межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, уменьшается с 7 621 993,0 тыс. рублей до 7 583 892,1 тыс. рублей, или на 38 100,9 тыс. рублей (0,5 %).

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, уменьшается на 386 068,4 тыс. рублей (5,6 %).

С учетом вносимых изменений доля объема безвозмездных поступлений в бюджете городского округа увеличивается на 1,3 процентных пункта и составит 53,6 %, соответственно доля объема собственных средств в расходной части бюджета городского округа составит 46,4 %.

Расходы на публичные нормативные обязательства в 2019 году уменьшаются с 151 820,2 тыс. рублей до 147 890,4 тыс. рублей, или на 3 929,8 тыс. рублей (2,6 %).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа в 2019 году по расходам уменьшается с 548 132,0 тыс. рублей до 548 124,4 тыс. рублей, или на 7,6 тыс. рублей (менее 0,1 %).

По разделам классификации расходов бюджетов РФ существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2019 год не предусматривается, основной объем бюджетных ассигнований сохраняется на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия бюджета городского округа.

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу 0700 «Образование» - 51,3 % в общем объеме, на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» - 20,5 %, на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,4 % и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 8,3 %:

тыс. рублей

Наименование	Раздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	0100	789 261,5	777 810,2	-11 451,3	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	88 148,0	88 148,0	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	2 931 415,6	2 903 986,9	-27 428,7	0,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 633 580,5	1 464 691,8	-168 888,7	-0,9
Образование	0700	7 400 244,3	7 249 675,1	-150 569,2	0,5
Культура, кинематография	0800	362 095,4	379 154,6	17 059,2	0,2
Социальная политика	1000	1 243 688,9	1 170 941,1	-72 747,8	-0,3
Физическая культура и спорт	1100	47 514,9	47 372,1	-142,8	0,0
Средства массовой информации	1200	21 557,0	21 557,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	45 619,2	35 619,2	-10 000,0	-0,1
<b>ВСЕГО:</b>		<b>14 563 125,3</b>	<b>14 138 956,0</b>	<b>-424 169,3</b>	<b>-2,9</b>

В наибольшем объеме уменьшение расходов на 2019 год, как в суммовом выражении, так и процентном соотношении предусмотрено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

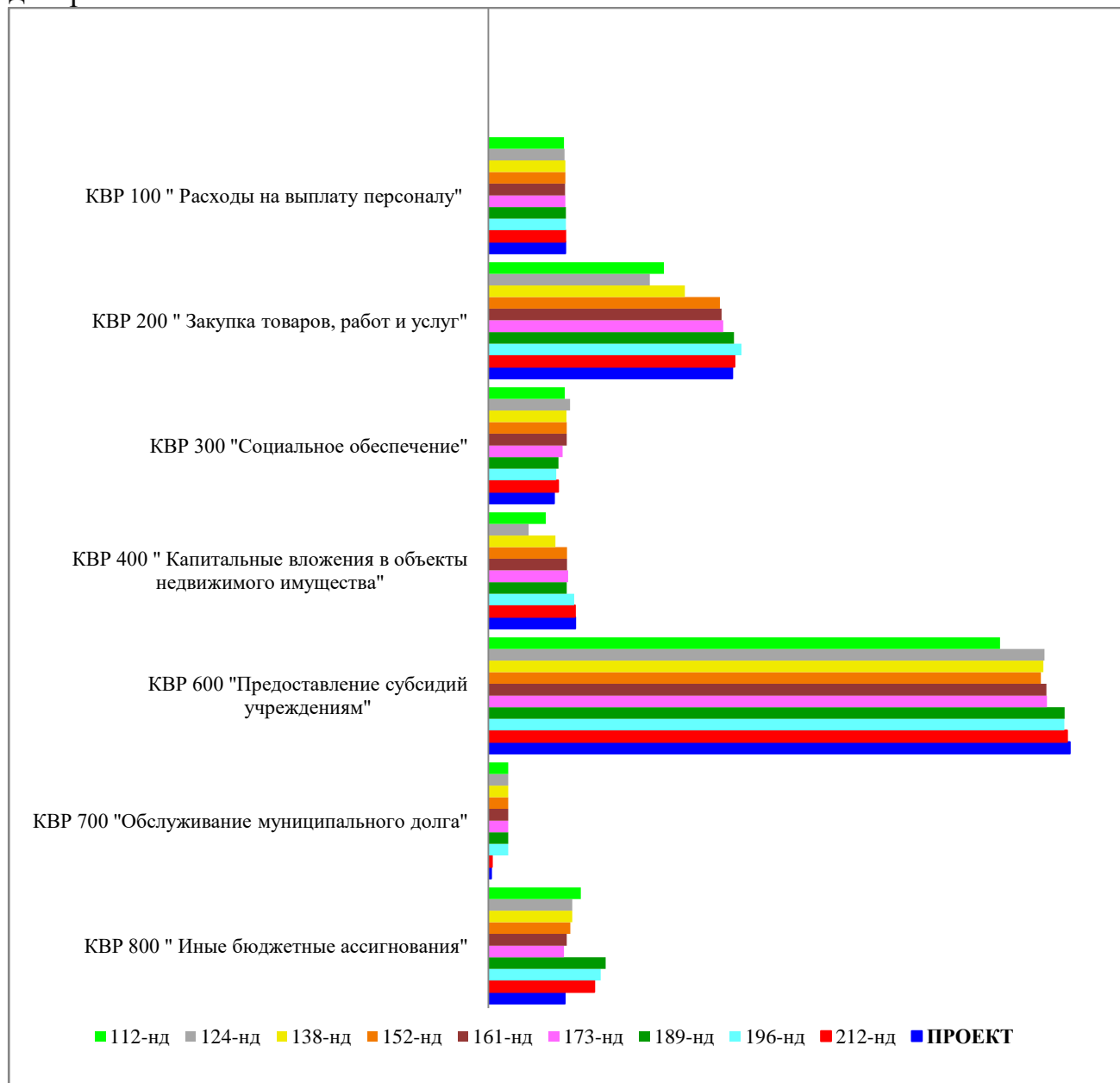
Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено только по разделу «Культура, кинематография», обусловленное, в основном, увеличением размера дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 16 000,0 тыс. рублей<sup>12</sup>.

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 – 51,2 % (увеличение составило 1,7 процентных пункта), на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 21,5 % (увеличение составило 0,4 процентных пункта). Третье место в структуре видов расходов приходится на капитальные вложения в объекты недвижимого

<sup>12</sup> Уведомление Министерства финансов Камчатского края от 02.12.2019 года № 1971 о лимитах бюджетных обязательств (об изменении лимитов бюджетных обязательств) на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

имущества муниципальной собственности – 7,7 % (увеличение составило 0,2 процентных пункта).

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:

тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	959 435,7	959 788,7	353,0	0,2
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	3 070 103,7	3 041 201,1	-28 902,6	0,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	869 951,6	817 981,9	-51 969,7	-0,2
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	1 080 789,5	1 083 963,6	3 174,1	0,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	7 215 650,6	7 248 986,7	33 336,1	1,7

Наименование вида расходов	КВР	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	45 619,2	35 619,2	-10 000,0	-0,1
Иные бюджетные ассигнования	800	1 321 575,0	951 414,8	-370 160,2	-2,3
<b>ВСЕГО:</b>		<b>14 563 125,3</b>	<b>14 138 956,0</b>	<b>-424 169,3</b>	<b>-2,9</b>

В наибольших объемах уменьшение расходов, как в суммовом выражении, так и процентном соотношении предусмотрено по виду расходов «Иные бюджетные ассигнования», в основном, за счет снижения размера зарезервированных средств бюджета городского округа.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по трем видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» и «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами».

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2019 год изменяются по 9 главным распорядителям бюджетных средств<sup>13</sup> из 14, в том числе по 3 ГРБС увеличиваются на 18 792,8 тыс. рублей и уменьшаются по 6 на 442 962,1 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в следующей таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Отклонение
1	Управление финансов администрации городского округа	900	939 706,8	557 007,3	-382 699,5
2	Городская Дума городского округа	901	56 679,8	56 679,8	0,0
3	Контрольно-счетная палата	902	34 753,2	34 753,2	0,0
4	Администрация городского округа	903	30 301,1	31 544,3	1 243,2
5	Управление делами администрации городского округа	904	426 940,7	425 833,9	-1 106,8
6	УО	905	7 188 743,6	7 177 197,1	-11 546,5
7	Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа	906	148 498,2	148 535,6	37,4
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа	907	3 193 504,5	3 172 318,3	-21 186,2
9	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа	908	719 018,9	715 695,8	-3 323,1
10	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	15 836,3	15 836,3	0,0
11	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа	913	1 008 763,5	985 663,5	-23 100,0
12	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	666 576,2	684 088,4	17 512,2
13	Контрольное управление администрации городского округа	916	46 623,8	46 623,8	0,0
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	87 178,7	87 178,7	0,0
<b>ВСЕГО:</b>			<b>14 563 125,3</b>	<b>14138956,0</b>	<b>-424 169,3</b>

<sup>13</sup> Далее – ГРБС.

Проектом решения в 2019 году вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ<sup>14</sup> из 12, по 7 из которых предусматривается сокращение бюджетных ассигнований на сумму 70 378,4 тыс. рублей, по 3 программам – увеличение бюджетных ассигнований на сумму 17 549,6 тыс. рублей, данные представлены в таблице:

№ М П	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	тыс. рублей Изменение	
				сумма	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	7 646 513,7	7 631 645,2	-14 868,5	-0,2
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	441 831,9	441 863,6	31,7	менее 0,1
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	547 030,6	523 930,6	-23 100,0	-4,2
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	88 148,0	88 148,0	0,0	0,0
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	658 025,4	675 537,6	17 512,2	2,7
6	Развитие транспортной системы в городском округе	1 191 490,6	1 170 582,6	-20 908,0	-1,8
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	46 263,8	46 263,8	0,0	0,0
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	2 652,3	2 616,1	-36,2	-1,4
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	495 010,6	493 824,3	-1 186,3	-0,2
10	Управление муниципальными финансами городского округа	102 695,0	92 695,0	-10 000,0	-9,7
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	260 835,9	260 841,5	5,6	менее 0,1
12	Формирование современной городской среды в городском округе	2 132 391,7	2 132 112,4	-279,4	менее 0,1
<b>ВСЕГО:</b>		<b>13 612 889,5</b>	<b>13 560 060,7</b>	<b>-52 828,8</b>	<b>-0,4</b>

С учетом планируемых изменений расходы в 2019 году на муниципальные программы уменьшаются на 52 828,8 тыс. рублей или на 0,4 % до значения 13 560 889,5 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 95,9 %. С учетом предполагаемых изменений доля «программных» расходов в 2019 году увеличивается на 2,4 процентных пункта.

Наиболее значительное *уменьшение расходов* в суммовом выражении складывается по следующим муниципальным программам:

➤ МП «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» на сумму 23 100,0 тыс. рублей<sup>15</sup>, или на 4,2 % за счет сокращения расходов на выполнение государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и

<sup>14</sup> Далее – муниципальная программа, МП.

<sup>15</sup> Уведомление Министерства финансов Камчатского края от 14.11.2019 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (в соответствии с письмом Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетика Камчатского края от 14.10.2019 № 20.19-4914-03).

коммунальных услуг в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12.2005 № 761 с 331 219,0 тыс. рублей до 308 119,0 тыс. рублей, или на 7,0 %;

➤ МП «Развитие транспортной системы в городском округе» на сумму 20 908,0 тыс. рублей, или на 1,8 %, в основном, за счет снижения расходов на проведение работ по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог Петропавловск-Камчатской городской агломерации, направленных на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть Камчатского края» с 403 240,6 тыс. рублей до 380 080,3 тыс. рублей, или на 23 160,3 тыс. рублей (5,7 %);

➤ МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе» на сумму 14 868,5 тыс. рублей, или на 0,8 %. Значительное уменьшение наблюдается по подпрограмме «Реализация социальной политики городского округа» с 528 300,4 тыс. рублей до 478 652,6 тыс. рублей, или на 49 647,8 тыс. рублей (9,4 %), за счет сокращения расходов на предоставление социальных гарантий и мер социальной поддержки населения в областях: социальной политики с 251 278,5 тыс. рублей до 214 480,7 тыс. рублей, или на 36 797,8<sup>16</sup> тыс. рублей (14,6 %) и опеки и попечительства с 206 363,6 тыс. рублей до 193 513,6 тыс. рублей, или на 12 850,0<sup>17</sup> тыс. рублей (6,2 %);

➤ МП «Управление финансами городского округа» на сумму 10 000,0 тыс. рублей, или на 9,7 % за счет сокращения расходов на обслуживание муниципального долга с 45 619,2 тыс. рублей до 35 619,2 тыс. рублей, или на 21,9 % в связи с уточнением размера привлечения кредитов коммерческих банков.

*Увеличение расходов* планируется по следующим муниципальным программам:

➤ МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе» на сумму 17 512,2 тыс. рублей, или на 2,7 %, в основном, за счет увеличения расходов на проведение городских культурно-массовых мероприятий, участие в организации и проведении всероссийских и краевых мероприятий, в том числе мероприятий по укреплению межнационального и межконфессионального согласия народов Российской Федерации, проживающих на территории городского округа с 25 567,6 тыс. рублей до 41 848,0 тыс. рублей, или на 16 280,4 тыс. рублей (63,7 %);

➤ МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа» на сумму 5,6 тыс. рублей (менее 0,1 %), в том числе за счет возникновения дополнительной потребности для оплаты командировочных расходов;

<sup>16</sup> Уведомления Министерства финансов Камчатского края от 25.11.2019 № 1778-6 и № 1778-7 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

<sup>17</sup> Уведомления Министерства финансов Камчатского края от 25.11.2019 № 1778-9 и № 1778-10 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

➤ МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа» на сумму 31,7 тыс. рублей (менее 0,1 %) в связи необходимостью оплаты по исполнительным листам.

*Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание главных распорядителей бюджетных средств на то, что увеличение бюджетных ассигнований, в части оплаты взысканий по судебным решениям, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, является неэффективным использованием средств бюджета, так как предполагают дополнительные расходы, в связи с уплатой судебных издержек.*

*Вместе с тем, расходы на выполнение программного мероприятия «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений» увеличиваются с 2 611,9 тыс. рублей<sup>18</sup> до 7 669,7 тыс. рублей или в 2,9 раза.*

Проектом решения в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ:

❖ в 2020 году уменьшаются с 11 960 997,7 тыс. рублей до 11 939 704,4 тыс. рублей или на 21 293,3 тыс. рублей (0,2 %);

❖ в 2021 году уменьшаются с 12 194 128,7 тыс. рублей до 12 024 534,9 тыс. рублей или на 169 593,8 тыс. рублей (1,4 %).

Изменения объемов бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ, в плановом периоде отражены в таблице:

тыс. рублей

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете		ПРОЕКТ		Изменение	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	6 989 532,1	7 245 713,5	7 043 806,2	7 145 154,7	54 274,1	-100 558,8
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	329 354,5	331 249,6	329 525,8	331 425,3	171,3	175,7
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	658 824,0	679 679,4	658 824,0	679 679,4	0,0	0,0
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	74 411,0	74 411,0	75 363,3	75 418,4	952,3	1 007,4
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	529 585,3	519 353,9	538 398,0	529 249,1	8 812,7	9 895,2
6	Развитие транспортной системы	1 041 051,3	899 150,2	1 041 050,1	899 149,0	-1,2	-1,2

<sup>18</sup> Решение Городской Думы городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

	в городском округе						
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	26 163,0	26 552,6	26 163,0	26 552,6	0,0	0,0
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	2 525,7	2 525,7	2 525,7	2 525,7	0,0	0,0
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	441 015,6	441 015,6	442 669,2	444 245,6	1 653,6	3 230,0
10	Управление муниципальными финансами городского округа	171 116,2	183 132,1	82 179,0	97 989,9	-88 937,2	-85 142,2
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	214 204,3	217 872,1	214 204,3	217 872,1	0,0	0,0
12	Формирование современной городской среды в городском округе	1 483 214,7	1 573 473,0	1 484 995,8	1 575 273,1	1 781,1	1 800,1
<b>ВСЕГО:</b>		<b>11960977</b>	<b>121941287</b>	<b>119397044</b>	<b>120245349</b>	<b>-212933</b>	<b>-1695938</b>

Согласно приложению к пояснительной записке, вносимые изменения в программные расходы планового периода, обусловлены, в основном, уточнением затрат на коммунальные услуги и на обслуживание муниципального долга. Изменения в 2020 и 2021 годах вносятся за счет внутреннего перераспределения бюджетных ассигнований и изменения объема условно утвержденных расходов.

В соответствии с проектом решения, расходы на 2019 год по непрограммным направлениям деятельности<sup>19</sup> в целом уменьшаются на 371 340,5 тыс. рублей (39,1 %) и составят 578 895,3 тыс. рублей или 4,1 % общего объема расходов (уменьшение составило 2,4 процентных пункта).

Сравнительный анализ соответствующих показателей Решения о бюджете и проекта непрограммным расходам представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование непрограммных направлений деятельности	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение	
			сумма	%
Зарезервированные (нераспределенные) средства	340 436,9	57 737,4	-282 699,5	-83,0
Исполнение судебных актов по искам к городскому округу, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели	512 411,2	422 411,2	-90 000,0	-17,6
Депутаты Городской Думы городского округа	6 788,0	6 788,0	0,0	0,0
Центральный аппарат Городской Думы городского округа	42 948,1	42 948,1	0,0	0,0
Председатель Городской Думы городского округа	4 224,8	4 224,8	0,0	0,0
Внесение взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома соразмерно своей доле в праве общей собственности на это имущество	8,2	8,2	0,0	0,0
Расходы на освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации	2 710,6	2 710,6	0,0	0,0
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа	27 880,1	27 971,7	91,6	0,3
Руководитель Контрольно-счетной палаты городского округа	3 171,0	3 171,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа в части исполнения функций, не связанных с муниципальной службой	3 702,1	3 610,5	-91,6	-2,5

<sup>19</sup> Далее – непрограммные расходы.



Глава городского округа	4 905,9	6 264,9	1 359,0	27,7
Расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	44,1	44,1	0,0	0,0
Услуги по проведению экспертизы результатов, оказанных услуг в рамках муниципального контракта	820,7	820,7	0,0	0,0
Исполнение судебных актов по требованиям неимущественного характера	184,1	184,1	0,0	0,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>950 235,8</b>	<b>578 895,3</b>	<b>371 340,5</b>	<b>-39,1</b>

Объем расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде 2020 – 2021 годы уменьшается на 394,3 тыс. рублей (ежегодно) за счет уточнения размера зарезервированных (нераспределенных) средств.

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

Проектом решения на 2019 год прогнозируется профицит в сумме 440 144,9 тыс. рублей, на 2020-2021 годы бюджет прогнозируется с нулевым дефицитом.

Согласно пояснительной записке к проекту профицит бюджета на 2019 год сложился за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа на 01.01.2019 и наличием нераспределенных зарезервированных в соответствии со статьей 14 текстовой части Решения о бюджете бюджетных ассигнований.

Необходимо отметить, что с учетом вносимых изменений, сохраняется сбалансированность бюджета городского округа.

С экономической точки зрения допускается формирование бюджета с определенным уровнем дефицита или профицита.

Наличие профицита не является нарушением бюджетного законодательства, так как имеющийся до 2000 года запрет на формирование бюджетов финансовой системы Российской Федерации был отменен в Бюджетном кодексе РФ (ст. 88).

Верхние пределы муниципального долга проектом решения устанавливаются на 1 января 2020 года, 1 января 2021 года, 1 января 2022 года соответственно 240 114,0 тыс. рублей, 70 114,0 тыс. рублей и 70 114,0 тыс. рублей, что на 559 886,0 тыс. рублей, 829 886,0 тыс. рублей и 929 886,0 тыс. рублей соответственно меньше действующих показателей.

Предельный объем муниципального долга планируется установить на 2019 год – 6 839 378,3 тыс. рублей (увеличение на 70 827,5 тыс. рублей или 1 %), на 2020 год – 6 307 819,9 тыс. рублей (увеличение на 4 624,1 тыс. рублей или менее 0,1 %), на 2021 год – 6 297 371,5 тыс. рублей (увеличение на 4 624,1 тыс. рублей или менее 0,1 %).

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 городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» принять проект решения с учетом замечания КСП, в части корректировки доходов бюджета городского округа по денежным

взысканиям (штрафам) за нарушения законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности.

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

**Рекунова О.В.**

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

**Алтонченко З.Г.**

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

**Лазовская О.Н.**