КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

Советская ул., д.22, Петропавловск-Камчатский, 683000 тел. (4152) 23-51-85 (доб. 3400)

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа за 2017 год

28 апреля 2018 года № 01-07/115-КСП/э

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа[1] в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации[2], статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ[3] и статьями 10, 31, 32 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд[4] и статьей 2 Решения о Контрольно-счетной палате[5].

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа[6] за 2017 год представлен администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа[7] в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа[8] за 2017 год»[9] и годовой бюджетной отчетностью городского округа.

---

[1] Далее – Контрольно-счетная палата, КСП;
[2] Далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ;
[3] Здесь и далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
[4] Здесь и далее - Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе» (далее – Решение № 173-нд);
[5] Решение Городской Думы от 02.03.2016 № 397-нд «О контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»;
[6] Далее – отчет об исполнении бюджета, отчет;
[7] Сопроводительное письмо администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.03.2018 № 01-01-01/649/18;
[8] Далее – городской округ;
[9] Далее – проект решения об исполнении бюджета, проект решения, проект;

Документы и материалы, представленные администрацией городского округа одновременно с отчетом об исполнении бюджета, соответствуют объему и срокам представления, установленных статьями 264.1 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьями 29, 31, 32 Решения о бюджетном процессе.

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статье 32 Решения о бюджетном процессе, распоряжениюю председателя КСП от 30.03.2018 № 01-р «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 2017 год», Контрольно-счетной палатой в месячный срок проведена внешняя проверка представленного отчета об исполнении бюджета, которая включила в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета городского округа, главных администраторов доходов бюджета городского округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета[10]. По результатам проверки каждого годового отчета составлены соответствующие заключения, которые прилагаются к настоящему экспертному заключению;
- подготовку экспертного заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 32 Решения о бюджетном процессе, настоящее экспертное заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

I. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Согласно Решению о бюджете утверждено 45 ГАБС, из них 14 – органы местного самоуправления и органы администрации городского округа и 31 – вышестоящего уровня государственной власти.

Проверкой установлено, что два органа вышестоящего уровня государственной власти, а именно, Инспекция государственного технического надзора Камчатского края и Министерство специальных программ и по делам казачества Камчатского края не включены в перечень ГАБС, предусмотренный Решением о бюджете.

Таким образом, общее количество ГАБС городского округа составляет 47.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год проводилась сотрудниками КСП в отношении 42 ГАБС, поскольку 5 органов вышестоящего уровня государственной власти бюджетную отчетность не предоставили по причине отсутствия администрируемых ими доходов городского округа по коду элемента бюджета «04».

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена отдельными главными администраторами бюджетных средств только в части распределенных сумм

[10] Далее - главные администраторы бюджетных средств, ГАБС;

доходов, содержащих код элемента бюджета «04». При этом бюджетная отчетность в части распределенных сумм доходов, содержащих коды элемента бюджета «01», «02» в Управление финансов администрации городского округа не представлена на основании письма Министерства финансов от 05.07.2012 № 02-06-07/2561 (по Управлению Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю - на основании письма Министерства финансов от 19.12.2013 № 02-08-011/55998).

Представленная бюджетная отчетность за 2017 год по своему составу в основном соответствует требованиям пунктов 11.1 и 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н[11].

Установлены нарушения отдельных ГАБС в части оформления отчетности, несоответствия сведений, отраженных в формах отчетности, не раскрытия отдельных показателей в пояснительной записке.

Установленные нарушения по каждому ГАБС отражены в соответствующих экспертных заключениях.

Отчетность ГАБС об исполнении бюджета можно признать достоверной, так как выявленные нарушения не повлияли на итоговые значения основных показателей бюджета.

Контрольно-счетная палата предлагает финансовому органу указать ГАБС о выявленных недостатках и замечаниях с целью не допущения их в дальнейшей работе.

II. Анализ исполнения основных характеристик бюджета городского округа за 2017 год, дебиторской, кредиторской задолженности, муниципального долга

Решением Городской Думы от 21.11.2016 № 523-нд[12] первоначальный бюджет городского округа на 2017 год утвержден:

- по доходам в сумме 9 820 338,6 тыс. рублей;
- по расходам – 10 140 338,6 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета – 320 000,0 тыс. рублей.

В течение 2017 года изменения в основные характеристики бюджета городского округа вносились 8 раз, в результате:

- объем доходов увеличился на 1 750 768,6 тыс. рублей до значения 11 411 950,4 тыс. рублей или на 18 %;

- объем расходной части бюджета городского округа увеличился на 1 702 956,0 тыс. рублей до значения 11 843 294,6 тыс. рублей или на 16,8 %;

- дефицит бюджета городского округа увеличился на 47 812,6 тыс. рублей или на 14,9 % и составил 272 187,4 тыс. рублей.

---

[11] Далее – Инструкция № 191н;

[12] «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – Решение о бюджете);

Вносимые в течение 2017 года изменения в бюджет обусловлены:

- корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, отразившихся на основных показателях бюджета городского округа;

- изменениями доходной части местного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов;

- перераспределением ассигнований на основании проводимых оптимизаций, обращений главных распорядителей бюджетных средств.

Необходимо отметить, что в течение 2017 года из 8 проектов о внесении изменений в решение о бюджете 5 раз вносились таблицы поправок за три дня до даты проведения очередной сессии, которые изменяли основные параметры бюджета.

Указанное обстоятельство является нарушением статей 25, 27 Решения № 173-нд.

Согласно ст. 25 Решения № 173-нд установлено, что по результатам экспертизы КСП, правовой и антикоррупционной экспертизы аппарата Городской Думы, финансовый орган подготавливает и представляет в Городскую Думу таблицу поправок, не изменяющую основные параметры проекта бюджета.

Из содержания указанной нормы права следует, что основанием для подготовки таблицы поправок являются устранение замечаний по результатам работы Контрольно-счетной палаты и аппарата Городской Думы, не изменяя основных параметров бюджета, к которым относятся согласно ст. 22 Решения № 173-нд общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита бюджета.

Согласно ст. 27 Решения № 173-нд при внесении изменений в бюджет городского округа на очередной сессии проект решения и необходимые документы и материалы к нему представляются в Городскую Думу не менее чем за 15 календарных дней до даты проведения очередной сессии, таблица поправок – не менее чем за 3 рабочих дня до даты проведения очередной сессии.

Толкование таблицы поправок в данной норме не может быть различным, чем это определено статьей 25 Решения № 173-нд. Таким образом, таблица поправок – это внесение тех, либо иных изменений, корректировок, поправок в проект решения о бюджете, без изменения его основных характеристик.

На основании изложенного, КСП полагает, недопустимой практику направления за 3 рабочих дня до даты проведения очередной сессии таблицы поправок, в которой изменяются основные характеристики бюджета.

Основные характеристики бюджета за 2017 год представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением Городской Думы от 28.12.2017 № 19-нд	Сумма исполнения	Сумма отклонения	% исполнения
1	3	4	5=4-3	6=4/3*100
Доходы бюджета	11 571 107,2	11 565 043,7	- 6 063,5	99,9
Расходы бюджета	11 843 294,6	11 268 456,7	- 574 837,8	95,1
Дефицит(-), профицит(+)	-272 187,4	+296 586,9	-	-

Из представленной таблицы следует, что в целом доходы и расходы бюджета исполнены в объемах ниже показателей, утвержденных Решением о бюджете на 0,1 % и 4,9 %, соответственно.

Бюджет городского округа в 2017 году исполнен с профицитом в объеме 296 586,9 тыс. рублей.

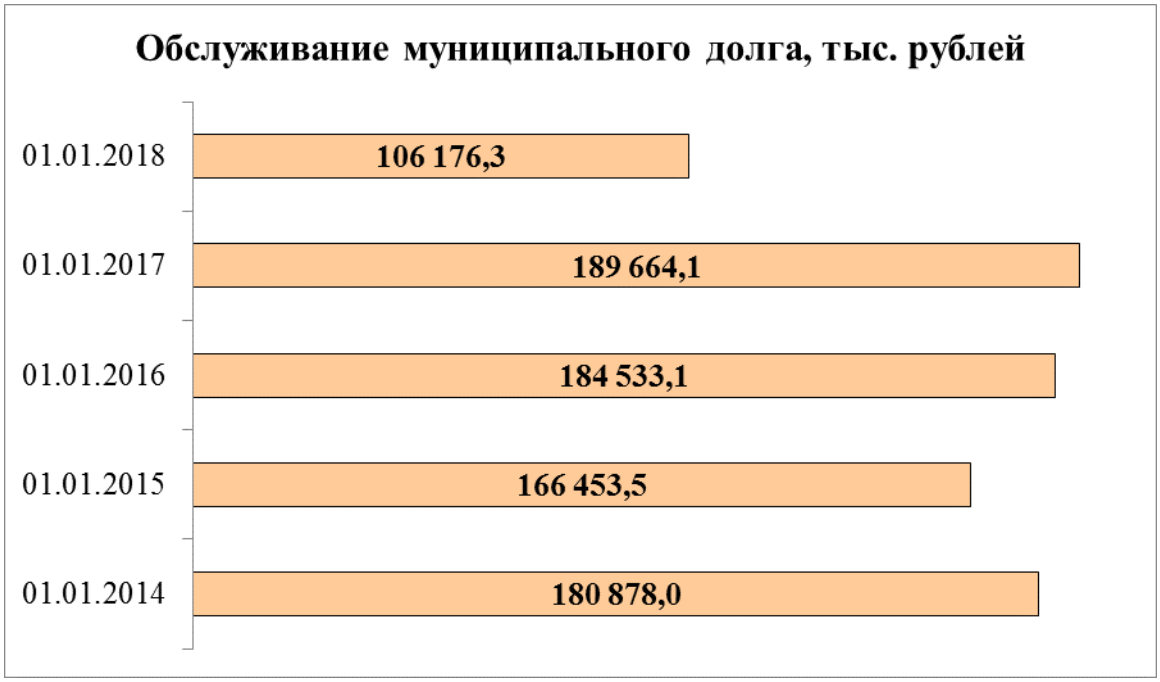
Объем заимствований в кредитных организациях уменьшился на 550 000,0 тыс. рублей или 37,9 % и составил 950 000,0 тыс. рублей.

Объем муниципального долга за отчетный период уменьшился на 350 000,0 тыс. рублей или 22,6 % и составил 1 200 000,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что с 2014 года наблюдается положительная динамика по уменьшению объема муниципального долга.

Из представленной диаграммы следует, что на 01.01.2014 муниципальный долг составлял 1 929 121,4 тыс. рублей, а на 01.01.2018 – 1 200 000,0 тыс. рублей. Таким образом, за четыре года Управлением финансов уменьшен объем муниципального долга на 729 121,4 тыс. рублей или 37,8 %.

Аналогичная ситуация по расходам на обслуживание муниципального долга.



Из представленной диаграммы следует, что расходы на обслуживание муниципального долга на протяжение 2014-2016 годов в среднем составляли 180 миллионов рублей, в 2017 году произошло уменьшение на 83 487,8 тыс. рублей или 44 % и составили 106 176,3 тыс. рублей. Указанное обстоятельство обусловлено уменьшением объема заимствований в кредитных организациях.

По состоянию на 01.01.2016, по сравнению с 01.01.2017, объем дебиторской задолженности увеличился на 94 228,1 тыс. рублей или на 7,7 % и составил 1 312 459,9 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности расчеты составляют:

- по доходам 893 951,5 тыс. рублей или 73,4 %;
- по выданным авансам – 303 754,5 тыс. рублей или 24,9 %;
- с подотчетными лицами – 430,3 тыс. рублей или 0,04 %;
- по ущербу имуществу – 100 690,3 тыс. рублей, или 8,3 %;
- по платежам в бюджет – 13 633,4 тыс. рублей или 1,1 %.

Основными причинами образования дебиторской задолженности являются:

- непоступление доходов от собственности (УАГИЗО, УЭРИО, КУЖФ и другие ГРБС);

- авансовые платежи по заключенным договорам и контрактам (УГХ, УАГИЗО и ГРБС). Так из 303 754,5 тыс. рублей числящейся дебиторской задолженности, 204 000,0 тыс. рублей – это выплаченный УГХ аванс в размере (82,6 % от цены контракта) по муниципальному контракту № 01383000004141359 с ОАО «Камчатскэнерго» на техническое присоединение потребителей тепловой энергии к системе теплоснабжения, при этом все объекты фактически уже подключены к указанной системе ранее и кроме того, не имеют отношения к муниципальной собственности (многоквартирные жилые дома, объекты федеральной собственности,

рестораны и иные объекты частной собственности). В связи с чем, данные расходы не могут осуществляться за счет бюджета городского округа и данные обстоятельства указывают на признаки недействительности заключенного муниципального контракта;

- неполное взыскание налогов, штрафов (ИФНС России по г. Петропавловску-Камчатскому и прочие).

Изменение объема дебиторской задолженности за 2015-2017 годы отражен в диаграмме.

По отдельным ГАБС суммы начисленных, но не взысканных с плательщиков неналоговых доходов составляют значительные объемы.

Так, например, объем дебиторской задолженности на 01.01.2018 по доходам составил:

• УАГИЗО – 492 564,3 тыс. рублей, увеличение за год составило 55 598,9 тыс. рублей или 13,0 %;

• УЭРИО – 141 975,4 тыс. рублей, уменьшение за год составило 49 545,9 тыс. рублей или 25,9 %;

• КУЖФ – 40 442,8 тыс. рублей увеличение за год составило 5 436,1 тыс. рублей или 15,5 %.

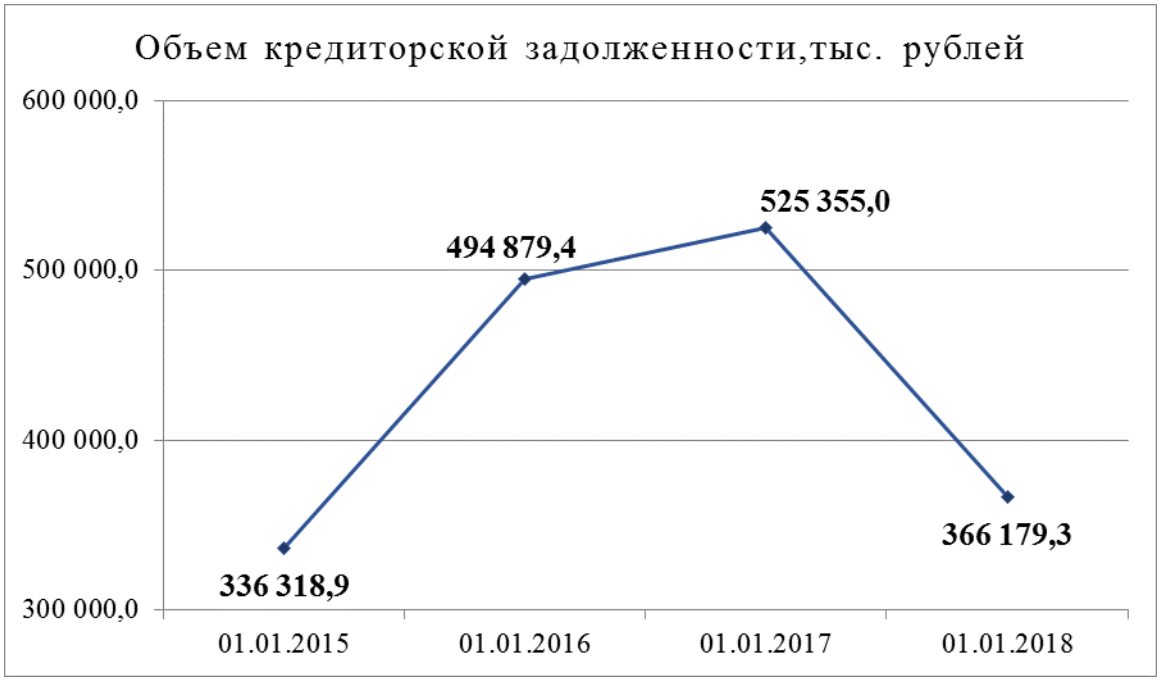
Таким образом, объем дебиторской задолженности по доходам по трем ГАБС составляет 674 982,2 тыс. рублей или 5,9 % от общего объема доходов городского округа за 2017 год.

По мнению Контрольно-счетной палаты погашение указанной задолженности ГРБС является существенным резервом пополнения неналоговых доходов бюджета.

Объем просроченной дебиторской задолженности составил 166 885,5 тыс. рублей, из которой 158 569,1 тыс. рублей задолженность по налогам и сборам (ГАБС – ИФНС России по г. Петропавловску-Камчатскому), таким образом бюджет городского округа в связи с ненадлежащим исполнением полномочий ГАБС недополучит указанную сумму.

За 2017 год объем кредиторской задолженности уменьшился на 159 175,6 тыс. рублей или на 30,3 % и составил 366 179,3 тыс. рублей.

Изменение объема кредиторской задолженности за 2015-2017 годы отражен в диаграмме ниже.



Объем кредиторской задолженности уменьшился на 159 175,6 тыс. рублей или на 30,3 % и составил 366 179,3 тыс. рублей.

Более подробный анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа за 2017 год представлены в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

III. Исполнение доходной части бюджета городского округа за 2017 год

Первоначально доходы бюджета городского округа утверждены в объеме 9 820 338,6 тыс. рублей, с учетом вносимых изменений в течение финансового года доходная часть бюджета увеличилась на 1 750 768,6 тыс. рублей или на 17,2 % до значения 11 571 107,2 тыс. рублей.

Увеличение доходной части бюджета городского округа произошло по следующим показателям:

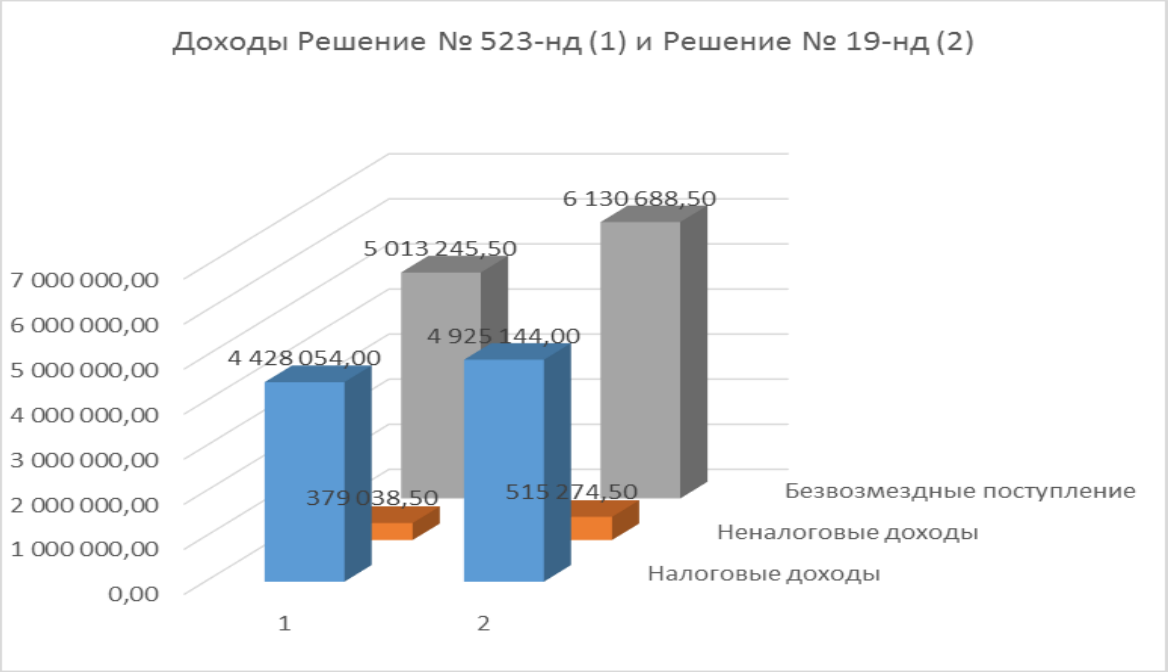
- налоговые и неналоговые доходы увеличились на 633 325,6 тыс. рублей или на 13,2 %, с показателя 4 807 093,1 тыс. рублей до показателя 5 440 418,7 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы увеличились на 497 089,5 тыс. рублей или на 11,2 %, до показателя 4 925 144,1 тыс. рублей;

- неналоговые доходы увеличились на 136 236,1 тыс. рублей или на 35,9 %, до показателя 515 274,6 тыс. рублей.

• безвозмездные поступления увеличились на 1 117 443,0 тыс. рублей или на 22,3 %, с показателя 5 013 245,5 тыс. рублей до показателя 6 130 688,5 тыс. рублей.

Ниже представлена диаграмма увеличения доходной части бюджета городского округа от первоначально запланированного.



Таким образом, в основном увеличение доходной части бюджета от первоначально запланированного произошло по безвозмездным поступлениям.

Доходная часть бюджета городского округа исполнена на 99,9 %, фактическое поступление доходов составило 11 565 043,7 тыс. рублей, от утвержденных бюджетных назначений 11 571 107,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 100,1 %, неналоговые – на 103,7 %, безвозмездные поступления – на 99,5 %.

• фактическое исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 5 466 284,1 тыс. рублей или 100,5 %, от утвержденных бюджетных назначений 5 440 418,7 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы исполнены в сумме 4 931 842,7 тыс. рублей или на 100,1 %, от утвержденных бюджетных назначений 4 925 144,1 тыс. рублей;

- неналоговые доходы исполнены в сумме 534 441,4 тыс. рублей или на 103,7 %, от утвержденных бюджетных назначений 515 274,6 тыс. рублей.

• исполнение по безвозмездным поступлениям в сумме 6 171 744,6 тыс. рублей или 99,5 %, от утвержденных бюджетных назначений 6 201 494,3 тыс. рублей, в том числе:

- дотации исполнены в сумме 244 654,0 тыс. рублей или 100 %, от утвержденных бюджетных назначений 244 708,5 тыс. рублей;

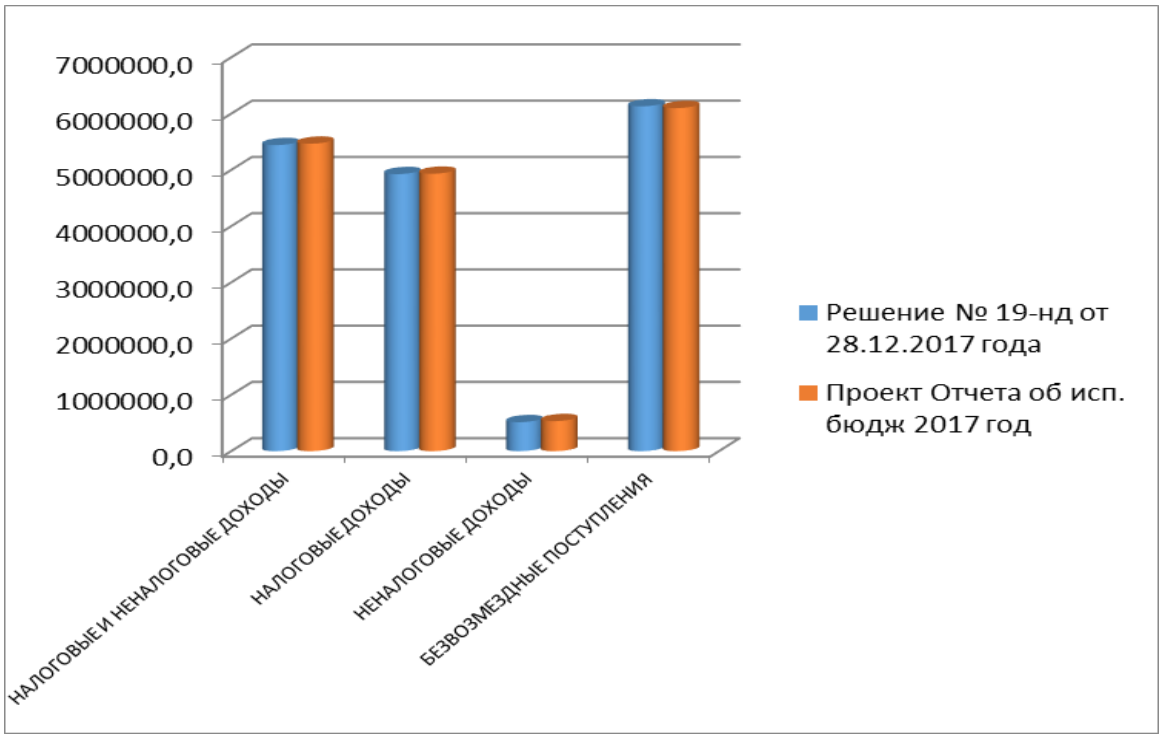
- субсидии исполнены в сумме 1 579 166,2 тыс. рублей или 99,6 %, от утвержденных бюджетных назначений 1 586 222,4 тыс. рублей;

- субвенции исполнены в сумме 4 323 649,1 тыс. рублей или 99,5 %, от утвержденных бюджетных назначений 4 346 208,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 24 275,3 тыс. рублей или 99,7 %, от утвержденных бюджетных назначений 24 354,8 тыс. рублей.

• доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 3 326,2 тыс. рублей или 100,3 %, от утвержденных бюджетных назначений 3 317,5 тыс. рублей.

• возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме – (минус) 76 311,2 тыс. рублей или 103,0 %, от утвержденных бюджетных назначений – (минус) 74 123,4 тыс. рублей.



Неисполнение доходной части бюджета составило 6 063,5 тыс. рублей или 0,1 %, от утвержденных бюджетных назначений 11 571 107,2 тыс. рублей.

Налоговые доходы

Налоговые доходы исполнены на 100,1 % или на 6 698,6 тыс. рублей больше утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по налоговым доходам больше утвержденных бюджетных назначений на 6 698,6 тыс. рублей произошло за счет перевыполнения поступлений в сумме 18 399,0 тыс. рублей и неисполнения в сумме 11 700,4 тыс. рублей.

Перевыполнение налоговых доходов в сумме 18 399,0 тыс. рублей произошло по следующим показателям:

• 101 «Налоги на прибыль, доходы» в сумме 9 250,7 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц в сумме 9 250,7 тыс. рублей или на 0,3 % от утвержденных бюджетных назначений 3 062 688,0 тыс. рублей.

• 103 «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» в сумме 521,7 тыс. рублей или на 7,4 % от утвержденных бюджетных назначений 7 032,1 тыс. рублей.

• 105 «Налоги на совокупный доход» в сумме 1 400,6 тыс. рублей, от утвержденных бюджетных назначений 833 081,0 тыс. рублей, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 348,2 тыс. рублей или на 0,1 % от утвержденных бюджетных назначений 312 383,0 тыс. рублей;

- по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 50,6 тыс. рублей или на 0,02 % от утвержденных бюджетных назначений 278 367,0 тыс. рублей;

- налог, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов в сумме 1 001,8 тыс. рублей или на 9,4 % от утвержденных бюджетных назначений 10 641,0 тыс. рублей.

• 106 «Налог на имущество» в сумме 7 226,0 тыс. рублей или на 1,1 %, от утвержденных бюджетных назначений 399 973,0 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 1 962,2 тыс. рублей или на 4,5 % от утвержденных бюджетных назначений 43 998,0 тыс. рублей;

- по налогу на имущество организаций в сумме 1 744,4 тыс. рублей или на 1,2 % от утвержденных бюджетных назначений 142 970,0 тыс. рублей;

- по земельному налогу в сумме 3 519,4 тыс. рублей или на 1,7 % от утвержденных бюджетных назначений 213 005,0 тыс. рублей.

Согласно пояснений Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Петропавловск-Камчатскому (письмо от 15.01.2018 № 07-32/00434)[13], перевыполнение поступлений по налоговым доходам произошло:

▪ по налогу на доходы физических лиц, где лидирующими отраслями, влияющими на объем поступлений являются «Государственное управление и обеспечение военной безопасности» (объем поступлений сохраняется на уровне 2016 года) и «Рыболовство» (отмечается стабильный темп роста поступлений, в основном обеспечивается за счет индексации заработных плат на уровень инфляции и курса иностранной валюты, уровня премиальной части заработных плат сотрудникам по результатам путины),

▪ по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения[14], зачисляемому в бюджеты городских округов, согласно статье 346.45 НК РФ начиная с 2017 года, неуплата налога в связи с применением ПСН исключена из условий утраты права применения ПСН. С 01.01.2017 налогоплательщики, не уплатившие налог в установленный срок, не утрачивают право применения ПСН и продолжают деятельность, что в свою очередь приводит к росту поступлений. Преобладающим видом деятельности, по которому применяются ПСН, является «Сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих

[13] Далее – Инспекция; ИФНС;
[14] Далее – ПСН;

индивидуальному предпринимателю на праве собственности. В 2017 году выдано 85 патентов, больше чем в 2016 году (выдано 65 патентов),

▪ по единому сельскохозяйственному налогу на темп роста поступлений оказали влияние следующие факторы:

- постановка на налоговый учет в Инспекции в мае 2017 года крупного плательщика, в связи с изменением его места нахождения,

- оплата доначислений по акту налоговой проверки крупным предприятием рыбной отрасли в ноябре 2017 года,

▪ по земельному налогу в 2016 году отмечалось значительное снижение поступлений, в связи с изменениями порядка уплаты и предоставления деклараций по земельному налогу индивидуальными предпринимателями, внесенными Федеральным Законом от 04.11.2014 № 347-ФЗ[15] изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса РФ, налогоплательщики производили оплату в виде авансовых платежей в 2016 году. В 2017 году данная категория налогоплательщиков произвела оплату налога согласно выставленных налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов по сроку уплаты 02.12.2017.

Неисполнение налоговых доходов в сумме 11 700,4 тыс. рублей произошло по следующим показателям:

• 101 «Налоги на прибыль, доходы» в сумме 10 244,3 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ в сумме 10 244,3 тыс. рублей или 1,8 % от утвержденных бюджетных назначений 567 257,0 тыс. рублей,

• 105 «Налоги на совокупный доход» в сумме 1 093,9 тыс. рублей, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 1 093,9 тыс. рублей или 0,4 % от утвержденных бюджетных назначений 231 690,0 тыс. рублей;

• 108 «Государственная пошлина» в общей сумме 361,6 тыс. рублей или 0,7 % от утвержденных бюджетных назначений 55 108,0 тыс. рублей,

• 109 «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» в общей сумме 0,7 тыс. рублей или 13,8 % от утвержденных бюджетных назначений 5,0 тыс. рублей.

Согласно пояснений Инспекции неисполнение налоговых доходов произошло:

▪ по налогу на прибыль организации в связи с отсутствием оплаты по сроку уплаты 28.12.2017 (отмечен прирост задолженности) от крупных предприятий рыбодобывающей отрасли;

▪ по государственной пошлине на снижение поступлений оказывает влияние политика судов общей юрисдикции, а именно: количество дел, завершаемых мировыми соглашениями (при заключении данного соглашения

[15] «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

налогоплательщик в течении месяца, имеет право на возврат уплаченной государственной пошлины).

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы исполнены на 103,7 % или на 19 166,8 тыс. рублей больше утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по неналоговым доходам больше утвержденных бюджетных назначений на 19 166,8 тыс. рублей произошло за счет перевыполнения поступлений в сумме 49 705,2 тыс. рублей и неисполнения в сумме 30 538,4 тыс. рублей.

Перевыполнение неналоговых доходов в сумме 49 705,2 тыс. рублей произошло по следующим показателям:

• 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» в сумме 2 175,7 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами в сумме 2 175,7 тыс. рублей или на 13,9 % от утвержденных бюджетных назначений 15 614,9 тыс. рублей,

• 112 «Платежи при использовании природными ресурсами» в сумме 29 959,5 тыс. рублей, в том числе:

- плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты в сумме 29 959,5 тыс. рублей или на 36,1 % от утвержденных бюджетных назначений 83 000,0 тыс. рублей,

• 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» в сумме 2 150,2 тыс. рублей, в том числе:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 2 150,2 тыс. рублей или на 11,1 % от утвержденных бюджетных назначений 18 926,7 тыс. рублей,

• 114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» в сумме 851,1 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 851,1 тыс. рублей или на 1,5 % от утвержденных бюджетных назначений 55 200,0 тыс. рублей,

• 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в сумме 14 542,1 тыс. рублей, в основном по следующим показателям:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в сумме 137,1 тыс. рублей или на 54,6 % от утвержденных бюджетных назначений 251,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота

этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции в сумме 332,7 тыс. рублей или на 45,5 % от утвержденных бюджетных назначений 731,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей в сумме 189,3 тыс. рублей или на 2,1 % от утвержденных бюджетных назначений 8 926,5 тыс. рублей;

- прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 2 135,1 тыс. рублей или на 77,9 %;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов в сумме 6 372,6 тыс. рублей или в 2,8 раза от утвержденных бюджетных назначений 3 464,8 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 3 014,7 тыс. рублей или на 38,8 % от утвержденных бюджетных назначений 7 765,6 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности в сумме 844,1 тыс. рублей или на 28,1 % от утвержденных бюджетных назначений 3 000,0 тыс. рублей;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов в сумме 1 317,6 тыс. рублей или на 3,9 % от утвержденных бюджетных назначений 33 664,5 тыс. рублей,

• 117 «Прочие неналоговые доходы» в сумме 26,6 тыс. рублей, или на 46,3 % от утвержденных бюджетных назначений 57,3 тыс. рублей.

Согласно письмам ГАБС перевыполнение плановых показателей произошло по следующим причинам:

- по платежам при пользовании природными ресурсами, погашена задолженность прошлых лет КГУП «Камчатский водоканал» (письмо от 22.01.2018 № АЛ-05/0222 Росприроднадзора по Камчатскому краю);

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства перевыполнены в связи с поздним поступлением суммы (22.12.2017), данный вид дохода не уточнен (письмо Управления делами ПКГО от 18.01.2018 № 01-02-01-02/40/18);

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба погашены задолженности прошлых лет (письма ГАБС);

- по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий произведены платежи с опережением графика КГУП

«Камчатский водоканал», установленных судебным актом (письмо УЭРИО от 15.01.2018 № 01-06-02/48/18);

- по оплате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, присоединенных к недвижимому имуществу, в связи с поступлением единовременной платы по контрактам, заключенным по результатам проведения аукциона в электронной форме во второй декаде 2017 года (письмо УАГИЗО от 15.01.2018 № 01-08-02/48/18);

- по оплате за размещение нестационарных торговых объектов, в связи с увеличением количества заключенных договоров на размещение нестационарных торговых объектов (письмо УАГИЗО от 15.01.2018 № 01-08-02/48/18).

Неисполнение неналоговых доходов в сумме 30 538,4 тыс. рублей произошло по следующим показателям:

• 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» в сумме 21 263,6 тыс. рублей, в основном произошло по следующим показателям, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 14 768,9 тыс. рублей или 10,5 % от утвержденных бюджетных назначений 139 874,6 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за наем жилых помещений) в сумме 6 449,6 тыс. рублей или 9,0 % от утвержденных бюджетных назначений 71 356,6 тыс. рублей,

• 112 «Платежи при использовании природными ресурсами» в сумме 3 473,7 тыс. рублей, в основном по следующим показателям, из них:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами в сумме 3 153,8 тыс. рублей или 9,5 % от утвержденных бюджетных назначений 3 487,5 тыс. рублей,

- плата за размещение отходов производства и потребления в сумме 221,4 тыс. рублей или 8,6 % от утвержденных бюджетных назначений 2 572,8 тыс. рублей,

• 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» в сумме 162,9 тыс. рублей, в том числе:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в сумме 162,9 тыс. рублей или 12,9 % от утвержденных бюджетных назначений 1 265,6 тыс. рублей,

• 114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» в сумме 1 986,8 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 1 986,8 тыс. рублей или 76,8 % от утвержденных бюджетных назначений 2 586,8 тыс. рублей,

• 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в сумме 3 651,4 тыс. рублей, в основном по следующим показателям, из них:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах в сумме 501,0 тыс. рублей или 55,7 % от утвержденных бюджетных назначений 900,0 тыс. рублей,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об охране и использовании животного мира в сумме 1 479,7 тыс. рублей или 62,9 % от утвержденных бюджетных назначений 2 350,3 тыс. рублей,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды в сумме 448,0 тыс. рублей или 17,4 % от утвержденных бюджетных назначений 2 562,2 тыс. рублей,

- суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты городских округов в сумме 734,3 тыс. рублей или 77,8 % от утвержденных бюджетных назначений 943,0 тыс. рублей.

Согласно письмам ГАБС неисполнение доходов произошло по следующим причинам:

▪ по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, в связи с низким уровнем поступлений платежей от арендаторов (письмо УАГИЗО от 15.01.2018 № 01-08-02/48/18);

- по поступлениям от аренды имущества, находящегося в собственности городских округов, в связи с отсутствием ежемесячной своевременной оплаты по договорам аренды, а также с отсутствием ожидаемой оплаты задолженности прошлых лет (письмо УАГИЗО от 15.01.2018 № 01-08-02/48/18);

- по оплате за размещения кабелей, в связи с несвоевременной оплатой контрагентов договорных обязательств (письмо УГХ от 15.01.2018 № 01-07-02/45/18);

- по оплате за наем жилых помещений, в связи со снижением платежной дисциплины нанимателей жилых помещений (письмо КУЖФ от 24.01.2018 № 01-12-01/77/18);

▪ по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, в связи со снижением спроса на покупку комнат в коммунальных квартирах (письмо КУЖФ от 24.01.2018 № 01-12-02/77/18).

Безвозмездные поступления

По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации фактическое исполнение составило 6 171 744,6 тыс. рублей или 99,5 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 6 201 494,3 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные назначения составили 29 749,7 тыс. рублей.

По дотациям бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов фактическое исполнение составило в сумме 244 654,0 тыс. рублей 100 % утвержденных бюджетных назначений 244 708,5 тыс. рублей.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 5 % собственных доходов городского округа и составила:

2015 – 3 %, 2016 – 5,5 %, 2017 – 4,1 %.

Субсидии

По субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) неисполнение составило в сумме 7 056,2 тыс. рублей или 0,4 % от утвержденных бюджетных назначений 1 586 222,4 тыс. рублей.

Неисполнение бюджетных назначений по субсидиям произошло по следующим показателям:

- по субсидии на реализацию государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий». Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае». Основное мероприятие «Модернизация систем энерго-, теплоснабжения и объектов коммунально-бытового назначения на территории Камчатского края». Реконструкция тепловых сетей 1 и 2 контура по адресу ул. Свердлова, 3 (в том числе проектные работы и государственная экспертиза проектной документации) (за счет средств краевого бюджета) в сумме 752,2 тыс. рублей или 13,6 % от утвержденных бюджетных назначений 5 550,9 тыс. рублей;

- по субсидии на реализацию государственной программы Камчатского края «Развитие культуры в Камчатском крае». Подпрограмма «Обеспечение условий реализации программы». Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры в сфере культуры». Здание МАУК «Городской дом культуры СРВ». Реконструкция в г. Петропавловске – Камчатском (краевые средства) в сумме 836,7 тыс. рублей или 6,6 % от утвержденных бюджетных назначений 12 754,2 тыс. рублей;

- по субсидии на реализацию государственной программы Камчатского края «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае». Подпрограмма «Обращение с

отходами производства и потребления в Камчатском крае». Основное мероприятие «Разработка и реализация мер, направленных на снижение негативного воздействия на окружающую среду» (за счет средств краевого бюджета) в сумме 2 900,2 тыс. рублей или 96,7 % от утвержденных бюджетных назначений 3 000,0 тыс. рублей;

- по субсидии на реализацию государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий». Подпрограмма «Благоустройство территорий муниципальных образований в Камчатском крае» (Министерство жилищно-коммунального хозяйства Камчатского края) (за счет средств краевого бюджета) в сумме 851,8 тыс. рублей или 1,2 % от утвержденных бюджетных назначений 69 366,7 тыс. рублей;

- по субсидии на реализацию государственной программы Камчатского края «Безопасная Камчатка». Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма в Камчатском крае». Основное мероприятие: «Обеспечение антитеррористической защиты в местах с массовым пребыванием людей» (за счет средств краевого бюджета) в сумме 26,7 тыс. рублей или 2,1 % от утвержденных бюджетных назначений 1 244,0 тыс. рублей;

- по субсидии на реализацию государственной программы Камчатского края «Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае». Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Камчатском крае» (за счет средств краевого бюджета) в сумме 276,9 тыс. рублей или 1,1 % от утвержденных бюджетных назначений 23 822,5 тыс. рублей;

- по субсидии на реализацию государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий». Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае». Проведение мероприятий, направленных на приобретение, установку резервных источников электроснабжения на объектах тепло–, водоснабжения и водоотведения (за счет средств краевого бюджета) в сумме 1 411,8 тыс. рублей или 94,1 %, от утвержденных бюджетных назначений 1 500,0 тыс. рублей.

По остальным показателям фактическое исполнение составило 100 %.

Субвенции

По субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации неисполнение составило 22 559,4 тыс. рублей или 0,5 % от утвержденных бюджетных назначений 4 346 208,5 тыс. рублей.

Неисполнение бюджетных назначений по субвенциям в основном произошло по следующим показателям:

- по субвенции для осуществления государственных полномочий Камчатского края по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Камчатском крае (краевые средства) в сумме 768,3 тыс. рублей или 2,6 % от утвержденных бюджетных назначений 30 044,6 тыс. рублей;

- по субвенции для осуществления государственных полномочий Камчатского края по обеспечению детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (краевые средства) в сумме 1 496,1 тыс. рублей или 0,8 % от утвержденных бюджетных назначений 192 535,9 тыс. рублей;

- по субвенции для осуществления государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 18 729,0 тыс. рублей или 4,0 %, от утвержденных бюджетных назначений 478 619,0 тыс. рублей.

По иным межбюджетным трансфертам фактическое исполнение составило 24 275,3 тыс. рублей или 99,7 %, от утвержденных бюджетных назначений 24 354,8 тыс. рублей.

Ниже представлена таблица анализа исполнения доходной части бюджета.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Решение № 19-нд от 28.12.2017 года	Проект Отчета об исполнении бюджета 2017 год	Отклонение		Удельный вес
			в сумме	в %	
			(гр.3-гр.2)	(гр.4:гр.2)*100%	
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета, ВСЕГО	**11571107,2**	**11565043,7**	**-6063,5**	**-0,1**	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**5440418,7**	**5466284,1**	**25865,4**	**0,5**	**47,3**
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	**3629945,0**	**3628951,4**	**-993,6**	**0,0**	**31,4**
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	567257,0	557012,7	-10244,3	-1,8	4,8
Налог на доходы физических лиц	3062688,0	3071938,7	9250,7	0,3	26,6
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	**7032,1**	**7553,8**	**521,7**	**7,4**	**0,1**
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	**833081,0**	**833387,7**	**306,7**	**0,0**	**7,2**
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	231690,0	230596,1	-1093,9	-0,5	2,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	312383,0	312731,2	348,2	0,1	2,7
Единый сельскохозяйственный налог	278367,0	278417,6	50,6	0,0	2,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	10641,0	11642,8	1001,8	9,4	0,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	**399973,0**	**407199,0**	**7226,0**	**1,8**	**3,5**
Налог на имущество физических лиц	43998,0	45960,2	1962,2	4,5	0,4
Налог на имущество организации	142970,0	144714,4	1744,4	1,2	1,3
Земельный налог	213005,0	216524,4	3519,4	1,7	1,9
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	**55108,0**	**54746,4**	**-361,6**	**-0,7**	**0,5**

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	**5,0**	**4,3**	**-0,7**	**-14,0**	**0,0**
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**4925144,1**	**4931842,6**	**6698,5**	**0,1**	**42,6**
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	**280816,0**	**261728,1**	**-19088,0**	**-6,8**	**2,3**
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	**89076,2**	**115562,0**	**26485,8**	**29,7**	**1,0**
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	**20192,3**	**22179,5**	**1987,3**	**9,8**	**0,2**
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	**58755,0**	**57619,3**	**-1135,7**	**-1,9**	**0,5**
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	**66377,8**	**77268,7**	**10890,9**	**16,4**	**0,7**
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**57,3**	**83,9**	**26,6**	**46,4**	**0,0**
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**515274,6**	**534441,4**	**19166,9**	**3,7**	**4,6**
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	**6130688,5**	**6098759,6**	**-31928,9**	**-0,5**	**52,7**
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	244708,5	244654,0	-54,5	0,0	2,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1586222,4	1579166,2	-7056,2	-0,4	13,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4346208,5	4323649,1	-22559,4	-0,5	37,4
Иные межбюджетные трансферты	24354,8	24275,3	-79,6	-0,3	0,2
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	**3317,5**	**3326,2**	**8,7**	**0,3**	**0,0**
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	**-74123,4**	**-76311,2**	**-2187,8**	**3,0**	**-0,7**

IV. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Фактически бюджет городского округа в 2017 году, при планируемом дефиците 272 187,4 тыс. рублей, исполнен с профицитом 296 586,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита городского бюджета за 2017 год являлись:

- кредиты в валюте РФ в размере (-) 350 000,0 тыс. рублей (фактически получено 950 000,0 тыс. рублей, погашено 1 300 000,0 тыс. рублей);
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета 133 448,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2017 году объем привлеченных кредитных ресурсов составил 1 900 000,0 тыс. рублей, из них:

- 950 000,0 тыс. рублей – кредиты в кредитных организациях;
- 950 000,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты.

Средняя итоговая ставка по кредитам, привлеченным в 2017 году составила 9,2 %, что меньше средней ставки 2016 года на 1,7 пунктов.

Ставка краткосрочных бюджетных кредитов, привлекаемых городским округом на кассовый разрыв в Управлении Федерального казначейства по Камчатскому краю составила 0,1 %.

В 2017 году на погашение долговых обязательств направлено 2 330 035,0 тыс. рублей, из них:

- 1 300 000,0 тыс. рублей – кредиты в кредитных организациях;
- 950 000,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты;
- 80 035,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты, полученные бюджетом Петропавловск-Камчатского городского округа из краевого бюджета.

По состоянию на 31.12.2017 муниципальный долг составил 1 200 000,0 тыс. рублей.

Структура муниципального долга за период 2017 года характеризуется следующими показателями:

Таблица (тыс. рублей)

Показатели	По состоянию на 01.01.2017		По состоянию на 01.01.2018	
	Сумма	удельный вес (%)	Сумма	удельный вес (%)
Объём муниципального долга, в том числе:	1 550 000,0	100	1 200 000,0	100
кредиты	1 550 000,0	100	1 200 000,0	100
муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0

В городском округе установлен мораторий на предоставление муниципальных гарантий городского округа. В 2017 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

V. Расходы бюджета городского округа.

Расходы бюджета городского округа в 2017 году исполнены на 95,1 % в объеме 11 268 456,7 тыс. рублей, что на 574 837,8 тыс. рублей меньше утвержденного объема в размере 11 843 294,6 тыс. рублей.

1. Анализ исполнения бюджета городского округа за 2017 год по разделам функциональной классификации. Расходы на общегосударственные вопросы

С учетом внесенных изменений в течение 2017 года, годовой объем ассигнований по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составил 909 635,49 тыс. рублей, фактическое исполнение – 876 667,23 тыс. рублей, что на 32 968,25 тыс. рублей или на 3,6 % меньше утвержденного объема ассигнований на 2017 год.

Фактическое исполнение, утвержденных бюджетных назначений в 2016 году составило 779 023,83 тыс. рублей или на 97 643,40 тыс. рублей меньше аналогичного показателя в 2017 году. В результате, исполнение бюджетных назначений в 2017 году увеличилось на 12,5 % по сравнению с 2016 годом.

Расходы, осуществляемые за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, составили 45 595,87 тыс. рублей или 5,2 % расходов по разделу 0100.

Фактические расходы на «Общегосударственные вопросы» по структуре в 2017 году распределились следующим образом:

– 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – 4 280,27 тыс. рублей или 0,5 % от общей суммы расходов;

– 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 49 448,04 тыс. рублей или 5,6 % от общей суммы расходов;

– 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 426 867,67 тыс. рублей или 48,7 % от общей суммы расходов;

– 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 56 509,14 тыс. рублей или 6,5 % от общей суммы расходов;

– 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 15 239,12 тыс. рублей или 1,7 % от общей суммы расходов;

– 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 324 323,00 тыс. рублей или 37,0 % от общей суммы расходов.

Таким образом, наибольший удельный вес (48,7 %) в структуре расходов «Общегосударственные расходы» в 2017 году составили расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Неисполнение бюджетных ассигнований по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2017 году составило 32 968,26 тыс. рублей или 3,6 % от утвержденного объема бюджетных назначений, в том числе:

– 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – 2,99 тыс. рублей;

– 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 620,4 тыс. рублей;

– 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 5 992,6 тыс. рублей;

– 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 235,3 тыс. рублей;

– 0111 «Резервные фонды» – 5 000,0 тыс. рублей;

– 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 21 117,0 тыс. рублей.

Структура расходов, по данному разделу в разрезе видов расходов, в том числе в сравнении с 2016 годом отражена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Годовой объем ассигнований, 2017 год	Фактическое исполнение, 2017 год	Отклонение, 2017 год		Фактическое исполнение, 2016 год	Отклонение (в сравнении с 2017 годом)	
			Сумма	%		Сумма	%
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.	692 982,23	686 712,78	-6 269,46	99,10	642 647,69	44 065,09	106,86
200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	188 705,32	167 155,08	-21 550,24	88,58	114 757,39	52 397,69	145,66
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	500,00	500,00	0,00	100,00	315,32	184,68	158,57
800 Иные бюджетные ассигнования	27 447,94	22 299,38	-5 148,56	81,24	21 303,44	995,94	104,68
ИТОГО	**909 635,49**	**876 667,23**	**32 968,26**	**96,38**	**779 023,83**	**97 643,40**	**112,53**

Согласно данным вышеуказанной таблицы наибольший удельный вес по видам расходов приходится на расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фонами, что составляет 686 712,78 тыс. рублей или 78,3 % от общей суммы фактического исполнения, утвержденных ассигнований по разделу 0100.

Таким образом, по видам расходов фактическое исполнение в 2017 году составило, в том числе:

– по виду расхода 100 - 686 712,8 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 200 – 167 155,1 тыс. рублей или 88,6 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 600 – 500,0 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 800 – 22 299,4 тыс. рублей или 81,2 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год.

В 2017 году расходы в разрезе видов расходов увеличены в целом на 97 643,40 тыс. рублей или на 12,5 % по сравнению с 2016 годом, в том числе:

– расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами увеличены на 44 065,1 тыс. рублей или на 6,9 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных

(муниципальных) нужд увеличена на 52 397,7 тыс. рублей или на 45,7 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям увеличено на 184,7 тыс. рублей или на 58,6 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– иные бюджетные ассигнования увеличены на 995,9 тыс. рублей или на 4,7 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году.

Следует отметить, что нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае по Петропавловску-Камчатскому городскому округу отражены в постановлениях Правительства Камчатского края от 20.10.2017 № 442-П, от 20.11.2015 № 408-П, от 08.11.2016 № 443-П.

Нормативы формирования расходов на содержанием органов местного самоуправления Петропавловска-Камчатского городского округа[16] отражены в таблице.

Год	**2015**	**2016**	**2017**
Норматив, тыс. рублей	476 701,41	476 701,41	851 556,00

Динамика нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа представлена в диаграмме.

Таким образом, расходы на содержание ОМСУ увеличились на 374 854,59 тыс. рублей или на 78,5 % по сравнению с 2016 годом.

[16] Далее – ОМСУ;

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

С учетом внесенных изменений в течение 2017 года годовой объем ассигнований по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составил 60 993,26 тыс. рублей, фактическое исполнение – 52 745,42 тыс. рублей, что на 8 247,84 тыс. рублей или на 3,5 % меньше утвержденного объема ассигнований на 2017 год.

Фактическое исполнение, утвержденных бюджетных назначений в 2016 году составило 52 807,9 тыс. рублей или на 62,5 тыс. рублей больше аналогичного показателя в 2017 году. В результате, исполнение бюджетных назначений в 2017 году уменьшилось на 0,1 % по сравнению с 2016 годом.

Расходы, осуществляемые за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета, составили 1 517,3 тыс. рублей или 2,9 % расходов по разделу 0300.

Фактические расходы на «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по структуре в 2017 году распределились следующим образом:

– 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 44 836,8 тыс. рублей или 85,0 % от общей суммы расходов;

– 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 7 908,6 тыс. рублей или 15,0 % от общей суммы расходов.

Таким образом, наибольший удельный вес (85,0 %) в структуре расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2017 году составили расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

Неисполнение бюджетных ассигнований по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2017 году составило 8 247,84 тыс. рублей или 13,5 % от утвержденного объема бюджетных назначений, в том числе:

– 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 644,2 тыс. рублей;

– 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 7 603,7 тыс. рублей.

Структура расходов, по данному разделу в разрезе видов расходов, в том числе в сравнении с 2016 годом отражена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Годовой объем ассигнований, 2017 год	Фактическое исполнение, 2017 год	Отклонение, 2017 год		Фактическое исполнение, 2016 год	Отклонение (в сравнении с 2017 годом)	
			Сумма	%		Сумма	%
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.	39 131,05	39 106,57	-24,48	99,94	37 450,16	1 656,40	104,42
200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	20 163,29	12 153,40	-8 009,89	60,27	14 256,52	-2 103,12	85,25
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600,00	600,00	0,00	100,00	150,00	450,00	400,00
800 Иные бюджетные ассигнования	1 098,93	885,45	-213,48	80,57	951,25	-65,80	93,08
ИТОГО	**60 993,26**	**52 745,42**	**8 247,84**	**86,48**	**52 807,93**	**-62,52**	**99,88**

Согласно данным вышеуказанной таблицы наибольший удельный вес по видам расходов приходится на расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, что составляет 39 106,6 тыс. рублей или 74,1 % от общей суммы фактического исполнения утвержденных ассигнований по разделу 0300.

Таким образом, по видам расходов фактическое исполнение в 2017 году составило, в том числе:

– по виду расхода 100 - 39 106,6 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 200 – 12 153,4 тыс. рублей или 60,3 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 600 – 600,0 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 800 – 885,5 тыс. рублей или 80,6 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год.

В 2017 году расходы в разрезе видов расходов уменьшены в целом на 62,5 тыс. рублей или на 0,1 % по сравнению с 2016 годом, в том числе:

– расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами увеличены на 1 656,4 тыс. рублей или на 4,4 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд уменьшена на 2 103,1 тыс. рублей или на 14,8 % по

сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям увеличено на 450,0 тыс. рублей или в 4 раза по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– иные бюджетные ассигнования уменьшены на 65,8 тыс. рублей или на 6,9 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году.

Расходы на национальную экономику

С учетом внесенных изменений в течение 2017 года годовой объем ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» составил 2 248 974,5 тыс. рублей, фактическое исполнение – 2 220 821,01 тыс. рублей, что на 28 153,5 тыс. рублей или на 1,3 % меньше утвержденного объема ассигнований на 2017 год.

Фактическое исполнение утвержденных бюджетных назначений в 2016 году составило 2 322 377,5 тыс. рублей или на 101 556,4 тыс. рублей больше аналогичного показателя в 2017 году. В результате, исполнение бюджетных назначений в 2017 году уменьшилось на 4,4 % по сравнению с 2016 годом.

Расходы, осуществляемые за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета, составили 880 405,7 тыс. рублей или 39,6 % расходов по разделу 0400.

Фактические расходы на «Национальная экономика» по структуре в 2017 году распределились следующим образом:

– 0407 «Лесное хозяйство» – 3 228,9 тыс. рублей или 0,1 % от общей суммы расходов;

– 0408 «Транспорт» – 361 790,8 тыс. рублей или 16,3 % от общей суммы расходов;

– 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 1 765 370,7 тыс. рублей или 79,5 % от общей суммы расходов;

– 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 90 430,5 тыс. рублей или 4,1 % от общей суммы расходов.

Таким образом, наибольший удельный вес (79,5 %) в структуре расходов «Национальная экономика» в 2017 году составили расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)».

Неисполнение бюджетных ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2017 году составило 28 153,5 тыс. рублей или 1,4 % от утвержденного объема бюджетных назначений, в том числе:

– 0408 «Транспорт» – 1 401,1 тыс. рублей;

– 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 23 871,2 тыс. рублей;

– 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 2 881,3 тыс. рублей.

Структура расходов, по данному разделу в разрезе видов расходов, в том числе в сравнении с 2016 годом отражена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Годовой объем ассигнований, 2017 год	Фактическое исполнение, 2017 год	Отклонение, 2017 год		Фактическое исполнение, 2016 год	Отклонение (в сравнении с 2017 годом)	
			Сумма	%		Сумма	%
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.	78 530,79	77 798,50	-732,30	99,07	76 796,73	1 001,77	101,30
200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 737 503,34	1 714 316,83	-23 186,50	98,67	1 490 116,69	224 200,14	115,05
400 Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	15 772,66	13 849,71	-1 922,95	87,81	254 098,76	-240 249,05	5,45
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	363 191,88	361 790,83	-1 401,05	99,61	355 056,05	6 734,78	101,90
800 Иные бюджетные ассигнования	53 975,79	53 065,14	-910,65	98,31	146 309,21	-93 244,07	36,27
ИТОГО	**2 248 974,46**	**2 220 821,01**	**-28 153,45**	**98,75**	**2 322 377,44**	**-101 556,43**	**95,63**

Согласно данным вышеуказанной таблицы наибольший удельный вес по видам расходов приходится на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, что составляет 77,2 % или 1 714 316,8 тыс. рублей от общей суммы фактического исполнения утвержденных ассигнований по разделу 0400.

Таким образом, по видам расходов фактическое исполнение в 2017 году составило, в том числе:

– по виду расхода 100 - 77 798,5 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 200 – 1 714 316,8 тыс. рублей или 98,7 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 400 - 13 849,7 тыс. рублей или 87,8 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 600 – 361 790,8 тыс. рублей или 99,6 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 800 – 53 065,1 тыс. рублей или 98,3 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год.

В 2017 году расходы в разрезе видов расходов уменьшены в целом на 101 556,4 тыс. рублей или на 4,4 % по сравнению с 2016 годом, в том числе:

– расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами увеличены на 1 001,8 тыс. рублей или на 1,3 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд увеличена на 224 200,1 тыс. рублей или на 15,1 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности уменьшены на 240 249,1 тыс. рублей или на 94,6 % по сравнению с аналогичными показателями в 2016 году;

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям увеличены на 6 734,8 тыс. рублей или на 1,9 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– иные бюджетные ассигнования уменьшены на 93 244,1 тыс. рублей или на 63,7 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

С учетом внесенных изменений в течение 2017 года годовой объем ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 1 270 694,8 тыс. рублей, фактическое исполнение 833 777,3 тыс. рублей, что на 436 917,6 тыс. рублей или на 34,4 % меньше утвержденного объема ассигнований на 2017 год.

Фактическое исполнение утвержденных бюджетных назначений в 2017 году на 87 880,1 тыс. рублей больше аналогичного показателя в 2016 году, которое составило 745 897,2 тыс. рублей.

В результате, исполнение бюджетных назначений в 2017 году увеличилось на 11,8 % по сравнению с 2016 годом.

Расходы, осуществляемые за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, полученных из краевого и федерального бюджетов, составили 184 508,0 тыс. рублей или 22,1 % расходов по разделу 0500.

Фактические расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» по структуре в 2017 году распределились следующим образом:

– 0501 «Жилищное хозяйство» – 229 469,9 тыс. рублей или 27,5 % от общей суммы расходов;

– 0502 «Коммунальное хозяйство» – 137 393,4 тыс. рублей или 16,5 % от общей суммы расходов;

– 0503 «Благоустройство» – 414 688,4 тыс. рублей или 49,7 % от общей суммы расходов;

– 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 52 225,6 тыс. рублей или 6,3 % от общей суммы расходов.

Таким образом, наибольший удельный вес (49,7 %) в структуре расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году составили расходы по подразделу 0503 «Благоустройство».

Неисполнение бюджетных ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году составило 436 917,6 тыс. рублей или 34,4 % от утвержденного объема бюджетных назначений, в том числе:

– 0501 «Жилищное хозяйство» – 197 938,7 тыс. рублей;

– 0502 «Коммунальное хозяйство» – 77 801,5 тыс. рублей;

– 0503 «Благоустройство» - 158 394,4 тыс. рублей;

– 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 2 783,0 тыс. рублей.

Структура расходов по данному разделу, в разрезе видов расходов, в том числе в сравнении с 2016 годом отражена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Годовой объем ассигнований, 2017 год	Фактическое исполнение, 2017 год	Отклонение, 2017 год		Фактическое исполнение, 2016 год	Отклонение (в сравнении с 2017 годом)	
			Сумма	%		Сумма	%
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.	41 946,05	41 242,12	-703,93	98,32	40 239,79	1 002,33	102,49
200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	669 631,78	475 183,91	-194 447,86	70,96	415 181,73	60 002,18	114,45
400 Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	77 316,04	51 705,67	-25 610,37	66,88	142 959,10	-91 253,42	36,17
800 Иные бюджетные ассигнования	481 800,93	265 645,54	-216 155,39	55,14	147 516,57	118 128,97	180,08
ИТОГО	**1 270 694,80**	**833 777,25**	**-436 917,56**	**65,62**	**745 897,19**	**87 880,06**	**111,78**

Согласно данным вышеуказанной таблицы наибольший удельный вес по видам расходов приходится на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, что составляет 57,0 % или 475 193,9 тыс. рублей от общей суммы фактического исполнения утвержденных ассигнований по разделу 0500.

Таким образом, по видам расходов фактическое исполнение в 2017 году составило, в том числе:

– по виду расхода 100 – 41 242,1 тыс. рублей или 98,3 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 200 – 475 183,9 тыс. рублей или 71,0 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 400 – 51 705,7 тыс. рублей или 66,9 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год;

– по виду расхода 800 – 265 645,5 тыс. рублей или 55,1 % от утвержденного объема ассигнований на 2017 год.

В 2017 году расходы в разрезе видов расходов увеличены в целом на 87 880,1 тыс. рублей или на 11,8 % по сравнению с 2016 годом, в том числе:

– расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами увеличены на 1 002,3 тыс. рублей или на 2,5 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд увеличена на 60 002,2 тыс. рублей или на 14,5 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году;

– капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности уменьшены на 91 253,4 тыс. рублей или на

63,8 % по сравнению с аналогичными показателями в 2016 году;

– иные бюджетные ассигнования увеличены на 118 129,0 тыс. рублей или на 80,1 % по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году.

Расходы на социальную сферу

По разделу 0700 «Образование» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в размере 5 677 803,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 5 659 722,0 тыс. рублей или 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений, из них:

- за счет средств безвозмездных поступлений 3 900 715,3 тыс. рублей, что составило 68,9 % от фактического исполнения;
- за счет средств бюджета городского округа 1 759 006,7 тыс. рублей (31,1 %).

Объем неисполненных назначений составил 18 081,1 тыс. рублей, при этом 17 035,6 тыс. рублей или 94,2 % приходится на расходы, производимые за счет средств бюджета городского округа.

Затраты на «Образование» по структуре расходов 2017 года распределялись следующим образом:

- дошкольное образование – 2 208 830,5 тыс. рублей или 39,0 %;
- общее образование – 2 416 028,9 тыс. рублей или 42,7 %;
- дополнительное образование – 454 867,1 тыс. рублей или 8,0 %;
- молодежная политика – 20 551,5 тыс. рублей или 0,4 %;
- другие вопросы в области образования – 559 443,9 тыс. рублей или 9,9%.

Таким образом, наибольший удельный вес (42,7 %) в структуре расходов «Образование» в 2017 году составили расходы по подразделу 0702 «Общее образование».

Неисполнение ассигнований по подразделам отражено в таблице.

(тыс. рублей)

Подраздел	Утверждено ассигнований на 2017 год	Исполнено в 2017 году	Не исполнено в 2017 году	
			сумма	%
0701 Дошкольное образование	2 222 468,1	2 208 830,5	13 637,5	0,6
0702 Общее образование	2 418 784,1	2 416 028,9	2 755,2	0,1
0703 Дополнительное образование детей	454 881,6	454 867,1	14,5	0,0
0707 Молодежная политика	20 551,5	20 551,5	0,0	0,0
0709 Другие вопросы в области образования	561 117,8	559 443,9	1 673,9	0,3
Итого:	5 677 803,1	5 659 722,0	18 081,1	0,3

Неисполнение бюджетных ассигнований по разделу 0700 «Образование» в 2017 году составило 18 081,1 тыс. рублей (0,3 % от утвержденного объема бюджетных назначений, предусмотренных по данному разделу), в том числе:

- 13 637,5 тыс. рублей (0,6 %) по подразделу 0701 «Дошкольное образование», из которых 47,3 % или 6 451,8 тыс. рублей приходится на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности;
- 2 755,2 тыс. рублей (0,1 %) по подразделу 0702 «Общее образование», из которых 49,5 % или 1 364,4 тыс. рублей приходится на субсидии автономным учреждениям на иные цели;
- 14,5 тыс. рублей по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» - субсидии бюджетным учреждениям на иные цели;
- 1 673,9 тыс. рублей (0,3) по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» из которых 51,3 % или 858,9 тыс. рублей приходится на субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Структура расходов по данному разделу, в разрезе видов расходов, в том числе в динамике по годам представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование видов расходов	Фактическое исполнение		Удельный вес в структуре расходов 2017 года	Отклонение	
	2016 год	2017 год		в сумме	%
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	1 173,4	6 396,4	0,1	5 223,0	445,1
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населения»	1 688,9	1 996,4	0,0	307,5	18,2
400 «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности»	135 262,8	32 164,4	0,6	-103 098,4	-76,2
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям»	5 447 478,9	5 611 015,9	99,1	163 537,0	3,0
800 «Иные бюджетные ассигнования»	5 130,6	8 149,0	0,1	3 018,4	0,6
Итого:	5 590 734,6	5 659 722,0	100,0	-68 987,4	

Наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на субсидии бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям. В анализируемом периоде отмечается рост данного показателя, увеличение которого составило в 2017 году 3,0 % по отношению к 2016 году. При этом расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, уменьшились на 76,2 %.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» утвержденные ассигнования, исполнены на 99,4 % или 227 247,7 тыс. рублей, из них:

- 105 531,2 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов (46,4 % от объема исполненных ассигнований, предусмотренных по данному разделу);

- 121 716,5 тыс. рублей за счет средств городского бюджета (53,6 %).

Объем неисполненных назначений составил 1 312,1 тыс. рублей (0,6 %).

Затраты на раздел 0800 «Культура, кинематография» по структуре в 2017 году распределялись следующим образом:

- культура – 213 599,0 тыс. рублей или 94,0 %;
- другие вопросы в области культуры, кинематографии – 13 648,7 тыс. рублей или 6,0 %.

Таким образом, наибольший удельный вес (94,0 %) в структуре расходов «Культура, кинематография» в 2017 году составили расходы по подразделу 0801 «Культура».

Неисполнение ассигнований по подразделам отражено в таблице.

(тыс. рублей)

Подраздел	Утверждено ассигнований на 2017 год	Исполнено в 2017 году	Не исполнено в 2017 году	
			в сумме	%
1	2	3	4	5
0801 «Культура»	213 990,2	213 599,0	-391,2	-0,2
0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	14 569,6	13 648,7	-920,9	-6,3
ИТОГО по разделу 0800 «Культура, кинематография»	**228 559,8**	**227 247,7**	**-1 312,1**	**-0,6**

Неисполнение бюджетных ассигнований по разделу 0800 «Культура, кинематография» в 2017 году составило 1 312,1 тыс. рублей (0,6 % от утвержденного объема бюджетных назначений, предусмотренных по данному разделу), в том числе:

- 920,9 тыс. рублей (6,3 %) по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на бюджетные инвестиции в объекте капитального строительства государственной (муниципальной) собственности;
- 391,2 тыс. рублей (0,2 %) по подразделу 0801 «Культура» из которых 99,7 % или 390,3 тыс. рублей приходится на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Структура расходов по данному разделу, в разрезе видов расходов, в том числе в динамике по годам отражена в таблице.

(тыс. рублей)

Вид расходов	Фактическое исполнение			Отклонение	
	2016 год	2017 год	удельный вес	в сумме	%
1	2	3	4	5 = 3-2	6=5/2*100
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	610,0	9 793,5	4,3	9 183,5	в 15,1 раз
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0
400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	2 522,3	12 153,9	5,3	9 631,6	в 3,8 раз

600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	180 638,5	205 270,3	90,4	24 631,8	13,6
ИТОГО по разделу 0800 «Культура, кинематография»	**183 800,8**	**227 247,7**	**100,0**	**43 446,9**	**23,6**

Динамика расходов (фактическое исполнение) на раздел 0800 «Культура, кинематография» показывает, что несмотря на увеличение их объема в 2017 году по сравнению с 2016 годом (23,6 %), структура рассматриваемых расходов не изменилась.

В 2017 году наибольший удельный вес по данному разделу приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (90,4 %), из которых 84,8 % или 174 140,9 тыс. рублей приходится на субсидии бюджетным, автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

По разделу 1000 «Социальная политика», утвержденные решением о бюджете на 2017 год ассигнования исполнены на 97,2 % или на 1 235 837,2 тыс. рублей, из них:

- 1 035 278,7 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов (83,8 % от объема исполненных ассигнований, предусмотренных по данному разделу);
- 200 558,5 тыс. рублей за счет средств городского бюджета (16,2 %).

Объем неисполненных назначений составил 35 016,2 тыс. рублей (2,8 %).

Затраты на «Социальную политику» по структуре в 2017 году распределялись следующим образом:

- пенсионное обеспечение – 12 892,9 тыс. рублей или 1,0 %;
- социальное облуживание населения – 12 846,3 тыс. рублей или 1,0 %;
- социальное обеспечение население – 735 661,9 тыс. рублей или 59,6%;
- охрана семьи и детства – 434 813,7 тыс. рублей или 35,2 %;
- другие вопросы в области социальной политики – 39 622,4 тыс. рублей или 3,2 %.

Таким образом, наибольший удельный вес (59,6 %) в структуре расходов «Социальная политика» в 2017 году составили расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения».

Неисполнение ассигнований по подразделам отражено в таблице.

(тыс. рублей)

Подраздел	Утверждено ассигнований на 2017 год	Исполнено в 2017 году	Не исполнено в 2017 году	
			в сумме	%
1	2	3	4	5
1001 "Пенсионное обеспечение"	14 454,6	12 892,9	-1 561,7	-10,8
1002 "Социальное обслуживание населения"	12 846,3	12 846,3	0,0	0,0
1003 "Социальное обеспечение населения"	764 234,9	735 661,9	-28 573,0	-3,7
1004 "Охрана семьи и детства"	436 712,7	434 813,7	-1 899,0	-0,4

1006 "Другие вопросы в области социальной политики"	42 604,9	39 622,4	-2 982,5	-7,0
ИТОГО по разделу 1000 "Социальная политика"	**1 270 853,4**	**1 235 837,2**	**-35 016,2**	**-2,8**

Неисполнение бюджетных ассигнований по разделу 1000 «Социальная политика» в 2017 году составило 35 016,2 тыс. рублей (2,8 % от утвержденного объема бюджетных назначений, предусмотренных по данному разделу), в том числе:

- 1 561,7 тыс. рублей (10,8 %) по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», из которых 99,7 % или 1 556,5 тыс. рублей приходится на иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям;
- 28 573,0 тыс. рублей (3,7 %) по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», из которых 89,7 % или 25 633,4 тыс. рублей приходится на пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам;
- 1 899,0 тыс. рублей (0,4 %) по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», из которых 80,7 % или 1 532,6 тыс. рублей приходится на бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;
- 2 982,5 тыс. рублей (7,0 %) по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики», из которых 77,4 % или 2 309,1 тыс. рублей приходится на пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам.

Структура расходов по данному разделу, в разрезе видов расходов, в том числе в динамике по годам отражена в таблице.

(тыс. рублей)

Вид расходов	Фактическое исполнение			Отклонение	
	2016 год	2017 год	удельный вес	в сумме	%
1	2	3	4	5 = 3-2	6=5/2*100
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	2 106,7	6 565,8	0,5	4 459,1	211,7
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	910 484,8	872 706,6	70,6	-37 778,2	-4,1
400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	172 967,3	193 040,8	15,6	20 073,5	11,6
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	128 296,8	147 245,1	11,9	18 948,3	14,8
800 «Иные бюджетные ассигнования»	16 176,5	16 278,9	1,3	102,4	0,6
ИТОГО по разделу 1000 «Социальная политика»:	**1 230 032,1**	**1 235 837,2**	**100,0**	**5 805,1**	**0,5**

Динамика расходов (фактическое исполнение) на раздел 1000 «Социальная политика» показывает, что несмотря на незначительное

увеличение их объема в 2017 году по сравнению с 2016 годом (0,5 %), структура рассматриваемых расходов не изменилась.

В 2017 году наибольший удельный вес по данному разделу приходится:

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению (70,6 %), из которых 73,7 % или 642 990,5 тыс. рублей приходится на пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам;
- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (15,6 %);
- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (11,9 %), из которых 66,6 % или 98 049,0 тыс. рублей приходится на субсидии бюджетным, автономным учреждениям на иные цели.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт», утвержденные Решением о бюджете на 2017 год ассигнования, исполнены на 100,0 % или 35 828,4 тыс. рублей, из них:

- 99,3 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов (0,3 % от объема исполненных ассигнований, предусмотренных по данному разделу);
- 35 729,1 тыс. рублей за счет средств городского бюджета (99,7 %).

Объем неисполненных назначений составил 0,6 тыс. рублей (0,002 %) на субсидии автономным учреждениям на иные цели.

Структура расходов по данному разделу, в разрезе видов расходов, в том числе в динамике по годам отражена в таблице.

(тыс. рублей)

Вид расходов	Утверждено ассигнований		Фактическое исполнение		Отклонение фактического исполнения	
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	в сумме	%
1	2	3	4	5	6=5-4	7
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», в том числе:	30 399,0	35 829,0	30 168,5	35 828,4	5 659,9	18,8
621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	23 737,1	25 194,3	23 506,6	25 194,4	1 687,8	7,2
622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели»	6 661,9	10 634,7	6 661,9	10 634,0	3 972,1	59,6
ИТОГО по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»	**30 399,0**	**35 829,0**	**30 168,5**	**35 828,4**	**5 659,9**	**18,8**

Динамика расходов (фактическое исполнение) на раздел 1100 «Физическая культура и спорт» показывает, что несмотря на увеличение их объема в 2017 году по сравнению с 2016 годом (18,8 %), структура рассматриваемых расходов не изменилась.

В 2017 году наибольший удельный вес по данному подразделу приходится на предоставление субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) 70,3 % или 25 194,4 тыс. рублей.

Расходы на средства массовой информации

С учетом внесенных изменений в течение 2017 года, годовой объем ассигнований по разделу 1200 «Средства массовой информации» составил 20 8558,1 тыс. рублей, фактическое исполнение – 19 634,3 тыс. рублей, что на 1 223,8 тыс. рублей или на 5,9 % меньше утвержденного объема ассигнований на 2017 год.

Фактическое исполнение утвержденных бюджетных назначений в 2016 году составило 18 126,7 тыс. рублей или на 1 507,6 тыс. рублей меньше аналогичного показателя в 2017 году. В результате, исполнение бюджетных назначений в 2017 году увеличилось на 8,3 % по сравнению с 2016 годом.

Расходы, осуществляемые за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, полученных из краевого и федерального бюджетов отсутствуют.

Фактические расходы на «Средства массовой информации» по структуре в 2017 году распределились следующим образом:

– 1202 «Периодическая печать и издательство» – 9 718,5 тыс. рублей или 49,5 % от общей суммы расходов;

– 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» – 9 915,8 тыс. рублей или 50,5 % от общей суммы расходов.

Таким образом, наибольший удельный вес (50,5 %) в структуре расходов «Средства массовой информации» в 2017 году составили расходы по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации».

Неисполнение бюджетных ассигнований по разделу 1200 «Средства массовой информации» в 2017 году составило 1 223,8 тыс. рублей или 5,9 % от утвержденного объема бюджетных назначений, в том числе:

– 1202 «Периодическая печать и издательство» – 1 207,0 тыс. рублей;

– 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» – 16,8 тыс. рублей.

Структура расходов по данному разделу, в разрезе видов расходов, в том числе в сравнении с 2016 годом отражена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Годовой объем ассигнований, 2017 год	Фактическое исполнение, 2017 год	Отклонение, 2017 год		Фактическое исполнение, 2016 год	Отклонение (в сравнении с 2017 годом)	
			Сумма	%		Сумма	%
200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	20 858,13	19 634,29	-1 223,84	94,13	18 126,66	1 507,64	108,32
ИТОГО	**20 858,13**	**19 634,29**	**-1 223,84**	**94,13**	**18 126,66**	**1 507,64**	**108,32**

Согласно данным вышеуказанной таблицы вид расходов - закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в структуре расходов «Средства массовой информации», составляет 100 % или 19 634,29 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга

С учетом внесенных изменений в течение 2017 года, годовой объем ассигнований по разделу 1300 «Расходы на обслуживание государственного, муниципального долга» составил 119 093,0 тыс. рублей, фактическое исполнение 106 176,3 тыс. рублей или 89,2 %.

В 2017 году расходы на обслуживание муниципального долга ниже аналогичных расходов 2016 года на 83 487,8 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения бюджет городского округа по муниципальным программам за 2017 год

Анализ исполнения бюджета городского округа по муниципальным программам (далее – программы) осуществлен исходя из отчета об исполнении бюджета городского округа за 2017 год с приложениями форм отчетности, предусмотренного Инструкцией № 191н, пояснительной записки к проекту решения об исполнении бюджета[17] и представленной одновременно сводной бюджетной росписи.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет городского округа сформирован в программной структуре расходов на основе 11 программ и непрограммных мероприятий.

Пояснительная записка к проекту решения, представленная Управлением финансов городского округа содержит информацию об объемах утвержденных бюджетных ассигнований и исполнении бюджетных назначений в целом (в разрезе программных и непрограммных направлений), а также информацию по причинам их невыполнения.

К пояснительной записке к проекту решения приложены письма главных распорядителей бюджетных средств (с приложением таблиц «Отчет об исполнении бюджетных ассигнований по муниципальным программам в разрезе целевых статей расходов бюджета городского округа, разделов, подразделов, видов расходов бюджета городского округа за 2017 год»[18]).

Пояснительная записка также раскрывает причины неисполнения бюджетных назначений по программам, исполнение которых составляет менее 95 %, а также причины неисполнения бюджетных назначений по непрограммным направлениям расходов.

Решением о бюджете городского округа[19] для исполнения мероприятий 11 программ на 2017 год утверждены бюджетные ассигнования в размере

---

[17] Пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета подготовлена на основании пояснительных записок (писем), представленных к годовым отчетам за 2017 год главными распорядителями бюджетных средств с приложением таблицы «Отчет об исполнении бюджетных ассигнований по муниципальным программам в разрезе целевых статей расходов бюджета городского округа, разделов, подразделов, видов расходов бюджета городского округа за 2017 год» (далее – Пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета);

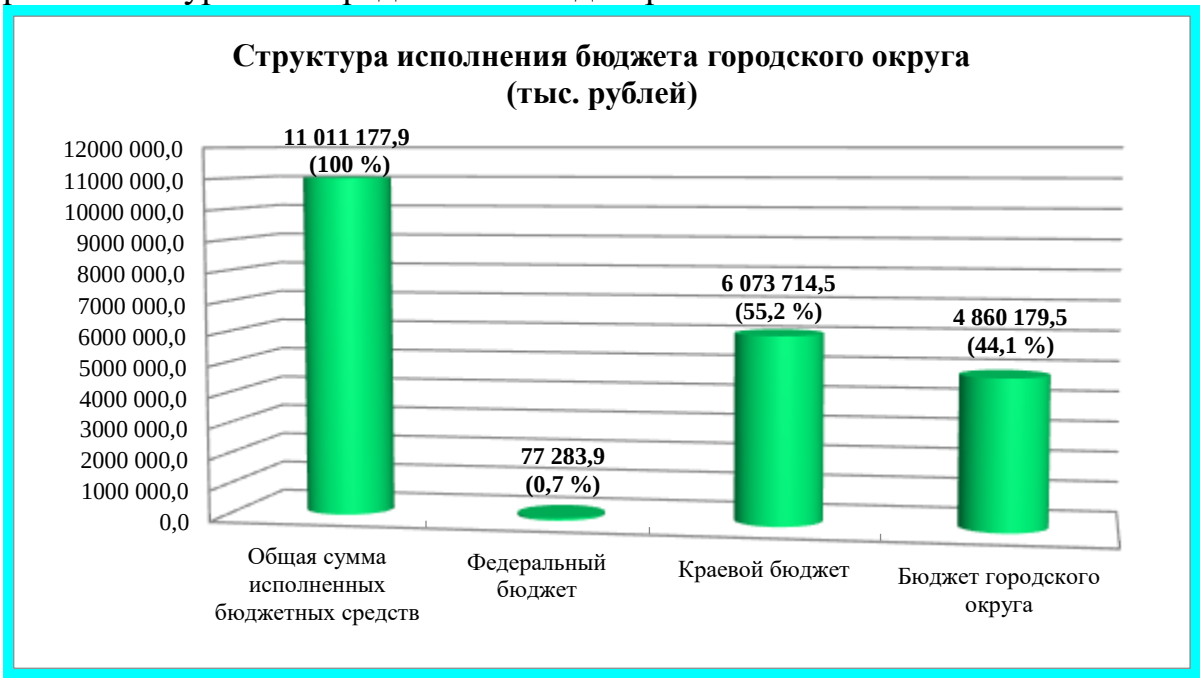
[18] Далее – Таблицы главных распорядителей;

[19] Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.12.2017 № 19-нд;

11 371 330,9 тыс. рублей, что на 33 658,2 тыс. рублей (0,3 %) меньше ассигнований, утвержденных на 2016 год (11 404 989,1 тыс. рублей), при этом исполнение мероприятий 11 программ в 2017 году составило 11 011 177,9 тыс. рублей, что на 26 145,3 тыс. рублей (0,2 %) больше суммы исполнения за 2016 год (10 985 032,6 тыс. рублей).

Объем исполнения по 11 программам в 2017 году составил 11 011 177,9 тыс. рублей или 96,8 % от общей суммы расходов, утвержденных в бюджете на программные мероприятия (11 371 330,9 тыс. рублей) и 92,97 % от общей суммы утвержденных расходов бюджета городского округа на 2017 год (11 843 294, 6 тыс. рублей).

Исполнение бюджета городского округа за 2017 год в разрезе бюджетов различных уровней представлено в диаграмме.



Из представленной диаграммы следует, что бюджет городского округа формируется в основном из двух источников: средства краевого бюджета и городского округа.

Привлечение федеральных средств составляет 77 283,9 тыс. рублей или 0,7 %.

Исполнение 11 программ в 2017 году в разрезе бюджетов различного уровня представлено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	**Утверждено Решением Городской Думы (ред. 28.12.2017 № 19-нд)**	**Исполнено**	**Отклонение**	
			В сумме (гр.2-гр.3)	**% исполнения (гр.3:гр.2*100%)**
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Общая сумма бюджетных средств на 11 муниципальных программ	**11 371 330,9**	**11 011 177,9**	**360 153,0**	**96,8**
	(100 %)	**(100 %)**		
Федеральный бюджет	77 320,4	77 283,9	36,5	99,95
	(0,7 %)	(0,7 %)	(менее 0,1%)	
Краевой бюджет	6 210 247,2	6 073 714,5	136 532,7	97,8
	(54,6 %)	(55,2 %)	(37,9 %)	

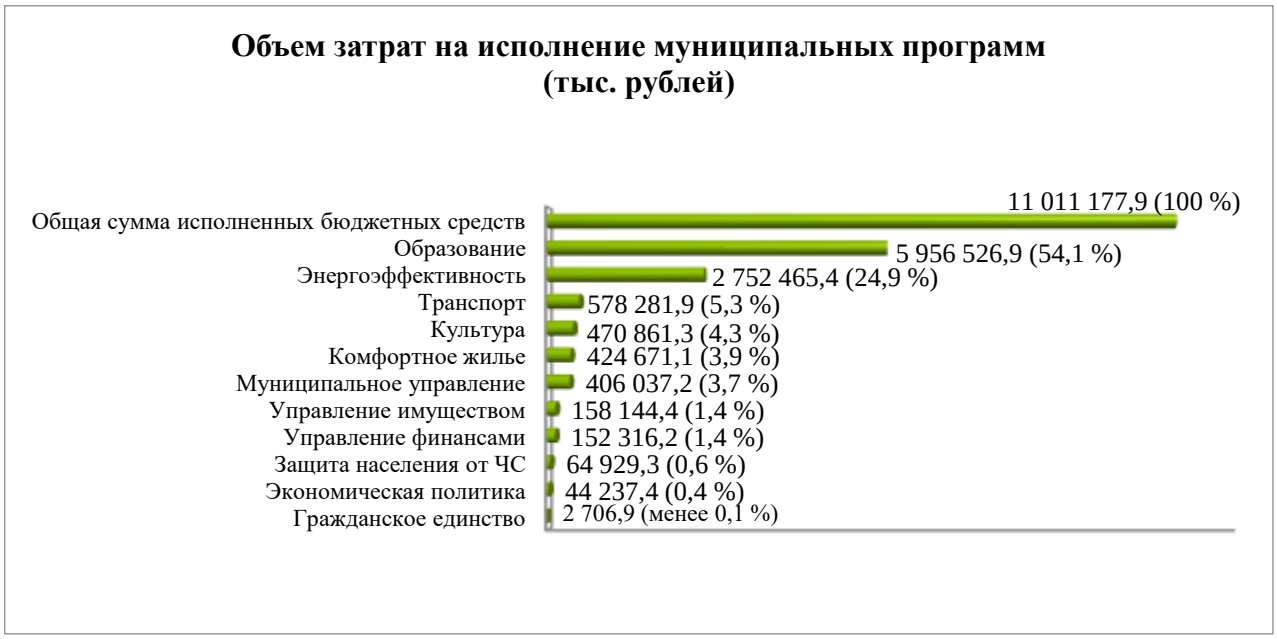
Бюджет городского округа	5 083 763,3	4 860 179,5	223 583,8	95,6
	(44,7 %)	(44,1 %)	(62,1 %)	

Из таблицы следует, что в утвержденных бюджетных назначениях доля межбюджетных трансфертов составляет 55,3 %[20], а в исполнении бюджетных назначений 55,9 %[21].

Наибольший процент исполнения составил в части средств федерального бюджета 99,95 %.

Неисполнение по межбюджетным трансфертам составило 136 569,2 тыс. рублей[22] и обусловлено: экономией по результатам конкурсных процедур; экономией при оплате в рамках муниципальных контрактов по фактическому исполнению; экономией по причине заявительного характера субсидирования организаций, производителей товаров, работ, услуг и заявительного характера выплат пособий и компенсаций отдельным категориям граждан, проживающим на территории городского округа.

Исполнение в разрезе программ представлено в диаграмме.



Из диаграммы следует, что 5 956 526,9 тыс. рублей или 54,1 % направляются на исполнение программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе».

Следующим по объему затрат 2 752 465,4 тыс. рублей или 24,9 % направляется на исполнение программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды».

Наименьший объем затрат 2 706,9 тыс. рублей или менее 0,1 % приходится на программу «Реализация государственной национальной

[20] 55,3%=(54,6%+0,7%);
[21] 55,9%=(55,2%+0,7%);
[22] 136 569,2=(136532,6+36,5);

политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе».

Исполнение программ за 2017 год представлено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование муниципальных программ	Утверждено Решением Городской Думы (ред.28.12.2017 № 19-нд)	Исполнено	Отклонение	
			В сумме (гр.3-гр.4)	% исполнения (гр.4:гр.3*100 %)
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе	5 987 279,0	5 956 526,9	30 752,1	99,5
Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа	462 517,2	424 671,1	37 846,1	91,8
Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	2 950 408,1	2 752 465,4	197 942,7	93,3
Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе	73 639,5	64 929,3	8 710,2	88,2
Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе	472 241,3	470 861,3	1 380,0	99,7
Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа	584 028,4	578 281,9	5 746,5	99,0
Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа	45 262,2	44 237,4	1 024,8	97,7
Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе	2 706,9	2 706,9	0,0	100,0
Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа	429 463,4	406 037,2	23 426,2	94,5
Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа	171 527,4	152 316,2	19 211,2	88,8
Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа	192 257,6	158 144,4	34 113,2	82,3
ИТОГО	**11 371 330,9**	**11 011 177,9**	**360 153,0**	**96,8**

Из вышеприведенной таблицы следует, что общий процент исполнения по 11 программам составляет 96,8 %.

При этом, на 100 % выполнена программа «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе», по 4 программам исполнение составляет более 95 %, по 6 программам менее 95 %.

Исполнение более 95 % наблюдается по следующим программам: «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе» (99,5 %); «Создание условий для развития

культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» (99,7 %); «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа» (99,0 %); «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа» (97,7 %).

Наименьший процент исполнения (82,3 %) приходится на программу «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» и обусловлен: экономией по результатам проведения конкурсных процедур; отсутствием объектов для проведения обследований, экспертизы самовольно построенных объектов торговли и оказания услуг населению; оплатой по факту выполненных работ; отсутствием повышения тарифов на коммунальные услуги и платы за содержание, ремонт и вывоз мусора; экономией в связи с отсутствием в конце 2017 года потребности в выполнении работ по обследованию на аварийность многоквартирных домов; оплатой по фактической потребности в постановке объектов на кадастровый учет; экономией в результате расторжения муниципального контракта на санитарную очистку жилого помещения.

Сравнительный анализ исполнения программ за 2016-2017 годы представлен в диаграмме.

Из диаграммы следует, что значительное увеличение исполнения в 2017 году по сравнению с исполнением 2016 года наблюдается по следующим программам: «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе» на 235 598,9 тыс. рублей или 4,1 %; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» на 217 014,3 тыс. рублей или 8,6 %.

Наиболее значительное уменьшение исполнения в 2017 году по сравнению с исполнением 2016 года наблюдается по следующим программам: «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа» на 190 065,6 тыс. рублей или 24,7 %; «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» на 123 552,1 тыс. рублей или 43,9 %.

Исполнение программ за 2016-2017 года представлено в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Исполнено 2016 год	Исполнено 2017 год	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе	5 720 927,9	5 956 526,8	235 598,9
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа	541 156,4	424 671,1	-116 485,3
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	2 535 451,1	2 752 465,4	217 014,3
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе	66 809,9	64 929,3	-1 880,6
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе	421 044,6	470 861,3	49 816,7
6	Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа	768 347,5	578 281,9	-190 065,6
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа	15 495,6	44 237,4	28 741,8
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе	3 140,5	2 706,9	-433,6
9	Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа	398 267,5	406 037,2	7 769,7
10	Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа	232 695,0	152 316,2	-80 378,8
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа	281 696,4	158 144,3	-123 552,1
Итого по муниципальным программам:		**10 985 032,5**	**11 011 177,8**	**26 145,3**

Из вышеприведенной таблицы следует, что исполнение по программам в 2017 году увеличилось на 26 145,3 тыс. рублей или 0,2 % по сравнению с 2016 годом.

При этом, общая сумма увеличения исполнения по программам составляет 538 941,3 тыс. рублей, а общая сумма уменьшения исполнения по программам составляет 512 796,0 тыс. рублей.

Данное обстоятельство обусловлено увеличением объемов выполнения по мероприятиям одних программам, за счет уменьшения исполнения по мероприятиям других программ.

Исполнение программ в разрезе видов расходов представлено в диаграмме.

Из диаграммы следует, что основная доля расходов бюджета городского округа в сумме 6 362 250,4 тыс. рублей или 57,8 % от общей суммы исполнения программ, направляется по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»

Исполнение программ в разрезе видов расходов представлено в таблице

(тыс. рублей)

Наименование вида расходов	**№ вида расх.**	**Утверждено Решением Городской Думы (ред. 28.12.2017 № 19-нд)**	**Исполнено**	**Сумма неисполнения (гр.3-гр.4)**	**% исполнения (гр.4:гр.3)**
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда казенных учреждений и взносы по обязательному социальному страхованию	111	125 411,0	125 409,6	1,4	100,0
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	5 214,7	4 328,1	886,6	83,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	39 263,1	38 681,3	581,8	98,5
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	121	449 061,9	446 233,9	2 828,0	99,4

Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	24 956,6	23 249,1	1 707,5	93,2
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	131 924,8	130 461,5	1 463,3	98,9
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	**100**	**775 832,1**	**768 363,5**	**7 468,6**	**99,0**
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	110 936,0	109 033,2	1 902,8	98,3
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального имущества)	243	92 526,4	76 239,9	16 286,5	82,4
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	2 451 716,4	2 219 186,8	232 529,6	90,5
Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в области геодезии и картографии вне рамок государственного оборонного заказа	245	875,5	241,0	634,5	27,5
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	**200**	**2 656 054,3**	**2 404 700,9**	**251 353,4**	**90,5**
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	14 368,2	12 811,7	1 556,5	89,2
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	671 126,7	642 990,5	28 136,2	95,8
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	68 902,9	68 887,7	15,2	100,0
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	65 028,2	65 028,2	0,0	100,0
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	83 551,0	82 988,4	562,6	99,3
Премии и гранты	350	2 026,4	2 026,4	0,0	100,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	**300**	**905 003,4**	**874 732,9**	**30 270,5**	**96,7**
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	257 358,9	233 047,2	24 311,7	90,6
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	82 041,5	69 867,3	12 174,2	85,2
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	**400**	**339 400,4**	**302 914,5**	**36 485,9**	**89,2**
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	2 380 201,1	2 379 542,5	658,6	100,0
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	273 309,1	270 806,0	2 503,1	99,1
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	3 224 315,9	3 222 964,6	1 351,3	100,0
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	488 987,2	483 530,4	5 456,8	98,9

Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	632	5 406,9	5 406,9	0,0	100,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	**600**	**6 372 220,2**	**6 362 250,4**	**9 969,8**	**99,8**
Обслуживание муниципального долга	730	119 093,0	106 176,3	12 916,7	89,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	**700**	**119 093,0**	**106 176,3**	**12 916,7**	**89,2**
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	118 871,7	114 268,0	4 603,7	96,1
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	812	18 600,0	18 397,4	202,6	98,9
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 казенных учреждений	831	20 976,9	20 553,4	423,5	98,0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	12 745,4	11 919,6	825,8	93,5
Уплата прочих налогов, сборов	852	1 325,8	1 215,3	110,5	91,7
Уплата иных платежей	853	25 947,6	25 425,6	522,0	98,0
Взносы в международные организации	862	260,0	260,0	0,0	100,0
Резервные средства	870	5 000,0	0,0	5 000,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	**800**	**203 727,4**	**192 039,3**	**11 688,1**	**94,3**
Итого по муниципальным программам:		**11 371 330,8**	**11 011 177,8**	**360 153,0**	**96,8**

Виды расходов, предусмотренные на исполнение бюджетных обязательств в части заработной платы, пособий, компенсаций, социальных выплат, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, исполнение судебных актов, исполнены в полном объеме.

Неисполнение бюджетных назначений 100 % наблюдается по виду расходов 870 «Резервные средства», в связи с отсутствием потребности.

Исполнение программ в разрезе главных распорядителей представлено в диаграмме.

Из диаграммы следует, что из общего объема исполнения мероприятий программ, более 50 % исполнило Управление образования в сумме 5 952 858,4 тыс. рублей или 54,1 %.

Второй по объему исполнения мероприятий программ в сумме 2 596 167,5 тыс. рублей или 23,6 % приходится на Управление городского хозяйства.

Наименьший объем исполнения мероприятий программ приходится на Администрацию городского округа и Управление организации муниципальных закупок, а именно 19 036,0 тыс. рублей или 0,2 % и 12 257,8 тыс. рублей или 0,1 % соответственно.

Исполнение программ в разрезе главных распорядителей представлено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	**Утверждено Решением Городской Думы (ред. 28.12.2017 № 19-нд)**	**Исполнено**	**Отклонение**	
			Сумма (гр.2-гр.3)	**% исполнения (гр.3:гр.2 *100%)**
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1. Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе				
Управление образования	5 949 239,9	5 932 858,4	16 381,5	99,7
Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений	38 039,1	23 668,4	14 370,7	62,2
Итого:	**5 987 279,0**	**5 956 526,8**	**30 752,2**	**99,5/0,5**
2. Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа				
Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений	46 507,7	33 930,9	12 576,8	61,5
Комитет по управлению жилищным фондом	350 981,2	325 712,0	25 269,2	92,7
Управление культуры, спорта и молодежной политики	65 028,2	65 028,2	0,0	100,0
Итого:	**462 517,1**	**424 671,1**	**37 846,0**	**91,8**
3. Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды				
Управление образования	20 000,0	20 000,0	0,0	100,0
Управление городского хозяйства	2 289 403,6	2 120 568,6	168 835,0	92,6

Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений	677,5	593,3	84,2	87,6
Комитет по управлению жилищным фондом	640 327,0	611 303,5	29 023,5	95,5
Итого:	**2 950 408,1**	**2 752 465,4**	**197 942,7**	**93,3**
4. Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе				
Управление экономического развития и имущественных отношений	110,0	63,4	46,6	57,6
Управление по обеспечению безопасности и жизнедеятельности населения	73 529,5	64 865,9	8 663,6	88,2
Итого:	**73 639,5**	**64 929,3**	**8 710,0**	**88,2**
5. Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе				
Управление городского хозяйства	14 610,0	14 166,8	443,2	97,0
Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений	13 074,7	12 153,9	920,8	93,0
Управление культуры, спорта и молодежной политики	444 556,6	444 540,6	16,0	99,9
Итого:	**472 241,3**	**470 861,3**	**1 380,0**	**99,7**
6. Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа				
Управление городского хозяйства	463 399,3	461 432,1	1 967,2	99,6
Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений	120 629,0	116 849,8	3 779,2	96,9
Итого:	**584 028,3**	**578 281,9**	**5 746,4**	**99,0**
7. Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа				
Управление делами	2 586,0	2 583,6	2,4	99,9
Управление экономического развития и имущественных отношений	24 052,4	23 849,4	203,0	99,2
Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений	18 048,8	17 229,4	819,4	95,5
Управление культуры, спорта и молодежной политики	575,0	575,0	0,0	100,0
Итого:	**45 262,2**	**44 237,4**	**1 024,8**	**97,7**
8. Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе				
Управление делами	2 706,9	2 706,9	0,0	100,0
Итого:	**2 706,9**	**2 706,9**	**0,0**	**100,0**
9. Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа				
Администрация	19 466,0	19 036,0	430,0	97,8
Управление делами	367 987,5	345 835,6	22 151,9	94,0
Контрольное управление	42 009,9	41 165,6	844,3	98,0
Итого:	**429 463,4**	**406 037,2**	**23 426,2**	**94,5**
10. Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа				
Управление финансов	158 212,5	140 058,4	18 154,1	88,5
Управление организации муниципальных закупок	13 314,9	12 257,8	1 057,1	92,1
Итого:	**171 527,4**	**152 316,2**	**19 211,2**	**88,8**
11. Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа				
Управление экономического развития и имущественных отношений	57 361,4	56 209,2	1 152,2	98,0
Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений	7 662,7	2 700,8	4 961,9	35,2
Комитет по управлению жилищным фондом	127 233,5	99 234,3	27 999,2	78,0
Итого:	**192 257,6**	**158 144,3**	**34 113,3**	**82,3**
Итого по муниципальным программам:	**11 371 330,8**	**11 011 177,8**	**360 153,0**	**96,8**
Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений	244 639,5	207 126,5	37 513,0	84,7
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации	510 159,8	510 143,8	16,0	99,9
Управление городского хозяйства	2 767 412,9	2 596 167,5	171 245,4	93,8
Управление экономического развития и имущественных отношений	81 523,8	80 122,0	1 401,8	98,3
Управление делами	373 280,4	351 126,1	22 154,3	94,1
Комитет по управлению жилищным фондом	1 118 541,7	1 036 249,8	82 291,9	92,6

Управление образования	5 969 239,9	5 952 858,4	16 381,5	99,7
Управление по обеспечению безопасности и жизнедеятельности населения	73 529,5	64 865,9	8 663,6	88,2
Администрация	19 466,0	19 036,0	430,0	97,8
Контрольное управление	42 009,9	41 165,6	844,3	98,0
Управление финансов	158 212,5	140 058,4	18 154,1	88,5
Управление организации муниципальных закупок	13 314,9	12 257,8	1 057,1	92,1

Наибольший процент исполнения мероприятий программ приходится на Управление культуры, спорта и молодежной политики (99,9%), Управление образования (99,7%), Управление экономического развития и имущественных отношений (98,3%), Контрольное управление (98,0%).

Наименьший процент исполнения мероприятий программ приходится на Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений (84,7%) и обусловлен следующими обстоятельствами: экономией по результатам проведения конкурсных процедур, отсутствием объектов для проведения обследований, экспертизы самовольно построенных объектов торговли и оказания услуг населению.

Исполнение мероприятий программ по главным распорядителям распределилось следующим образом:

1. *Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа*: «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе» (62,2 %)[23], «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа» (61,5 %), «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» (87,6 %), «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» (93,0 %), «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа» (96,9 %), «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа» (95,5 %), «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» (35,2 %). Общий процент исполнения по 7 программам составляет 84,7 %.

Наиболее низкий процент исполнения (35,2 %) наблюдается по программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» в части следующих мероприятий:

1) снос объектов некапитального строительства (экономия в связи с расторжением муниципального контракта);

2) снос ветхих и аварийных зданий, строений, сооружений, находящихся в казне городского округа (экономия по результатам проведения конкурсных процедур);

[23] Здесь и далее указан процент исполнения мероприятий программы;

3) землеустройство и землепользование, в том числе по формированию земельных участков под многоквартирные жилые дома (кадастровые работы) (экономия по результатам проведения конкурсных процедур);

4) проведение обследований, экспертизы самовольно построенных объектов торговли и оказания услуг населению с последующей выдачей заключений о наличии/отсутствии признаков капитальности объектов, нарушений градостроительных и строительных норм и правил, угрозы жизни и здоровью граждан (отсутствие объектов для проведения обследований, экспертизы самовольно построенных объектов торговли и оказания услуг населению);

5) реконструкция сооружения центральный тепловой пункт № 328 и тепловых сетей второго и первого контура по проезду Космический, в том числе проектные работы (экономия по результатам проведения конкурсных процедур).

2. *Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа*: «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа» (100,0 %), «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» (99,9 %), «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа» (100,0 %). Общий процент исполнения по 3 программам составляет более 99,9 %.

3. *Управление городского хозяйства администрации городского округа*: «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» (92,6 %), «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе» (97,0 %), «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа) (99,6 %). Общий процент исполнения по 3 программам составляет 93,8%.

4. *Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа*: «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе» (57,6 %), «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа» (99,2 %), «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» (98,0 %). Общий процент исполнения по 3 программам составляет 98,3 %.

Наиболее низкий процент исполнения (57,6 %) наблюдается по программе «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и

совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе» в части мероприятия по организации муниципальных мероприятий (смотры, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, субботники, учения, чествования) по причине оплаты по мере проведения учений и носит заявительный характер.

5. *Управление делами администрации городского округа*: «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа» (99,9 %), «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе» (100 %), «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа» (94,0 %). Общий процент исполнения по 3 программам составляет 94,1 %.

6. *Комитет по управлению жилищным фондом администрации городского округа*: «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа» (92,7 %), «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» (78,0 %), «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» (95,5 %). Общий процент исполнения по 3 программам составляет 92,6 %.

Наиболее низкий процент исполнения (78,0 %) наблюдается по программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа» в части следующих мероприятий:

1) содержание, капитальный, текущий ремонт жилых зданий, помещений, в том числе муниципального жилищного фонда (экономия по результатам проведения конкурсных процедур, оплата по факту выполненных работ, отсутствие повышения тарифов на коммунальные услуги и платы за содержание, ремонт и вывоз мусора);

2) специализированные работы, услуги (межевание, кадастровые работы, оценка, охрана, энергоаудит, страхование) (экономия в связи с отсутствием в конце 2017 года потребности в выполнении работ по обследованию на аварийность многоквартирных домов, оплата по фактической потребности в постановке объектов на кадастровый учет);

3) сбор, вывоз, утилизация отходов и санитарная обработка (экономия в результате расторжения муниципального контракта на санитарную очистку жилого помещения).

7. *Управление образования администрации городского округа*: «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском

городском округе» (99,7 %), «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» (100 %). Общий процент исполнения по 2 программам составляет 99,7 %.

8. *Управление по обеспечению безопасности и жизнедеятельности населения администрации городского округа*: «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе» (88,2 %).

Неисполнение наблюдается по следующим мероприятиям:

1) совершенствование, ремонт и обслуживание систем оповещения населения (краевые средства на создание системы уличного освещения доведены 28.12.2017 года);

2) формирование запасов (экономия по результатам проведения конкурсных процедур, ненадлежащее исполнение обязательств поставщиком, ведется претензионная работа).

9. *Администрация городского округа*: «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа» (97,8 %).

10. *Контрольное управление администрации городского округа*: «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа» (98,0 %).

11. *Управление финансов администрации городского округа*: «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа» (88,5 %).

12. *Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа*: «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа» (92,1 %).

Непрограммные направления расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа

Решением о бюджете городского округа для исполнения непрограммных мероприятий на 2017 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 471 963,7 тыс. рублей, что на 46 805,6 тыс. рублей или 11,0 % больше ассигнований, утвержденных на 2016 год (425 158,1 тыс. рублей), при этом исполнение непрограммных мероприятий в 2017 году составило 257 278,9 тыс. рублей или 45,5 %, что на 87 921,4 тыс. рублей или 51,9 % больше суммы исполнения за 2016 год (169 357,5 тыс. рублей или 39,8 %).

Основная сумма неисполнения в 2016-2017 годах наблюдается по виду расходов 831 «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 казенных учреждений» и обусловлена планированием бюджетных назначений с учетом рисков по исполнительным листам, предъявляемым к казне городского округа.

VI. Заключение

1. В ходе исполнения Решения о бюджете основные характеристики бюджета на 2017 год изменялись восемь раз, которые обусловлены уточнениями объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и уточнением фактических доходов бюджета главными администраторами бюджетных средств.

2. В течение 2017 года из 8 проектов о внесении изменений в решение о бюджете 5 раз вносились таблицы поправок за три дня до даты проведения очередной сессии, которые изменяли основные параметры бюджета. Указанное является нарушением статей 25, 27 Решения № 173-нд.

3. Основные показатели бюджета городского округа исполнены в объемах:

- доходы 11 565 043,7 тыс. рублей или 99,9 %;
- расходы 11 268 456,7 тыс. рублей или 95,4 %;
- профицит бюджета 296 586,9 тыс. рублей.

4. Объем заимствований в кредитных организациях уменьшился на 550 000,0 тыс. рублей или 37,9 % и составил 950 000,0 тыс. рублей.

5. Объем муниципального долга за отчетный период уменьшился на 350 000,0 тыс. рублей или 22,6 % и составил 1 200 000,0 тыс. рублей.

6. Объем расходов на обслуживание муниципального долга уменьшился на 83 487,8 тыс. рублей или 44 % и составили 106 176,3 тыс. рублей.

7. Объем дебиторской задолженности увеличился на 94 228,1 тыс. рублей или на 7,7 % и составил 1 312 459,9 тыс. рублей, из которых расчеты по доходам составляют 893 951,5 тыс. рублей, что свидетельствует о неиспользовании всех имевшихся механизмов по поступлению доходов в бюджет городского округа отдельными ГАБС.

Так, например, остаток дебиторской задолженности на 01.01.2018 года по доходам составил:

- УАГИЗО – 492 564,3 тыс. рублей, увеличение за год составило 55 598,9 тыс. рублей или 13,0 %;
- УЭРИО – 141 975,4 тыс. рублей УЭРИО – 141 975,4 тыс. рублей, уменьшение за год составило 49 545,9 тыс. рублей или 25,9 %;
- КУЖФ – 40 442,8 тыс. рублей увеличение за год составило 5 436,1 тыс. рублей или 15,5 %.

Таким образом, объем дебиторской задолженности по доходам по трем ГАБС составляет 674 982,2 тыс. рублей или 5,9 % от общего объема доходов городского округа за 2017 год.

По мнению Контрольно-счетной палаты, погашение указанной задолженности главными администраторов доходов бюджета городского

округа является существенным резервом пополнения неналоговых доходов бюджета.

8. Объем кредиторской задолженности уменьшился на 159 175,6 тыс. рублей или на 30,3 % и составил 366 179,3 тыс. рублей.

9. Доходная часть бюджета городского округа исполнена на 99,9 %, фактическое поступление доходов составило 11 565 043,7 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений 11 571 107,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 100,1 %, неналоговые – на 103,7 %, безвозмездные поступления – на 99,5 %.

10. Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 5 % собственных доходов городского округа и составила 2015 год – 3 %; 2016 год – 5,5 %; 2017 год – 4,1 %.

11. Расходы бюджета городского округа в 2017 году исполнены на 95,1 % в объеме 11 268 456,7 тыс. рублей, что на 574 837,8 тыс. рублей меньше утвержденного объема в размере 11 843 294,6 тыс. рублей.

12. Наибольший удельный вес (49,4 %) в структуре расходов городского округа в 2017 году по-прежнему составили расходы, связанные с предоставлением субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

13. С учетом внесенных изменений в течение 2017 года, годовой объем утвержденных и исполненных ассигнований по разделам составил:

0100 «Общегосударственные вопросы» – 909 635,49 тыс. рублей, исполнение – 876 667,23 тыс. рублей или 96,4 %;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 60 993,26 тыс. рублей, исполнение – 52 745,42 тыс. рублей или 86,5 %;

0400 «Национальная экономика» – 2 248 974,5 тыс. рублей, исполнение – 2 220 821,01 тыс. рублей или 98,8 %;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1 270 694,8 тыс. рублей, исполнение 833 777,3 тыс. рублей или 65,6 %;

0700 «Образование» – 5 677 803,1 тыс. рублей, исполнение – 5 659 722,0 тыс. рублей или 99,7 %;

0800 «Культура, кинематография» – 228 559,8 тыс. рублей, исполнение – 227 247,7 тыс. рублей или 99,4 %;

1000 «Социальная политика» – 1 270 853,4 тыс. рублей, исполнение – 1 235 837,2 тыс. рублей или 97,2 %;

1100 «Физическая культура и спорт» – 35 829,0 тыс. рублей, исполнение – 35828,4 тыс. или 100 %;

1200 «Средства массовой информации» – 20 8558,1 тыс. рублей, исполнение – 19 634,3 тыс. рублей или 94,13 %.

1300 «Обслуживание муниципального долга» – 119 093,0 тыс. рублей, исполнение – 106176,3 тыс. рублей или 89,2 %.

14. Бюджет городского округа сформирован в программной структуре расходов на основе 11 программ и непрограммных мероприятий.

15. Исполнение 11 программ составило 11 011 177,9 тыс. рублей или 96,8 % от общей суммы расходов, утвержденных в бюджете на программные мероприятия (11 371 330,9 тыс. рублей).

По результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета, Контрольно-счетная палата считает необходимым **предложить:**

Администрации городского округа:

1. Продолжить положительную работу по уменьшению муниципального долга и расходов на его обслуживание.

2. Разработать и принять комплекс мер по уменьшению дебиторской задолженности.

3. Не допускать направления за 3 рабочих дня до даты проведения очередной сессии таблицы поправок, в которой изменяются основные характеристики бюджета городского округа.

4. Указать ГАБС о выявленных недостатках и замечаниях с целью не допущения их в дальнейшей работе.

Депутатам Городской Думы:

- учесть изложенные в настоящем заключении предложения при рассмотрении отчета об исполнении бюджета городского округа за 2017 год на сессии Городской Думы.

- Комитету по бюджету финансам и экономике Городской Думы поставить на контроль предложение администрации городского округа о разработке и принятии комплекса мер по уменьшению дебиторской задолженности.

На основании изложенного проект может быть принят на сессии Городской Думы.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа **Э.П. Тарасик**

Аудиторы **Ю.В. Белослудцева**
Контрольно-счетной палаты **Т.Д. Курбанова**
Петропавловск-Камчатского **А.А. Черный**
городского округа