



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

г. Петропавловск-Камчатский, пр-кт Карла Маркса, д. 29/1, тел. (4152) 302-515/факс (4152) 302-516

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-07/31-04/э
на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского
городского округа «О принятии решения о внесении изменений в Решение
Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от
31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского
округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»

«18» февраля 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

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

Проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О принятии решения о внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»⁴ подготовлен Управлением финансов администрации городского округа и внесен на рассмотрение администрацией городского округа в установленный пунктом 4 статьи 27 Решения о бюджетном процессе срок.

В Контрольно-счетную палату проект решения представлен на экспертизу 11.02.2019 года в составе с пояснительной запиской, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 27 Решения о бюджетном процессе.

¹ Далее – Решение о бюджетном процессе.

² Далее - Контрольно-счетная палата, КСП.

³ Далее – городской округ, ПКГО.

⁴ Далее – проект решения.

Сведения об исполнении бюджета городского округа за январь 2019 года представлены в период проведения экспертизы проекта (15.02.2019 года)

Представленным проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета⁵ городского округа, утвержденные решением Городской Думы городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (в редакции от 26.12.2018 № 124-нд)⁶.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Показатели на 2019 год	Показатели планового периода	
		2020	2021
БЮДЖЕТ (в ред. от 26.12.19 №124-р)			
ДОХОДЫ, всего:	12 489 001,5	12 398 587,7	12 975 019,8
Налоговые, неналоговые доходы	6 100 339,7	6 441 747,4	6 438 079,8
Безвозмездные поступления	6 388 661,8	5 956 840,3	6 536 940,0
РАСХОДЫ, всего:	12 709 001,5	12 548 587,7	13 125 019,8
из них (справочно)			
Программная часть	12 051 470,5	11 362 203,9	11 910 586,1
Непрограммные расходы	657 531,0	105 794,2	105 898,4
Условно утвержденные расходы	0,0	1 080 589,6	1 108 535,3
Публичные нормативные обязательства	725 496,5	730 339,1	724 921,9
Бюджетные инвестиции	500 727,5	173 767,4	668 025,9
Дорожный фонд городского округа	245 015,4	60 975,5	63 182,2
Резервный фонд администрации ПКГО	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Верхний предел муниципального долга	1 350 000,0	1 450 000,0	1 550 000,0
Предельный объем муниципального долга	5 960 605,7	6 297 122,7	6 288 393,3
ДЕФИЦИТ	220 000,0	150 000,0	150 000,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	13 061 395,5	12 731 164,5	13 307 754,5
Налоговые, неналоговые доходы	6 103 610,1	6 441 747,4	6 438 079,8
Безвозмездные поступления	6 957 785,4	6 289 417,1	6 869 674,7
РАСХОДЫ, всего:	13 431 136,6	12 881 164,5	13 457 754,5
из них (справочно)			
Программная часть	12 769 279,6	11 731 733,7	12 280 291,4
Непрограммные расходы	661 857,0	105 794,2	105 898,4
Условно утвержденные расходы	0,0	1 043 636,6	1 071 564,7
Публичные нормативные обязательства	725 496,5	730 339,1	724 921,9
Бюджетные инвестиции	851 479,5	173767,4	668 025,9

⁵Определенные пунктом 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

⁶ Далее – Решение о бюджете.

Дорожный фонд городского округа	578 015,4	393 975,5	396 182,2
Резервный фонд администрации ПКГО	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Верхний предел муниципального долга	1 050 000,0	1 150 000,0	1 250 000,0
Предельный объем муниципального долга	5 963 876,1	6 297 122,7	6 288 393,3
ДЕФИЦИТ	369 741,1	150 000,0	150 000,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	572 394,0	332 576,8	332 734,7
Налоговые, неналоговые доходы	3 270,4	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	569 123,6	332 576,8	332 734,7
РАСХОДЫ, всего:	722 135,1	332 576,8	332 734,7
из них (справочно)			
Программная часть	717 809,1	369 529,8	369 705,3
Непрограммные расходы	4 326,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	-36 953,0	-36 970,6
Публичные нормативные обязательства	0,0	0,0	0,0
Бюджетные инвестиции	350 752,0	0,0	0,0
Дорожный фонд городского округа	333 000,0	333 000,0	333 000,0
Резервный фонд администрации ПКГО	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Предельный объем муниципального долга	3 270,4	0,0	0,0
ДЕФИЦИТ	149 741,1	0,0	0,0

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

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

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

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

- уточнением объемов и перечня инвестиционных объектов на 2019, 2020 и 2021 годы в соответствии с протоколом Бюджетной комиссии администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.02.2019 № 1;

- дополнением статьи 10 проекта решения о бюджете городского округа положением об индексации в части оплаты труда работников профессий рабочих, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации городского округа и ее органов (за исключением лиц занимающих должности руководителей, специалистов и служащих, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации городского округа и ее органов)

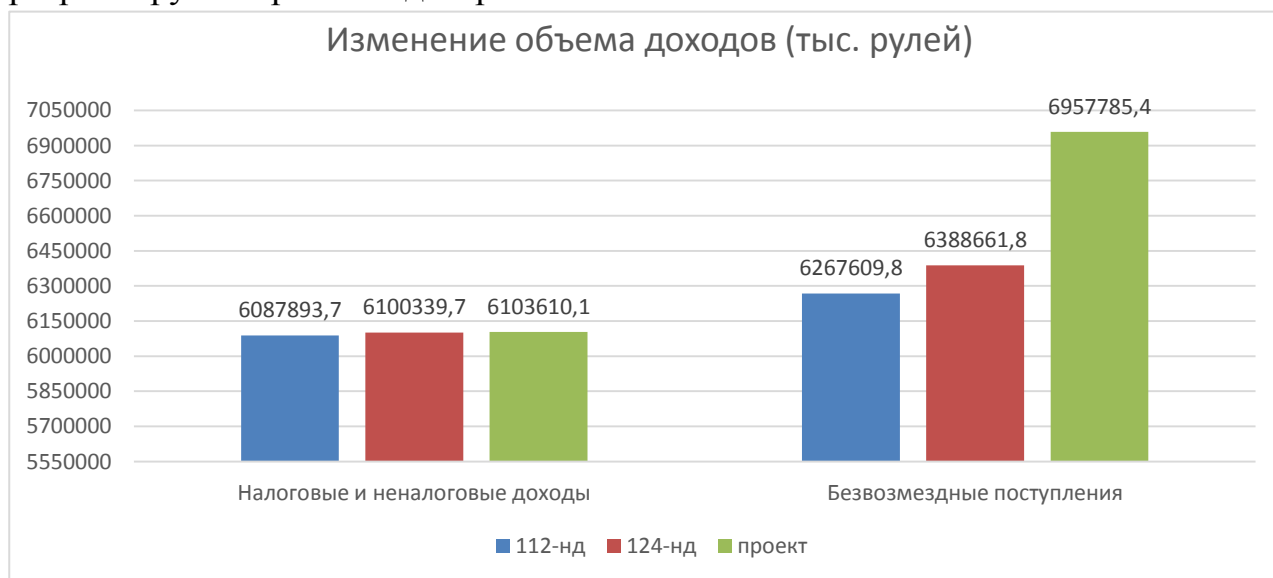
предусматриваются главным распорядителям средств бюджета городского округа с учетом индексации заработной платы с 01.01.2019 на 4,3 процента, в соответствии с протоколом Бюджетной комиссии администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.02.2019 № 1.

Более детально вносимые изменения рассмотрены в разделах ниже.

Доходы бюджета городского округа

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2019 год на 572 394,0 тыс. рублей или на 4,6 %. С учетом изменений объем доходов составит 13 061 395,5 тыс. рублей, что на 198 532,4 тыс. рублей или на 1,5 % больше планового показателя за 2018 год (12 862 863,1 тыс. рублей).

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



Основное увеличение в 2019 году предусмотрено по группе доходов «**Безвозмездные поступления**» - на 569 123,6 тыс. рублей или на 10,6 % от утвержденных назначений.

Вносимые изменения связаны с увеличением объема субсидий на 56,2 % или на 656 174,1 тыс. рублей, в основном, за счет доведения бюджетных ассигнований из бюджета Камчатского края на строительство детского сада по ул. Арсеньева в сумме 314 845,1 тыс. рублей и на проведение работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог в сумме 333 000,0 тыс. рублей, что, в свою очередь, послужило основанием для увеличения объема бюджетных ассигнований для дорожного фонда ПКГО по доходам. С учетом изменений объем субсидий составит 1 822 843,2 тыс. рублей или 26,2 % общего объема безвозмездных поступлений.

При этом объем субвенций снижается на 84 955,9 тыс. рублей или на 1,6 %, в основном, за счет уменьшения общего объема субвенций, доведенных ранее:

- на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в муниципальных общеобразовательных организациях на 45 000,0 тыс. рублей;

- на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях в Камчатском крае, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 40 000,0 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений объем субвенций составит 5127461,4 тыс. рублей или 41,0 % общего объема безвозмездных поступлений.

Объем поступлений по данной группе доходов за январь 2019 года составил 425 363,1 тыс. рублей или 6,6 % от утвержденных прогнозных показателей и увеличился по сравнению с аналогичным показателем 2018 года на 10,4 %.

Объем доходов бюджета городского округа по группе **«Налоговые и неналоговые доходы»** планируется увеличить в 2019 году незначительно на сумму 3 270,4 тыс. рублей или на 0,05 % в сравнении с утвержденными назначениями до значения 6 103 610,1 тыс. рублей, за счет уточнения прогнозных показателей по доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

Исполнение по данной группе доходов за январь 2019 года составило 395 856,4 тыс. рублей или 12,8 % от утвержденных прогнозных показателей, что ниже аналогичного показателя за 2018 год на 8,9 %.

Также проектом решения уточняются объемы плановых значений по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. С учетом вносимых изменений возврат неиспользованных остатков составит 10 843,8 тыс. рублей.

Основные характеристики доходной части бюджета на плановый период 2020 - 2021 годов также подлежат увеличению на 332 576,8 (2,7 %) и на 332 734,7 тыс. рублей (2,6 %) соответственно, за счет безвозмездных поступлений.

Разработчиком проекта в приложении № 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» уточняется:

- количество главных администраторов доходов с 48 до 49, в связи с включением в данный перечень Управления организации муниципальных закупок администрации городского округа;

- перечень кодов доходов бюджета городского округа, администрируемых главными администраторами в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов.

По результатам экспертизы доходной части бюджета городского округа следует, что изменения, вносимые в доходную часть бюджета обоснованы и подтверждены соответствующими документами.

Коды классификации доходов сформированы с учетом требований, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 08.06.2018 № 132н⁷.

Вместе с тем, предлагаем разработчику проекта уточнить в приложении № 2 наименование отдельных показателей в соответствии Приказом № 132н, а именно:

- «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» по коду классификации доходов 000 2 02 20000 00 0000 150 и изложить наименование данного показателя «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)»;

- «Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» по коду классификации доходов 000 2 18 00000 00 0000 150 и изложить наименование данного показателя «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет».

Также для удобства соотношения аналогичных показателей приложений № 1 и № 2 при формировании проекта бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, предлагаем рассмотреть возможность добавления в приложении по прогнозируемым доходам, в части безвозмездных поступлений, строк с отражением соответствующего показателя кода классификации дохода без учета, утвержденного кода подвида доходов.

Расходы бюджета городского округа

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2019 год в сумме 13 431 136,6 тыс. рублей, что на 572 394,0 тыс. рублей или 4,6 % больше объема расходов, утверждённого действующим Решением о бюджете в сумме 12 709 001,5 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения, объем расходов в 2019 году за счёт межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличивается с 6 389 381,2 тыс. рублей до 6 961 396,3 тыс. рублей или на 572 015,1 тыс. рублей (8,9 %).

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, увеличивается на 150 120,0 тыс. рублей (0,3 %).

⁷ «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 132н).

С учетом вносимых изменений доля объема безвозмездных поступлений в бюджете городского округа составит 51,8 %, доля объема собственных средств – 48,2 %.

Расходы на публичные нормативные обязательства остаются без изменений и составляют 725 496,5 тыс. рублей или 5,4 % в общем объеме расходов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа по расходам увеличивается на 333 000,0 тыс. рублей (более чем в 2 раза), в связи с поступлением соответствующей субсидии из бюджета Камчатского края.

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

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу 0700 «Образование» – 51,5 % в общем объеме, на втором 0400 «Национальная экономика» – 17,8%, на третьем месте 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,9 %.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2019 год	Проект решения	Изменения	
					сумма	%
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	606 053,6	612 129,0	6 075,4	1,0
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	86 300,5	86 445,0	144,5	0,2
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	2 032 411,2	2 397 042,3	364 631,1	17,9
4	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	1 378 175,4	1 462 599,0	84 423,6	6,1
5	ОБРАЗОВАНИЕ	0700	6 583 257,5	6 916 380,6	333 123,1	5,1
6	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	310 049,2	326 228,6	16 179,4	5,2
7	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	1 391 353,8	1 308 911,8	- 82 442,0	5,9
8	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	53 238,6	53 238,6	0,0	0,0
9	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	19 867,3	19 867,3	0,0	0,0
10	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	248 294,2	248 294,2	0,0	0,0
Всего расходов:			12 709 001,5	13 431 136,6	722 135,1	5,7

В наибольших объемах увеличение расходов на 2019 год предусмотрено по разделам «Национальная экономика» и «Образование».

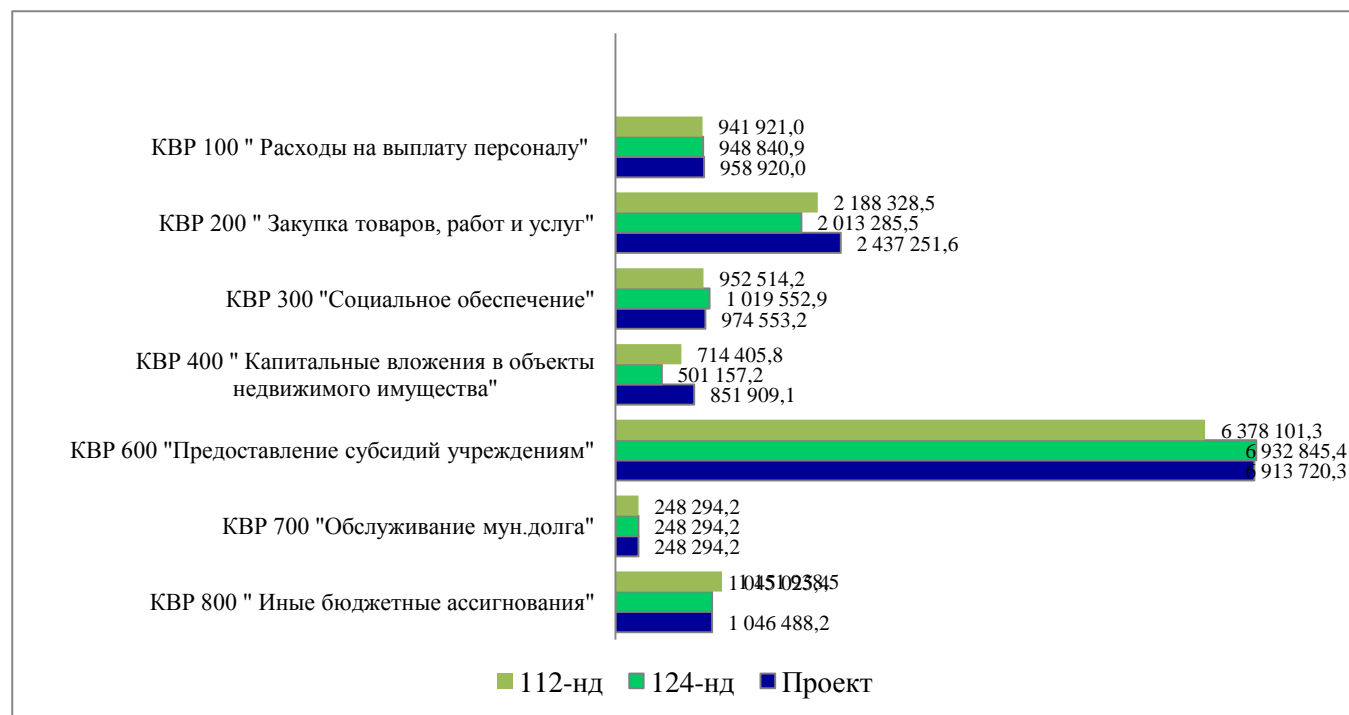
Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено только по разделу «Социальная политика».

При проверке правильности отнесения расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации установлено, что *расходы на*

обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения *Петропавловск-Камчатского городского округа «Централизованная бухгалтерия»* в сумме 57 147,3 тыс. рублей отнесены на подраздел 0709 «Другие вопросы в области социальной политики» раздела 0700 «Образование». При этом, согласно требованиям Приказа № 132н, расходы на обеспечение деятельности государственного (муниципального) учреждения, обеспечивающего бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности региональных (муниципальных) учреждений, осуществляющих деятельность в различных сферах, подлежат отражению по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 0100 «Общегосударственные вопросы».

С учетом вносимых изменений, по-прежнему, наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 51,5 % и на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 18,1 %.

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



По группам видов расходов наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на 70,0 %, и уменьшение на 4,4 % - на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

Более наглядно сравнительный анализ изменений по группам видов расходов в 2019 году представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Бюджет на 2019 год	Проект Решения	Изменения	
				сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	948 840,9	958 920,0	10 079,1	1,1
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	2 013 285,5	2 437 251,6	423 966,1	21,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 019 552,9	974 553,2	- 44 999,7	- 4,4
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	501 157,2	851 909,1	350 751,9	70,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	6 932 845,4	6 913 720,3	- 19 125,1	- 0,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	248 294,2	248 294,2	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	1 045 025,4	1 046 488,2	1 462,8	0,1
Всего:		12 709 001,5	13 431 136,6	722 135,1	5,7

Объем бюджетных инвестиций по сравнению с утвержденными показателями увеличивается в 2019 году на 350 752,0 тыс. рублей (70,0%), в основном, за счет поступления дополнительного объема субсидий из бюджета Камчатского края на строительство:

- детского сада по ул. Арсеньева в сумме 314 845,1 тыс. рублей,
- здания детского сада № 72 по ул. Вилюйской, 60 в (в том числе проектные и изыскательские работы) в сумме 6 514,4 тыс. рублей;
- дороги местного значения от ул. Приморской до территории ООО «Свободный порт Камчатка» (в том числе проектно - изыскательские работы) в сумме 3 906,7 тыс. рублей.

Также предусмотрены ассигнования на реконструкцию сооружений:

- Здание ЦТП-14 «Моховая» с тепловыми сетями в двухтрубном исчислении от здания ЦТП-14 «Моховая» в сумме 8 915,9 тыс. рублей;
- Центральный тепловой пункт № 328 и тепловых сетей второго и первого контура по проезду Космический в сумме 3 907,4 тыс. рублей.

В целом уточнение объема бюджетных ассигнований и перечня инвестиционных объектов произведено в соответствии с протоколом Бюджетной комиссии администрации городского округа от 06.02.2019 № 1.

Уменьшение объема субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 19 125,1 тыс. рублей, произведено в основном по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, в связи с уменьшением межбюджетных трансфертов.

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2019 год по 9 увеличиваются на 801 855,9 тыс. рублей и уменьшаются по 2 главным распорядителям на 79 720,8 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Бюджет на 2019 год	Проект	Отклонение
1	2	3	4	5	6
1	Управление финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	900	860 199,2	858 207,5	-1 991,6
2	Городская Дума Петропавловск-Камчатского городского округа	901	50 106,2	56 379,8	6 273,6
3	Контрольно-счетная палата Петропавловск-Камчатского городского округа	902	34 753,2	34 753,2	0,0
4	Администрация Петропавловск-Камчатского городского округа	903	30 979,8	30 979,8	0,0
5	Управление делами администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	904	397 444,3	400 269,1	2 824,8
6	Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	905	6 893 740,1	6 816 010,9	-77 729,2
7	Управление экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	906	108 973,0	110 168,4	1 195,4
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	907	1 981 801,8	2 593 860,3	612 058,5
9	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа-муниципальное учреждение	908	487 324,0	636 748,2	149 424,2
10	Управление организации муниципальных закупок администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	910	15 861,5	15 861,5	0,0
11	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	913	1 127 977,1	1 144 382,1	16 405,0
12	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	915	588 516,3	601 916,1	13 399,9
13	Контрольное управление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	916	45 431,6	45 561,6	130,0
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	917	85 893,5	86 038,0	144,6
Всего расходов:			12 709 001,5	13 431 136,6	722 135,1

Проектом решения предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2019 года, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 11 муниципальных программ из 12 на общую сумму 717 809,1 тыс. рублей, а именно:

№ МП	Наименование муниципальной программы	Бюджет на 2019 год (тыс. рублей)	Проект решения (тыс. рублей)	Изменение	
				Сумма (тыс. рублей)	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	6 888 207,5	7 137 787,1	249 579,6	3,6
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	465 082,0	466 590,6	1 508,6	0,3
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	709 591,9	725 627,6	16 035,7	2,2
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	86 300,5	86 445,0	144,5	0,2
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	581 748,8	597 978,2	16 229,4	2,8
6	Развитие транспортной системы в городском округе	730 470,7	1 100 830,9	370 360,2	50,7
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	36 570,0	37 938,0	1 368,0	3,7
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	2 819,7	2 943,7	124,0	4,4
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	464 308,3	467 095,0	2 786,7	0,6
10	Управление муниципальными финансами городского округа на 2015-2018 годы	308 236,8	308 236,8	0,0	0,0
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	214 536,6	224 399,3	9 862,8	4,6
12	Формирование современной городской среды в городском округе на 2018-2022 годы	1 563 597,9	1 613 407,4	49 809,5	3,2
	Итого:	12 051 470,5	12 769 279,6	717 809,1	5,9

С учетом планируемых изменений расходы в 2019 году на реализацию муниципальных программ составят 12 769 279,6 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 95,1%.

Наиболее значительное увеличение бюджетных назначений складывается по следующим муниципальным программам:

➤ **«Развитие транспортной системы в Петропавловск-Камчатском городском округе»** на 370 360,2 тыс. рублей или на 50,7 %, в основном, за счет увеличения бюджетных ассигнований на проведение работ по содержанию, капитальному, текущему ремонту автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог, придомовых проездов и дорожной инфраструктуры на 370 000,0 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения».

➤ **«Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»** на сумму 249 579,6 тыс. рублей или на 3,6 %, в основном, за счет увеличения бюджетных ассигнований (межбюджетных трансфертов), предусмотренных на бюджетные инвестиции в

объекты капитального строительства муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» на 331 023,3 тыс. рублей или 14,0 %.

При этом объем расходов на реализацию подпрограммы «Реализация социальной политики городского округа» уменьшается на 15,4 % (83 493,5 тыс. рублей), как уже было отмечено в описании изменений по доходам, за счет уменьшения объема расходов для осуществления государственных полномочий Камчатского края, в связи с уменьшением межбюджетных трансфертов:

- по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае на 45 000,0 тыс. рублей или на 35,3 % до значения 82 446,0 тыс. рублей;

- по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях в Камчатском крае, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 40 000,0 тыс. рублей или на 38,1 тыс. рублей до значения 64 881,5 тыс. рублей. Необходимо отметить, что аналогичный объем бюджетных ассигнований 2018 года составил 80 995,2 тыс. рублей, то есть на 16 113,7 тыс. рублей или почти на 20,0 % выше аналогичного показателя 2019 года.

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2019 году увеличится на 0,3 процентных пункта, в плановом периоде 2020-2021 годах на 0,5.

В соответствии с проектом решения, расходы на 2019 год по непрограммным направлениям деятельности в целом увеличиваются на 4 326,0 тыс. рублей или на 0,6 % и составят 661 857,0 тыс. рублей или 4,9 % общего объема расходов.

Изменения по непрограммным расходам обусловлены, в основном:

- увеличением бюджетных ассигнований **по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** на исполнение судебных актов РФ 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 на 20 480,7 тыс. рублей или на 4,5 % до значения 470 480,7 тыс. рублей. При этом общая сумма увеличения в сравнении с первоначально утвержденным бюджетом составила 158 242,8 тыс. рублей. Также следует отметить, что объем бюджетных ассигнований, с учетом вносимых в течение 2018 года изменений по данным расходам вырос почти в 3 раза с 192 257,1 тыс. рублей до 587 195,5 тыс. рублей;

- распределением резервных средств на программные мероприятия в сумме 22 472,3 тыс. рублей, с учетом изменений объем зарезервированных средств составляет 95 351,6 тыс. рублей.

Объем расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде 2020 - 2021 годы не изменяются. Условно утвержденные расходы на 2020 год снижаются на 36 953,0 тыс. рублей и на 2021 год на 36 970,6 тыс. рублей.

В целом основные характеристики расходной части бюджета на плановый период 2020-2021 годов увеличиваются аналогично увеличению доходной части бюджета городского округа на 332 576,8 тыс. рублей (2,6 %) и на 332 734,7 тыс. рублей (2,5 %) соответственно, за счет поступлений межбюджетных трансфертов.

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета городского округа, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения, объем прогнозируемого дефицита:

- на 2019 год увеличивается на 149 741,1 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах и составит 369 741,1 тыс. рублей или 6,2% от утвержденного объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений;

- в плановом периоде не изменяется и составляет 150 000,0 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета не превышает размер ограничений, установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом предусматривается уменьшение объема кредитов, планируемых к получению от кредитных организации, на 300 000,0 тыс. рублей, за счет планируемого получения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ, а именно, из бюджета Камчатского края на аналогичную сумму, что в дальнейшем позволит снизить расходы на обслуживание муниципального долга.

Проектом решения бюджет городского округа, предложенный разработчиком, является полностью сбалансированным.

Верхний предел муниципального долга на 01 января 2020, на 01 января 2021 года и на 01 января 2022 года снижается на 300 000,0 тыс. рублей, за счет снижения верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01 января 2019 года.

Предельный объем муниципального долга планируется увеличить на 2019 год на 15 716,4 тыс. рублей, на 2020-2021 годы на 10 975,5 тыс. рублей и на 13 206,4 тыс. рублей соответственно.

Выводы:

1. Проект решения в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Решения о бюджетном процессе.

2. Проектом предусмотрено увеличение *общего объема доходов* на 2019 год на 4,6 % (на 2020 и 2021 годы на 2,7 % и 2,6 % соответственно), *общего объема расходов* на 5,7 % (на 2020-2021 годы на 2,6 % и 2,5 % соответственно) от показателей Решения о бюджете, в основном по причине отражения, поступивших межбюджетных трансфертов.

3. Проект решения бюджета городского округа является полностью сбалансированным.

При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

4. В проекте необходимо предусмотреть:

- уточнение наименований отдельных показателей и приведение их в соответствие Приказу № 132н;

- корректировку кодов бюджетной классификации при отражении расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения Петропавловск-Камчатского городского округа «Централизованная бухгалтерия» в соответствии с требованиями Приказа № 132н.

Необходимо отметить, что вносимые уточнения (корректировки) не приведут к изменению основных параметров бюджета, предусмотренных проектом, но потребуют корректировки отдельных приложений.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении Городской Думой проекта решения «О принятии решения о внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2018 № 112-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» учесть вышеуказанные замечания.

Аудитор

Рекунова О.В.