



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

Карла Маркса пр., д. 29/1, офис 404, г. Петропавловск-Камчатский, 683031,
тел./факс (4152) 302-515 доб.3400/ 302-516

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-07/275-04/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
06.11.2019 № 211-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского
округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

«19» декабря 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее экспертное заключение подготовлено сотрудниками Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе»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 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа»³ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»⁴ разработан Управлением финансов администрации городского округа⁵ и внесен на рассмотрение администрацией городского округа.

Проект решения внесен в Городскую Думу городского округа с соблюдением срока, установленного статьей 27 Решения о бюджетном процессе, с одновременным предоставлением пояснительной записки с обоснованием предлагаемых изменений бюджета городского округа.

¹ Далее – Решение о бюджетном процессе.

² Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

³ Далее – городской округ, ПКГО.

⁴ Далее – проект решения, проект.

⁵ Далее – Управление финансов.

Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета городского округа⁶, утвержденные решением Городской Думы городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»⁷.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице (в тыс. рублей):

Наименование	Показатели на 2020 год	Показатели планового периода	
		2021	2022
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	13 287 849,4	13 563 704,2	12 970 637,8
Налоговые, неналоговые доходы	6 732 860,9	6 686 507,6	6 991 995,6
Безвозмездные поступления	6 554 988,5	6 877 196,6	5 978 642,2
РАСХОДЫ, всего:	13 457 849,4	13 663 704,2	13 070 637,9
из них (справочно)			
Программная часть	12 670 686,7	12 792 761,4	11 956 336,4
Непрограммные расходы	787 162,7	870 942,8	1 114 301,5
Условно утвержденные расходы	0,0	765 738,0	1 009 096,8
Публичные нормативные обязательства	173 236,8	167 901,3	168 123,3
Дорожный фонд городского округа	383 000,0	383 000,0	50 000,0
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	1 200 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 732 860,9	6 686 507,6	6 991 995,6
ДЕФИЦИТ	-170 000,0	-100 000,0	-100 000,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	14 370 625,0	13 824 710,8	13 851 921,1
Налоговые, неналоговые доходы	6 736 045,9	6 686 537,6	6 992 015,6
Безвозмездные поступления	7 634 579,1	7 138 173,2	6 859 905,5
РАСХОДЫ, всего:	14 370 625,0	13 824 710,8	13 851 921,1
из них (справочно)			
Программная часть	13 639 058,9	12 896 392,9	12 601 535,4
Непрограммные расходы	731 566,1	928 317,9	1 250 385,7
Условно утвержденные расходы	0,0	824 543,2	1 146 333,0
Публичные нормативные обязательства	179 301,3	174 105,5	174 415,8
Дорожный фонд городского округа	494 918,3	333 000,0	0,0
Резервный фонд администрации ПКГО	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Верхний предел муниципального долга	430 000,0	430 000,0	430 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 736 045,8	6 686 537,6	6 992 015,6
ДЕФИЦИТ	0,0	0,0	0,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	1 082 775,6	261 006,6	881 283,3
Налоговые, неналоговые доходы	3 185,0	30,0	20,0
Безвозмездные поступления	1 079 590,6	260 976,6	881 263,3
РАСХОДЫ, всего:	912 775,6	161 006,6	781 283,3
из них (справочно)			
Программная часть	968 372,2	103 631,5	645 199,0
Непрограммные расходы	-55 596,6	57 375,6	136 084,2
Условно утвержденные расходы	0,0	58 805,2	137 236,2
Публичные нормативные обязательства	6 064,5	6 204,2	6 292,5
Дорожный фонд городского округа	111 918,3	-50 000,0	-50 000,0
Резервный фонд администрации ПКГО	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	-620 000,0	-720 000,0	-770 000,0
Предельный объем муниципального долга	3 184,9	30,0	20,0
ДЕФИЦИТ	170 000,0	100 000,0	100 000,0

⁶ Определенные пунктом 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

⁷ Далее – Решение о бюджете.

Таким образом, проектом решения уточняется доходная часть бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов за счет увеличения прогнозных показателей по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям.

Расходная часть бюджета городского округа также изменяется в сторону увеличения, за счет увеличения:

- на 2020 год программных расходов и уменьшения непрограммных расходов;

- расходной части бюджета городского округа на плановый период в результате уменьшения условно утвержденных расходов.

Согласно пояснительной записке к проекту, внесение изменений в утвержденные показатели бюджета городского округа на 2020 – 2022 годы обусловлены:

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

- уточнением межбюджетных трансфертов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в соответствии с принятым Законом Камчатского края от 29.11.2019 № 396 «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»⁸;

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

- уточнением объемов финансирования и перечня инвестиционных мероприятий на 2020-2022 годы.

Также с учетом, представленной в ходе проведения экспертизы проекта решения таблицы поправок⁹, приложение 1 проекта дополнено главными администраторами доходов и отдельными кодами администрируемых доходов.

В результате вносимых изменений дефицит бюджета на 2020 -2022 годы минимизирован до нуля и бюджет городского округа сформирован бездефицитным, то есть величина бюджетных расходов не превышает размер бюджетных доходов, что свидетельствует о достижении необходимого уровня сбалансированности бюджета городского округа, являющегося основой для нормального и стабильного функционирования всех органов местного самоуправления городского округа.

Однако это не означает, что в казне городского округа достаточно средств на все муниципальные нужды, но, по мнению КСП, бездефицитный бюджет позволит не только не увеличивать в дальнейшем муниципальный долг, но и рассмотреть возможности по его дальнейшему уменьшению, а также, как следствие, снизить расходы на его обслуживание.

Верхние пределы муниципального долга проектом решения снижаются с 1 050 000,0 тыс. рублей на 1 января 2021 года, с 1 150 000,0 тыс. рублей

⁸ Далее - Закон о краевом бюджете.

⁹ Письмо УФ от 17.12.2019 № 01-04-01/2474/19.

на 1 января 2022 года, с 1 200 000,0 тыс. рублей 1 января 2023 года до размера 430 000,0 тыс. рублей соответственно.

Предельный объем муниципального долга планируется установить на 2020 год – 6 736 045,8 тыс. рублей (увеличение на 3 184,9 тыс. рублей или менее 0,1 %), на 2021 год – 6 686 537,6 тыс. рублей (увеличение на 30,0 тыс. рублей или менее 0,1 %), на 2022 год – 6 992 015,6 тыс. рублей (увеличение на 20,0 тыс. рублей или менее 0,1 %).

Объем муниципального долга не превышает ограничений. Установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам рассмотрения текстовой части проекта решения обращаем внимание на необходимость:

- устранения технической ошибки в пункте 4 проекта, а именно, при изложении редакции части 2 статьи 15 подпункт «б» пункта 1 изложить в редакции «осуществление софинансирования, благоустройства, оплаты коммунальных услуг по объектам муниципальной собственности, предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, приобретение и установки резервных источников электроснабжения на объектах теплоснабжения с последующим перераспределением на соответствующие коды бюджетной классификации по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 199 474,48482 тыс. рублей;»;

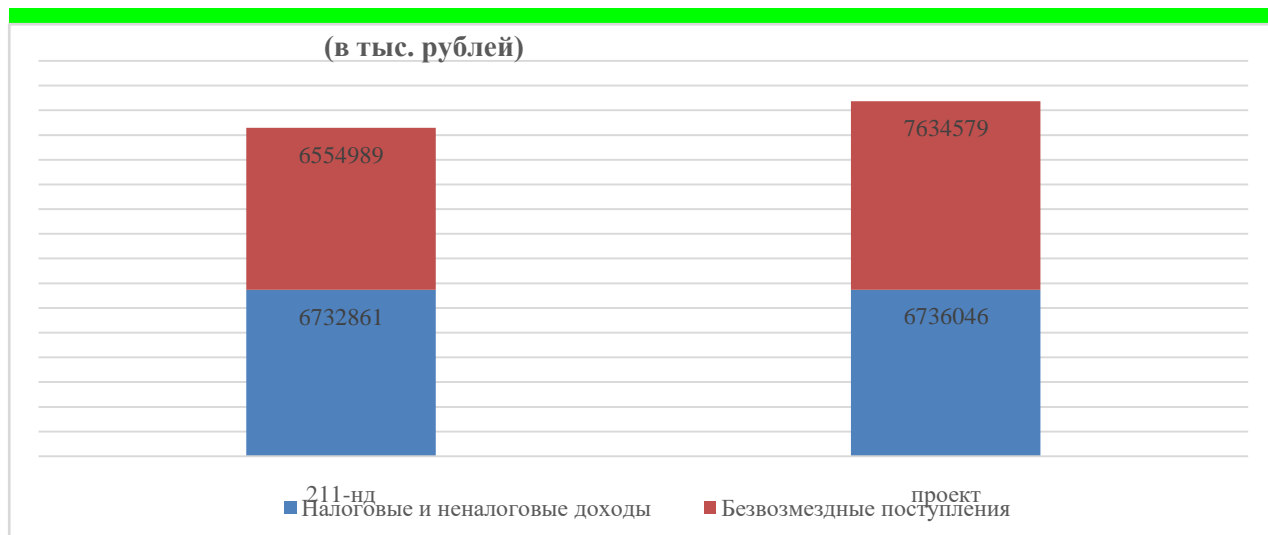
- распределения на соответствующие программные расходы зарезервированных (нераспределенных) средств в сумме 1 800,0 тыс. рублей на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на организацию и осуществление социальной деятельности и социального обслуживания населения, в связи с вступлением в силу с 01.01.2020 Порядка предоставления из бюджета городского округа субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства на организацию и осуществление социальной деятельности и социального обслуживания населения, утвержденного постановлением администрации городского округа от 06.12.2019 № 2496.

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

Доходы бюджета городского округа

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов в 2020 году на 1 082 775,6 тыс. рублей (на 8,1 %) с 13 287 849,4 тыс. рублей до 14 370 625,0 тыс. рублей.

Более наглядно сравнительный анализ изменений прогнозируемого объема доходов 2020 года в разрезе групп отражен в диаграмме.



Согласно проекту, изменения доходной части обусловлены, увеличением прогнозируемых объемов доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» на 3 185,0 тыс. рублей или на менее 0,1 % от утвержденных назначений и увеличением прогнозируемых объемов по группе доходов «Безвозмездные поступления» на 1 079 590,6 тыс. рублей или на 16,5 % от утвержденных назначений.

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

- «Безвозмездные поступления» приходится 53,1 % доходной части бюджета городского округа;
- «Налоговые и неналоговые доходы» приходится 46,9 %.

Таким образом, с учетом вносимых изменений прогнозные показатели в целом по группе «**Налоговые и неналоговые доходы**» увеличиваются с 6 732 860,9 тыс. рублей до 6 736 045,9 тыс. рублей, в результате увеличения показателей по неналоговым доходам на 3 185,0 тыс. рублей (0,5 %), за счет уточнения прогнозных показателей по виду дохода «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)», планируемых Управлением экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа¹⁰ и на 50,0 тыс. рублей по виду дохода «Административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающий на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав», планируемых Министерством экономического развития и торговли Камчатского края.

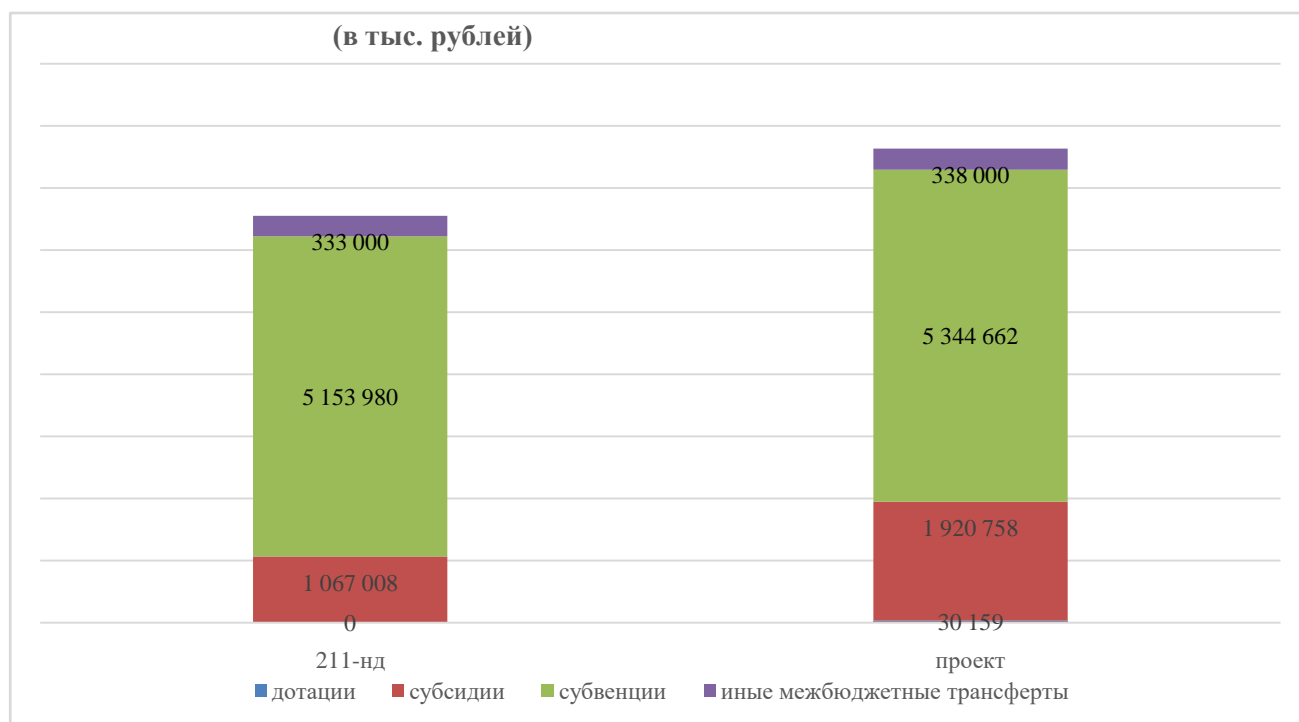
Уточнения прогнозных показателей произведены на основании писем главных администраторов доходов бюджета городского округа.

¹⁰ Далее – УЭРИО.

Изменения в 2020 году по группе доходов «**Безвозмездные поступления**» обусловлены приведением показателей бюджета городского округа в соответствие с показателями, утвержденными Законом о краевом бюджете. В этой связи, увеличение безвозмездных поступлений составило 1 079 590,6 тыс. рублей (16,5 %) с 6 554 988,5 тыс. рублей до 7 634 579,1 тыс. рублей, за счет:

- планирования дотаций в сумме 30 159,0 тыс. рублей на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;
- увеличения в целом объемов субсидий на 853 749,3 тыс. рублей (80,0 %) с 1 067 008,4 тыс. рублей до 1 920 757,7 тыс. рублей;
- увеличения в целом объема субвенций на 190 682,3 тыс. рублей (3,7 %) с 5 153 979,5 тыс. рублей до 5 344 661,8 тыс. рублей;
- увеличения в целом объемов иных межбюджетных трансфертов на 5 000,0 тыс. рублей (1,5 %) с 333 000,0 тыс. рублей до 338 000,0 тыс. рублей.

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



На плановый период 2021 – 2022 годов проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов в 2021 году на 261 006,6 тыс. рублей (1,9 %) с 13 563 704,2 тыс. рублей до 13 824 710,8 тыс. рублей и общего объема доходов в 2022 году на 881 283,3 тыс. рублей (6,8 %) с 12 970 637,8 тыс. рублей до 13 851 921,1 тыс. рублей.

Данные изменения обусловлены:

- увеличением прогнозируемых поступлений в 2021-2022 годах по неналоговым доходам за счет уточнения прогнозных показателей по виду дохода «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 30,0 тыс. рублей (0,3 %) и 20,0 тыс. рублей (0,2 %) соответственно;

- увеличением прогнозируемых безвозмездных поступлений в 2021-2022 годах, за счет:
 - планирования дотаций в сумме 6 900,0 тыс. рублей соответственно;
 - увеличения субсидий на 60 084,0 тыс. рублей (4,4 %) и на 706 487,9 тыс. рублей (86,8 %) соответственно;
 - увеличения субвенций на 193 992,6 тыс. рублей (3,8 %) и на 167 875,4 тыс. рублей (3,3 %) соответственно.

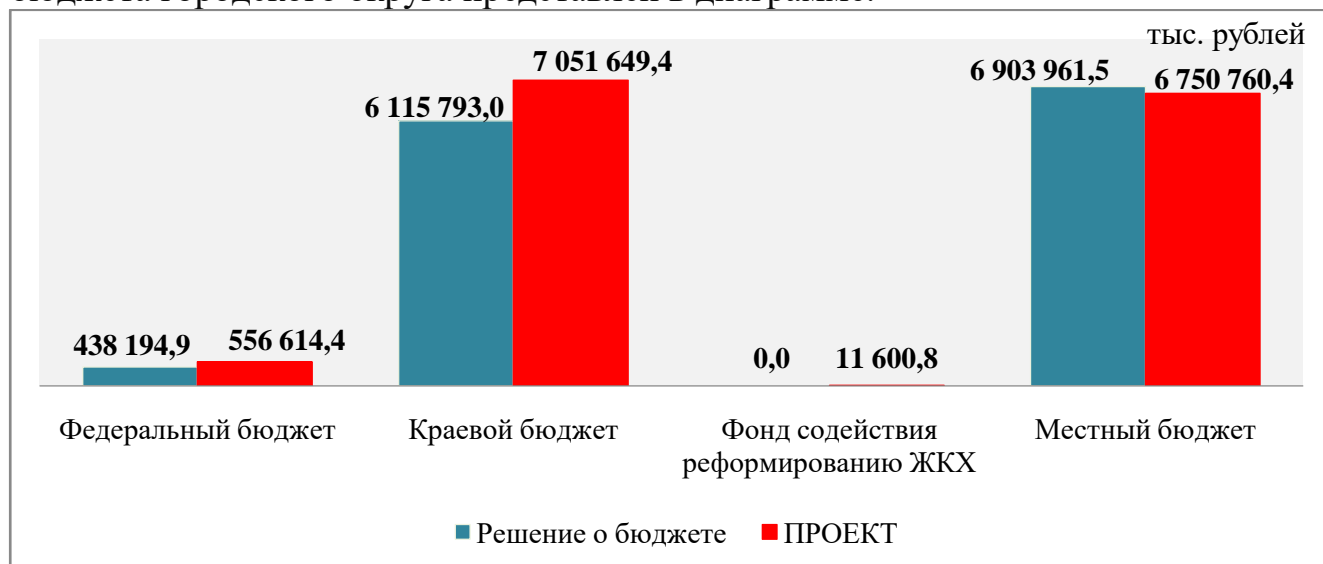
Расходы бюджета городского округа

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2020 год в сумме 14 370 625,0 тыс. рублей, что на 912 775,6 тыс. рублей или 6,8 % больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 13 457 849,4 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения, объем расходов в 2020 году за счет межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличивается с 6 553 987,9 тыс. рублей до 7 619 864,5 тыс. рублей, или на 1 065 876,6 тыс. рублей (16,3 %).

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, уменьшается с 6 903 861,5 тыс. рублей до 6 750 760,4 тыс. рублей или на 153 101,1 тыс. рублей (2,2 %).

Более наглядно, сравнительный анализ по источникам финансирования бюджета городского округа представлен в диаграмме:



С учетом вносимых изменений доля объема безвозмездных поступлений в бюджете городского округа в 2020 году увеличивается на 4,3 процентных пункта и составит 53,0 %, соответственно доля объема собственных средств в расходной части бюджета городского округа составит 47,0 %.

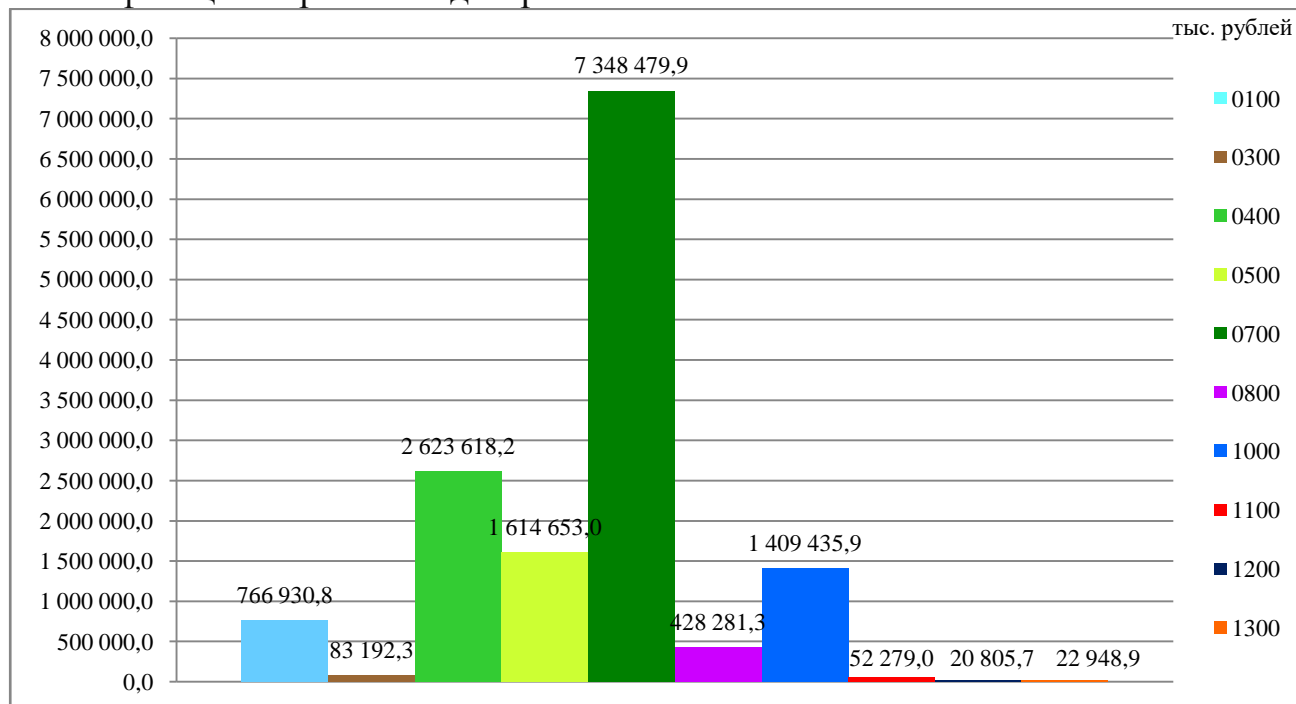
Расходы на публичные нормативные обязательства в 2020 году увеличиваются с 173 236,8 тыс. рублей до 179 301,3 тыс. рублей, или на 6 064,5 тыс. рублей (3,5 %).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа в 2020 году по расходам увеличивается с

383 000,0 тыс. рублей до 494 918,3 тыс. рублей, или на 111 918,3 тыс. рублей (29,2 %).

По разделам классификации расходов бюджетов РФ существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2020 год не предусматривается, основной объем бюджетных ассигнований сохраняется на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия бюджета городского округа.

Структура расходов проекта решения на 2020 год по разделам классификации отражена в диаграмме:



По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу 0700 «Образование» - 51,1 % в общем объеме, на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» - 18,3 %, на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,2 % и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 9,8 %:

тыс. рублей

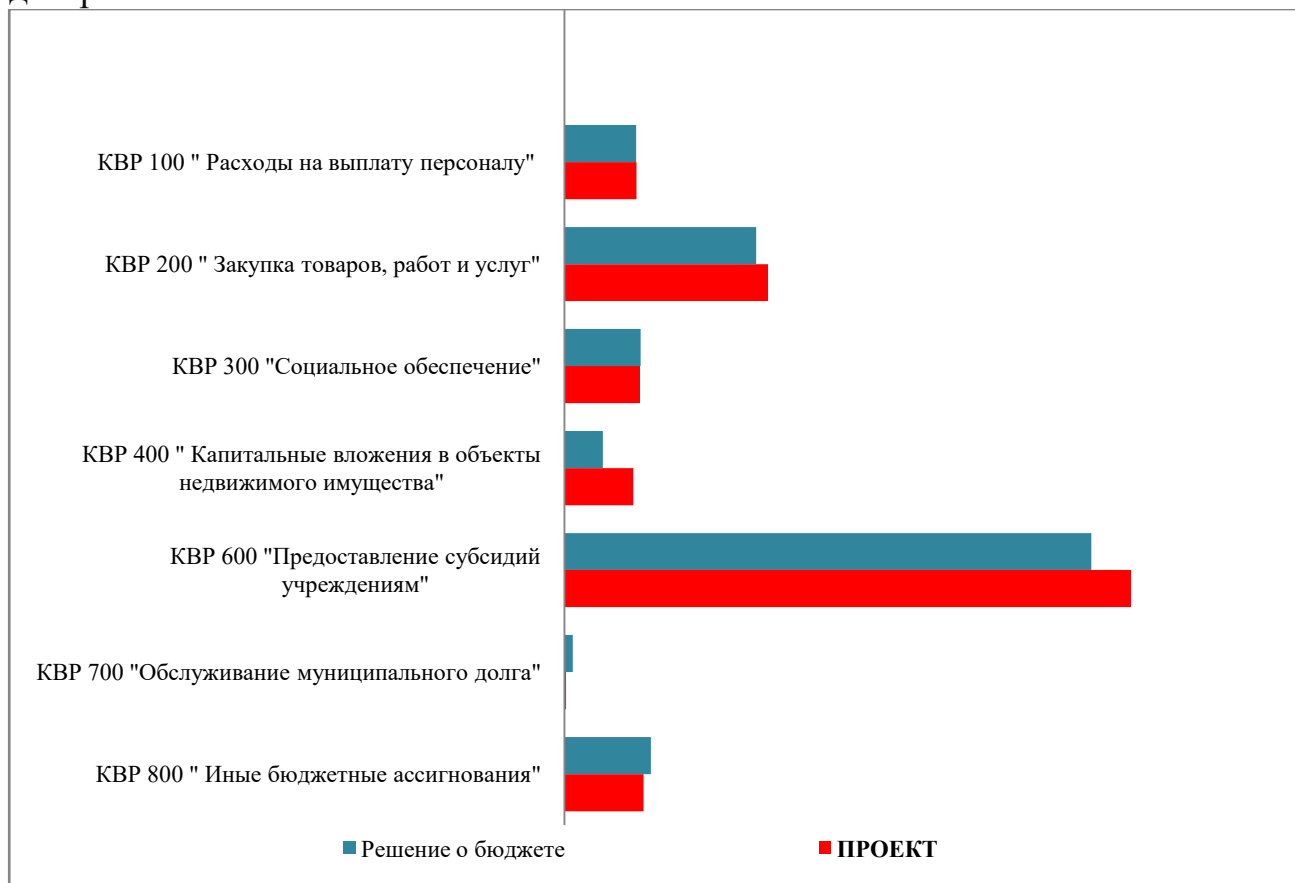
Наименование	Раздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	0100	761 869,7	766 930,8	5 061,1	0,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	75 529,3	83 192,3	7 663,0	10,1
Национальная экономика	0400	2 362 460,6	2 623 618,2	261 157,6	11,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 590 168,8	1 614 653,0	24 484,2	1,5
Образование	0700	6 811 695,5	7 348 479,9	536 784,4	7,9
Культура, кинематография	0800	334 671,5	428 281,3	93 609,8	28,0
Социальная политика	1000	1 339 478,9	1 409 435,9	69 957,0	5,2
Физическая культура и спорт	1100	49 283,3	52 279,0	2 995,7	6,1
Средства массовой информации	1200	20 805,7	20 805,7	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	111 886,1	22 948,9	-88 937,2	-79,5
ВСЕГО:		13 457 849,4	14 370 625,0	912 775,6	6,8

В наибольшем объеме увеличение расходов на 2020 год в суммовом выражении предусмотрено по разделам «Образование» и «Национальная экономика».

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено только по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга». Объем бюджетных ассигнований по данному разделу снижается на 88 937,2 тыс. рублей или на 79,5 %, что свидетельствует о положительной тенденции в минимизации рассматриваемых расходов и, как следствие, достижения в итоге поставленной муниципальной программой «Управление муниципальными финансами городского округа» цели за счет решения задачи «Повышение качества управления муниципальным долгом, минимизация расходов на обслуживание муниципального долга».

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 – 53,1 % (увеличение составило 0,4 процентных пункта), на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 19,1 % (уменьшение составило 0,1 процентных пункта). Третье место в структуре видов расходов приходится на «Иные бюджетные ассигнования» – 7,4 % (уменьшение составило 1,2 процентных пункта).

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



Сравнительный анализ изменений по группам видов расходов в 2020 году в суммовых показателях представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	964 818,1	968 159,1	3 341,1	0,3
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	2 582 065,3	2 742 240,1	160 174,8	6,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 026 936,1	1 018 070,4	-8 865,7	-0,9
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	518 314,8	925 699,9	407 385,2	78,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	7 091 884,9	7 627 416,6	535 531,6	7,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	111 886,1	22 948,9	-88 937,2	-79,5
Иные бюджетные ассигнования	800	1 161 944,2	1 066 090,0	-95 854,2	-8,2
ВСЕГО:		13 457 849,4	14 370 625,0	912 775,6	6,8

В наибольших объемах увеличение расходов в 2020 году в суммовом выражении предусмотрено по видам расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» и «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности».

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по трем видам: «Иные бюджетные ассигнования», «Обслуживание государственного (муниципального) долга» и «Социальное обеспечение и иные выплаты населению».

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2020 год изменяются по 9 главным распорядителям бюджетных средств¹¹ из 14, в том числе по 8 ГРБС увеличиваются на 1 057 295,3 тыс. рублей и уменьшаются по 1 на 144 519,7 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в следующей таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Отклонение
1	Управление финансов	900	843 659,7	699 140,0	-144 519,7
2	Городская Дума городского округа	901	56 679,8	56 679,8	0,0
3	Контрольно-счетная палата	902	34 753,2	34 753,2	0,0
4	Администрация городского округа	903	24 407,1	24 407,1	0,0
5	Управление делами администрации городского округа	904	409 045,7	413 437,2	4 391,5
6	Управление образования администрации городского округа ¹²	905	6 994 050,2	7 554 344,0	560 293,8
7	УЭРИО	906	129 808,6	136 370,6	6 562,0
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа ¹³	907	2 542 338,3	2 731 948,8	189 610,5
9	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа ¹⁴	908	544 954,1	744 689,6	199 735,5

¹¹ Далее – ГРБС.

¹² Далее – УО.

¹³ Далее – УДХТиБ.

¹⁴ Далее – УАГиЗО.

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Отклонение
10	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	16 005,3	16 005,3	0,0
11	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа ¹⁵	913	1 068 156,4	1 103 372,3	35 215,9
12	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа ¹⁶	915	673 505,1	727 328,0	53 823,0
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	74 924,3	82 587,3	7 663,0
ВСЕГО:			13 457 849,4	14 370 625,0	912 775,6

Проектом решения в 2020 году вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации всех 12 муниципальных программ¹⁷, по 9 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 1 065 948,5 тыс. рублей, по 3 программам – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 97 576,4 тыс. рублей, данные представлены в таблице:

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение	
				сумма	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	7 267 175,8	7 855 325,4	588 149,5	8,1
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	430 257,5	601 846,8	171 589,3	39,9
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	666 750,0	662 526,9	-4 223,1	-0,6
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	75 529,3	83 192,3	7 663,0	10,1
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	637 625,2	733 727,2	96 102,0	15,1
6	Развитие транспортной системы в городском округе	928 351,5	1 038 058,8	109 707,2	11,8
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	36 026,2	31 548,2	-4 478,0	-12,4
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	2 525,7	2 544,2	18,4	0,7
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	469 947,7	474 272,9	4 325,2	0,9
10	Управление муниципальными финансами городского округа	172 188,8	83 313,4	-88 875,3	-51,6
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	389 593,9	400 078,3	10 484,4	2,7
12	Формирование современной городской среды в городском округе	1 594 715,2	1 672 624,6	77 909,4	4,9
ВСЕГО:		12 670 686,7	13 639 058,8	968 372,1	7,6

¹⁵ Далее – УКХиЖФ.

¹⁶ Далее – УКСиМП.

¹⁷ Далее – муниципальная программа, МП.

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на муниципальные программы увеличиваются на 968 372,1 тыс. рублей или на 7,6 % до значения 13 639 058,8 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 94,9 %. С учетом предполагаемых изменений доля «программных» расходов в 2020 году увеличивается на 0,7 процентных пункта.

Проектом решения в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ:

- в 2021 году увеличиваются с 12 792 761,4 тыс. рублей до 12 896 392,9 тыс. рублей или на 103 631,5 тыс. рублей (0,8 %);
- в 2022 году увеличиваются с 11 956 336,4 тыс. рублей до 12 601 535,4 тыс. рублей или на 645 199,0 тыс. рублей (5,4 %).

Сравнительный анализ расходов проекта бюджета, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных программ (в разрезе подпрограмм), с аналогичными расходами, утвержденными Решением о бюджете, представлен в приложении 1.

Согласно приложению к пояснительной записке, планируемые изменения расходов на выполнение муниципальных программ на 2020 – 2022 годы, в основном, обусловлены приведением объемов бюджетных ассигнований в соответствие с:

1. Законом о краевом бюджете;
2. постановлением администрации городского округа от 06.12.2019 № 2484 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа от 10.08.2018 № 1689 «Об установлении годовых объемов потребления коммунальных услуг на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов главным распорядителям бюджетных средств (распорядителям бюджетных средств) городского округа»;
3. постановлением администрации городского округа от 06.12.2019 № 2485 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа от 10.08.2018 № 1668 «Об установлении годовых объемов потребления коммунальных услуг на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов главным распорядителям бюджетных средств (распорядителям бюджетных средств) городского округа».

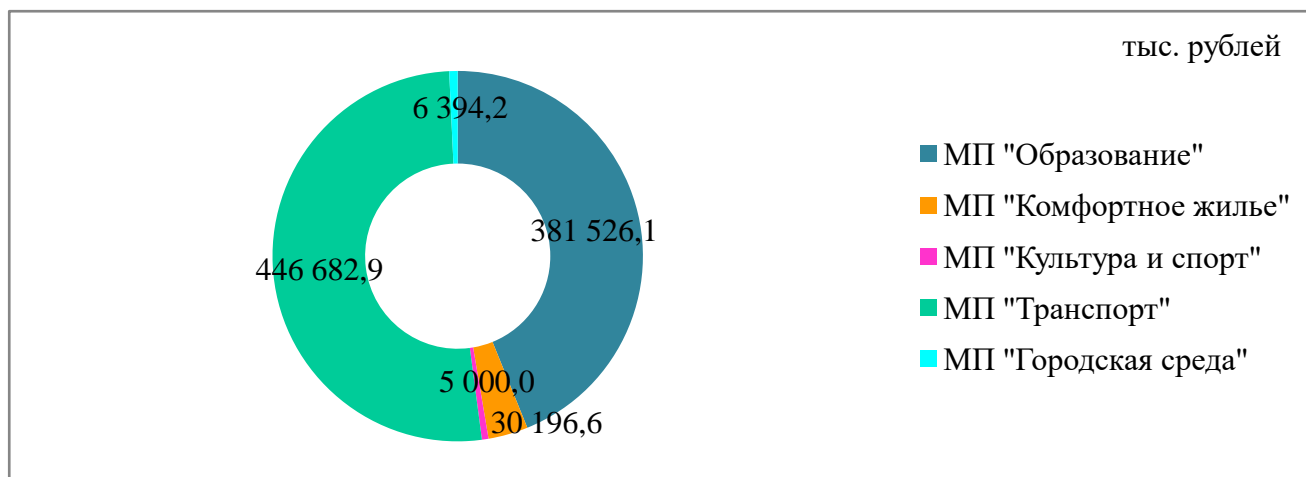
Проектом решения в рамках муниципальных программ планируется реализация региональных проектов Камчатского края:

Наименование МП	ГРБС	Наименование регионального проекта	Наименование мероприятия	ПРОЕКТ		
				2020	2021	2022
МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе»	УО	«Цифровая образовательная среда»	Внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	86 715,7	-	-
	УАГиЗО	«Современная школа»	Здание. Общеобразовательная школа по проспекту Рыбаков в г. Петропавловск-Камчатский	-	357 189,2	357 189,2
		«Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного	Строительство детского сада по ул. Вилюйской, 60 в г. Петропавловске-Камчатском (в том числе проектные и изыскательские работы)	294 810,4	-	-

тыс. рублей

Наименование МП	ГРБС	Наименование регионального проекта	Наименование мероприятия	ПРОЕКТ		
				2020	2021	2022
		образования для детей в возрасте до трех лет»				
ВСЕГО ПО МП:				381 526,1	357 189,2	357 189,2
МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»	УАГиЗО	Региональный проект «Жилье»	Разработка проектов планировки застроенных территорий в городском округе	3 181,8	1 538,0	505,1
			Внесение изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования городского округа	3 564,8	3 535,4	-
	УКХиЖФ	Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малозэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно- коммунального хозяйства	11 600,8	-	-
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малозэтажного жилищного строительства за счет средств краевого бюджета			11 849,2	-	130 105,8	
ВСЕГО ПО МП:				30 196,6	5 073,4	130 610,8
МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе»	УКСиМП	Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)»	Оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами	5 000,0	-	-
ВСЕГО ПО МП:				5 000,0	-	-
МП «Развитие транспортной системы городского округа»	УДХТиБ	Региональный проект «Дорожная сеть Камчатского края»	Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог Петропавловск-Камчатской городской агломерации, направленных на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть Камчатского края»	446 682,9	370 000,0	-
ВСЕГО ПО МП:				446 682,9	370 000,0	-
МП «Формирование современной городской среды в городском округе»	УКХиЖФ	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов	3 197,1	1 918,2	1 598,5
	УДХТиБ		Благоустройство общественных пространств	3 197,1	1 918,2	1 598,5
Всего по программе:				6 394,2	3 836,4	3 197,0
ВСЕГО ПО ПРОЕКТАМ:				869 799,8	736 099,0	490 997,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:				143706250	138247108	13851921,1
Доля в общем объеме расходов:				6,1	5,3	3,5

Структура объемов бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию региональных проектов Камчатского края, в рамках муниципальных программ отражена в диаграмме:



В соответствии с проектом решения, расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются с 787 162,6 тыс. рублей до 731 566,1 тыс. рублей, или 55 596,5 тыс. рублей (7,1 %), в основном, за счет сокращения зарезервированных (нераспределенных) средств с 420 962,5 тыс. рублей до 365 318,2 тыс. рублей, или на 55 644,3 тыс. рублей (13,2 %).

Объем расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде 2021 – 2022 годы также уменьшается на 1 430,1 тыс. рублей и 1 151,9 тыс. рублей, соответственно, за счет уточнения размера зарезервированных (нераспределенных) средств.

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата сообщает, что проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и рекомендует к принятию при рассмотрении его Городской Думой с учетом замечаний, изложенных в настоящем экспертном заключении.

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

Рекунова О.В.

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

Алтонченко З.Г.

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

Лазовская О.Н.

Сравнительный анализ расходов проекта бюджета, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных программ (в разрезе подпрограмм), с аналогичными расходами, утвержденными Решением Городской Думы городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов»

Наименование	2020 год				2021 год				2022 год			
	Решение о бюджете	Проект	Δ к Решению		Решение о бюджете	Проект	Δ к Решению		Решение о бюджете	Проект	Δ к Решению	
			тыс. рублей	%			тыс. рублей	%			тыс. рублей	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3-2</i>	<i>5=4/2*100</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8=7-6</i>	<i>9=86*100</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12=11-10</i>	<i>13=12/11*100</i>
МП «РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ И СОЦИАЛЬНАЯ ПОДДЕРЖКА ГРАЖДАН В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 1	7 267 175,8	7 855 325,4	588 149,5	8,1	7 562 536,8	7 792 113,1	229 576,3	3,0	7 011 530,8	7 802 432,8	790 901,9	11,3
Подпрограмма «Развитие общего и дополнительного образования»	3 857 321,1	4 027 603,8	170 282,7	4,4	4 445 115,0	4 016 923,3	-428 191,7	-9,6	3 887 264,8	4 022 056,6	134 791,8	3,5
Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	2 297 831,0	2 512 259,2	214 428,2	9,3	2 271 496,3	2 485 483,8	213 987,5	9,4	2 278 896,7	2 491 199,7	212 303,0	9,3
Подпрограмма «Реализация социальной политики городского округа»	546 966,4	623 400,6	76 434,2	14,0	540 264,3	616 838,2	76 573,9	14,2	540 487,9	617 150,1	76 662,2	14,2
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	305 711,2	310 535,6	4 824,4	1,6	305 661,2	315 678,6	10 017,5	3,3	304 881,5	314 837,2	9 955,8	3,3
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	259 346,1	381 526,1	122 180,0	47,1	0,0	357 189,2	357 189,2		0,0	357 189,2	357 189,2	
МП «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПНЫМ И КОМФОРТНЫМ ЖИЛЬЕМ ЖИТЕЛЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 2	430 257,5	601 846,8	171 589,3	39,9	394 868,0	512 136,9	117 268,9	29,7	392 252,0	565 425,9	173 173,8	44,1
Подпрограмма «Переселение граждан из непригодного и аварийного жилищного фонда»	95 430,9	122 703,7	27 272,7	28,6	96 391,2	96 391,2	0,0	0,0	94 035,6	94 035,6	0,0	0,0
Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства и развитие застроенных и освоение новых территорий»	117 688,3	204 059,4	86 371,1	73,4	107 488,4	197 298,5	89 810,1	83,6	107 488,4	125 452,7	17 964,3	16,7
Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения»	59 364,0	61 859,9	2 495,9	4,2	29 321,9	29 321,9	0,0	0,0	28 944,5	28 944,5	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	59 204,7	93 979,4	34 774,7	58,7	61 053,6	95 169,1	34 115,5	55,9	61 053,6	97 365,6	36 312,0	59,5
Подпрограмма «Обеспечение реализации жилищной политики городского округа»	88 670,5	89 047,7	377,2	0,4	88 491,7	88 882,8	391,2	0,4	88 608,7	89 016,6	407,9	0,5

Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	9 899,0	30 196,6	20 297,6	205,0	12 121,2	5 073,4	-7 047,9	-58,1	12 121,2	130 610,8	118 489,6	977,5
МП «ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ, РАЗВИТИЕ ЭНЕРГЕТИКИ И КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЖИТЕЛЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОММУНАЛЬНЫМИ УСЛУГАМИ, УСЛУГАМИ ПО БЛАГОУСТРОЙСТВУ ТЕРРИТОРИИ И ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»												
Всего по программе № 3	666 750,0	662 526,9	-4 223,1	-0,6	663 867,8	597 848,9	-66 018,9	-9,9	663 841,1	595 175,6	-68 665,5	-10,3
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	624 664,0	570 912,9	-53 751,1	-8,6	624 664,0	553 620,4	-71 043,6	-11,4	624 664,0	553 620,4	-71 043,6	-11,4
Подпрограмма «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства»	24 255,2	69 758,1	45 502,9	187,6	16 164,7	17 553,5	1 388,8	8,6	16 101,1	14 826,2	-1 274,9	-7,9
Подпрограмма «Ликвидация экологического ущерба от накопленного объема бытовых и промышленных отходов»	17 830,7	21 855,8	4 025,1	22,6	23 039,1	26 675,0	3 635,9	15,8	23 076,0	26 729,0	3 653,0	15,8
МП «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ОТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ПРОФИЛАКТИКА ПРАВОНАРУШЕНИЙ, ЭКСТРЕМИЗМА, ТЕРРОРИЗМА И АСОЦИАЛЬНЫХ ЯВЛЕНИЙ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 4	75 529,3	83 192,3	7 663,0	10,1	75 529,3	77 853,0	2 323,8	3,1	75 679,3	78 651,8	2 972,5	3,9
Подпрограмма «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения»	72 155,3	79 738,3	7 583,0	10,5	72 155,3	74 699,0	2 543,8	3,5	72 305,3	75 497,8	3 192,5	4,4
Подпрограмма «Профилактика правонарушений, межнациональных (межэтнических) и межконфессиональных конфликтов»	932,2	1 012,2	80,0	8,6	932,2	712,2	-220,0	-23,6	932,2	712,2	-220,0	-23,6
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма» Муниципальной программы «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе»	442,2	442,2	0,0	0,0	442,2	442,2	0,0	0,0	442,2	442,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в городском округе»	1 999,6	1 999,6	0,0	0,0	1 999,6	1 999,6	0,0	0,0	1 999,6	1 999,6	0,0	0,0
МП «СОЗДАНИЕ УСЛОВИЙ ДЛЯ РАЗВИТИЯ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												

проектов Камчатского края в городском округе»												
МП «РЕАЛИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ И УКРЕПЛЕНИЕ ГРАЖДАНСКОГО ЕДИНСТВА В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 8	2 525,7	2 544,2	18,4	0,7	2 525,7	2 431,0	-94,8	-3,8	2 525,7	2 246,6	-279,2	-11,1
Подпрограмма «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в городском округе»	213,1	283,5	70,4	33,0	213,1	163,9	-49,2	-23,1	243,7	98,2	-145,6	-59,7
Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций городского округа»	2 312,6	2 260,7	-52,0	-2,2	2 312,6	2 267,1	-45,6	-2,0	2 282,0	2 148,4	-133,6	-5,9
МП «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 9	469 947,7	474 272,9	4 325,2	0,9	469 947,7	475 555,7	5 608,1	1,2	469 947,7	475 727,7	5 780,0	1,2
Подпрограмма «Развитие и совершенствование информационного общества»	48 652,5	48 652,5	0,0	0,0	62 766,8	62 766,8	0,0	0,0	53 866,8	53 866,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие архивного дела»	14 777,5	14 777,5	0,0	0,0	14 794,5	14 794,5	0,0	0,0	14 777,5	14 777,5	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов администрации городского округа»	406 517,7	410 842,9	4 325,2	1,1	392 386,4	397 994,5	5 608,1	1,4	401 303,4	407 083,4	5 780,0	1,4
МП «УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 10	172 188,8	83 313,4	-88 875,3	-51,6	184 308,8	99 228,5	-85 080,3	-46,2	244 234,9	81 354,2	-162 880,7	-66,7
Подпрограмма «Управление бюджетным процессом в городском округе и его совершенствование»	156 183,4	67 308,1	-88 875,3	-56,9	168 303,5	83 223,2	-85 080,3	-50,6	228 229,6	65 348,9	-162 880,7	-71,4
Подпрограмма «Организация муниципальных закупок городского округа»	16 005,3	16 005,3	0,0	0,0	16 005,3	16 005,3	0,0	0,0	16 005,3	16 005,3	0,0	0,0
МП «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 11	389 593,9	400 078,3	10 484,4	2,7	366 668,9	368 085,8	1 416,8	0,4	368 532,1	369 949,0	1 416,8	0,4
Подпрограмма «Управление и распоряжение объектами недвижимого имущества муниципальной собственности»	162 479,5	173 519,5	11 040,0	6,8	160 738,4	160 738,4	0,0	0,0	162 601,6	162 601,6	0,0	0,0
Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, вовлеченным в земельные правоотношения»	60 357,6	59 405,6	-952,0	-1,6	39 173,8	39 173,8	0,0	0,0	39 173,8	39 173,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации Программы»	61 041,8	61 041,8	0,0	0,0	61 041,8	61 041,8	0,0	0,0	61 041,8	61 041,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Организация, правовое и техническое обеспечение реализации	105 714,9	106 111,3	396,4	0,4	105 714,9	107 131,8	1 416,8	0,0	105 714,9	107 131,8	1 416,8	1,3

мероприятий программы»												
МП «ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ГОРОДСКОЙ СРЕДЫ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 12	1 594 715,2	1 672 624,6	77 909,4	4,9	1 634 174,8	1 565 478,2	-68 696,6	-4,2	1 654 947,5	1 587 941,6	-67 005,9	-4,0
Подпрограмма «Благоустройство территорий в городском округе»	17 782,5	18 186,6	404,0	2,3	11 222,2	7 806,7	-3 415,5	-30,4	11 222,2	6 983,4	-4 238,8	-37,8
Подпрограмма «Комплексное благоустройство городского округа»	1 516 407,6	1 592 326,4	75 918,7	5,0	1 562 427,5	1 498 117,4	-64 310,1	-4,1	1 583 200,3	1 522 043,6	-61 156,7	-3,9
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	60 467,9	55 717,5	-4 750,4	-7,9	60 467,9	55 717,5	-4 750,4	-7,9	60 467,9	55 717,5	-4 750,4	-7,9
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	57,1	6 394,1	6 337,1		57,1	3 836,5	3 779,4		57,1	3 197,1	3 140,0	
ИТОГО ПО МП:	12 67086,7	13 639 058,8	968 372,1	7,6	12 792 761,4	12 896 392,9	103 631,5	0,8	11 956 336,4	12 601 535,4	645 199,0	5,4

