



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа**

Советская ул., д.22, Петропавловск-Камчатский, 683000 тел. (4152) 23-52-51

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Городской Думы
Петропавловск-Камчатского городского округа
«О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа
на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»**

17 ноября 2016 года

№ 01-07/151-КСП/э

1. Общие положения

Настоящее экспертное заключение подготовлено сотрудниками Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на основании распоряжения председателя КСП от 09.11.2016 № 11-р.

Проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа² «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа³ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»⁴ рассмотрен согласно требованиям Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ⁵, Решения Городской Думы от 27.12.2013 № 173-нд⁶ и Решения Городской Думы от 02.03.2016 № 397-нд «О контрольно-счётной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»⁷.

Проект решения внесен временно исполняющим полномочия Главы Петропавловск-Камчатского городского округа В.Ю. Иваненко на рассмотрение Городской Думы в срок, установленный статьей 23 Решения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

¹ Далее - Контрольно-счётная палата, КСП.

² Далее - Городская Дума.

³ Далее - городской округ.

⁴ Далее - проект решения о бюджете, проект решения, проект о бюджете.

⁵ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований».

⁶ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе» (далее - Решение о бюджетном процессе).

⁷ Далее решение «О контрольно-счётной палате»;

Перечень и содержание документов, одновременно представленных с проектом решения, в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации⁸ и Решению о бюджетном процессе.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа разработчиком представлена как по доходной, так и по расходной части бюджета за 2015 год и соответствует параметрам, утвержденным Решением о бюджете городского округа на 2016 год⁹ (по состоянию на 26.10.2016 года).

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ и статьей 22 Решения о бюджетном процессе.

Проект решения, основан на документах, установленных частью 2 статьи 172 БК РФ и частью 2 статьи 16 Решения о бюджетном процессе, в том числе на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития городского округа, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития и муниципальных программах.

Проект бюджета на 2017 год сформирован в программном формате и состоит из 11 муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Основные характеристики проекта бюджета соответствуют основным показателям прогноза социально-экономического развития городского округа на 2017 год и плановый период до 2019 года¹⁰, выполненным по базовому варианту развития¹¹.

При составлении проекта бюджета городского округа на 2017 год разработчик предлагает реализовать основные условия бюджетной и налоговой политики городского округа.

Так, цель бюджетной политики городского округа на 2017 год, согласно постановлению администрации городского округа от 17.10.2016 № 1999 «Об основных направлениях бюджетной политики городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», является обеспечение устойчивого и сбалансированного бюджетного процесса за счет ограничения роста расходов и дефицита бюджета при безусловном исполнении принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Целью налоговой политики городского округа на 2017 год¹² является направление деятельности органов местного самоуправления на реализацию

⁸ Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ.

⁹ Здесь и далее Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.12.2015 № 374-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2016 год» (далее - Решение ГД от 22.12.2015 № 374-нд, Решение о бюджете на 2016 год).

¹⁰ Прогноз социально-экономического развития городского округа на 2016 год и плановый период до 2018 года одобрен постановлением администрации городского округа от 07.10.2015 года № 2353 (далее – Прогноз СЭР).

¹¹ В соответствии с аналогичным прогнозам разработанным Министерством экономического развития РФ;

¹² Утверждена Постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 17.10.2016 №2000 «Об основных направлениях налоговой политики городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

мероприятий по обеспечению макроэкономической стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа с учетом текущей экономической ситуации.

В соответствии с п.2 ст.172 БК РФ составление проекта бюджета должно основываться на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных), проектах изменений указанных программ).

В составе материалов к проекту бюджета представлен Прогноз социально-экономического развития¹³ городского округа¹⁴, который содержит основные параметры социально-экономического развития на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Прогноз выполнен в двух вариантах: базовый (вариант 1) и целевой (вариант 2).

Показатель		2017		2018		2019	
		Доходы тыс. руб	Расходы тыс. руб	Доходы тыс. руб	Расходы тыс. руб	Доходы тыс. руб	Расходы тыс. руб
Прогноз СЭР	Вар 1	9 831 680	10 151 680,0	10 266 390	10 436 390	9 682 290	9 852 290
	Вар2	10 053 420	10 373 420	10 758 810	10 928 810	10 304 560	10 474 560
Проект Решения		9 820 338,6	10 140 338,6	10 264 153,9	10 434 153,9	9 680 052,9	9 850 053
Отклонения тыс.руб.	Вар1	11 341,4	11 341,4	2 236,1	2 236,1	2 237,1	2 237
	Вар2	233 081,4	233 081,4	494 656,1	494 656,1	624 507,1	624 507
Отклонение %	Вар1	0,12	0,11	0,02	0,02	0,02	0,02
	Вар2	2,32	2,25	4,60	4,53	6,06	5,96

Таким образом, вышеприведенный анализ показал расхождение показателей, как доходов, так и расходов проекта бюджета городского округа с аналогичными базовыми показателями, планируемых по Прогнозу СЭР, которое составляет от 11341,4 тыс. рублей до 233081,4 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 169 и 172 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

¹³ Далее- Прогноз СЭР;

¹⁴ одобренный постановлением администрации городского округа от 07.11.2016 № 2116.

Принцип достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ) означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Однако основные характеристики Прогноза СЭР городского округа (общий объем доходов, расходов и дефицит бюджета) значительно выше аналогичных показателей проекта бюджета.

В целом анализ прогноза СЭР показал в ряде случаев расхождения между идентичными показателями, используемыми в Прогнозе СЭР и профильными муниципальными программами, что говорит о недостаточной степени реалистичности и надежности разрабатываемых прогнозов. Так, например, показатель «Доля обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, занимающихся во вторую (третью) смену, в общей численности обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях» в Прогнозе СЭР составляет 17,15, а в соответствующей муниципальной программе – 12,7.

Переход к формированию бюджета с применением программно-целевого метода предъявляет дополнительные требования к увязке планируемых бюджетных ассигнований с достижением конкретных целевых показателей (индикаторов), направленных на эффективную реализацию долгосрочных целей социально-экономического развития городского округа.

Этот прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики городского округа и качества системы прогнозирования.

В условиях реализации программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета КСП считает необходимым обратить внимание на высокое значение взаимосвязи показателей базового прогноза социально-экономического развития городского округа, использованного при расчетах проекта бюджета, с показателями муниципальных программ, которые являются основой для формирования бюджетных расходов.

Необходимо отметить, что в процессе проведения экспертизы проекта решения в адрес КСП поступила информация об устранении указанных выше замечаний.¹⁵

Таким образом, КСП предлагает Управлению экономического развития и имущественных отношений повысить требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период с целью недопущения вышеизложенных замечаний.

¹⁵ Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 11.11.2016 №2190 «О внесении изменений в постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 07.11.2016 №2116 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год и 2018-2019 годов»

2. Основные характеристики проекта бюджета городского округа на 2017 и плановый период 2018-2019 годов.

Предлагаемые к утверждению основные характеристики бюджета отражены в текстовой части статьи 1 проекта решения, а их распределение в соответствующих приложениях к нему.

Основные характеристики бюджета городского округа, планируемые к утверждению рассматриваемым проектом решения, отражены в таблице.

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год
Доходы бюджета городского округа	9 820 338,6	10 264 153,9	9 680 053,0
из них:			
налоговые и неналоговые доходы	4 807 093,1	4 772 325,4	4 853 148,6
безвозмездные перечисления	5 013 245,5	5 491 828,5	4 826 904,4
Расходы бюджета городского округа	10 140 338,6	10 434 153,9	9 850 053,0
из них:			
расходы на исполнение публичных нормативных обязательств	714 930,7	703 033,5	703 136,4
нормативная величина резервного фонда	5 000,0	5 000,0	5 000,0
условно утвержденные расходы	-	293 595,6	540 595,6
Дефицит бюджета городского округа	320 000,0	170 000,0	170 000,0

Условно утверждаемые расходы бюджета предусматриваются на 2018 год в размере **2,8 %** общего объема расходов, на 2019 год – в размере **5,5 %** общего объема расходов, что соответствует части третьей статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

На протяжении ряда лет размер резервного фонда остается неизменным и составляет 5000,0 тыс. рублей ежегодно.

В структуре общих расходов бюджета расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составят в 2017 году 7,1 %, в 2018 году 6,7 %, в 2019 году 7,1 %.

Более подробный анализ и обоснованность планируемых доходов, расходов, дефицита бюджета и источников его финансирования представлены в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

3. Доходы бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Доходы бюджета городского округа на 2017 год сформированы в объеме 9820338,6 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые в объеме 4807093,1 тыс. рублей,
- безвозмездные поступления в объеме 5013245,5 тыс. рублей.

Объем доходов бюджета городского округа на плановый период составил:

на 2018 год – 10264153,9 тыс. рублей, в том числе:

-налоговые и неналоговые в объеме 4772325,4 тыс. рублей,

-безвозмездные поступления в объеме 5491828,5 тыс. рублей;

на 2017 год – 9680053,0 тыс. рублей, в том числе:

-налоговые и неналоговые в объеме 4853148,6 тыс. рублей,

-безвозмездные поступления в объеме 4826904,4 тыс. рублей.

Анализируя проект решения бюджета городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, установлено, что показатели доходной части проекта бюджета в целом сформированы на основании прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов городского округа, а также в соответствии с Методикой прогнозирования основных видов неналоговых доходов бюджета городского округа, администрируемых органами администрации городского округа.¹⁶

В общем объеме планируемых доходов на 2017 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 49,0% от общего объема доходов на 2017 год, из них:

➤ **налоговые доходы**– 4428054,6 тыс. рублей (92,1% от объема налоговых и неналоговых доходов);

Необходимо отметить, что в проекте решения не запланированы «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации». Причина отсутствия рассматриваемого планового показателя в проекте решения в пояснительной записке разработчиком проекта не раскрыта.

Вместе с тем статьей 32 БК РФ предусмотрен принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, который означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

С учетом вышеизложенного, а также в целях соблюдения требований статьи 37 БК РФ, а именно соблюдения принципа достоверности бюджета, для объективности и реалистичности его показателей, Контрольно-счетная палата предлагает запланировать данный показатель доходов бюджета городского округа.

➤ **неналоговые** – 379038,5 тыс. рублей (7,9% от объема налоговых и неналоговых доходов).

Следует отметить, что разработчиком проекта в подразделе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» не предусмотрены плановые показатели доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям,

¹⁶ Утверждена Постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 23.10.2013 № 3060 (далее – Методика);

принадлежащим городским округам (утвержденный прогнозный показатель по данному виду доходов на 2016 год составляет 39234,4 тыс. рублей, планируемый на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов – 0). Согласно письму главного администратора доходов бюджета городского округа – Управления экономического развития и имущественных отношений¹⁷, в адрес Управления финансов¹⁸ представлены плановые показатели перечисления дивидендов на уровне средних значений за три года, предшествующих очередному финансовому году, на 2017 год в общем объеме 36197,0 тыс. рублей, на 2018 - 36499,2 тыс. рублей, 2019 - 37310,2 тыс. рублей.

В то же время, главный администратор доходов бюджета городского округа, ссылаясь на п.2.2 Методики¹⁹, предлагает рассматриваемый плановый показатель в проекте решения не предусматривать, а скорректировать в очередном финансовом году по результатам проведенных Советом директоров акционерных обществ и Общего годового собрания акционеров

Вместе с тем, в соответствии со статьями 41, 42 Бюджетного кодекса доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам являются неналоговыми доходами бюджета. Также, статьей 32 Бюджетного кодекса предусмотрен принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, который означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

С учетом вышеизложенного, а также в целях соблюдения требований статьи 37 Бюджетного Кодекса, а именно соблюдения принципа достоверности бюджета, для объективности и реалистичности его показателей, Контрольно-счетная палата предлагает запланировать данный показатель доходов бюджета городского округа.

➤ **Безвозмездные поступления** составляют 5013245,5 тыс. рублей или 51,0 % от общего объема доходов. Согласно пояснительной записке межбюджетные трансферты сформированы в соответствии с действующей редакцией бюджета городского округа на 2016 год²⁰. Также разработчик проекта планирует откорректировать показатели поступлений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет городского округа в соответствии с Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

¹⁷ Здесь и далее- Управление экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа;

¹⁸ Здесь и далее- Управление финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа;

¹⁹ согласно которому рассматриваемые поступления планируются в доход бюджета городского округа только после утверждения Советом директоров рекомендаций по размеру дивидендов и принятых Общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов в текущем финансовом году

²⁰ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 26.10.2016 №477-нд «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.12.2015 №374-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа»

4. Дефицит бюджета городского округа, муниципальный долг городского округа.

Проектом бюджета городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов планируется бюджетный дефицит:

- **на 2017 год** в размере 320000,0 тыс. рублей или 6,9 % от утверждаемого общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в соответствии со статьей 92.1 БК РФ и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений;

- **на 2018-2019** годы в размере 170000,0 тыс. рублей или 3,7 % и 3,6 % соответственно от утверждаемого общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в соответствии со статьей 92.1 БК РФ и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

На обслуживание муниципального долга предельный объем расходов в 2017 году планируется в размере 262073,8 тыс. рублей, в 2018 году – в 300827,4 тыс. рублей, в 2019 году – 327216,4 тыс. рублей. Данные показатели не превышают предельно возможного объема расходов на обслуживание муниципального долга, установленного статьей 111 БК РФ.

На 2017 год и плановый период 2018-2019 годы проектом решения установлен верхний предел муниципального долга городского округа в следующем объеме:

- на 01.01.2018 года – 2100000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа в размере 0,0 тыс. рублей;

- на 01.01.2019 года – 2200000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа в размере 0,0 тыс. рублей;

- на 01.01.2020 года – 2300000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа в размере 0,0 тыс. рублей.

Приложением 20 к проекту бюджета «Программа муниципальных внутренних заимствований Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» устанавливается общий объем внутренних заимствований (привлечение/погашение) в 2017 году в сумме 150000,0 тыс. рублей, в 2018-2019 годах в – 100000,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что проектом решения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов планируется такой вид долгового обязательства городского округа, как бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджета городского округа с объемом привлечения 400000,0 тыс. рублей и погашения в аналогичном размере. Данный размер бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета городского округа не превышает предельный размер, установленный ст. 93.6 БК РФ.

Необходимо отметить, что проектом решения не планируется предоставление муниципальных гарантий в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов. Согласно пояснительной записке к проекту решения не планируется предоставлять муниципальные гарантии в целях снижения объема муниципального долга городского округа.

5. Расходы бюджета городского округа на 2017 и плановый период 2018-2019 годов.

2017 год

Общая сумма расходов бюджета в проекте решения Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год составит 10140338,6 тыс. рублей, из которых межбюджетные трансферты составят 5013245,5 тыс. рублей или 49,4% и средства городского округа 5127093,1 тыс. рублей или 50,6%.

Межбюджетные трансферты в размере 5013245,5 тыс. рублей распределены следующим образом:

- средства федерального бюджета – 2301,5 тыс. рублей (0,05%);
- средства краевого бюджета – 5010944,0 тыс. рублей (99,95%).

В разрезе бюджетов всех уровней расходы бюджета городского округа в размере 10140338,6 тыс. рублей распределены следующим образом:

- средства федерального бюджета – 2301,5 тыс. рублей (менее 0,1%);
- средства краевого бюджета – 5010944,0 тыс. рублей (49,4%);
- средства городского бюджета – 5127093,1 тыс. рублей (50,6%).

Объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям распределится следующим образом:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальных программ и непрограммных мероприятий	Объем бюджетных ассигнований на 2017 год	%
1	2	3	4
1	Муниципальная программа "Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе"	5528342,8	54,5
2	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа"	230598,8	2,3
3	Муниципальная программа "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды"	1943191,5	19,2
4	Муниципальная программа "Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений."	67457,1	0,7

	экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе"		
5	Муниципальная программа "Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе"	481819,5	4,8
6	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа"	646836,8	6,4
7	Муниципальная программа "Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа"	7890,0	менее 0,1
8	Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе"	1450,0	менее 0,1
9	Муниципальная программа "Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа"	401925,8	4,0
10	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа"	313063,3	3,0
11	Муниципальная программа "Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа"	252679,4	2,5
	Итого по муниципальным программам:	9875255,0	97,7
12	Непрограммные направления расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа	265083,6	2,6
	Всего расходов:	10140338,6	100

Из вышеприведённой таблицы следует, что 97,7% планируемых расходов приходится на мероприятия в рамках муниципальных программ.

При этом, более 50% планируемых расходов приходится на муниципальную программу «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе».

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

(тыс.руб.)

Код вида расх.	Наименование вида расходов	Объём бюджетных ассигнований на 2017 год	%
1	2	3	4
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления	801540,8	7,9

	государственными внебюджетными фондами		
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	1644653,4	16,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	920964,8	9,1
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	341644,5	3,4
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5905251,2	58,2
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	262073,8	2,6
800	Иные бюджетные ассигнования (исполн.судебных актов, уплата налогов, взносы в междунар.организации, резервные средства)	264210,1	2,6
	Всего расходов:	10140338,6	100

Из вышеприведенной таблицы следует, что наибольший объем ассигнований в сумме 5905251,2 тыс. рублей или 58,2% от общей суммы расходов городского округа, планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. При этом, межбюджетные трансферты составляют 3930358,9 тыс. рублей или 78,4% от общей суммы субсидий городского округа.

2018-2019 годы

Общий объем ассигнований, планируемый на 2018-2019 годы составляет 10434153,9 тыс. рублей и 9850053,0 тыс. рублей соответственно, из которых межбюджетные трансферты составляют 5491828,5 тыс. рублей или 52,6% и 4826904,4 тыс. рублей или 49% соответственно.

При этом, субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2018-2019 годах идентичны (в общей сумме) и составляют 3930358,9 тыс. рублей или 71,6% и 81,4% соответственно от общей суммы межбюджетных трансфертов соответственно.

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

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе» в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годы предусмотрено как за счет средств бюджета городского округа, так и за счет средств федерального и краевого бюджета.

В 2017 году расходы на реализацию муниципальной программы запланированы в объеме 5528342,8 тыс. рублей, что составляет 54,5 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 1070,6 тыс. рублей;
- краевого бюджета – 3778128,5 тыс. рублей;
- бюджет городского округа – 1749143,7 тыс. рублей.

На 2018 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 5347473,0 тыс. рублей или 51,2 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 1070,6 тыс. рублей;
- краевого бюджета – 3778128,5 тыс. рублей;
- бюджет городского округа – 1568273,9 тыс. рублей.

На 2019 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 5308111,5 тыс. рублей или 53,9 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 1070,6 тыс. рублей;
- краевого бюджета – 3778128,5 тыс. рублей;
- бюджет городского округа – 1528912,4 тыс. рублей.

Основную долю в структуре расходов по муниципальной программе в 2017 году составят расходы:

- 0702 «Общее образование», которые составят 2351421,4 тыс. рублей или 42,5%;

- 0701 «Дошкольное образование», которые составят 2078974,7 тыс. рублей или 37,6%.

Анализ проекта бюджета по видам расходов бюджетной классификации в 2017 году показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов муниципальной программы составят расходы:

- на субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в размере 2531751,8 тыс. рублей или 45,8%;

- на субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в размере 2066216,0 тыс. рублей или 37,4%.

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

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа» предусмотрено за средств краевого бюджета и бюджета городского округа.

В 2017 году расходы на реализацию муниципальной программы запланированы в объеме 230598,8 тыс. рублей, что составляет 2,3 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- краевого бюджета – 102103,5 тыс. рублей;

- бюджет городского округа – 128495,3 тыс. рублей.

На плановый период 2018-2019 годы расходы на реализацию муниципальной программы запланированы исключительно за счет средств бюджета городского округа и распределились следующим образом:

- 2018 год – 186690,8 тыс. рублей или 1,8 % всех расходов проекта бюджета;

- 2019 год – 174467,0 тыс. рублей или 1,8 % всех расходов проекта бюджета.

Основные расходы на 2017 год запланированы по коду раздела (подраздела) бюджетной классификации расходов бюджета 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме 142 104,2 тыс. рублей или 61,6%.

Основную долю расходов бюджетной классификации в 2017 по видам расходов муниципальной программы составят расходы на «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в объеме 112711,58 тыс. рублей или 48,9%.

3. Муниципальная программа «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»²¹ на 2017 год планируется в общей сумме 1 943 191,5 тыс. рублей, что составляет 19,2% от общих расходов бюджета, на 2018 год в общей сумме 1 610 656,7 тыс. рублей, что составляет 15,4% от общих расходов бюджета на 2019 год в общей сумме 1 583 973,9 тыс. рублей, что составляет 16,1% от общих расходов бюджета.

Расходы по МП «Энергоэффективность» в 2017 году распределяются по источникам финансирования следующим образом:

- бюджет городского округа в сумме 1 425 802,1 тыс. рублей или 73,4%;
- краевой бюджет в сумме 517 389,4 тыс. рублей или 26,6%.

Анализ расходов по МП «Энергоэффективность» в 2017 году в разрезе видов расходов показал, что большую часть расходов составляют: «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 1 176 169,3 тыс. рублей, составляет 60,5% от общей суммы программы.

²¹ Далее МП «Энергоэффективность»;

4. Муниципальная программа «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе»

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе»²² на 2017 год планируется в общей сумме 67 457,1 тыс. рублей, что составляет 0,7% от общих расходов бюджета, на 2018 год в общей сумме 64 880,7 тыс. рублей, что составляет 0,6% от общих расходов бюджета, на 2019 год в общей сумме 63 252,3 тыс. рублей, что составляет 0,6% от общих расходов бюджета.

Расходы по МП «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций» в 2017 году полностью произведутся за счет бюджета городского округа или 100,0%.

Анализ расходов по МП «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций» в 2017 году в разрезе видов расходов показал, что большую часть расходов составляют: «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 53 057,4 тыс. рублей и составляют 78,7%.

5. Муниципальная программа «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе»

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» предусмотрено за средств краевого бюджета и бюджета городского округа.

В 2017 году расходы на реализацию муниципальной программы запланированы в объеме 481819,5 тыс. рублей, что составляет 4,75 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- краевого бюджета – 217761,0 тыс. рублей;
- бюджет городского округа – 264058,5 тыс. рублей.

На 2018 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 521899,3 тыс. рублей или 5,0 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- краевого бюджета – 323277,0 тыс. рублей;
- бюджет городского округа – 198622,3 тыс. рублей.

²² Далее МП «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций»;

На 2019 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 364232,9 тыс. рублей или 3,7 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- краевого бюджета – 172341,4 тыс. рублей;
- бюджет городского округа – 191891,5 тыс. рублей.

Основную долю в структуре расходов по муниципальной программе в 2017 году займут расходы:

- по коду раздела (подраздела) бюджетной классификации расходов бюджета 0801 «Культура», которые составят 200408,2 тыс. рублей или 41,6%;
- по коду раздела (подраздела) бюджетной классификации расходов бюджета 0703 «Дополнительное образование детей», которые составят 156504,5 тыс. рублей или 32,5%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципальной программы составят расходы:

- на субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в размере 183859,9 тыс. рублей или 38,2%.

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

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа»²³ на 2017 год планируется в общей сумме 646 836,8 тыс. рублей, что составляет 6,4% от общих расходов бюджета; на 2018 год в общей сумме 1 079 295,9 тыс. рублей, что составляет 10,3% от общих расходов бюджета; на 2019 год в общей сумме 594 362,8 тыс. рублей, что составляет 6,0% от общих расходов бюджета.

Расходы по МП «Развитие транспортной системы» в 2017 году распределятся по источникам финансирования следующим образом:

- федеральный бюджет в сумме 1 230,8 тыс. рублей или 0,2%;
- краевой бюджет в сумме 379 893,0 тыс. рублей или 58,7%;
- бюджет городского округа в сумме 265 713,0 тыс. рублей или 41,1%;

Анализ расходов по МП «Развитие транспортной системы» в 2017 году в разрезе видов расходов показал, что большую часть расходов составляют: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 342 840,3 тыс. рублей и составляют 53,0% от общей суммы программы.

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

²³ Далее МП «Развитие транспортной системы»;

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа»²⁴ на 2017 год планируется в общей сумме 7 890,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общих расходов бюджета; на 2018 год в общей сумме 11 828,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общих расходов бюджета; на 2019 год в общей сумме 7 819,1 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общих расходов бюджета.

Расходы по МП «Реализация экономической политики» в 2017 году полностью произведутся за счет бюджета городского округа или 100,0%.

Анализ расходов по МП «Реализация экономической политики» в 2017 году в разрезе видов расходов показал, что большую часть расходов составляют: «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 4 100,0 тыс. рублей, 52,0% от общей суммы программы.

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

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе» в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годах предусмотрено исключительно за счет средств бюджета городского округа по коду раздела (подраздела) бюджетной классификации расходов бюджета 0113 «Другие общегосударственные вопросы», по коду вида расходов бюджетной классификации 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений):

- в 2017 году – 1450,0 тыс. рублей или 0,01% всех расходов бюджета городского округа;
- в 2018 году – 1450,0 тыс. рублей или 0,01% всех расходов бюджета городского округа;
- в 2019 году - 1450,0 тыс. рублей или 0,01% всех расходов бюджета городского округа.

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

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа»²⁵ на 2017 год планируется в общей сумме 401 925,8 тыс. рублей, что составляет 4,0% от общих расходов бюджета, на 2018 год в общей сумме 366 391,7 тыс. рублей, что составляет 3,5% от общих

²⁴ Далее МП «Реализация экономической политики»;

²⁵ Далее МП «Совершенствование системы муниципального управления»;

расходов бюджета на 2019 год в общей сумме 357 581,9 тыс. рублей, что составляет 3,6% от общих расходов бюджета.

Расходы по МП «Совершенствование системы муниципального управления» в 2017 году распределяются по источникам финансирования следующим образом:

- бюджет городского округа в сумме 400 395,7 тыс. рублей или 99,6%;
- краевой бюджет в сумме 1 530,1 тыс. рублей или 0,4%.

Анализ расходов по МП «Совершенствование системы муниципального управления» в 2017 году в разрезе видов расходов показал, что большую часть расходов составляют: «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 201 620,0 тыс. рублей и составляют 50,2% от общей суммы программы.

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

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа»²⁶ на 2017 год планируется в общей сумме 313 063,3 тыс. рублей, что составляет 3,1% от общих расходов бюджета, на 2018 год в общей сумме 351 796,9 тыс. рублей, что составляет 3,4% от общих расходов бюджета на 2019 год в общей сумме 378 186,0 тыс. рублей, что составляет 3,8% от общих расходов бюджета.

Расходы по МП «Управление муниципальными финансами» в 2017 году полностью произведутся за счет бюджета городского округа или 100,0%.

Анализ расходов по МП «Управление муниципальными финансами» в 2017 году в разрезе видов расходов показал, что большую часть расходов составляют: «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в сумме 262 073,8 тыс. рублей и составляют 83,7% от общей суммы программы.

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

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа»²⁷ на 2017 год планируется в общей сумме 252 679,4 тыс. рублей, что составляет 2,5% от общих расходов бюджета, на 2018 год в общей сумме 276 782,8 тыс. рублей, что составляет 2,6% от общих расходов бюджета на 2019 год в общей сумме 196 291,7 тыс. рублей, что составляет 2,0% от общих расходов бюджета.

²⁶ Далее МП «Управление муниципальными финансами»;

²⁷ Далее МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом»;

Расходы по МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом» в 2017 году распределяются по источникам финансирования следующим образом:

- бюджет городского округа в сумме 238 540,7 тыс. рублей или 94,4%;
- краевой бюджет в сумме 14 138,6 тыс. рублей или 5,6%.

Анализ расходов по МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом» в 2017 году в разрезе видов расходов показал, что большую часть расходов составляют: «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 189 679,1 тыс. рублей и составляют 75,1% от общей суммы программы.

Непрограммные направления расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа

Годовой объем расходов по непрограммным направлениям расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа²⁸ на 2017 год планируется в общей сумме 265 083,6 тыс. рублей, что составляет 2,6% от общих расходов бюджета, на 2018 год в общей сумме 321 412,3 тыс. рублей, что составляет 3,1% от общих расходов бюджета на 2019 год в общей сумме 279 728,4 тыс. рублей, что составляет 2,8% от общих расходов бюджета.

Анализ расходов по непрограммным направлениям в 2017 году в разрезе видов расходов показал, что большую часть расходов составляют: «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 162 185,9 тыс. рублей и составляют 61,2% от общей суммы.

Выводы:

1. Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Городскую Думу Главой администрации городского округа в установленный срок, с одновременным внесением необходимых документов.

2. Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете, установленные Бюджетным кодексом и Решением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, разработчиками проекта соблюдены.

3. Основные характеристики проекта бюджета соответствуют основным показателям Прогноза СЭР городского округа на 2016 год и 2018-2019 годы.

4. При подготовке экспертного заключения установлены замечания, которые могут быть устранены до рассмотрения проекта на стадии рассмотрения проекта бюджета, а именно:

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- отсутствие прогнозного показателя по доходам на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или

²⁸ Далее непрограммные направления расходов;

дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам (утвержденный прогнозный показатель по данному виду доходов на 2016 год составляет 39234,4 тыс. рублей, планируемый на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов – 0);

Контрольно-счётная палата, рассмотрев проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О принятии решения о бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы», предлагает:

- Администрации городского округа учесть и устранить замечания отраженные в экспертном заключении.

- Депутатам Городской Думы – учесть настоящее экспертное заключение при рассмотрении проекта решения о бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы на сессии Городской Думы.

Контрольно-счётная палата рекомендует рассмотреть и принять проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов на сессии Городской Думы.

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

Ю.В. Белослудцева

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

А.А. Черный

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

Т.Д. Курбанова

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

З.Г. Алтонченко