



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 № 01-07/74-04/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»

«19» марта 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»³ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»⁴ разработан Управлением финансов администрации городского округа и внесен на рассмотрение администрацией городского округа.

В Контрольно-счетную палату проект решения представлен на экспертизу 14.03.2019 года в составе с пояснительной запиской и сведениями об исполнении бюджета городского округа за февраль 2019 года, 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.

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 27.02.2019 № 138-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 27.02.19 №138-нд)			
ДОХОДЫ, всего:	13 063 282,9	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	6 959 672,8	6 289 417,1	6 869 674,7
РАСХОДЫ, всего:	13 433 024,0	12 881 164,5	13 457 754,5
из них (справочно)			
Программная часть	12 772 167,0	11 731 733,7	12 280 291,4
Непрограммные расходы	660 857,0	105 794,2	105 898,4
Условно утвержденные расходы	0,0	1 043 636,6	1 071 564,7
Публичные нормативные обязательства	167 472,9	172 315,5	166 898,3
Бюджетные инвестиции	836 332,6	173 767,4	668 025,9
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
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	13 595 861,7	12 989 213,9	13 307 754,5
Налоговые, неналоговые доходы	6 157 610,1	6 441 747,4	6 438 079,8
Безвозмездные поступления	7 438 251,6	6 547 466,5	6 869 674,7
РАСХОДЫ, всего:	13 965 602,8	13 139 213,9	13 457 754,5
из них (справочно)			
Программная часть	13 356 821,7	11 991 079,9	12 280 291,4
Непрограммные расходы	608 781,1	105 794,2	105 898,4
Условно утвержденные расходы	0,0	1 042 339,8	1 071 564,7
Публичные нормативные обязательства	167 472,9	172 315,5	166 898,3
Бюджетные инвестиции	982 004,7	433 113,5	668 025,9
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

⁵Определенные пунктом 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

⁶ Далее – Решение о бюджете.

Верхний предел муниципального долга	1 050 000,0	1 150 000,0	1 250 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 017 876,1	6 297 122,7	6 288 393,3
ДЕФИЦИТ	369 741,1	150 000,0	150 000,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	532 578,8	258 049,4	0,0
Налоговые, неналоговые доходы	54 000,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	478 578,8	258 049,4	0,0
РАСХОДЫ, всего:	532 578,8	258 049,4	0,0
из них (справочно)			
Программная часть	584 654,7	259 346,2	0,0
Непрограммные расходы	-52 075,9	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	-1 296,8	0,0
Публичные нормативные обязательства	0,0	0,0	0,0
Бюджетные инвестиции	145 672,1	259 346,1	0,0
Дорожный фонд городского округа	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд администрации ПКГО	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
Предельный объем муниципального долга	54 000,0	0,0	0,0
ДЕФИЦИТ	0,0	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 Петропавловск-Камчатского городского округа.

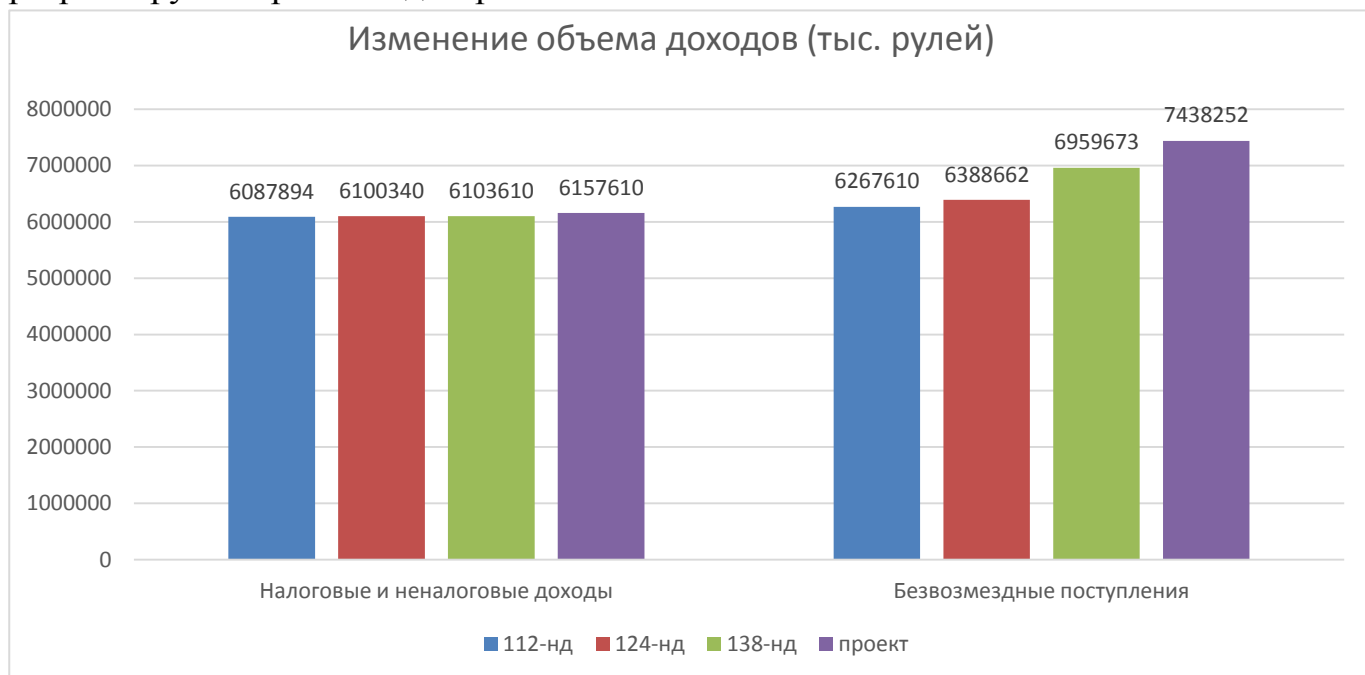
Более детально вносимые изменения рассмотрены в разделах ниже.

Доходы бюджета городского округа

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2019 год на 532 578,8 тыс. рублей (на 4,1 %) или с 13 063 282,9 тыс. рублей до 13 595 861,7 тыс. рублей, что на 732998,6 тыс. рублей (на 5,7 %) больше планового показателя за 2018 год (12 862 863,1 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что исполнение бюджета городского округа по доходам за 2 месяца 2019 года составило 1 731 671,5 тыс. рублей или 13,2 % от утвержденных назначений, что выше аналогичного показателя за 2018 год на 67 105,4 тыс. рублей или 4,0 %.

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



Согласно проекту, увеличение прогнозируемых объемов доходов предусмотрено как по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы», так и по группе доходов «Безвозмездные поступления».

Основное увеличение в 2019 году предусмотрено по группе доходов «**Безвозмездные поступления**» - на 478 578,8 тыс. рублей или на 6,9 % от утвержденных назначений, в том числе за счет увеличения объема:

- **дотации** бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 60 000,0 тыс. рублей до 79 096,8 тыс. рублей;
- **субсидий** на 417 208,8 тыс. рублей или на 22,9 % до значения 2 241 939,5 тыс. рублей;
- **субвенций** на 1 369,9 тыс. рублей или на 0,03 % до значения 5 128 831,3 тыс. рублей.

Объем поступлений по данной группе доходов за январь-февраль 2019 года составил 929 671,0 тыс. рублей или 13,3 % от утвержденных прогнозных показателей и увеличился по сравнению с аналогичным показателем 2018 года на 65 364,5 тыс. рублей или 7,6 %.

Объем доходов бюджета городского округа по группе «**Налоговые и неналоговые доходы**» планируется увеличить в 2019 году на сумму 54 000,0 тыс. рублей или на 0,9 % до значения 6 157 610,1 тыс. рублей, за счет уточнения прогнозных показателей по прочим поступлениям 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). Вносимые изменения произведены на основании письма Управления экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа, согласно которому главный администратор доходов ожидает поступление задолженности за 2018 год от ПАО энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» по договорам аренды от 01.02.2011 № 06-02.2011, № 06-02/01 и от 01.02.2011 06-02/02.

Исполнение по данной группе доходов за январь - февраль 2019 года составило 802 000,5 тыс. рублей или 13,1 % от утвержденных прогнозных показателей, что незначительно выше аналогичного показателя за 2018 год на 1 740,9 тыс. рублей или 0,2 %.

Основные характеристики доходной части бюджета на плановый период также подлежат увеличению на 258 049,4 тыс. рублей (2,0 %) только в 2020 году, за счет безвозмездных поступлений.

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

Расходы бюджета городского округа

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2019 год в сумме 13 965 602,8 тыс. рублей, что на 532 578,8 тыс. рублей или 4,0 % больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 13 433 024,0 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета городского округа за январь-февраль 2019 года составило 1 955 803,9 тыс. рублей или 14,6 % утвержденного объема бюджетных ассигнований.

Согласно представленному проекту решения, объем расходов в 2019 году за счёт межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличивается с 6 963 283,7 тыс. рублей до 7 441 862,5 тыс. рублей или на 478 578,8 тыс. рублей (6,9 %).

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, увеличивается на 54 000,0 тыс. рублей (0,8 %).

С учетом вносимых изменений доля объема безвозмездных поступлений в бюджете городского округа составит 53,3 %, доля объема собственных средств – 46,7 %.

Расходы на публичные нормативные обязательства остаются без изменений и составляют 167 472,9 тыс. рублей или 1,2 % в общем объеме расходов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа по расходам не изменяется и составляет 578 015,4 тыс. рублей или 4,1 % в общем объеме расходов.

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» – 49,5 % в общем объеме, на втором 0400 «Национальная экономика» – 19,3%, на третьем месте 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,4 %.

тыс. рублей

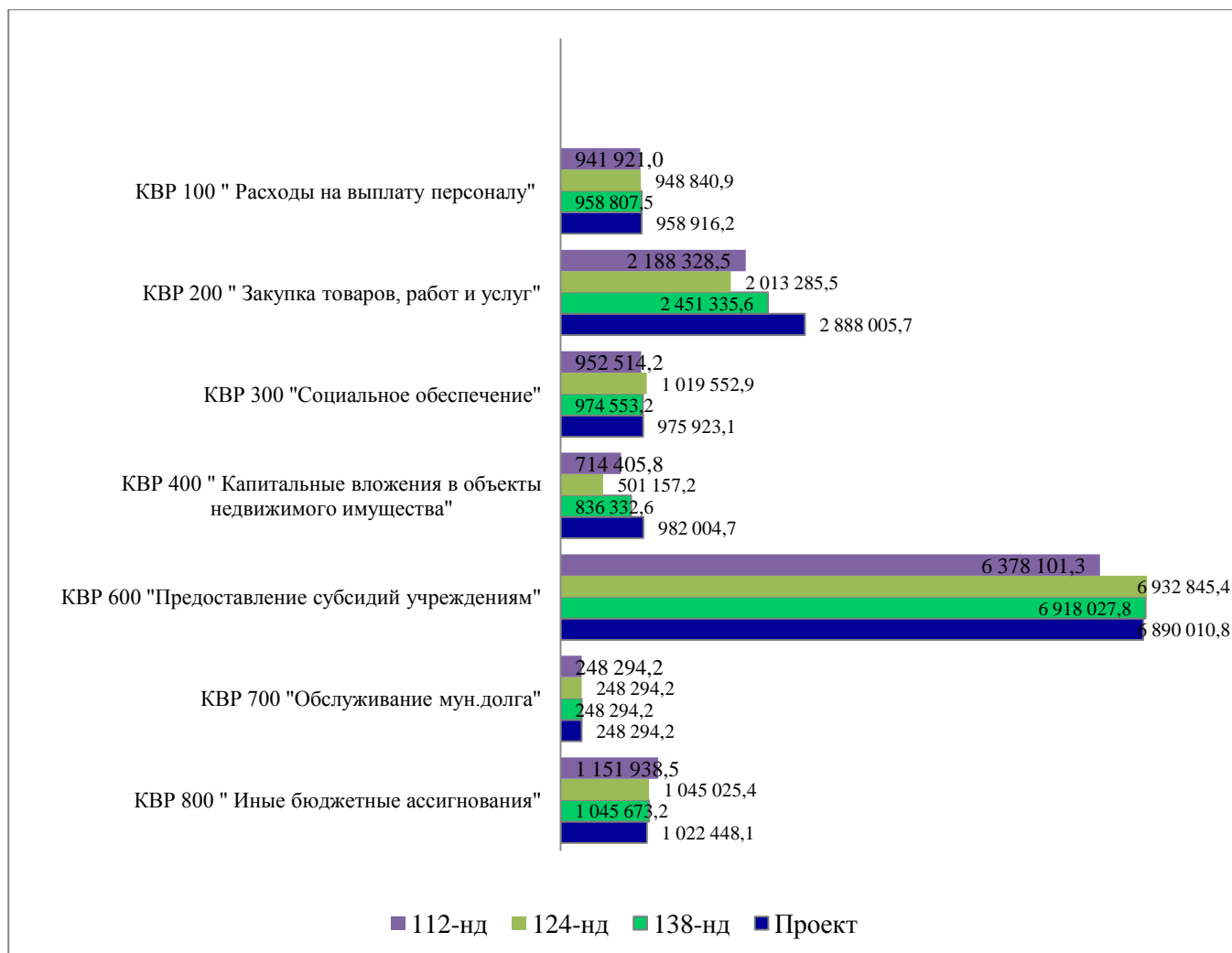
№ п/п	Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2019 год	Проект решения	Изменения	
					сумма	%
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	726 347,1	726 347,1	0,0	0,0
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	86 445,0	87 225,0	780,0	0,9
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	2 396 938,5	2 690 373,0	293 434,4	12,2
4	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	1 466 463,0	1 592 078,8	125 615,7	8,6
5	ОБРАЗОВАНИЕ	0700	6 807 270,0	6 910 392,2	103 122,3	1,5
6	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	319 248,4	327 884,0	8 635,6	2,7
7	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	1 308 911,8	1 310 281,7	1 369,9	0,1
8	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	53 238,6	52 863,6	- 375,0	-0,7
9	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	19 867,3	19 863,1	- 4,2	- 0,02
10	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	248 294,2	248 294,2	0,0	0,0
Всего расходов:			13 433 024,0	13 965 060,8	532 578,7	4,0

В наибольших объемах увеличение расходов на 2019 год предусмотрено по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации».

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 – 49,3 % и на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 20,7 %.

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



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

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	958 807,5	958 916,2	108,7	0,01
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	2 451 335,7	2 888 005,7	436 670,1	17,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	974 553,2	975 923,1	1 369,9	0,1
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	836 332,6	982 004,7	145 672,1	17,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	6 918 027,8	6 890 010,8	- 28 017,0	- 0,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	248 294,2	248 294,2	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	1 045 673,2	1 022 448,1	- 23 225,1	2,2
Всего:		13 443 024,0	13 965 602,8	532 578,7	4,0

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2019 год увеличиваются по 5 главным распорядителя бюджетных средств на 615 219,4 тыс. рублей и уменьшаются по 3 главным распорядителям на 82 640,6 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	8	9	10
1	Управление финансов администрации городского округа	900	857 207,5	805 131,6	-52 076,0
2	Городская Дума городского округа	901	56 379,8	56 379,8	0,0
3	Контрольно-счетная палата городского округа	902	34 753,2	34 753,2	0,0
4	Администрация городского округа	903	30 979,8	30 979,8	0,0
5	Управление делами администрации городского округа	904	398 849,0	399 531,9	682,9
6	Управление образования администрации городского округа	905	6 817 898,4	6 790 333,7	-27 564,7
7	Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа	906	136 337,8	133 337,8	-3 000,0
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа	907	2 593 860,3	2 976 898,2	383 038,0
9	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа	908	610 578,9	813 041,7	202 462,9
10	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	15 861,5	15 861,5	0,0
11	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа	913	1 144 382,1	1 172 637,7	28 255,6
12	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	604 336,2	604 336,2	0,0
13	Контрольное управление администрации городского округа	916	45 561,6	45 561,6	0,0
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	86 038,0	86 818,0	780,0
Всего расходов:			13 433 024,0	13 965 602,8	532 578,8

Проектом решения предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2019 года, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ из 12 на общую сумму 584 654,7 тыс. рублей, а именно:

№ МП		Бюджет на 2019 год (тыс. рублей)	Проект решения (тыс. рублей)	Изменение	
				Сумма (тыс. рублей)	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	7 141 274,5	7 273 963,1	132 688,6	1,8
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	465 582,1	466 925,9	1 343,8	0,3
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	725 627,6	746 056,1	20 428,5	2,8
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	86 445,0	87 225,0	780,0	0,9
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	594 038,0	602 673,6	8 635,6	1,4
6	Развитие транспортной системы в городском округе	1 101 386,4	1 186 708,5	85 322,1	7,7
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	37 938,0	38 095,9	157,9	0,4
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	2 943,7	2 943,7	0,0	0,0
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	465 674,9	466 357,8	682,9	0,1
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	230 167,9	245 256,9	15 089,0	6,5
12	Формирование современной городской среды в городском округе на 2018-2022 годы	1 612 851,9	1 932 378,2	319 526,3	19,8
	Итого:	12 772 167,0	13 356 821,7	584 654,7	4,6

Наиболее значительное увеличение бюджетных назначений складывается по муниципальной программе «Формирование современной городской среды в городском округе на 2018-2022 годы» на 319 526,3 тыс. рублей или на 19,8 %, 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 212 495,5 тыс. рублей и благоустройство мест массового отдыха горожан на 60 342,7 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Комплексное благоустройство городского округа».

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2019 году увеличится на 0,3 процентных пункта и составят 95,6% общего объема расходов.

В соответствии с проектом решения, расходы на 2019 год по непрограммным направлениям деятельности в целом уменьшаются на 52 076,0 тыс. рублей или на 7,9 % и составят 608 781,1 тыс. рублей или 4,4 % общего объема расходов.

Изменения по непрограммным расходам обусловлены распределением резервных средств на программные мероприятия, с учетом изменений объем зарезервированных средств составляет 43 275,6 тыс. рублей.

Объем расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде 2020 - 2021 годы не изменяется. Условно утвержденные расходы на 2020 год снижаются на 1 296,8 тыс. рублей.

В целом основные характеристики расходной части бюджета на плановый период 2020 год увеличиваются аналогично увеличению доходной части бюджета городского округа на 258 049,4 тыс. рублей (2,0 %), за счет поступлений межбюджетных трансфертов.

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета городского округа, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения, объём прогнозируемого дефицита на 2019-2021 годы не изменяется и составляет в 2019 году – 369 741,1 тыс. рублей, в 2020-2021 годах – 150 000,0 тыс. рублей.

Проектом Решения бюджет городского округа, предложенный разработчиками, является полностью сбалансированным.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года и на 1 января 2022 года не изменяется.

Предельный объем муниципального долга планируется увеличить на 2019 год на 54 000,0 тыс. рублей.

Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

По итогам экспертизы 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» замечания и предложения отсутствуют.

Аудитор

Рекунова О.В.