

## **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

### **Заключение № 01-07/239-КСП на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».**

23 ноября 2020 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено аудиторами Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>1</sup>: Белослудцевой Ю.В., Курбановой Т.Д., Черным А.А., главными инспекторами Контрольно-счетной палаты: Лазовской О.Н., Кузьминой Н.В., Малютиной Т.Н., инспектором: Безлобенко Ю.Ю., Дзюба А.И. на основании ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 10 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе<sup>2</sup>», ст. 2 Решения Городской Думы городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа».

Представленный на экспертизу на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>3</sup> «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»<sup>4</sup> разработан Управлением финансов администрации городского округа<sup>5</sup> и внесен на рассмотрение администрацией городского округа в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>6</sup> с

<sup>1</sup> Далее – Контрольно-счетная палат, КСП.

<sup>2</sup> Далее – Решение о бюджетном процессе.

<sup>3</sup> Далее- городской округ.

<sup>4</sup> Далее – Проект решения.

<sup>5</sup> Далее- Управление финансов, финансовый орган.

<sup>6</sup> Далее – Городская Дума.

соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 23 Решения о бюджетном процессе.

При подготовке экспертного заключения на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»<sup>7</sup> Контрольно-счетной палатой учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа на 2021-2023 годы, утвержденных постановлением администрации городского округа от 09.10.2020 № 1780<sup>8</sup>, Прогноза социально-экономического развития городского округа<sup>9</sup> на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, одобренного постановлением администрации городского округа от 12.11.2020 № 2022, Прогноза СЭР на 2020 год и плановый период до 2026 года, одобренного постановлением администрации городского округа от 12.11.2020 № 2023, проекта бюджетного прогноза городского округа на период до 2026 года, муниципальных программ и проектов изменений в паспорта муниципальных программ<sup>10</sup>, а также выборочно проанализированы материалы, представленные с проектом и иные материалы.

## 1. Общие положения

Перечень и содержание документов, одновременно представленных с проектом решения, в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>11</sup> и Решению о бюджетном процессе.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа разработчиком представлена как по доходной, так и по расходной частям бюджета за 2020 год и соответствует параметрам, утвержденным Решением о бюджете городского округа от 28.10.2020 № 289-нд «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».<sup>12</sup>

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете в основном соответствуют требованиям, установленным ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 22 Решения о бюджетном процессе.

Согласно ч. 2 ст. 172 БК РФ и ч. 2 ст. 16 Решения о бюджетном процессе Проект решения, должен быть основан на документах, установленных ч. 2 ст. 172 БК РФ и ч. 2 ст. 16 Решения о бюджетном процессе, в том числе на послании Президента РФ, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития городского округа<sup>13</sup>, бюджетном прогнозе и муниципальных программах.

---

<sup>7</sup> Далее – проект решения о бюджете, проект бюджета, проект решения, проект.

<sup>8</sup> Далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики.

<sup>9</sup> Далее – Прогноз СЭР, Прогноз.

<sup>10</sup> Далее – муниципальная программа, МП.

<sup>11</sup> Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ.

<sup>12</sup> Далее – действующая редакция.

<sup>13</sup> Далее – Прогноз СЭР.

При составлении Проекта бюджета городского округа разработчик предлагает реализовать основные условия бюджетной и налоговой политики городского округа.

Целью бюджетной и налоговой политики городского округа на 2021 год -2023 годов, согласно постановлению администрации городского округа от 09.10.2020 № 1780 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021-2023 годы»<sup>14</sup>, является обеспечение долгосрочной устойчивости бюджетного процесса в городском округе за счет ограничения роста дефицита бюджета городского округа, повышения качества планирования и эффективности расходования бюджетных средств с учетом реализации национальной цели «Цифровая трансформация».

Для достижения указанной цели планируется решить, в числе прочего, задачу по проведению комплекса мероприятий по повышению эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и обеспечения оптимизации бюджетных расходов, в том числе по включению бюджетных ассигнований на осуществление инвестиций в бюджет городского округа только при наличии утвержденной проектной документации и оценки эффективности использования средств бюджета городского округа (ч.2.6.4 Постановления от 09.10.2020 № 1780).

Экспертизой установлено, что указанные мероприятия не нашли отражения в проекте решения о бюджете.

• Анализ Прогноза СЭР на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов показал следующее.

1. Прогноз СЭР подготовлен в соответствии с постановлением администрации городского округа от 03.06.2016 № 878 «О порядке разработки и корректировки, общественного обсуждения, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа на среднесрочный период»<sup>15</sup>. При этом последовательность изложения и наименование разделов Прогноза СЭР не в полной мере соответствуют перечню разделов (показателей) среднесрочного прогноза, определенному Порядком разработки.

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка, Прогноз СЭР разработан на три года на основе сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, прогноза социально-экономического развития Камчатского края на среднесрочный период с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа, а также материалов, предоставляемых участниками разработки среднесрочного прогноза.

Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном.

---

<sup>14</sup> Далее-Постановление от 09.10.2020 № 1780

<sup>15</sup> Далее – Порядок разработки, Порядок.

В соответствии с текстовой частью Прогноза СЭР базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики.

Консервативный вариант основан на предпосылке о менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации в мире, затяжном восстановлении мировой экономики и структурном замедлении темпов ее роста в среднесрочной перспективе.

При составлении проекта бюджета приняты основные показатели по базовому варианту развития городского округа.

Показатели доходной и расходной частей проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов соответствуют значениям, указанным в Прогнозе СЭР.

2. По результатам проведенного анализа Прогноза СЭР установлены следующие недочеты:

2.1 Ни в одном из вариантов Прогноза СЭР не учтены риски, связанные с возникновением второй волны пандемии.

В качестве основных рисков базового варианта Прогноза СЭР только обозначаются внешние факторы: санитарно-эпидемиологические ограничения и рецессия в мировой экономике. При этом ни в одном из вариантов Прогноза СЭР не рассматривается как реализация этих рисков отразится в динамике ключевых экономических показателей в 2021-2023 годах.

Согласно Прогнозу СЭР, основными факторами, определяющими тенденции социально-экономического развития в прогнозируемом периоде в числе прочих, является повышение инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, в том числе в результате реализации планов мероприятий («дорожных карт») по улучшению условий для предпринимательской и инвестиционной деятельности, внедрению механизмов муниципально-частного партнерства.

Прогноз темпа роста инвестиций в основной капитал крупных и средних организаций прогнозируется в 2021 году на уровне 101,0 %, в 2022 году – 100,8 %, в 2023 году – 101,0 % к предыдущему году в сопоставимых ценах.

Для обеспечения прогнозных темпов роста инвестиций в основной капитал потребуются активизация бюджетных расходов и частных вложений.

Однако прибыль организаций в истекшем периоде 2020 года заметно снизилась, а существенного роста расходов бюджета городского округа также не предполагается (2021 год снижение 5,1 %; 2022 год - 8,2 %; 2023 год - 6,9 %).

Рецессия в экономике, сокращение выручки бизнеса объективно ведут к сокращению инвестиционной активности. Высокая неопределенность относительно продолжительности пандемии и ограничительных мер, является фактором, способным негативно повлиять на достижение запланированных в 2020 году объемов инвестиций.

Сокращение доходов в первом полугодии 2020 года происходило именно за счет сокращения доходов от предпринимательской деятельности и прочих видов денежных доходов.

Таким образом, даже если в 2021 году будет отмечаться рост инвестиций в основной капитал, он будет носить технический характер, обусловленный низкой базой 2020 года.

2.2 Согласно пункту 4.2 Порядка, мониторинг и контроль реализации среднесрочного прогноза включает в себя оценку достигнутых значений показателей социально-экономического развития городского округа за отчетный период.

При этом в Прогнозе СЭР установлено наличие отдельных не актуализированных сведений по фактическим результатам 2019 года. Так, например, в разделе 4 «Инвестиции, строительство и градостроительная политика» отражено, что в 2019 году заключен муниципальный контракт на выполнение работ по разработке проектной документации на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения:

- «Дом № 13 по улице Красинцев в г. Петропавловске-Камчатском» (срок исполнения муниципального контракта до 01.06.2020);
- «Дом № 4 по улице Красинцев в г. Петропавловске-Камчатском» (срок исполнения муниципального контракта до 15.11.2019).

Указанные муниципальные контракты в установленные сроки не исполнены.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата, рекомендует повысить требования к качеству Прогноза СЭР, в части отражения фактически достигнутых результатов отчетного периода, а также планируемых показателей на очередной финансовый год и плановый период.

• Анализ проекта бюджетного прогноза городского округа на период до 2026 года, представленного одновременно с проектом решения, показывает, что его содержание соответствует требованиям к составу и содержанию бюджетного прогноза городского округа на долгосрочный период, установленным постановлением администрации городского округа от 31.08.2015 № 1004. Данные основных характеристик бюджета городского округа на период 2021 – 2023 годов, отраженные в проекте бюджетного прогноза, соответствуют основным показателям Прогноза СЭР на 2021 - 2023 годы по базовому варианту и проекту решения о бюджете.

### **Основные характеристики проекта решения о бюджете.**

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Решению о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

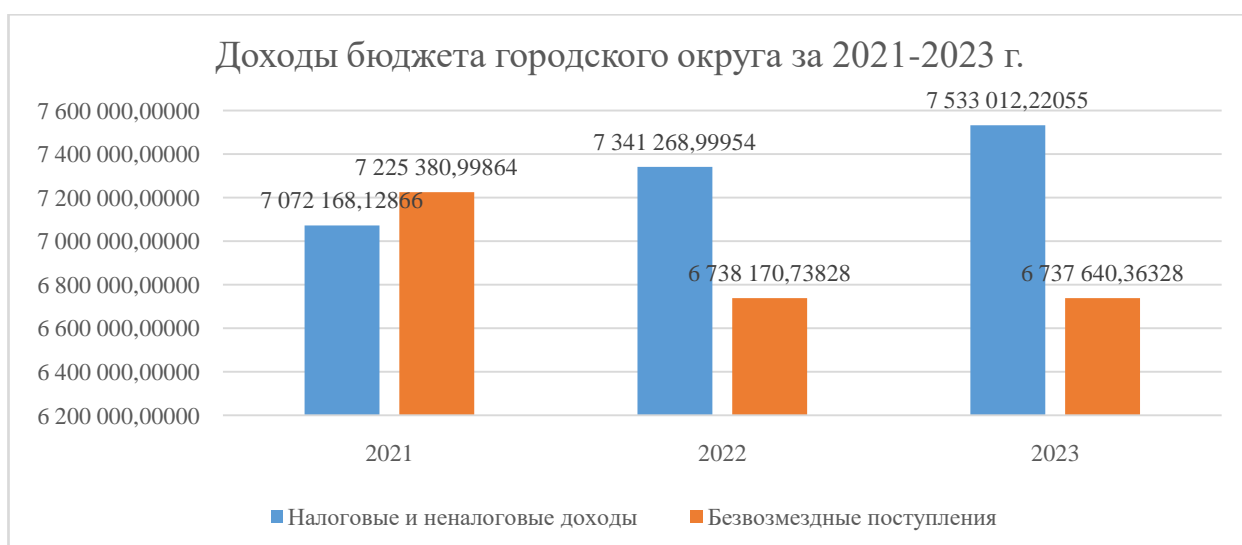
рублях

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2020 году	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект решения	% к 2020 году	Проект решения	% к 2021	Проект решения	% к 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Доходы бюджета городского округа</b>	<b>14 974 459,11</b>	<b>14 297 549,12</b>	<b>95,48</b>	<b>14 079 439,73</b>	<b>98,47</b>	<b>14 270 652,58</b>	<b>101,36</b>
из них:							
налоговые и неналоговые доходы	6 965 735,87	7 072 168,12	101,53	7 341 269,00	103,81	7 533 012,22	102,61
безвозмездные перечисления	8 008 723,24	7 225 380,99	90,22	6 738 170,73	93,26	6 737 640,36	99,99
<b>2. Расходы бюджета городского округа</b>	<b>15 224 226,15</b>	<b>14 547 549,10</b>	<b>95,56</b>	<b>14 079 439,70</b>	<b>96,78</b>	<b>14 270 652,60</b>	<b>101,36</b>
<b>3. Дефицит бюджета городского округа</b>	<b>-249 767,04</b>	<b>-250 000,00</b>	<b>100,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Проект бюджета предусматривает в 2021 году уменьшение общего объема доходной и расходной частей бюджета городского округа по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета в 2020 году почти на 4,0 %, снижение анализируемых показателей в 2022 году по отношению к 2021 году и рост показателей по доходам и расходам в 2023 году по отношению к 2022 году более чем на 1,3 %.

### 3. Анализ доходной части проекта бюджета.

Согласно Проекту решения, структура доходов городского округа на 2021-2023 годы выглядит следующим образом:



Доходы бюджета городского округа на 2021 год сформированы в объеме 14 297 549,12730 тыс. рублей:

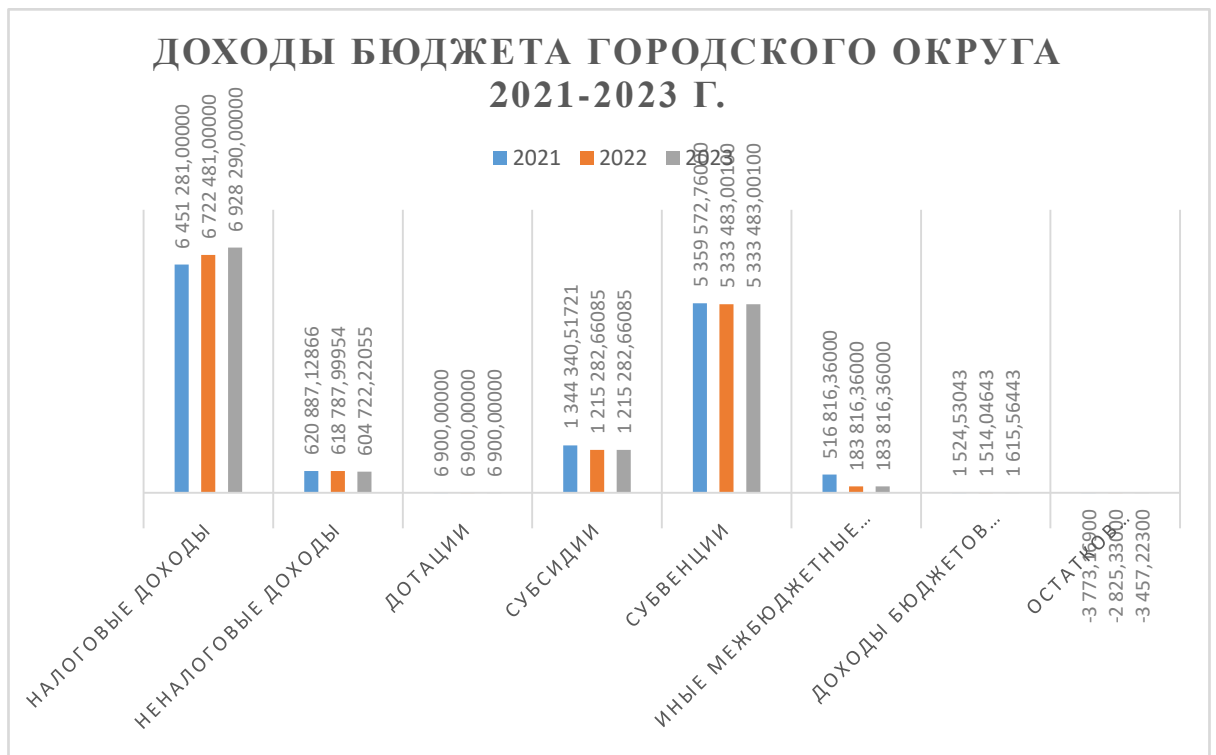
на 2022 год – 14 079 439,73782 тыс. рублей;

на 2023 год – 14 270 652,58383 тыс. рублей.

Таблица № 2, в тыс. рублях

Доходы	2021	2022	2023
Налоговые и неналоговые	7 072 168,12866	7 341 268,99954	7 533 012,22055
Безвозмездные перечисления	7 225 380,99864	6 738 170,73828	6 737 640,36328
<b>Доходы всего</b>	<b>14 297 549,12730</b>	<b>14 079 439,73782</b>	<b>14 270 652,58383</b>

Структура доходов по видам поступлений в бюджет городского округа выглядит следующим образом:



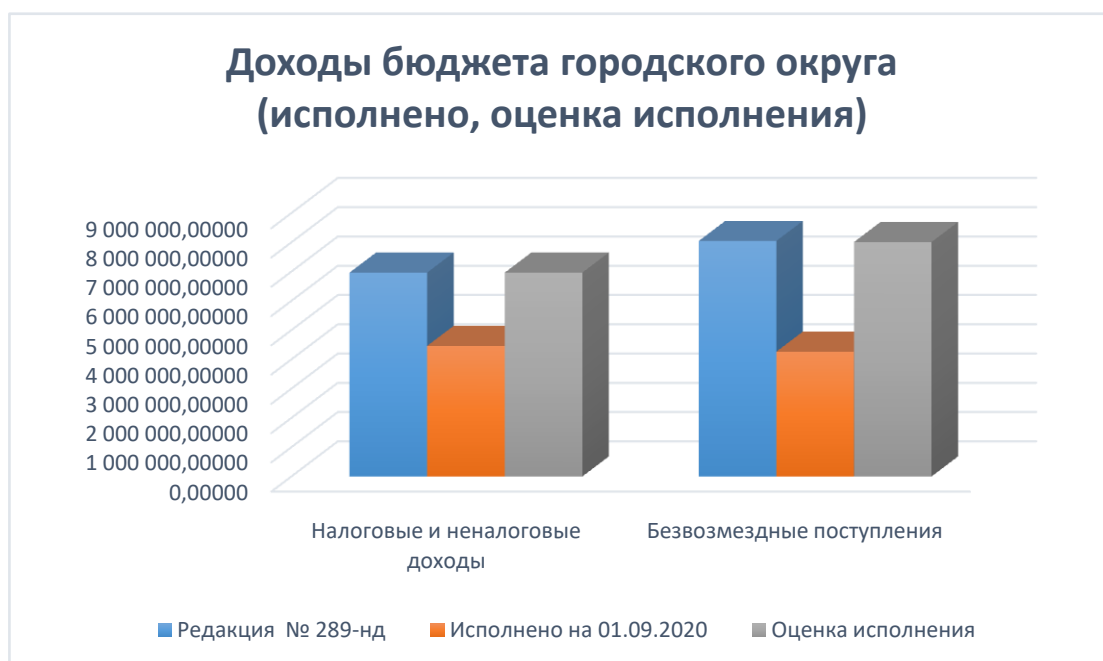
Согласно проекту решения, доходная часть бюджета городского округа на 2021 год предусмотрена в объеме 14 297 549,12730 тыс. рублей, что на 676 909,98402 тыс. рублей или на 4,52 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2020 год по доходам (14 974 459,11132 тыс. рублей) и ниже на 716 067,43139 тыс. рублей или на 4,77 % от действующей редакции доходов на 2020 год (15 013 616,55869 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета городского округа на 01.09.2020 года, предусмотренных действующей редакцией и Проектом решения на 2021 год в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2020 год по доходам и плановыми показателями доходов (действующая редакция) на 2020 год по видам доходов представлен в таблице № 3.

Наименование	Действующая редакция № 289-нд	Исполнено на 01.09.2020	% исп. 01.09.2020	2020 год оценка исполнения	Проект решения на 2021 год	Отклонения 2021 год от оценки исполнения 2020	%	Отклонения 2021 от действующей редакции 2020	%
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8	9=6-2	10
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>6 966 805,56877</b>	<b>4 461 723,60549</b>	64,04	<b>6 965 735,86840</b>	<b>7 072 168,12866</b>	<b>106 432,26026</b>	1,53	<b>105 362,55989</b>	<b>1,51</b>
Налоговые доходы	6 256 833,65667	4 058 887,01579	64,87	6 256 833,65667	6 451 281,00000	194 447,34333	3,11	194 447,34333	3,11
Неналоговые доходы	709 971,91210	402 836,58970	56,74	708 902,21173	620 887,12866	-88 015,08307	-12,42	-89 084,78344	-12,55
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>8 046 810,98992</b>	<b>4 297 195,30875</b>	53,40	<b>8 008 723,24292</b>	<b>7 225 380,99864</b>	<b>-783 342,24428</b>	-9,78	<b>-821 429,99128</b>	<b>-10,21</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>8 013 249,25339</b>	<b>4 264 626,20837</b>	53,22	<b>7 975 161,50639</b>	<b>7 227 629,63721</b>	<b>-747 531,86918</b>	-9,37	<b>-785 619,61618</b>	<b>-9,80</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	315 550,81140	71 496,95961	22,66	315 550,81140	6 900,00000	-308 650,81140	-97,81	-308 650,81140	-97,81
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 572 800,17075	656 129,35574	41,72	1 572 800,17075	1 344 340,51721	-228 459,65354	-14,53	-228 459,65354	-14,53
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 304 856,60724	3 262 840,06725	61,51	5 266 768,86024	5 359 572,76000	92 803,89976	1,76	54 716,15276	1,03
Иные межбюджетные трансферты	820 041,66400	274 159,82577	33,43	820 041,66400	516 816,36000	-303 225,30400	-36,98	-303 225,30400	-36,98
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	39 869,14882	38 576,14706	96,76	39 869,14882	1 524,53043	-38 344,61839	-96,18	-38 344,61839	-96,18

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-6 307,41229	-6 007,04668	95,24	-6 307,41229	-3 773,16900	2 534,24329	-40,18	2 534,24329	-40,18
<b>Итого доходов:</b>	<b>15 013 616,55869</b>	<b>8 758 918,91424</b>	<b>58,34</b>	<b>14 974 459,11132</b>	<b>14 297 549,12730</b>	<b>-676 909,98402</b>	<b>-4,52</b>	<b>-716 067,43139</b>	<b>-4,77</b>

Исполнение бюджета городского округа по доходам на 01.09.2020 года составило в сумме 8 758 918,91424 тыс. рублей или 58,34 % от утвержденных доходов (действующая редакция) (15 013 616,55869 тыс. рублей).



Анализ изменений объема доходов бюджета городского округа, предусмотренных проектом решения на 2021 год в сравнении с оценкой исполнения бюджета городского округа за 2020 год по доходам и сравнение проектов решения на 2022-2023 годы представлены в Приложение № 1.

Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году запланированы в объеме 7 072 168,12866 тыс. рублей, что больше на 106 432,26026 тыс. рублей или на 1,53 % в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета городского округа на 2020 год.

В 2022 году – запланированы в объеме 7 341 268,99954 тыс. рублей, что больше на 269 100,87088 тыс. рублей или на 3,81 %, чем в 2021 году.

В 2023 году – запланированы в объеме 7 533 012,22055 тыс. рублей, что больше на 191 743,22101 тыс. рублей или на 2,61 %, чем в 2022 году.

Безвозмездные поступления на 2021 год запланированы в объеме 7 225 380,99864 тыс. рублей, что меньше на 783 342,24428 тыс. рублей или на

9,78 % в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета городского округа на 2020 год.

В 2022 году – запланированы в объеме 6 738 170,73828 тыс. рублей, что меньше на 487 210,26036 тыс. рублей или на 6,74 %, чем в 2021 году.

В 2023 году – запланированы в объеме 6 737 640,36328 тыс. рублей, что меньше на 530,37500 тыс. рублей или на 0,01 %, чем в 2022 году.

Плановые поступления налоговых доходов в 2021 году в сравнении с оценкой исполнения на 2020 год увеличатся на 194 447,34333 тыс. рублей в основном за счет увеличения по следующим подразделам:

- «Налоги на прибыль, доходы» увеличен на 56 715,00000 тыс. рублей или на 1,33 %, в том числе:

- налог на доходы физических лиц увеличен на 2 694,00000 тыс. рублей или 0,07 %.

- по налогу на прибыль организаций запланировано увеличение на 54 021,00000 тыс. рублей или на 10,6 %.

- «Налоги на совокупный доход» увеличен на 158 044,00000 тыс. рублей или на 11,16 %, в основном по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 252 350,00000 тыс. рублей или на 39,96 %;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности запланировано уменьшение на 178 894,00000 тыс. рублей или на 74,15 %;

- по единому сельскохозяйственному налогу запланировано увеличение на 40 558,00000 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения запланировано увеличение на 44 030,00000 тыс. рублей.

- «Налоги на имущество» увеличен на 26 012,00000 тыс. рублей или 5,61 %, за счет:

- увеличения налога на имущество организаций на 12 988,00000 тыс. рублей или на 15,35 %;

- увеличение налога на имущество организаций на 9 065,00000 тыс. рублей;

- увеличения земельного налога на 3 959,00000 тыс. рублей или на 1,77%.

Поступления по показателю «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» не запланированы.

Согласно пояснительной записке главным администратором данной группы доходов является Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю.

В соответствии с пунктом 2 Порядка прогнозирования доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, установленным приложением № 3 к приказу Федерального казначейства от 31.12.2019 № 426 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов

бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю в течение десяти рабочих дней, следующих за днем официального опубликования закона о краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, направит в Управление финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа соответствующий прогноз доходов.

Таким образом, плановые показатели по вышеуказанному налогу будут уточнены после предоставления сведений от главного администратора доходов бюджета городского округа - Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю.

Неналоговые доходы – запланированы в объеме 620 887,12866 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки на 88 015,08307 тыс. рублей или на 12,42 %.

Плановые поступления неналоговых доходов в 2021 году уменьшатся в сравнении с оценкой исполнения в 2020 году на 88 015,08307 тыс. рублей или 12,42 % до значения 620 887,12866 тыс. рублей в основном за счет уменьшения плановых поступлений по показателю:

- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» запланированы в объеме 490 747,48953 тыс. рублей, что меньше на 42 082,49129 тыс. рублей от оценки исполнения в 2020 году (532 829,98082 тыс. рублей), из них в основном:

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 107 259,79990 тыс. рублей.

Указанное отклонение обусловлено в основном, тем, что Управлением экономического развития администрации городского округа в период 2019-2020 годов приняты действенные меры, способствующие погашению дебиторской задолженности прошлых лет, а также усилению платежной дисциплины арендаторов. Так по состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность составила 252 571,15412 тыс. рублей. Годовая арендная плата в 2020 году составляет 167 785,9572 тыс. рублей, где 62,9 % составляет арендная плата ПАО «Камчатскэнерго». По состоянию на 01.11.2020 поступило доходов 257 339,34168 тыс. рублей. В результате плановые показатели на 2021 год запланированы с учетом текущих арендных платежей, а также с учетом положений постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 08.05.2020 № 833 (ред. от 21.08.2020) «О дополнительной имущественной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства». Названным нормативным правовым документом в целях поддержки арендаторов муниципального имущества с учетом неблагоприятной эпидемиологической ситуации, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-2019 предоставляются отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды

муниципального имущества, составляющего муниципальную казну городского округа.

- по доходам, получаемых 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 запланировано увеличение на 50 073,99205 тыс. рублей.

Указанное увеличение также обусловлено тем, в 2020 году на основании вышеуказанного нормативного правового акта предоставлены отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды муниципального имущества, составляющего муниципальную казну. В результате начисления по арендной плате за использование земельных участков арендаторами, имеющими статус субъектов малого и среднего предпринимательства, предоставленных в аренду до 01.04.2020 по КБК 908 1110501204 0000 120 за 2 квартал 2020 года уточнены в сторону уменьшения на сумму начислений, не подлежащих к учету в размере 64 479,85 тыс. рублей. Таким образом, объем выпадающих доходов от арендной платы за использование земельных участков арендаторами, имеющими статус субъектов малого и среднего предпринимательства, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.03.2020 № 670-р, распоряжением Губернатора Камчатского края от 03.04.2020 № 355-р, распоряжением Правительства Камчатского края от 31.03.2020 № 92-рп, постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 08.05.2020 № 833 «О дополнительной имущественной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства» подлежат к оплате в 1,2,3,4 квартале 2021 и 1,2,3,4 квартале 2022 года в равных долях.

Безвозмездные поступления запланированы в объеме 7 225 380,99864 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки на 783 342,24428 тыс. рублей или на 9,78 %.

Безвозмездные поступления уменьшаются в основном за счет уменьшения плановых поступлений по следующим подразделам:

- дотации уменьшены на 308 650,81140 тыс. рублей или на 97,81 %;
- субсидии уменьшены на 228 459,65354 тыс. рублей или 14,53 %.
- иные межбюджетные трансферты на 303 225,30400 тыс. рублей или на 36,98 %.

Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ увеличены на 92 803,89976 тыс. рублей.

Как указывалось выше, безвозмездные поступления в 2021 году спрогнозированы в сторону уменьшения в объеме 821 429,99128 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке показатели доходов по группе 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 2021-2022 годы сформированы на основании уведомлений Министерства финансов Камчатского края о предоставлении межбюджетных трансфертов, доведенных до бюджета городского округа по

состоянию на 01.09.2020. Плановые показатели на 2023 год сформированы на уровне плановых назначений 2022 года.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Петропавловск-Камчатского городского округа будут корректироваться в соответствии с показателями, утвержденными Законом Камчатского края о краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Плановые назначения по группе доходов 218 «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», а также по группе доходов 219 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет» сформированы в соответствии с письмами главных администраторов доходов:

- Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 17.07.2020 № 01-05-01/1118/20;

- Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.06.2020 № 01-14-01/1004/20.

#### 4. Расходы бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Расходная часть проекта решения о бюджете представлена следующими показателями.

Таблица № 4 в тыс.

рублях

Наименование	Объем бюджетных ассигнований, тыс. рублей					Структура, %				
	Отчет за 2019 год	Решение о бюджете на 2020 год	Проект решения			2019	2020	Проект решения		
			2021	2022	2023			2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы по муниципальным программам <sup>16</sup>	12 932 987,06961	14 889 214,68963	13 786 616,03929	13 017 929,16951	13 150 883,07352	96,24	97,55	94,77	92,46	92,15
МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе»	7 372 361,65274	7 937 536,21621	7 854 412,83716	7 856 498,91407	7 930 721,14240	54,86	52,00	53,99	55,80	55,57
МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»	408 835,24455	611 223,52086	636 627,35669	629 624,27873	626 476,49266	3,04	4,00	4,38	4,47	4,39
МП «Энергоэффективность, развитие энергетики и	471 546,48341	525 830,06549	604 959,09064	609 351,07900	591 550,01409	3,51	3,45	4,16	4,33	4,15

<sup>16</sup> Далее – муниципальная программа, МП.

Наименование	Объем бюджетных ассигнований, тыс. рублей					Структура, %				
	Отчет за 2019 год	Решение о бюджете на 2020 год	Проект решения			2019	2020	Проект решения		
			2021	2022	2023			2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальным и услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»										
МП «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе»	80 124,44867	97 503,00861	77 088,26872	77 403,85218	77 760,46036	0,60	0,64	0,53	0,55	0,54
МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе»	644 984,38479	681 337,52007	661 136,01244	636 351,49144	639 612,65677	4,80	4,46	4,54	4,52	4,48
МП «Развитие транспортной системы городского округа»	1 123 610,23187	1 055 042,28267	834 725,44880	446 025,57603	481 514,98143	8,36	6,91	5,74	3,17	3,37
МП «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа»	24 613,74720	33 919,19510	28 590,52929	28 991,49320	28 589,57445	0,18	0,22	0,20	0,21	0,20
МП «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе»	2 615,49270	2 260,66300	2 514,60000	2 321,39900	2 321,39900	0,02	0,01	0,02	0,02	0,02
МП «Совершенствование системы муниципального управления городским округом»	481 008,98162	515 411,90938	480 684,91398	482 828,72835	485 795,86551	3,58	3,38	3,30	3,43	3,40
МП «Управление муниципальными финансами городского округа»	85 058,59024	121 688,82611	90 095,33953	95 254,37253	96 082,88353	0,63	0,80	0,62	0,68	0,67

Наименование	Объем бюджетных ассигнований, тыс. рублей					Структура, %				
	Отчет за 2019 год	Решение о бюджете на 2020 год	Проект решения			2019	2020	Проект решения		
			2021	2022	2023			2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа»	217 962,37874	655 245,67711	631 362,71770	431 171,00173	419 172,59218	1,62	4,29	4,34	3,06	2,94
МП «Формирование современной городской среды в городском округе»	2 020 265,43308	2 652 215,80502	1 884 418,92434	1 722 106,98325	1 771 285,01114	15,03	17,38	12,95	12,23	12,41
Расходы по непрограмным направлениям деятельности	505 049,09613	374 168,90616	760 933,08801	246 608,80188	251 108,80188	3,76	2,45	5,23	1,75	1,76
Условно-утвержденные расходы	-	-	-	814 901,76643	868 660,70843	-	-	-	5,79	6,09
<b>ВСЕГО:</b>	<b>13 438 036,16574</b>	<b>15 263 383,59579</b>	<b>14 547 549,12730</b>	<b>14 079 439,73782</b>	<b>14 270 652,58383</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Расходы бюджета городского округа на 2021 год по сравнению с исполнением расходной части бюджета за 2019 год увеличиваются на 8,26 %, по сравнению с 2020 годом уменьшаются на 4,69 %. Динамика планируемых расходов на 2022-2023 годы характеризуется уменьшением показателей 2022 года к 2021 году – на 3,22 % и увеличением сформированных показателей 2023 года к 2022 году – на 1,36 %.

Объем условно утвержденных расходов установлен на 2022 год в сумме 814 901,76643 тыс. рублей, на 2023 год – 868 660,70843 тыс. рублей, что составляет соответственно 11,09 % и 11,52 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

В ходе сравнительного анализа итоговых показателей по МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе», представленных на странице 9 пояснительной записки к проекту Решения о городском округе на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов<sup>17</sup> и Приложений № 12, № 13, № 14, № 16 к Решению Городской Думы городского округа «О бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»<sup>18</sup> установлены следующие расхождения.

Таблица №5 в тыс.

рублях

Наименование программы, непрограммные и условно-утвержденные расходы	Проект решения о бюджете								
	Пояснительная записка	Приложения № 12, № 16	Отклонение (гр.3-гр.2)	Пояснительная записка	Приложения № 13, № 16	Отклонение (гр.6-гр.5)	Пояснительная записка	Приложения № 14, № 16	Отклонение (гр.9-гр.8)

<sup>17</sup> Далее – пояснительная записка.

<sup>18</sup> Далее – Приложение № 9; Приложение № 10; Приложение № 16.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе»	7 843 12,83716	7 854 412,83716	10 500,00	7 845 98,91407	7 856 498,91407	10 500,00	7924 721,1424	7930 721,14240	6 000,00
Итого по муниципальным программам	13 776 116,03929	13 786 616,03929	10 500,00	13 007 429,16951	13 017 929,16951	10 500,00	13144 83,07352	13150 883,07352	6 000,00
Непрограммные направления расходов бюджета городского округа	771 433,08801	760 933,08801	-10 500,00	257 108,80188	246 608,80188	-10 500,00	257 108,80188	251 108,80188	-6 000,00
Итого по непрограммным расходам	771 433,08801	760 933,08801	-10 500,00	257 108,80188	246 608,80188	-10 500,00	257 108,80188	251 108,80188	-6 000,00
Условно утвержденные расходы	-	-	0,0	814 901,76643	814 901,76643	0,0	868 660,70843	868 660,70843	0,00
<b>Всего расходов:</b>	<b>14 547 549,12730</b>	<b>14 547 549,1273</b>	<b>0,0</b>	<b>14 079 439,73782</b>	<b>14 079 439,73782</b>	<b>0,00</b>	<b>14270 52,58383</b>	<b>14270 652,58383</b>	<b>0,00</b>

Прогнозируемый объем расходов в рамках МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе» на 2021 год, указанный в пояснительной записке ниже на 10 500,00000 тыс. рублей, чем в Приложении № 16. Аналогичное расхождение установлено в 2022 году. В 2023 году прогнозируемый объем расходов в рамках муниципальной программы, указанный в пояснительной записке ниже на 6 000,00000 тыс. рублей, чем в Приложении № 16.

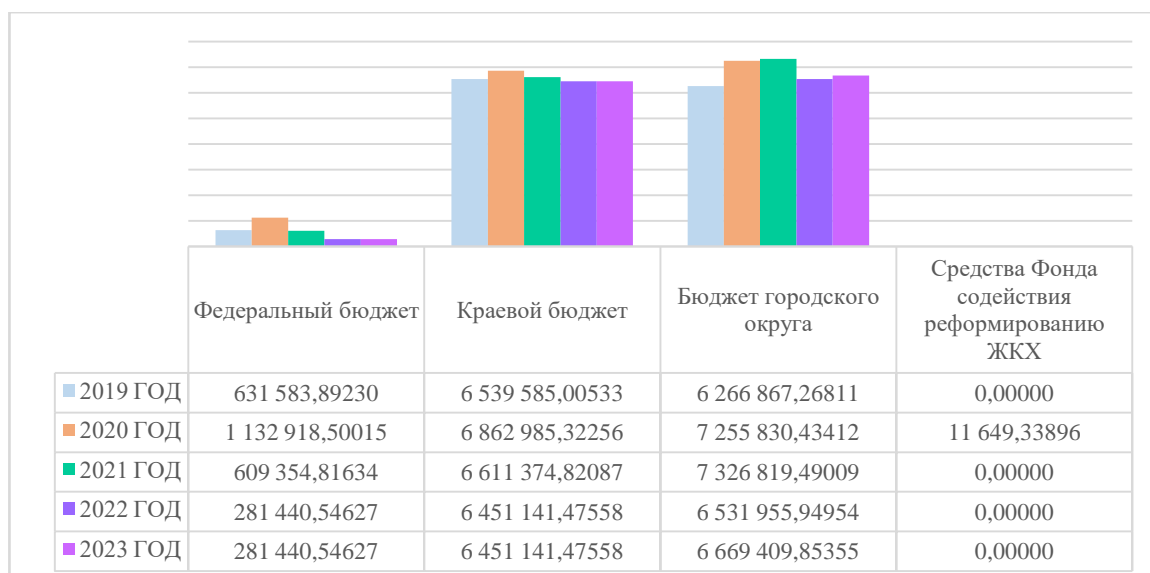
При сравнении прогнозируемых объемов расходов бюджета городского округа по непрограммным направлениям в 2021-2023 годах, указанных в пояснительной записке и Приложениях № 12, 13, 14, также наблюдаются расхождения.

Отклонений в итоговых показателях расходов бюджета городского округа не установлено.

Таким образом, при подготовке пояснительной записки в прогнозируемых объемах расходов в рамках муниципальной программы и непрограммных направлений расходов бюджета городского округа допущены технические ошибки.

Общая сумма расходов бюджета в проекте решения городского округа на 2021 год запланирована в объеме 14 547 549,12730 тыс. рублей, из которых межбюджетные трансферты составят 7 220 729,63721 тыс. рублей или 49,64 % и средства городского округа – 7 326 819,49009 тыс. рублей или 50,36 %.

Распределение межбюджетных трансфертов в проекте решения о бюджете в сравнении с 2019 и 2020 годами отражено в диаграмме.



Объем межбюджетных трансфертов на 2021 год ниже показателя 2020 года (в размере 8 007 553,16167 тыс. рублей) на 786 823,52446 тыс. рублей или на 9,83 %, в том числе:

- средства федерального бюджета – на 523 563,68381 тыс. рублей или на 46,21 %;
- средства краевого бюджета – на 251 610,51069 тыс. рублей или на 3,67 %;
- средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства не планируются.

Значительное сокращение объема федерального бюджета на 2021 год наблюдается в связи с отсутствием планирования расходов на ремонт автомобильных дорог общего пользования, восстановление и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним (финансовое обеспечение в 2020 году составляет 419 920,00000 тыс. рублей).

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица № 6, тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Раздел, подраздел	Отчет	Решение о бюджете на 2020 год	Оценка исполнения в 2020 году	Проект решения			Отклонение (Δ), %		
						2021	2022	2023	Δ 2021 к 2020	Δ 2022 к 2021	Δ 2023 к 2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	0100	49 694,15470	68 989,11021	68 954,62721	39 807,22541	41 828,66544	46 189,13116	8,36	24	52
	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	258,10931	756,00539	756,00539	847,66300	847,66300	847,66300	93	00	00
	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	097,61197	445,00000	445,00000	961,00000	961,00000	961,00000	0,97	0,00	0,00

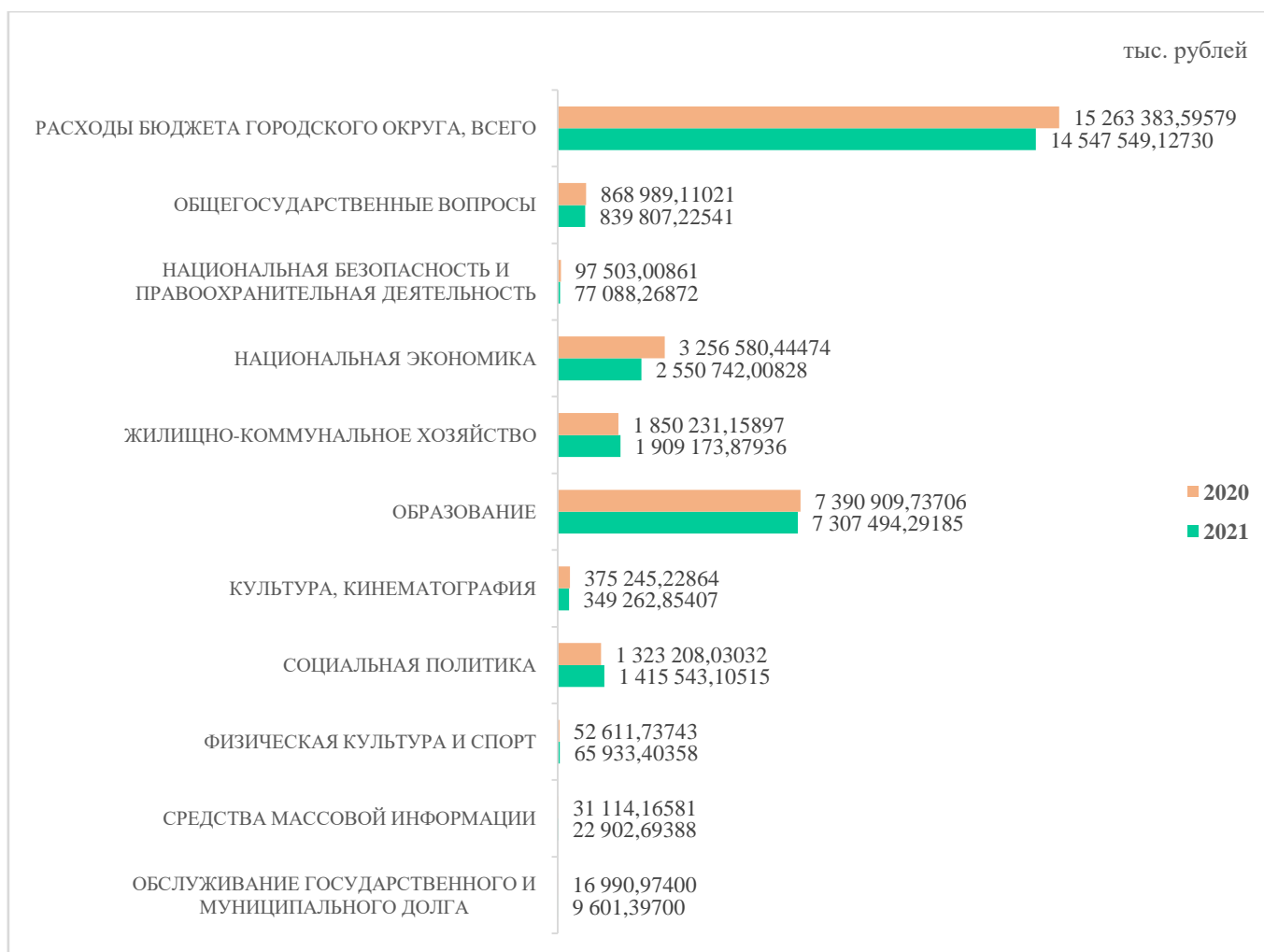
№ п/п	Наименование	Раздел, подраздел	Отчет	Решение о бюджете на 2020 год	Оценка исполнения в 2020 году	Проект решения			Отклонение (Δ), %		
						2021	2022	2023	Δ 2021 к 2020	Δ 2022 к 2021	Δ 2023 к 2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	0 535,63589	7 825,22368	7 825,22368	1 330,56930	0 604,02830	0 049,20230	50	-0,33	-0,25
	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	230,21442	339,97789	339,97789	746,16457	009,37557	744,88657	59	-1,07	1,08
	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	00000	48,25038	48,25038	00000	00000	00000	00,00	0,00	0,00
	Резервные фонды	0111	00000	000,00000	00000	000,00000	000,00000	000,00000	0,00	0,00	0,00
	Другие общегосударственные вопросы	0113	4 572,58311	2 474,65287	2 440,16987	5 921,82854	9 406,59857	3 586,37929	43	0,75	0,89
<b>2</b>	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>0300</b>	<b>0 124,44867</b>	<b>7 503,00861</b>	<b>7 503,00861</b>	<b>7 088,26872</b>	<b>7 403,85218</b>	<b>7 760,46036</b>	<b>20,94</b>	<b>41</b>	<b>46</b>
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	61 388,11665	73 028,93970	73 028,93970	68 626,90472	68 942,48818	69 299,09636	-6,03	0,46	0,52
	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	18 736,33202	24 474,06891	24 474,06891	8 461,36400	8 461,36400	8 461,36400	-65,43	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>0400</b>	<b>761 64,67716</b>	<b>3 256 580,44474</b>	<b>3 253 303,90988</b>	<b>2 550 742,00828</b>	<b>1 919 788,34717</b>	<b>2 011 178,05731</b>	<b>-21,67</b>	<b>-24,74</b>	<b>4,76</b>
	Лесное хозяйство	0407	860,93768	2 355,90347	2 355,90347	3 175,19199	3 315,63506	3 456,23530	34,78	4,42	4,24
	Транспорт	0408	318 750,35848	285 016,31070	285 016,31070	330 156,12635	330 156,12635	330 156,12635	15,84	0,00	0,00
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 244 713,32219	2 758 868,97990	2 755 592,44504	1 975 694,24964	1 386 684,79209	1 478 336,07774	-28,39	-29,81	6,61
	Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	5 656,83531	6 092,81818	6 092,81818	42 535,35354	0,00000	0,00000	в 6,98 раза	-100,00	0,00
	Другие вопросы в области национальной экономики	0412	189 583,22350	204 246,43249	204 246,43249	199 181,08676	199 631,79367	199 229,61792	-2,48	0,23	-0,20
<b>4</b>	<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>0500</b>	<b>1 275 906,46496</b>	<b>1 850 231,15897</b>	<b>1 852 437,99346</b>	<b>1 909 173,87936</b>	<b>1 297 876,44891</b>	<b>1 257 804,99278</b>	<b>3,19</b>	<b>-32,02</b>	<b>-3,09</b>
	Жилищное хозяйство	0501	274 788,51784	416 787,93087	416 787,93087	385 765,43989	457 896,58008	452 469,41542	-7,44	18,70	-1,19
	Коммунальное хозяйство	0502	386 700,71830	149 997,98167	149 997,98167	390 679,05824	54 768,10871	36 086,21633	в 2,60 раза	-85,98	-34,11
	Благоустройство	0503	417 914,83094	797 351,82314	799 558,65763	726 436,63016	546 248,57993	527 546,02814	-8,89	-24,80	-3,42
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	196 502,39788	486 093,42329	486 093,42329	406 292,75107	238 963,18019	241 703,33289	-16,42	-41,18	1,15
<b>5</b>	<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>0700</b>	<b>6 994 178,06292</b>	<b>7 390 909,73706</b>	<b>7 352 821,99006</b>	<b>7 307 494,29185</b>	<b>7 306 309,57749</b>	<b>7 381 354,37473</b>	<b>-1,13</b>	<b>-0,02</b>	<b>1,03</b>
	Дошкольное образование	0701	3 170 257,69645	3 228 175,22197	3 228 175,22197	3 194 284,60677	3 197 608,38760	3 217 436,25079	-1,05	0,10	0,62
	Общее образование	0702	2 679 227,88612	2 835 425,33094	2 797 337,58394	2 947 040,95887	3 019 696,26772	3 075 667,92995	3,94	2,47	1,85
	Дополнительное образование детей	0703	568 239,79116	587 743,63611	587 743,63611	595 560,31589	596 384,71128	601 687,65605	1,33	0,14	0,89
	Молодежная политика	0707	95 107,15595	37 593,04725	37 593,04725	66 093,39240	66 334,28372	66 667,13380	75,81	0,36	0,50
	Другие вопросы в области образования	0709	481 345,53324	701 972,50079	701 972,50079	504 515,01792	426 285,92717	419 895,40414	-28,13	-15,51	-1,50
<b>6</b>	<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>0800</b>	<b>348 787,11228</b>	<b>375 245,22864</b>	<b>375 245,22864</b>	<b>349 262,85407</b>	<b>325 957,84313</b>	<b>327 348,60718</b>	<b>-6,92</b>	<b>-6,67</b>	<b>0,43</b>
	Культура	0801	298 367,64329	317 070,11859	317 070,11859	299 063,64110	297 937,48803	301 126,83093	-5,68	-0,38	1,07
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	50 419,46899	58 175,11005	58 175,11005	50 199,21297	28 020,35510	26 221,77625	-13,71	-44,18	-6,42
<b>7</b>	<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>1000</b>	<b>1 124 777,10744</b>	<b>1 323 208,03032</b>	<b>1 323 208,03032</b>	<b>1 415 543,10515</b>	<b>1 391 430,41906</b>	<b>1 396 156,14206</b>	<b>6,98</b>	<b>-1,70</b>	<b>0,34</b>
	Пенсионное обеспечение	1001	13 228,90540	14 938,73500	14 938,73500	14 182,06300	14 182,06300	14 182,06300	-5,07	0,00	0,00
	Социальное обслуживание населения	1002	13 182,75300	13 182,75300	13 182,75300	13 477,40300	13 477,40300	13 477,40300	2,24	0,00	0,00
	Социальное обеспечение населения	1003	574 068,82469	650 046,67688	650 046,67688	761 995,69080	764 186,89971	768 686,89971	17,22	0,29	0,59

№ п/п	Наименование	Раздел, подраздел	Отчет	Решение о бюджете на 2020 год	Оценка исполнения в 2020 году	Проект решения			Отклонение (Δ), %		
						2021	2022	2023	Δ 2021 к 2020	Δ 2022 к 2021	Δ 2023 к 2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Охрана семьи и детства	1004	441 341,16217	541 175,52127	541 175,52127	518 103,20000	491 935,30000	491 935,30000	-4,26	-5,05	0,00
	Другие вопросы в области социальной политики	1006	82 955,46218	103 864,34417	103 864,34417	107 784,74835	107 648,75335	107 874,47635	3,77	-0,13	0,21
<b>8</b>	<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>1100</b>	<b>47</b> <b>372,13295</b>	<b>52</b> <b>611,73743</b>	<b>52</b> <b>611,73743</b>	<b>65</b> <b>933,40358</b>	<b>65</b> <b>449,90513</b>	<b>65</b> <b>707,19694</b>	<b>25,32</b>	<b>-0,73</b>	<b>0,39</b>
	Физическая культура	1101	47 372,13295	52 611,73743	52 611,73743	65 933,40358	65 449,90513	65 707,19694	25,32	-0,73	0,39
<b>9</b>	<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>1200</b>	<b>21</b> <b>463,02479</b>	<b>31</b> <b>114,16581</b>	<b>31</b> <b>148,64881</b>	<b>22</b> <b>902,69388</b>	<b>22</b> <b>902,69388</b>	<b>22</b> <b>902,69388</b>	<b>-26,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Периодическая печать и издательства	1202	11 237,35200	20 641,64793	20 676,13093	12 880,00000	12 880,00000	12 880,00000	-37,60	0,00	0,00
	Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	10 225,67279	10 472,51788	10 472,51788	10 022,69388	10 022,69388	10 022,69388	-4,30	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>1300</b>	<b>34</b> <b>168,97987</b>	<b>16</b> <b>990,97400</b>	<b>16</b> <b>990,97400</b>	<b>9 601,39700</b>	<b>15</b> <b>590,21900</b>	<b>15</b> <b>590,21900</b>	<b>-43,49</b>	<b>62,37</b>	<b>0,00</b>
	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	34 168,97987	16 990,97400	16 990,97400	9 601,39700	15 590,21900	15 590,21900	-43,49	62,37	0,00
<b>11</b>	<b>Условно-утвержденные расходы</b>		-	-	-	-	<b>814</b> <b>901,76643</b>	<b>868</b> <b>660,70843</b>	-	<b>100,00</b>	<b>6,60</b>
	<b>Всего расходов:</b>		<b>13 438</b> <b>036,16574</b>	<b>15 263</b> <b>383,59579</b>	<b>15 224</b> <b>226,14842</b>	<b>14 547</b> <b>549,12730</b>	<b>14 079</b> <b>439,73782</b>	<b>14 270</b> <b>652,58383</b>	<b>-4,69</b>	<b>-3,22</b>	<b>1,36</b>

В процентном соотношении значительное увеличение расходов бюджета городского округа в 2021 году в сравнении с 2020 годом наблюдается по подразделу 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» с 6 092,81818 тыс. рублей до 42 535,35354 тыс. рублей или на 36 442,53536 тыс. рублей (в 6,98 раза), в основном, за счет увеличения расходов на выполнение мероприятия «Разработка проектов планировки и (или) проектов межевания территорий в городском округе» с 1 919,30024 тыс. рублей до 49 056,00000 тыс. рублей или на 47 136,69976 тыс. рублей (в 25,56 раза).

Также значительное увеличение устанавливается по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» с 149 997,98167 тыс. рублей до 390 679,05824 тыс. рублей или на 240 681,07657 тыс. рублей (в 2,60 раза), в основном, за счет увеличения расходов по непрограммным направлениям деятельности, а именно, расходов на 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 учреждений, с 42 571,81639 тыс. рублей до 212 553,83900 тыс. рублей или на 169 982,02261 тыс. рублей (в 4,99 раза).

Расходы в проекте решения о бюджете в разрезе разделов на 2021 год в сравнении с 2020 годом представлены в диаграмме.



Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов бюджета городского округа на 2021-2023 годы не произошло. В структуре расходов бюджета городского округа по разделам классификации расходов бюджетов в 2021-2023 году наибольший объем расходов, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы по разделу «Образование». Данные представлены в таблице.

Таблица № 7 в тыс. рублях

Наименование	Раздел, подраздел	Структура, %						Отклонение (Δ), %		
		2019	2020	Оценка исполнения в 2020 году	Проект решения			Δ к 2020	Δ к 2021	Δ к 2022
					2021	2022	2023			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>0100</b>	<b>5,58</b>	<b>5,69</b>	<b>5,71</b>	<b>5,77</b>	<b>5,98</b>	<b>5,93</b>	<b>0,08</b>	<b>0,21</b>	<b>-0,05</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	0,05	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00	0,00
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	0,40	0,35	0,35	0,37	0,38	0,38	0,02	0,01	-0,01
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	1,27	1,36	1,37	1,52	1,57	1,54	0,16	0,05	-0,02

Наименование	Раздел, подраздел	Структура, %						Отклонение (Δ), %		
		2019	2020	Оценка исполнения в 2020 году	Проект решения			Δ 2021 к 2020	Δ 2022 к 2021	Δ 2023 к 2022
					2021	2022	2023			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	0,49	0,45	0,45	0,47	0,48	0,48	0,02	0,01	0,00
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,00
Резервные фонды	0111	0,00	0,33	0,00	0,17	0,18	0,18	-0,16	0,01	0,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	3,38	3,16	3,17	3,20	3,33	3,32	0,04	0,13	-0,02
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>0300</b>	<b>0,60</b>	<b>0,64</b>	<b>0,64</b>	<b>0,53</b>	<b>0,55</b>	<b>0,54</b>	<b>-0,11</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	0,46	0,48	0,48	0,47	0,49	0,49	-0,01	0,02	0,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	0,14	0,16	0,16	0,06	0,06	0,06	-0,10	0,00	0,00
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>0400</b>	<b>20,55</b>	<b>21,34</b>	<b>21,37</b>	<b>17,53</b>	<b>13,64</b>	<b>14,09</b>	<b>-3,80</b>	<b>-3,90</b>	<b>0,46</b>
Лесное хозяйство	0407	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,01	0,00	0,00
Транспорт	0408	2,37	1,87	1,87	2,27	2,34	2,31	0,40	0,08	-0,03
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	16,70	18,08	18,10	13,58	9,85	10,36	-4,49	-3,73	0,51
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	0,04	0,04	0,04	0,29	0,00	0,00	0,25	-0,29	0,00
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1,41	1,34	1,34	1,37	1,42	1,40	0,03	0,05	-0,02
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>0500</b>	<b>9,49</b>	<b>12,12</b>	<b>12,17</b>	<b>13,12</b>	<b>9,22</b>	<b>8,81</b>	<b>1,00</b>	<b>-3,91</b>	<b>-0,40</b>
Жилищное хозяйство	0501	2,04	2,73	2,74	2,65	3,25	3,17	-0,08	0,60	-0,08
Коммунальное хозяйство	0502	2,88	0,98	0,99	2,69	0,39	0,25	1,70	-2,30	-0,14
Благоустройство	0503	3,11	5,22	5,25	4,99	3,88	3,70	-0,23	-1,11	-0,18
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	1,46	3,18	3,19	2,79	1,70	1,69	-0,39	-1,10	0,00
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>0700</b>	<b>52,05</b>	<b>48,42</b>	<b>48,30</b>	<b>50,23</b>	<b>51,89</b>	<b>51,72</b>	<b>1,81</b>	<b>1,66</b>	<b>-0,17</b>
Дошкольное образование	0701	23,59	21,15	21,20	21,96	22,71	22,55	0,81	0,75	-0,17
Общее образование	0702	19,94	18,58	18,37	20,26	21,45	21,55	1,68	1,19	0,10
Дополнительное образование детей	0703	4,23	3,85	3,86	4,09	4,24	4,22	0,24	0,14	-0,02
Молодежная политика	0707	0,71	0,25	0,25	0,45	0,47	0,47	0,21	0,02	0,00
Другие вопросы в области образования	0709	3,58	4,60	4,61	3,47	3,03	2,94	-1,13	-0,44	-0,09
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>0800</b>	<b>2,60</b>	<b>2,46</b>	<b>2,46</b>	<b>2,40</b>	<b>2,32</b>	<b>2,29</b>	<b>-0,06</b>	<b>-0,09</b>	<b>-0,02</b>
Культура	0801	2,22	2,08	2,08	2,06	2,12	2,11	-0,02	0,06	-0,01
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	0,38	0,38	0,38	0,35	0,20	0,18	-0,04	-0,15	-0,02
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>1000</b>	<b>8,37</b>	<b>8,67</b>	<b>8,69</b>	<b>9,73</b>	<b>9,88</b>	<b>9,78</b>	<b>1,06</b>	<b>0,15</b>	<b>-0,10</b>
Пенсионное обеспечение	1001	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,00	0,00	0,00
Социальное обслуживание населения	1002	0,10	0,09	0,09	0,09	0,10	0,09	0,01	0,00	0,00
Социальное обеспечение населения	1003	4,27	4,26	4,27	5,24	5,43	5,39	0,98	0,19	-0,04
Охрана семьи и детства	1004	3,28	3,55	3,55	3,56	3,49	3,45	0,02	-0,07	-0,05
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,62	0,68	0,68	0,74	0,76	0,76	0,06	0,02	-0,01
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>1100</b>	<b>0,35</b>	<b>0,34</b>	<b>0,35</b>	<b>0,45</b>	<b>0,46</b>	<b>0,46</b>	<b>0,11</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>
Физическая культура	1101	0,35	0,34	0,35	0,45	0,46	0,46	0,11	0,01	0,00
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>1200</b>	<b>0,16</b>	<b>0,20</b>	<b>0,20</b>	<b>0,16</b>	<b>0,16</b>	<b>0,16</b>	<b>-0,05</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>
Периодическая печать и издательства	1202	0,08	0,14	0,14	0,09	0,09	0,09	-0,05	0,00	0,00
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	0,08	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,00	0,00	0,00
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>1300</b>	<b>0,25</b>	<b>0,11</b>	<b>0,11</b>	<b>0,07</b>	<b>0,11</b>	<b>0,11</b>	<b>-0,05</b>	<b>0,04</b>	<b>0,00</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	0,25	0,11	0,11	0,07	0,11	0,11	-0,05	0,04	0,00
Условно-утвержденные расходы		-	-	-	-	5,79	6,09	-	100,00	0,30
<b>Всего расходов:</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 5. Публичные нормативные обязательства

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

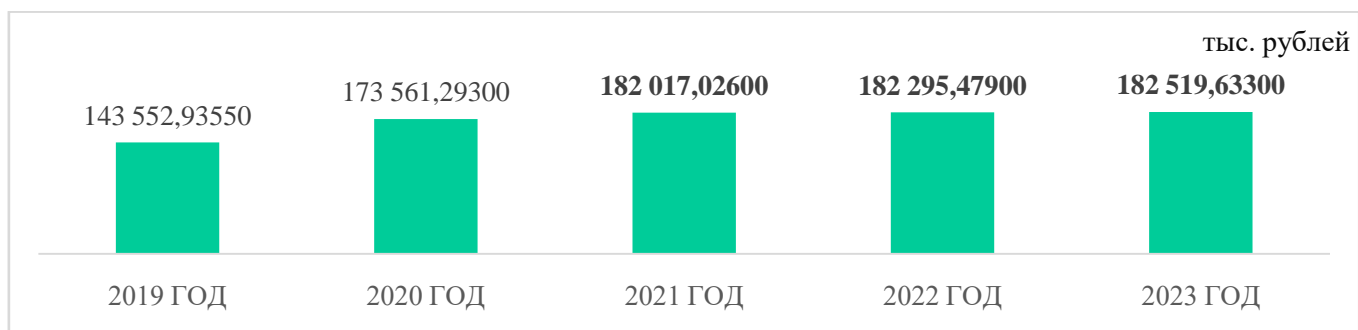
Статьей 1 проекта решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается: на 2021 год – 182 017,026 тыс. рублей, на 2022 год – 182 295,479 тыс. рублей, на 2023 год – 182 519,633 тыс. рублей. Распределение расходов на исполнение публичных обязательств городского округа в проекте решения о бюджете представлено в таблице.

Таблица № 8, тыс. рублей

Наименование	Отчет за 2019 год	Решение о бюджете на 2020 год	Проект решения			Отклонение (Δ), сумма		
			2021	2022	2023	Δ 2021 к 2020	Δ 2022 к 2021	Δ 2023 к 2022
1	2	3	4	5	6	7=4-3	8=5-4	9=6-5
Организация предоставления мер муниципальной социальной поддержки отдельным категориям граждан на ремонт жилых помещений в городском округе в соответствии с Решением Городской Думы городского округа от 25.12.2008 № 87-нд	2 880,00000	6 180,00000	13 500,00000	13 500,00000	13 500,00000	7 320,00000	0,00000	0,00000
Организация предоставления дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории городского округа	26 195,98211	26 196,00000	27 982,00000	27 982,00000	27 982,00000	1 786,00000	0,00000	0,00000
Организация предоставления мер муниципальной социальной поддержки почетных граждан города Петропавловска-Камчатского в соответствии с Решением Городской Думы городского округа от 31.10.2013 № 144-нд «О порядке и условиях присвоения звания «Почетный гражданин города Петропавловска-Камчатского»	2 302,13714	2 803,59700	2 911,60200	3 101,75500	3 325,90900	108,00500	190,15300	224,15400
Организация назначения, выплаты и перерасчета	13 145,76587	14 827,39600	14 070,72400	14 070,72400	14 070,72400	-756,67200	0,00000	0,00000

Наименование	Отчет за 2019 год	Решение о бюджете на 2020 год	Проект решения			Отклонение (Δ), сумма		
			2021	2022	2023	Δ 2021 к 2020	Δ 2022 к 2021	Δ 2023 к 2022
1	2	3	4	5	6	7=4-3	8=5-4	9=6-5
ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в городском округе, и пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в городском округе								
Предоставление социальных гарантий и мер социальной поддержки населения в области опеки и попечительства	99 029,05038	123 554,30000	123 552,70000	123 641,00000	123 641,00000	-1,60000	88,30000	0,00000
<b>ВСЕГО:</b>	<b>43 552,93550</b>	<b>173 561,29300</b>	<b>182 017,02600</b>	<b>182 295,47900</b>	<b>182 519,63300</b>	<b>8 455,73300</b>	<b>278,45300</b>	<b>224,15400</b>

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2021-2022 годах публичных нормативных обязательств, предусмотренных законодательством, увеличиваются в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 8 455,73300 тыс. рублей или на 4,87 %, в 2022 году увеличиваются на 278,45300 тыс. рублей или на 0,15 % по сравнению с 2021 годом, в 2023 году увеличиваются на 224,15400 тыс. рублей или на 0,12 % по сравнению с 2022 годом:



Основную долю (86,57 %) в планируемом увеличении расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году по сравнению с 2020 годом занимает увеличение расходов на организацию предоставления мер муниципальной социальной поддержки отдельным категориям граждан на ремонт жилых помещений в городском округе в соответствии с Решением Городской Думы городского округа от 25.12.2008 № 87-нд в связи с изменением периодичности предоставления мер поддержки с «одного раза в три года» на «один раз в год», в виду особой социальной значимости категорий получателей.

В структуре общих расходов городского округа расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составляют: в 2021 году – 1,25 %, в 2022 году – 1,29 %, в 2023 году – 1,28 % (в 2020 году – 1,14 %).

Состав публичных нормативных обязательств в проекте бюджета на 2021-2023 года не изменяется (с ранее предусмотренным на 2020 год) и включает 5

публичных нормативных обязательств по разделу 1000 «Социальная политика». Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021-2023 годах предусматривается по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»: в 2021 году – 123 552,70000 тыс. рублей или 67,88 % общих расходов на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2022 году – 123 641,00000 тыс. рублей (67,82 %), в 2023 году – 123 641,00000 тыс. рублей (67,74 %). Структура нормативных публичных обязательств представлена в таблице.

Таблица №9, тыс. рублей

РАЗДЕЛ 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»										
Наименование подраздела	Отчет за 2019 год	Решение о бюджете на 2020 год	Проект решения			Структура, %				
			2021	2022	2023	2019	2020	Проект решения		
								2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01 Пенсионное обеспечение	13 145,76587	14 827,39600	14 070,72400	14 070,72400	14 070,72400	9,16	8,54	7,73	7,72	7,71
03 Социальное обеспечение населения	2 880,00000	6 180,00000	13 500,00000	13 500,00000	13 500,00000	2,01	3,56	7,42	7,41	7,40
04 Охрана семьи и детства	99 029,05038	123 554,30000	123 552,70000	123 641,00000	123 641,00000	68,98	71,19	67,88	67,82	67,74
06 Другие вопросы в области социальной политики	28 498,11925	28 999,59700	30 893,60200	31 083,75500	31 307,90900	19,85	16,71	16,97	17,05	17,15
<b>ВСЕГО:</b>	<b>143 552,93550</b>	<b>173 561,29300</b>	<b>182 017,02600</b>	<b>182 295,47900</b>	<b>182 519,63300</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## 6. Бюджетные инвестиции

Расходы городского округа на реализацию инвестиционных мероприятий на 2021 год предусмотрены в объеме 454 574,02595 тыс. рублей, что:

- на 270 549,46590 тыс. рублей или 37,0 % меньше утвержденных назначений на 2020 год (725 123,49185 тыс. рублей);

- на 115 569,38614 тыс. рублей или 34,1 % больше, чем объем бюджетных ассигнований на 2021 год в Решении № 289-нд (339 004,63981 тыс. рублей).

Доля инвестиционных расходов в общем объеме расходов городского округа снижается с 3,1 % в 2021 году до 2,5 % в 2022-2023 годах.

Данное снижение более наглядно представлено в таблице № 10.

Таблица №10, в тыс. рублях

	2020	2021	2022	2023
Всего расходов	15 263 83,59579	14 547 549,12730	14 079 39,73782	14 270 652,58383
Инвестиции	725 123,49185	454 574,02595	351 635,08772	359 589,95288
доля	4,6	3,12	2,50	2,52

В 2021 году расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности планируются в рамках 6 муниципальных программ, наибольший объем из которых предусмотрен по программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа» (259 021,7514 тыс. рублей или 56,98% % общего объема бюджетных ассигнований по инвестиционным мероприятиям);

- «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа» (68 447,70586 тыс. рублей или 15,1%).

## 7. Муниципальные программы

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

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»<sup>19</sup> предусмотрено, как за счет средств бюджета городского округа, так и за счет средств федерального и краевого бюджета.

В 2021 году расходы на реализацию муниципальной программы запланированы в объеме 7 854 412,83716 тыс. рублей что составляет 53,99 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 186 022,06000 тыс. рублей;
- краевого бюджета – 5 248 615,80209 тыс. рублей;
- бюджет городского округа – 2 419 774,97507 тыс. рублей.

На 2022 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 7 856 498,91407 тыс. рублей или 55,80 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 186 110,36000 тыс. рублей;
- краевого бюджета – 5 194 387,31297 тыс. рублей;
- бюджет городского округа – 2 476 001,24110 тыс. рублей.

На 2023 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 7 930 721,14240 тыс. рублей или 55,57 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 186 110,36000 тыс. рублей;
- краевого бюджета – 5 194 387,31297 тыс. рублей;
- бюджет городского округа – 2 550 223,46943 тыс. рублей.

Основную долю в структуре расходов по муниципальной программе в 2021 году займут расходы:

- по подпрограмме «Развитие общего и дополнительного образования», которые составят 4 282 571,44506 тыс. рублей;
- по подпрограмме «Развитие дошкольного образования», которые составят 2 575 447,73084 тыс. рублей.

Анализ затрат на реализацию подпрограмм МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в ПКГО» на 2020-2023 гг. представлен в таблице № 11.

Таблица №11, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета <sup>20</sup>	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:	Отклонение 2021 года от 2020 года
--------------------------------------	--	--	-----------------------------------

<sup>19</sup> Далее – МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в ПКГО», муниципальная программа.

<sup>20</sup> Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.10.2020 № 289-нд.

					(гр.3-гр.2)
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
	Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в ПКГО»</b>	<b>7 937 536,21621</b>	<b>7 854 412,83716</b>	<b>7 856 498,91407</b>	<b>7 930 721,14240</b>	<b>- 83 123,37905</b>
Подпрограмма «Развитие общего и дополнительного образования»	4 199 432,27545	4 282 571,44506	4 306 674,19908	4 349 934,96910	83 139,16961
Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	2 599 113,15112	2 575 447,73084	2 607 020,22539	2 637 002,54927	- 23 665,42028
Подпрограмма «Реализация социальной политики городского округа»	635 774,72984	623 715,41940	623 995,20340	624 220,92640	- 12 059,31044
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»	308 601,58695	318 149,07955	318 809,28620	319 562,69763	9 547,4926
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в Петропавловск-Камчатском городском округе»	194 614,47285	54 529,16231	0,00000	0,00000	- 140 085,31054

По сравнению с 2020 годом бюджетные ассигнования на реализацию МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в ПКГО» в 2021 году планируется уменьшить на 83 123,37905 тыс. рублей или 1,05 %.

По видам расходов бюджетной классификации в 2021 году бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы распределяются следующим образом:

Таблица №12, (тыс. рублей)

Наименование	Вид расходов	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год		
		Всего	Всего	Всего	Всего		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	
МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в ПКГО»		7 937 536,21621 1	7 854 412,83716 6	7 856 498,91407 7	7 930 721,14240 0	- 83 123,37905	
«Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	100	110 050,03867	110 666,36755	110 666,36755	110 666,36755	616,32888	
«Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	200	9 494,63696	31 526,07390	645 393,28817	76 555,97898	22 031,43694	
«Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	300	420 156,12569	441 955,85069	442 234,30369	442 458,45769	21 799,72500	
«Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	400	120 486,15088	62 791,78314	26 487,41136	6 812,75894	- 57 694,36774	
«Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	600	7 242 406,28589	7 156 963,36848	7 146 795,46790	7 228 305,50384	- 85 442,91741	
«Иные бюджетные ассигнования»	800	34 942,97812	50 509,39340	65 922,07540	65 922,07540	15 566,41528	

Из приведенной таблицы видно, что основную долю в структуре расходов МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в

ПКГО» по-прежнему занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, которые составят в 2021 году 7 156 963,36848 тыс. рублей (91,12 % всех расходов муниципальной программы) что на 85 442,91741 тыс. рублей ниже показателей 2020 года.

В проекте бюджета на 2021 год по 400 виду расходов предусмотрен годовой объем бюджетных ассигнований в размере 62 791,78314 тыс. рублей, в рамках которого средства будут направлены на проведение четырех инвестиционных мероприятий, которые рассмотрены в таблице №13.

Таблица №13, в тыс. рублях

Инвестиционные мероприятия	Годовой объем бюджетных ассигнований на 2020 год в действующей редакции бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
		2021 год	2022 год	2023 год	
1	2	3	4	5	6
Строительство (в том числе изыскательские работы) объекта «Детский сад по ул. Вилюйская, 60 в г. Петропавловск-Камчатском (в том числе проектные работы)»	114 780,80366	55 044,42806	2 252,48316	0,00000	- 59 736,37560
Строительство (в том числе проектные работы) объекта «Детский сад по ул. Арсеньева в г. Петропавловск-Камчатском»	726,49692	0,00000	0,00000	0,00000	- 726,49692
Здание. Учебный комплекс «Детский сад - начальная школа» по пер. Фурманова в г. Петропавловск-Камчатском строительство (в том числе проектные и изыскательские работы)	0,00000	865,82100	13 279,43400	2 867,15000	865,82100
Начальная школа по адресу Космический проезд в г. Петропавловск-Камчатском (строительство, в том числе проектные работы)	0,00000	3 440,76704	5 477,74710	2 493,99637	3 440,76704
Здание. Учебный корпус МБОУ «Средняя школа № 40 по ул. Вольского микрорайона «Северо-Восток» в г. Петропавловск-Камчатском (проектные работы и государственная экспертиза проектной документации)	4 978,85030	3 440,76704	5 477,74710	1 451,61257	- 1538,08326
Итого:	120 486,15088	62 791,78314	26 487,41136	6 812,75894	- 57 694,36774

Из вышеприведенной таблицы следует, что бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа в 2021 году планируют уменьшить по сравнению с 2020 годом на 57 694,36774 тыс. рублей.

### **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе».**

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе»<sup>21</sup> на 2021 год планируется в сумме 1 884 418,92434 тыс. рублей, что составляет 12,95 % от общих расходов бюджета, на 2022 год –

<sup>21</sup> Далее - МП «Формирование современной городской среды», муниципальная программа.

1 722 106,98325 тыс. рублей (12,23 % от общих расходов бюджета), на 2023 год – 1 771 285,01114 тыс. рублей (12,41 % от общих расходов бюджета).

Расходы по МП «Формирование современной городской среды» распределяются по источникам финансирования следующим образом:

- в 2021 году:

- федеральный бюджет в сумме 47 625,53094 тыс. рублей или 2,53%;
- краевой бюджет в сумме 180 824,49570 тыс. рублей или 9,60 %;
- бюджет городского округа в сумме 1 655 968,89770 тыс. рублей или 87,87 %,

- в 2022 году:

- федеральный бюджет в сумме 52 296,72755 тыс. рублей или 3,04 %;
- краевой бюджет в сумме 22 128,94003 тыс. рублей или 1,28 %;
- бюджет городского округа в сумме 1 647 681,31567 тыс. рублей или 95,68 %,

- в 2023 году:

- федеральный бюджет в сумме 52 296,72755 тыс. рублей или 2,95 %;
- краевой бюджет в сумме 22 128,94003 тыс. рублей или 1,25 %;
- бюджет городского округа в сумме 1 696 859,34356 тыс. рублей или 95,80 %.

Анализ затрат на реализацию подпрограмм МП «Формирование современной городской среды» на 2021-2023 гг. представлен в таблице № 14.

Таблица №14, в тыс. рублях.

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
	Всего	Всего	Всего	Всего		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	
<b>МП «Формирование современной городской среды»</b>	<b>2 652 215,80502</b>	<b>1 884 418,92434</b>	<b>1 722 106,98325</b>	<b>1 771 285,01114</b>	<b>- 767 796,88068</b>	
Подпрограмма «Комплексное благоустройство Петропавловск-Камчатского городского округа»	2 513 130,50817	1 773 888,66396	1 610 896,73194	1 660 074,75983	- 739 241,84421	
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	57 623,74943	58 176,16641	58 176,16641	58 176,16641	552,41698	
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в Петропавловск-Камчатском городском округе»	81 461,54742	52 354,09397	53 034,08490	53 034,08490	- 29 107,45345	

Таким образом, в проекте бюджета городского округа на 2021 год запланировано уменьшение объема финансирования по МП «Формирование

современной городской среде» на общую сумму 767 796,88068 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения средств по подпрограмме «Комплексное благоустройство Петропавловск-Камчатского городского округа» на 739 241,84421 тыс. рублей,
- увеличения средств по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 552,41698 тыс. рублей
- уменьшение средств по подпрограмме «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в Петропавловск-Камчатском городском округе» на 29 107,45345 тыс. рублей.

Структура МП «Формирование современной городской среды» в 2018-2021 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице № 15.

Таблица № 15, в тыс. рублях

Наименование	Вид расходов	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год		
		Всего	Всего	Всего	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	
<b>МП «Формирование современной городской среды»</b>		<b>2 652 215,80502</b>	<b>1 884 418,92434</b>	<b>1 722 106,98325</b>	<b>1 771 285,01114</b>	<b>- 767 796,88068</b>	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	149 410,92288	159 538,05130	159 672,70130	159 672,70130	10 127,12842	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	2 413 357,31645	1 679 659,33982	1 517 157,74874	1 566 335,77663	- 733 697,97663	
«Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	300	323,20839	-	-	-	- 323,20839	
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	15 963,09060	-	-	-	- 15 963,09060	
Иные бюджетные ассигнования	800	73 161,26670	45 221,53322	45 276,53321	45 276,53321	- 27 939,73348	

Из представленной таблицы видно, что по МП «Формирование современной городской среды» основную долю расходов составляют «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 1 679 659,33982 тыс. рублей (89,13 % от общей суммы программы), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 159 538,05130 тыс. рублей (8,47 % программы).

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

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>22</sup> в проекте бюджета городского округа на 2021 год планируется в общей сумме 631 362,71770 тыс. рублей, что составляет 4,34 % от общих расходов бюджета, на 2022 год в общей сумме 431 171,00173 тыс. рублей (3,06 % от общих расходов бюджета), на 2023 год в общей сумме 419 172,59218 тыс. рублей (2,94 % от общих расходов бюджета).

Расходы по МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом» на 2021 - 2023 гг. запланированы за счет бюджета городского округа (100,0 %).

Анализ годовых бюджетных ассигнований на реализацию подпрограмм МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом» на 2018-2021 гг. представлен в таблице № 16.

Таблица № 16, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год		
	Всего	Всего	Всего	Всего		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	
<b>МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом»</b>	<b>655 245,67711</b>	<b>631 362,717 70</b>	<b>431 171,001 73</b>	<b>419 172,592 18</b>	<b>- 23 882,95941</b>	
Подпрограмма «Управление и распоряжение объектами недвижимого имущества муниципальной собственности»	200 701,26841	193 627,116 78	193 501,756 49	193 903,675 24	- 7 074,15163	
Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, вовлеченным в земельные правоотношения»	15 414,94074	104 640,793 09	69 543,9447 7	57 143,8734 7	89 225,85235	
Подпрограмма «Обеспечение реализации Программы»	327 949,15938	225 991,479 64	61 022,2292 8	61 022,2292 8	- 101 957,67974	
Подпрограмма «Организация, правовое и техническое обеспечение реализации мероприятий программы»	111 180,30858	107 103,328 19	107 103,071 19	107 102,814 19	-4 076,98039	

Таким образом, затраты на реализацию МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом» в проекте бюджета городского округа на 2021 год запланированы на 23 882,95941 тыс. рублей или на 3,64 % меньше утвержденного объема годовых ассигнований на 2020 год за счет:

- уменьшения объема финансирования по подпрограмме «Управление и распоряжение объектами недвижимого имущества муниципальной собственности» муниципальной программы на 7 074,15163 тыс. рублей;
- увеличения объема финансирования по подпрограмме «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, вовлеченным в земельные правоотношения» муниципальной программы на 89 225,85235 тыс. рублей;

<sup>22</sup> Далее МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом», муниципальная программа.

- уменьшения объема финансирования по подпрограмме «Обеспечения реализации Программы» муниципальной программы на 101 957,67974 тыс. рублей;

- уменьшения объема финансирования по подпрограмме «Организация, правовое и техническое обеспечение реализации мероприятий программы» муниципальной программы на 4 076,98039 тыс. рублей.

Структура МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом» на 2021 - 2023 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице № 17.

Таблица № 17, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Вид расходов	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
			2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
		Всего	Всего	Всего	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	
<b>МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом»</b>		<b>655 245,67711</b>	<b>631 362,71770</b>	<b>431 171,00173</b>	<b>419 172,59218</b>	<b>- 23 882,95941</b>	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	158 374,54804	161 140,90526	161 143,97626	161 148,78326	2 766,35722	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	480 642,65397	424 235,39158	267 723,86447	255 725,71192	- 56 407,26239	
«Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	300	78,33300	416,89600	416,89600	416,89600	338,563	
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	7 671,78045	43 679,66186	0,00000	0,00000	36 007,88141	
Иные бюджетные ассигнования	800	8 478,36165	1 889,86300	1 886,26500	1 881,20100	- 6 588,49865	

Из представленной таблицы видно, что по МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом» большую часть расходов в 2021 году составляют «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 424 235,39158 тыс. рублей (67,19 % от общей суммы программы), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 161 140,90526 тыс. рублей (25,52 % программы), «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в сумме 43 679,66186 тыс. рублей (6,92 % программы).

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предусмотрены бюджетные средства на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа.

В проекте бюджета на 2021 год по 400 виду расходов предусмотрен годовой объем бюджетных ассигнований в размере 43 679,66186 тыс. рублей,

в рамках которого средства будут направлены на проведение трех инвестиционных мероприятий:

Таблица № 18, в тыс. рублях

Инвестиционные мероприятия	Годовой объем бюджетных ассигнований на 2020 год в последней редакции бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
		2021 год	2022 год	2023 год	
1	2	3	4	5	6
Реконструкция (в том числе проектные работы) объекта «Сооружение центральный тепловой пункт № 328 и тепловые сети второго и первого контура по проезду Космический в г. Петропавловске-Камчатском	2 891,92869	17 309,47986	0,00000	0,00000	14 417,55117
Здание котельной № 4 (ЦТП Вулканологии с трубой) (площадью 879,20 кв.м.) с тепловыми сетями в двухтрубном исчислении от здания котельной № 4 (ЦТП Вулканологии с трубой), расположенное по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, бульвар Пийпа, 9 (Реконструкция. Демонтаж строительной части)	660,73400	14 374,79200	0,00000	0,00000	13 714,05800
Центральный тепловой пункт № 308 (площадью 697,30 кв.м.) и тепловые сети второго и первого контура, расположенное по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Кутузова (Реконструкция. Демонтаж строительной части)	306,42200	11 995,39000	0,00000	0,00000	11 688,96800
Сооружение центральный тепловой пункт № 325 и тепловые сети 1-го и 2-го контура. Адрес (местонахождение) объекта: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, 65/1 (Реконструкция (снос (демонтаж) части объекта Сооружение центральный тепловой пункт № 325 и тепловые сети 1-го и 2-го контура – позиции 8 площадью 104,7 квадратных метров Лит. А1 с возведением подпорной стенки)	3 812,69576	0,00000	0,00000	0,00000	- 3 812,69576
Итого:	7 671,78045	43 679,66186	0,00000	0,00000	36 007,88141

Из вышеприведенной таблицы следует, что бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа в 2021 году планируют увеличить по сравнению с 2020 годом на 36 007,88141 тыс. рублей.

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

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе»<sup>23</sup> в проекте бюджета городского округа на 2021 год планируется в общей сумме 2 514,60000 тыс. рублей, что составляет 0,02 % от общих расходов бюджета, на 2022 год в общей сумме 2 321,39900 тыс. рублей (0,02 % от общих

<sup>23</sup> Далее - МП «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства; муниципальная программа.

расходов бюджета), на 2023 год в общей сумме 2 321,39900 тыс. рублей (0,02 % от общих расходов бюджета).

Основную долю в структуре расходов по муниципальной программе в 2021 году займут расходы по подпрограмме «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций Петропавловск-Камчатского городского округа» которые составят 2 350,70800 тыс. рублей.

Анализ затрат на реализацию подпрограмм МП «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства» на 2021-2023 гг. представлен в таблице № 19.

Таблица № 19, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
	Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>МП «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства»</b>	<b>2 260,66300</b>	<b>2 514,60000</b>	<b>2 321,39900</b>	<b>2 321,39900</b>	<b>253,93700</b>
Подпрограмма «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в Петропавловск-Камчатском городском округе»	0,00000	163,89200	98,17000	98,17000	163,89200
Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций Петропавловск-Камчатского городского округа»	2 260,66300	2 350,70800	2 223,22900	2 223,22900	90,04500

В сравнении с 2020 годом бюджетные ассигнования на реализацию МП «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства» в 2021 году планируется увеличить на 253,93700 тыс. рублей или на 11,23 %.

По видам расходов бюджетной квалификации в 2021-2023 гг. бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы предусмотрены по коду вида расходов бюджетной классификации 633 «Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению».

Необходимо отметить, что подпрограммой «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в Петропавловск-Камчатском городском округе» муниципальной программы «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе» предусмотрено финансирование мероприятия «Создание условий для устойчивого развития экономики традиционных отраслей хозяйствования коренных малочисленных народов в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности (предоставление субсидий родовым общинам коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока на приобретение оборудования и инвентаря)»:

- в 2021 году:
  - за счет средств краевого бюджета на сумму 144,52000 тыс. рублей;
  - за счет средств городского округа – 19,37200 тыс. рублей;

- в 2022 году:
  - за счет средств краевого бюджета на сумму 48,17000 тыс. рублей;
  - за счет средств городского округа – 50,00000 тыс. рублей;
- в 2023 году:
  - за счет средств краевого бюджета на сумму 48,17000 тыс. рублей;
  - за счет средств городского округа – 50,00000 тыс. рублей;

Статьей 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации<sup>24</sup> определено, что расходные обязательства муниципального образования возникают в результате:

- принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам;
- принятия муниципальных правовых актов при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий;
- заключения от имени муниципального образования договоров (соглашений) муниципальными казенными учреждениями.

В соответствии со ст. 87 БК РФ органы государственной власти и органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств. Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В соответствии со ст. 15 БК РФ бюджет муниципального образования (местный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств. Таким образом, для формирования расходов местного бюджета следует определить весь перечень действующих расходных обязательств.

Вместе с тем, в представленном к экспертизе «Свод реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ, в разрезе видов муниципальных образований», указанное расходное обязательство в Реестр расходных обязательств Петропавловск-Камчатского городского округа не включено.

---

<sup>24</sup> Далее – БК РФ.

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

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>25</sup> на 2021 год планируется в сумме 480 684,91398 тыс. рублей, что составляет 3,30 % от общих расходов бюджета, на 2022 год – 482 828,72835 тыс. рублей (3,43 % от общих расходов бюджета), на 2023 год – 485 795,86551 тыс. рублей (3,40 % от общих расходов бюджета).

Расходы по МП «Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа» распределяются по источникам финансирования следующим образом:

- в 2021 году:

- краевой бюджет в сумме 13 765,25551 тыс. рублей или 2,86 %;
- бюджет городского округа в сумме 466 919,65847 тыс. рублей или 97,14 %,

- в 2022 году:

- краевой бюджет в сумме 13 765,25551 тыс. рублей или 2,85 %;
- бюджет городского округа в сумме 469 063,47284 тыс. рублей или 97,15 %,

- в 2023 году:

- краевой бюджет в сумме 13 765,25551 тыс. рублей или 2,83 %;
- бюджет городского округа в сумме 472 030,61000 тыс. рублей или 97,17 %.

Анализ годовых бюджетных ассигнований на реализацию подпрограмм МП «Совершенствование системы муниципального управления» на 2021-2023 гг. представлен в таблице № 20.

Таблица № 20, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
		Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	
<b>МП «Совершенствование системы муниципального управления»</b>	515 411,90938	480 684,91398	482 828,72835	485 795,86551	- 34 726,99540	
Подпрограмма «Развитие и совершенствование информационного общества»	63 136,30179	48 395,47354	56 430,84012	55 942,61174	- 14 740,82825	
Подпрограмма «Развитие архивного дела»	15 101,56100	15 966,47882	15 876,47882	15 872,47882	864,91782	
Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов администрации»	437 174,04659	416 322,96162	410 521,40941	413 980,77495	- 20 851,08497	

<sup>25</sup> Далее МП «Совершенствование системы муниципального управления», муниципальная программа.

Петропавловск-Камчатского городского округа»					
--	--	--	--	--	--

Таким образом, объем бюджетных ассигнований на реализацию МП «Совершенствование системы муниципального управления» в проекте бюджета городского округа на 2021 год запланирован на 34 726,99540 тыс. рублей или на 6,74 % меньше утвержденного объема годовых ассигнований на 2020 год.

Структура МП «Совершенствование системы муниципального управления» на 2021-2023 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице № 21.

Таблица № 21, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Вид расхода в	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год		
		Всего	Всего	Всего	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	
<b>МП «Совершенствование системы муниципального управления»</b>		<b>515 411,90938</b>	<b>480 684,91398</b>	<b>482 828,72835</b>	<b>485 795,86551</b>	<b>- 34 726,99540</b>	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	267 457,66047	271 039,31113	268 827,57013	269 912,75313	3 581,65066	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	238 854,61322	201 583,99445	206 000,82882	207 944,05998	- 37 270,61877	
«Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	300	358,62218	68,96600	68,96600	68,966	- 289,65618	
Иные бюджетные ассигнования	800	8 741,01351	7 992,64240	7 931,36340	7 870,08640	- 748,37111	

Из представленной таблицы видно, что по МП «Совершенствование системы муниципального управления» в 2021 году большую часть расходов составят «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 271 039,31113 тыс. рублей (56,39 % от общей суммы муниципальной программы), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 205 583,99445 тыс. рублей (41,94 % программы).

#### **Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»**

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»<sup>26</sup> предусмотрено, как за счет средств бюджета городского округа, так и за счет средств федерального и краевого бюджетов.

<sup>26</sup> Далее – МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»;

В 2021 году расходы на реализацию муниципальной программы запланированы в объеме 636 627,35669 тыс. рублей что составляет 4,40 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 42 657,06540 тыс. рублей (6,70 % от общего объема финансирования муниципальной программы);
- краевого бюджета – 237 935,62932 тыс. рублей (37,37 % от общего объема финансирования муниципальной программы);
- бюджет городского округа – 356 034,66197 тыс. рублей (55,93 % от общего объема финансирования муниципальной программы).

На 2022 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 629 624,27873 тыс. рублей или 4,50 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 42 705,15772 тыс. рублей (6,78 % от общего объема финансирования муниципальной программы);
- краевого бюджета – 292 996,04682 тыс. рублей (46,54 % от общего объема финансирования муниципальной программы);
- бюджет городского округа – 293 923,07419 тыс. рублей (46,68 % от общего объема финансирования муниципальной программы).

На 2023 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 626 476,49266 тыс. рублей или 4,40 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 42 705,15772 тыс. рублей (6,82 % от общего объема финансирования муниципальной программы);
- краевого бюджета – 292 996,04682 тыс. рублей (46,77 % от общего объема финансирования муниципальной программы);
- бюджет городского округа – 290 775,28812 тыс. рублей (46,41 % от общего объема финансирования муниципальной программы).

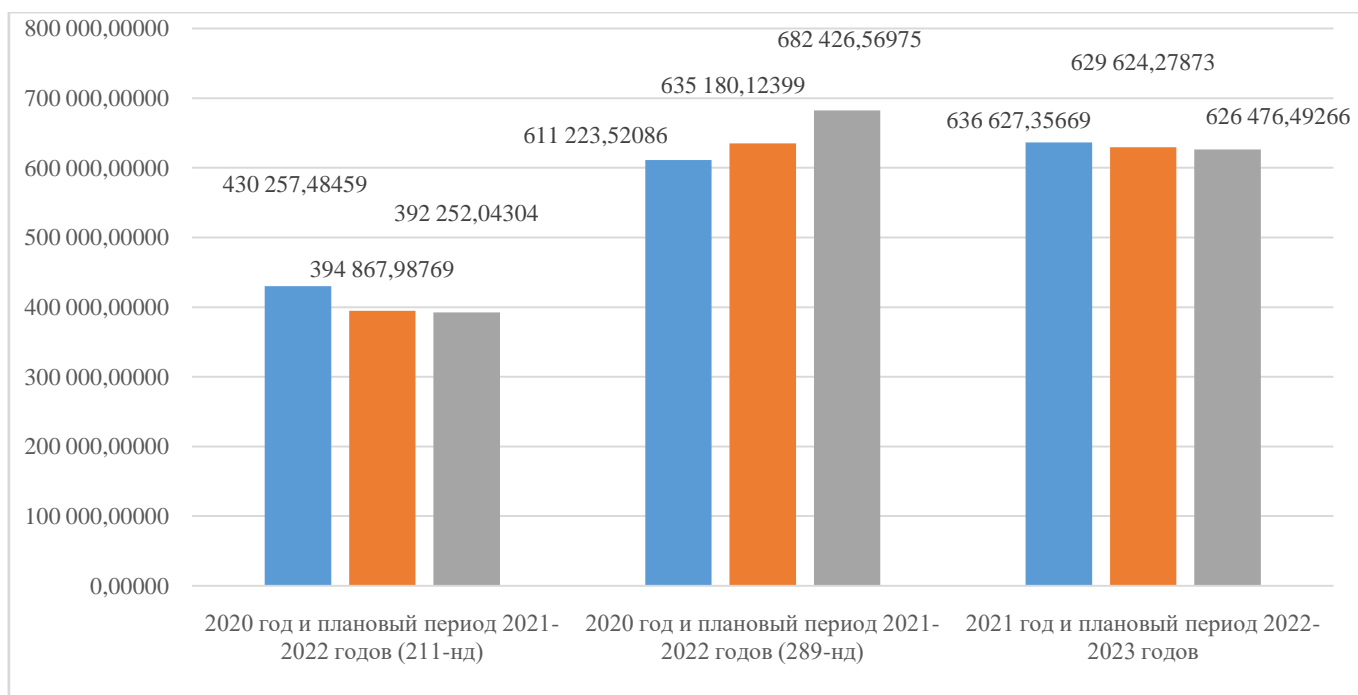
Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, планируемых в:

- 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годах (211-нд<sup>27</sup>);
- 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годах (289-нд<sup>28</sup>);
- 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годах (проект решения).

---

<sup>27</sup> Здесь и далее - Решение Городской Думы городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (первоначальная редакция).

<sup>28</sup> Здесь и далее - Решение Городской Думы городского округа от 28.10.2020 № 289-нд «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»» (действующее решение).



Исходя из данных диаграммы, финансовое обеспечение муниципальной программы в 2021 году увеличивается:

- на 206 369,87210 тыс. рублей или 47,96 % в сравнении с первоначальной редакцией бюджета;

- на 25 403,83583 тыс. рублей или 4,16 % в сравнении с действующей редакцией.

Основную долю в структуре расходов по муниципальной программе в 2021 году займут расходы:

- по подпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства и развитие застроенных и освоение новых территорий», которые составят 277 268,74552 тыс. рублей, что на 84 978,04281 тыс. рублей или 44,19 % больше, чем в 2020 году;

- по подпрограмме «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения» в размере 47 064,56157 тыс. рублей, что на 13 613,66249 тыс. рублей или 40,69 % больше, чем в 2020 году;

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» в размере 102 169,08811 тыс. рублей, что на 8 189,65128 тыс. рублей или 8,71 % больше, чем в 2020 году.

Более наглядно анализ затрат на реализацию подпрограмм МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа» на 2020-2023 гг. представлен в таблице № 22.

Таблица № 22, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
		2020 год	2021 год	2023 год	
	Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>

МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»	611 223,52086	636 627,35669	629 624,27873	626 476,49266	+25 403,83583
Подпрограмма 1 «Переселение граждан из непригодного и аварийного жилищного фонда»	134 793,23791	115 597,73038	122 779,28523	107 108,12057	-19 195,50753
Подпрограмма 2 «Стимулирование развития жилищного строительства и развитие	192 290,70271	277 268,74552	127 642,20000	147 886,20000	+84 978,04281
Подпрограмма 3 «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения»	33 450,89908	47 064,56157	47 064,56157	47 064,56157	+13 613,66249
Подпрограмма 4 «Обеспечение жильем молодых семей»	93 979,43683	102 169,08811	104 360,29702	104 360,29702	+8 189,65128
Подпрограмма 5 «Обеспечение реализации жилищной политики городского округа»	108 355,22442	89 453,87757	87 167,11923	89 446,49782	-18 901,34685
Подпрограмма 6 «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в Петропавловск—Камчатском городском округе»	32 565,34303	5 073,35354	130 610,81568	130 610,81568	-27 491,98949
Подпрограмма 7 «Повышение качества условий жизни жителей Петропавловск-Камчатского городского округа»	15 788,67688	-	-	-	-15 788,67688

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа» в 2021 году планируется увеличить на 25 403,83583 тыс. рублей или 4,16 % по сравнению с 2020 годом.

Исходя из данных вышеуказанной таблицы, основное увеличение расходов запланировано по подпрограмме 2 «Стимулирование развития жилищного строительства и развитие застроенных и освоение новых территорий». Анализ вносимых изменений по подмероприятиям в рамках данной подпрограммы в 2021 году в сравнении с 2020 годом представлен в таблице № 23.

Таблица № 23, в тыс. рублях

Подмероприятие	Действующая редакция бюджета	Проект бюджета	Отклонение гр.4-гр.3
2	3	4	5
Разработка проектов планировки и (или) проектов межевания	1 919,30024	49 056,00000	+47 136,69976

территорий			
Осуществление капитальных вложений в объект «Канализационная насосная станция № 15 в городе Петропавловске-Камчатском»	1 875,85703	47 180,17933	+45 304,32230
Строительство объекта «Центральный тепловой пункт мощностью 30 Гкал/час и тепловые сети 1 контура от котельной 1 до ЦТП в квартале 110 г. Петропавловска-Камчатского»	600,00000	28 471,07611	+27 871,07611
Мероприятия по охране объекта «Канализационная насосная станция № 15 в городе Петропавловске-Камчатском»	3 133,29408	4 069,09008	+935,79600
Обеспечение исполнения мероприятий программ и полномочий органов администрации городского округа, в том числе выполнение государственных полномочий Камчатского края (содержание органов администрации городского округа)	2 410,03009	3 129,90000	+719,86991
Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений	181 438,95136	145 362,50000	-36 076,45136
Актуализация утвержденных нормативов градостроительного проектирования городского округа	599,00000	0,00000	-599,00000
Ремонт жилых помещений муниципального жилищного в целях обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без	314,26991	0,00000	-314,26991

попечения родителей жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений (в том числе изготовление смет, получение экспертных заключений)			
---	--	--	--

По видам расходов бюджетной классификации в 2021 году бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы распределяются следующим образом:

Таблица № 24, в тыс. рублях

Наименование	Вид расходов	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
		Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей ПКГО»		<b>611 223,52086</b>	<b>636 627,35669</b>	<b>629 624,27873</b>	<b>626 476,49266</b>	<b>+25 403,83583</b>
«Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	100	72 778,61311	71 503,99184	69 217,99184	71 503,99184	-1 274,62127
«Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	200	87 764,94878	147 908,97831	115 632,62370	115 887,87631	+60 144,02953
«Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	300	94 272,88917	102 169,08811	104 360,29702	104 360,29702	+7 896,19894
«Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	400	287 785,52073	259 021,75140	263 259,58415	269 984,76756	-28 763,76933
«Иные бюджетные ассигнования»	800	68 621,54907	56 023,54703	77 153,78202	64 739,55993	-12 598,00204

Из представленной таблицы видно, что основную долю в структуре расходов МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа» по-прежнему занимают расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, которые составят в 2021 году 259 021,75140 тыс. рублей (40,68 % всех расходов муниципальной программы), что на 28 763,76933 тыс. рублей ниже показателей 2020 года.

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

Финансовое обеспечение муниципальной программы «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе»<sup>29</sup> предусмотрено в проекте бюджета городского округа за счет средств краевого бюджета и бюджета городского округа.

В 2021 году расходы на реализацию муниципальной программы запланированы в объеме 661 136, 01244 тыс. рублей, что составляет 4,54 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- краевого бюджета – 235 218,20825 тыс. рублей;
- бюджета городского округа – 425 917,80419 тыс. рублей.

На 2022 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 636 351,49144 тыс. рублей или 4,52 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- краевого бюджета – 235 218,20825 тыс. рублей;
- бюджета городского округа – 401 133,28319 тыс. рублей.

На 2023 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 639 612,65677 тыс. рублей или 4,48 % всех расходов проекта бюджета, в том числе за счет средств:

- краевого бюджета – 235 218,20825 тыс. рублей;
- бюджета городского округа – 404 394,44825 тыс. рублей.

Основную долю в структуре расходов по муниципальной программе в 2021 году займут расходы по подпрограмме «Сохранение и развитие культуры в Петропавловск-Камчатском городском округе» которые составят 540 700.09186 тыс. рублей.

Анализ затрат на реализацию подпрограмм муниципальной программы «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2023 гг. представлен в таблице № 25.

Таблица № 25, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:	Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
--------------------------------------	------------------------------	--	---

<sup>29</sup> Далее МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики».

	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
	Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики»</b>	<b>681 337,52007</b>	<b>661 136,01244</b>	<b>636 351,49144</b>	<b>639 612,65677</b>	<b>- 20 201,50763</b>
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры в Петропавловск-Камчатском городском округе»	561 489,1762	540 700,09186	516 242,57979	519 006,74811	- 20 789,42576
Подпрограмма «Молодежь Петропавловск-Камчатского городского округа»	34 634,67757	47 506,17240	47 747,06372	48 079,91380	12 871,49483
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Петропавловск-Камчатском городской округе»	54 880,45779	47 563,37082	46 995,47057	47 159,61750	-7 317,08697
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	25 332,86709	25 366,37736	25 366,37736	25 366,37736	33,51027
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в Петропавловск-Камчатском городском округе»	5 000,00000				-5 000,00000

В сравнении с 2020 годом бюджетные ассигнования на реализацию МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики» в 2021 году планируется уменьшить на 20 201,50763 тыс. рублей или на 2,96 %.

По видам расходов бюджетной квалификации в 2020-2023 гг. бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы распределяются следующим образом:

Таблица № 26, в тыс. рублях

Наименование	Вид расходов	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
			2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
			Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	
<b>МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики»</b>		<b>681 337,52007</b>	<b>661 136,01244</b>	<b>636 351,49144</b>	<b>639 612,65677</b>	<b>-20 201,50763</b>	
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	24 685,51459	24 968,37736	24 968,37736	24 968,37736	282,86277	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных	200	26 563,42486	17 241,12384	2 927,00000	2 927,00000	-9 322,30102	

(муниципальных) нужд						
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	168,45200	147,93200	147,93200	147,93200	-20,52000
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	22 692, 89660	12 596,56537	2 624,97774	826,39889	-10 096,33123
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	607 224,23202	606 182,01387	605 683,20434	610 742,94852	-1 042,21815
Иные бюджетные ассигнования	800	3,00000				-3,00000

Из представленной таблицы видно, что основную долю в структуре расходов МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики» занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, которые составят в 2021 году 606 182,01387 тыс. рублей или 99,69 % всех расходов муниципальной программы.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году планируется снижение расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (уменьшение на 9 322,30102 тыс. рублей или на 64,91 %), а также расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (уменьшение на 10 096,33123 тыс. рублей или на 55,51 %).

### **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа»**

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>30</sup> на 2021 год планируется в сумме 90 095,33953 тыс. рублей, что составляет 0,62 % от общих расходов бюджета, на 2022 год – 95 254,37253 тыс. рублей (0,68 % от общих расходов бюджета), на 2023 год – 96 082,88353 тыс. рублей (0,67 % от общих расходов бюджета).

Расходы по МП «Управление муниципальными финансами» по источникам финансирования в 2021 – 2023 гг. 100,0 % запланированы за счет средств бюджета городского округа.

Анализ затрат на реализацию подпрограмм МП «Управление муниципальными финансами» на 2021-2023 гг. представлен в таблице № 27.

Таблица № 27, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:	Отклонение 2021 года от
--------------------------------------	----------------------	--	-------------------------

<sup>30</sup> Далее МП «Управление муниципальными финансами».

	бюджета				2020 года (гр.3-гр.2)
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
	Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>МП «Управление муниципальными финансами»</b>	<b>121 688,82611</b>	<b>90 095,33953</b>	<b>95 254,37253</b>	<b>96 082,88353</b>	<b>-31 593,48658</b>
Подпрограмма «Управление бюджетным процессом в Петропавловск-Камчатском городском округе и его совершенствование»	106 446,09794	73 712,93412	78 871,96712	79 700,47812	-32 733,16382
Подпрограмма «Организация муниципальных закупок Петропавловск-Камчатского городского округа»	15 242,72817	16 382,40541	16 382,40541	16 382,40541	1 139,67724

Из представленной таблицы видно, что в сравнении с 2020 годом бюджетные ассигнования по МП «Управление муниципальными финансами» в 2021 году планируется уменьшить на 31 593,48658 тыс. рублей или 25,96 %.

Структура МП «Управление муниципальными финансами» в 2021-2022 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице № 28.

Таблица № 28, в тыс. рублях

Наименование	Вид расходов	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
			2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
			Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	
<b>МП «Управление муниципальными финансами»</b>		121 688,82611	90 095,33953	95 156,73053	95 985,73053	-31 593,48658	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	53 016,12783	53 950,88980	53 043,78980	53 951,98980	934,76197	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 249,87424	1 280,65173	1 358,45173	1 279,25173	30,77749	
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	328,54000	164,27000	164,27000	164,27000	-164,27000	
Обслуживание муниципального долга	700	16 990,97400	9 601,39700	15 590,21900	15 590,21900	-7 389,57700	
Иные бюджетные ассигнования	800	50 103,31004	25 098,13100	25 000,00000	25 000,00000	-25 005,17904	

Основную долю расходов МП «Управление муниципальными финансами» в 2021 году составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в размере 53 950,88980 тыс. рублей или 59,88%.

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

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»<sup>31</sup> на 2021 год планируется в сумме 604 959,09064 тыс. рублей, что составляет 4,16 % от общих расходов бюджета, на 2020 год – 609 351,079 тыс. рублей (4,33 % от общих расходов бюджета), на 2021 год – 591 550,01409 тыс. рублей (4,15 % от общих расходов бюджета).

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

- в 2021 году:

- бюджет городского округа в сумме 159 809,50664 тыс. рублей или 26,42%,

- краевой бюджет в сумме 445 149,5840 тыс. рублей или 73,58 %;

- в 2022 году:

- бюджет городского округа в сумме 166 790,027 тыс. рублей или 27,37 %,

- краевой бюджет в сумме 442 561,052 тыс. рублей или 72,63 %;

- в 2023 году:

- бюджет городского округа в сумме 148 988,96209 тыс. рублей или 25,19%,

- краевой бюджет в сумме 442 561,052 тыс. рублей или 74,81 %.

Анализ затрат на реализацию подпрограмм МП «Энергоэффективность» на 2021-2023 гг. представлен в таблице № 29.

Таблица № 29, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
	Всего	Всего	Всего	Всего		

<sup>31</sup> Далее - МП «Энергоэффективность».

1	2	3	4	5	6
<b>МП «Энергоэффективность»</b>	<b>525 830,06549</b>	<b>604 959,09064</b>	<b>609 351,079</b>	<b>591 550,01409</b>	<b>9 129,02515</b>
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	406 286,66995	532 201,18664	550 201,18664	544 401,18664	25 914,51669
Подпрограмма «Модернизация жилищно- коммунального хозяйства»	79 129,43964	43 186,12178	29 98,10871	16 16,21633	35 943,31786
Подпрограмма «Ликвидация экологического ущерба от накопленного объема бытовых и промышленных отходов»	40 413,95590	29 571,78222	29 51,78365	30 32,61112	-10 842,17368

Таким образом, в проекте бюджета городского округа на 2021 год по МП «Энергоэффективность» запланировано увеличение на 79 129,02515 тыс. рублей и перераспределение средств в рамках подпрограмм МП «Энергоэффективность» по сравнению с 2020 годом.

Структура МП «Энергоэффективность» в 2021-2023 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице № 30.

Таблица № 30, в тыс. рублях

Наименование	Вид расходо в	Действую щая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклоне ние 2021 года от 2020 года (гр.4- гр.3)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год		
		Всего	Всего	Всего	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	
<b>МП «Энергоэффективность»</b>		<b>525 830,06549</b>	<b>604 959,09064</b>	<b>609 351,079</b>	<b>591 550,01409</b>	<b>79 129,02515</b>	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	117 007,4622	73 354,44568	72 996,49998	67 981,92745	-43 653,01652	
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	331 753,43492	462 691,95429	462 691,95429	462 691,95429	130 938,51937	
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	7 132,61065	8 036,55832	12 786,49238	0,0	903,94767	
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	69 936,55772	60 876,13235	60 876,13235	60 876,13235	-9 060,42537	

Из представленной таблицы следует, что по МП «Энергоэффективность» в 2021 году основную долю расходов составляют «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» в сумме 462 691,95429 тыс. рублей (76,48 % от общей суммы программы), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 73 354,44568 тыс. рублей (12,13 % программы), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным

некоммерческим организациям» в сумме 60 876,13235 тыс. рублей (10,06 % программы).

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

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе»<sup>32</sup> на 2021 год планируется в сумме 77 088,26872 тыс. рублей, что составляет 5,3 % от общих расходов бюджета, на 2022 год – 77 403,85218 тыс. рублей (5,5 % от общих расходов бюджета), на 2023 год – 77 760,46036 тыс. рублей (5,45 % от общих расходов бюджета).

Расходы по МП «Обеспечение защиты населения от ЧС» по источникам финансирования в 2021 – 2023 гг. 100,0 % запланированы за счет средств бюджета городского округа.

Анализ затрат на реализацию подпрограмм МП «Обеспечение защиты населения от ЧС» на 2021-2023 гг. представлен в таблице № 31.

Таблица № 31, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
		Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	
<b>МП «Обеспечение защиты населения от ЧС»</b>	<b>97 503,00861</b>	<b>77 088,26872</b>	<b>77 403,85218</b>	<b>77 760,46036</b>	<b>- 20 414,73989</b>	
Подпрограмма «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения»	93 652,65957	73 913,89872	74 229,48218	74 586,09036	-19 738,76085	
Подпрограмма «Профилактика правонарушений, наркомании и алкоголизма»	1 358,54952	714,0	714,0	714,0	-644,54952	
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	442,19952	460,770	460,770	460,770	18,57048	
Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город", обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в Петропавловск-Камчатском городском округе»	2 049,60	1 999,60	1 99,60	1 99,60	-50	

<sup>32</sup> Далее МП «Обеспечение защиты населения от ЧС».

Таким образом, в проекте бюджета городского округа на 2021 год запланировано уменьшение средств по подпрограмме «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения» на 19 738,76085 тыс. рублей и по подпрограмме «Профилактика правонарушений, наркомании и алкоголизма» на 644,54952 тыс. рублей в рамках подпрограмм МП «Обеспечение защиты населения от ЧС» по сравнению с 2020 годом.

Структура МП «Обеспечение защиты населения от ЧС» в 2021-2023 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице № 32.

Таблица № 32, в тыс. рублях

Наименование	Вид расход ов	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклоне ние 2021 года от 2020 года (гр.4- гр.3)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год		
		Всего	Всего	Всего	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	
<b>МП «Обеспечение защиты населения от ЧС»</b>		<b>97 503,00861</b>	<b>77 088,26872</b>	<b>77 403,85218</b>	<b>77 760,46036</b>	<b>- 20 414,73989</b>	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	56 108,09016	58 106,7170	58 106,7170	58 106,7170	1 998,62684	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	39 582,63045	17 585,31172	17 900,89518	18 257,50336	-21 997,31873	
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1 296,350	750,0	750,0	750,0	-546,350	
Иные бюджетные ассигнования	800	515,9380	646,240	646,240	646,240	130,3020	

Из представленной таблицы следует, что по МП «Обеспечение защиты населения от ЧС» 2021 году основную долю расходов составляют «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 58 106,7170 тыс. рублей (75,38 % от общей суммы программы), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 17 585,31172 тыс. рублей (22,81 % программы).

### **Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа»**

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>33</sup> на

<sup>33</sup> Далее МП «Развитие транспортной системы».

2021 год планируется в сумме 834 725,44880 тыс. рублей, что составляет 5,74 % от общих расходов бюджета; на 2022 год – 446 025,57603 тыс. рублей (3,17 % от общих расходов бюджета); на 2023 год – 481 514,98143 тыс. рублей (3,37 % от общих расходов бюджета).

Расходы по МП «Развитие транспортной системы» распределяются по источникам финансирования следующим образом:

- в 2021 году:

- бюджет городского округа в сумме 253 498,44880 тыс. рублей или 30,37%,

- краевой бюджет в сумме 248 227,0 тыс. рублей или 29,74 %;

- федеральный бюджет в сумме 333 000,0 тыс. рублей или 39,89 %;

- в 2022 году:

- бюджет городского округа в сумме 197 393,57603 тыс. рублей или 44,26%,

- краевой бюджет в сумме 248 632,0 тыс. рублей или 55,74 %;

- в 2023 году:

- бюджет городского округа в сумме 232 882,98143 тыс. рублей или 48,36%,

- краевой бюджет в сумме 248 632,0 тыс. рублей или 51,64 %.

Объем годовых бюджетных ассигнований в 2021 г. за счет средств федерального бюджета составляет 333 000,0 тыс. рублей и запланирован на реализацию Регионального проекта «Дорожная сеть Камчатского края» подпрограммы «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в Петропавловск-Камчатском городском округе».

Анализ затрат на реализацию подпрограмм МП «Развитие транспортной системы» на 2021-2023 гг. представлен в таблице № 33.

Таблица № 33, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
		2020 год	2021 год	2022 год	
	Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>МП «Развитие транспортной системы»</b>	<b>1 055 042,28267</b>	<b>834 725,44880</b>	<b>446 025,57603</b>	<b>481 514,98143</b>	<b>-220 316,83387</b>
Подпрограмма «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения»	263 391,44194	68 447,70586	46 476,62209	81 966,02749	-194 943,73608
Подпрограмма «Развитие пассажирского автомобильного транспорта в Петропавловск-Камчатском городском округе»	281 568,18760	330 156,12635	330 156,12635	330 156,12635	48 587,93875
Подпрограмма «Организация и безопасность дорожного движения»	94 762,60038	66 121,61659	69 392,82759	69 392,82759	-28 640,98379
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в Петропавловск-	415 320,05275	370 000,0	0,0	0,0	-45 320,05275

Камчатском городском округе»					
------------------------------	--	--	--	--	--

Таким образом, в проекте бюджета городского округа на 2021 год запланировано увеличение по подпрограмме «Развитие пассажирского автомобильного транспорта в Петропавловск-Камчатском городском округе» на 48 587,93875 тыс. рублей и уменьшение средств по подпрограмме «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения» на 194 943,73608 тыс. рублей, по подпрограмме «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в Петропавловск-Камчатском городском округе» на 45 320,05275 тыс. рублей, по подпрограмме «Организация и безопасность дорожного движения» на 28 640,98379 тыс. рублей в рамках подпрограмм МП «Развитие транспортной системы» по сравнению с 2020 годом.

Структура МП «Развитие транспортной системы» в 2021-2023 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице № 34.

Таблица № 34, в тыс. рублях

Наименование	Вид расходов	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
			2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
			Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	
<b>МП «Развитие транспортной системы»</b>		<b>1 055 042,28267</b>	<b>834 725,44880</b>	<b>446 025,57603</b>	<b>481 514,98143</b>	<b>-220 316,83387</b>	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	515 734,90348	443 492,62494	76 763,83594	76 763,83594	-72 242,27854	
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	263 391,44194	68 447,70586	46 476,62209	81 966,02749	-194 943,73608	
Иные бюджетные ассигнования	800	275 915,93725	322 785,1180	322 785,1180	322 785,1180	46 869,18075	

Из представленной таблицы следует, что по МП «Развитие транспортной системы» в 2021 году основную долю расходов составляют «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 443 492,62494 тыс. рублей (53,13 % программы) и «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 322 785,1180 тыс. рублей (38,67 % от общей суммы программы), «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в сумме 68 785,1180 тыс. рублей 8,20 % программы).

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

Годовой объем расходов по муниципальной программе «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>34</sup> в проекте бюджета городского округа на 2021 год планируется в общей сумме 28 590,52929 тыс. рублей, что составляет 0,20 % от общих расходов бюджета, на 2022 год – 28 991,49320 тыс. рублей (0,21 % от общих расходов бюджета), на 2023 год – 28 589,57445 тыс. рублей (0,20 % от общих расходов бюджета).

Расходы по МП «Реализация экономической политики» в 2021-2023 гг. распределяются по источникам финансирования следующим образом:

- в 2021 году:

- бюджет городского округа в сумме 27 932,63929 тыс. рублей или 97,70%,

- краевой бюджет в сумме 657,890 тыс. рублей или 2,30 %;

- в 2022 году:

- бюджет городского округа в сумме 28 335,39320 тыс. рублей или 97,74 %,

- краевой бюджет в сумме 656,10 тыс. рублей или 2,26 %;

- в 2023 году:

- бюджет городского округа в сумме 27 933,47445 тыс. рублей или 97,71 %,

- краевой бюджет в сумме 656,10 тыс. рублей или 2,29 %.

Анализ годовых бюджетных ассигнований на реализацию подпрограмм МП «Реализация экономической политики» на 2021-2023 гг. представлен в таблице № 35.

Таблица № 35, в тыс. рублях

Наименование программы, подпрограммы	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.3-гр.2)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
		Всего	Всего	Всего	Всего	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	
<b>МП «Реализация экономической политики»</b>	<b>33 919,19510</b>	<b>28 59,52929</b>	<b>28 991,49320</b>	<b>28 589,57445</b>	<b>-5 328,66581</b>	
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для обеспечения населения Петропавловск-Камчатского городского округа услугами потребительского рынка и развития предпринимательства»	31 391,19510	28 590,52929	28 991,49320	28 589,57445	-2 800,66581	
Подпрограмма «Обеспечение реализации экономической политики и инвестиционной деятельности»	2 528,0	0,0	0,0	0,0	-2 528,0	

<sup>34</sup> Далее МП «Реализация экономической политики».

Петропавловск-Камчатского городского округа»					
--	--	--	--	--	--

Таким образом, в проекте бюджета городского округа на 2021 год запланировано уменьшение средств по подпрограмме «Создание благоприятных условий для обеспечения населения Петропавловск-Камчатского городского округа услугами потребительского рынка и развития предпринимательства» на 179 688,8 тыс. рублей, по подпрограмме «Обеспечение реализации экономической политики и инвестиционной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа» на 2 528,0 тыс. рублей (отсутствуют расходы) в рамках подпрограмм МП «Реализация экономической политики» по сравнению с 2020 годом.

Структура МП «Реализация экономической политики» на 2021-2023 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице № 36.

Таблица № 36, в тыс. рублях

Наименование	Вид расходов	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год		
		Всего	Всего	Всего	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	
<b>МП «Реализация экономической политики»</b>		<b>33 919,19510</b>	<b>28 590,52929</b>	<b>28 991,49320</b>	<b>28 589,57445</b>	<b>-5 328,66581</b>	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	5 170,10	4 552,1040	4 560,4240	4 689,59016	-617,9960	
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1 096,85243	0,0	0,0	0,0	-1096,85243	
Иные бюджетные ассигнования	800	27 652,24267	24 038,42529	24 431,06920	23 899,98429	-3 613,81738	

Из представленной таблицы следует, что по МП «Реализация экономической политики» в 2021 году основную долю расходов составляют «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 24 038,42529 тыс. рублей (84,08 % от общей суммы программы), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 4 552,1040 тыс. рублей (15,92% программы).

## 8. Дорожный фонд

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа, согласно приложению № 21 к проекту бюджета на 2021 год предусмотрен в размере 333 000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей, на 2023 год – 0,0 тыс. рублей.

Объем доходов Дорожного фонда на 2021 – 2023 годы в проекте решения предусмотрен за счет безвозмездных поступлений: на 2021 год в

размере 333 000,0 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета, на 2022, 2023 годы в размере 0,0 рублей.

Согласно пояснительной записке, плановые показатели по группе доходов 103 «Налоги на товары (работы, услуги), реализованные на территории Российской Федерации» в проекте решения о бюджете городского округа плановые поступления не запланированы по данной группе доходов.

## **9. Непрограммные направления расходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа**

Годовой объем расходов по непрограммным направлениям расходов бюджета городского округа<sup>35</sup> на 2021 год планируется в общей сумме 760 933,08801 тыс. рублей, что составляет 5,23 % от общих расходов бюджета, на 2022 год в общей сумме 246 608,80188 тыс. рублей (1,75 % от общих расходов бюджета), на 2023 год в общей сумме 251 108,80188 тыс. рублей (1,76 % от общих расходов бюджета).

Источником финансирования непрограммных направлений расходов в проекте бюджета городского округа на 2021-2022 гг. являются средства федерального бюджета и средства бюджета городского округа:

- средства федерального бюджета в 2021 году предусмотрено 50,16 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах – 328,30100 тыс. рублей ежегодно;

- средства бюджета городского округа в 2021 году предусмотрено 760 882,92801 тыс. рублей, в 2022 году – 246 280,50090 тыс. рублей, в 2023 году 250 780,50090 тыс. рублей.

Структура непрограммных направлений расходов на 2020-2023 гг. в разрезе главных распорядителей представлена в таблице № 37.

Таблица № 37, в тыс. рублях

Наименование	Код ведомства	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
			2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
			Всего	Всего	Всего	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	
<b>Непрограммные направления расходов</b>		<b>374 168,90616</b>	<b>760 933,08801</b>	<b>246 608,80188</b>	<b>251 108,80188</b>	<b>386 764,18185</b>	
Управление финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа	900	261 508,23471	664 602,42713	150 000,00000	154 500,00000	403 094,19242	
Городская Дума Петропавловск-Камчатского городского округа	901	56 163,83788	56 679,83788	56 679,83788	56 679,83788	516,00000	
Контрольно-счетная палата Петропавловск-Камчатского городского округа	902	33 831,74312	34 753,00000	34 753,00000	34 753,00000	921,25688	
Администрация Петропавловск-Камчатского городского округа	903	4 756,00539	4 847,66300	4 847,66300	4 847,66300	91,65761	

<sup>35</sup> Далее непрограммные направления расходов.

Управление делами администрации Петропавловск-Камчатского городского округа	904	47,83600	50,16000	328,30100	328,30100	2,32400
Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа- муниципальное учреждение	907	17 861,24906				-17 861,24906

Как видно из таблицы, запланированный объем непрограммных направлений расходов в проекте бюджета на 2021 год на 386 764,18185 тыс. рублей или на 2,03 раза больше утвержденного объема годовых ассигнований непрограммных расходов на 2020 год. При этом значительное увеличение непрограммных направлений расходов на 2021 год планируется по главному распорядителю – Управлению финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа (увеличение на 403 094,19242 тыс. рублей в 2,54 раза по сравнению с 2020 годом).

Необходимо отметить, что причины столь значительного увеличения расходов в пояснительной записке к проекту решения о бюджете городского округа не раскрыты.

Кроме того, согласно постановления Правительства Камчатского края от 21.10.2020 № 421-П «Об установлении нормативов 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»<sup>36</sup> норматив расходов на представительный орган Петропавловск-Камчатского городского округа установлены в размере 55 928,00000 тыс. рублей проектом бюджета городского округа данные расходы предусматриваются в размере 56 679,83788 тысяч рублей или на 751,83788 тыс. рублей больше. Норматив расходов на Контрольно-счетный орган городского округа установлен Постановлением № 421-П в размере 35 974,00000 тыс. рублей, проектом бюджета городского округа данные расходы запланированы в размере 34 753,00000 тыс. рублей или на 1 221,00000 тыс. рублей меньше.

Причина вышеуказанных расхождений в пояснительной записке к проекту решения о бюджете городского округа не раскрыта.

Структура непрограммных направлений расходов в 2021-2022 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице № 38.

Таблица № 38, в тыс. рублях

Наименование	Вид расходов	Действующая редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год		
		Всего	Всего	Всего	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	
Непрограммные направления расходов		374 168,90616	760 933,08801	246 608,80188	251 108,80188	386 764,18185	

<sup>36</sup> Далее – Постановление № 421-П.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	78 052,41126	80 032,02700	79 577,02700	80 032,02700	1 979,61574
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	30 978,03891	16 245,93388	16 979,07488	16 524,07488	-14 732, 10503
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 448,12310				-3 448,12310
Иные бюджетные ассигнования	800	261 690,33289	664 655,12713	150 052,70000	154 552,70000	402 964,79424

Из представленной таблицы видно, что по непрограммным направлениям расходов большую часть расходов составляют «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 664 655,12713 тыс. рублей и составляют 87,35 % от общей суммы.

Увеличение 800 вида расходов в проекте бюджета на 2021 год на 402 964,79424 тыс. рублей (по сравнению с 2020 годом) запланировано за счет:

- увеличения объема резервных средств на 216 304,51511 тыс. рублей;
- увеличения расходов на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда на 188 810,10098 тыс. рублей.

Исполнение судебных актов по искам к городскому округу на 2021 год запланировано по подразделу «Коммунальное хозяйство». Следует отметить, что КСП неоднократно обращала внимание главных распорядителей бюджетных средств на то, что увеличение бюджетных ассигнований в части оплаты взысканий по судебным решениям, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса, является неэффективным использованием средств бюджета, так как предполагают дополнительные расходы, в связи с уплатой судебных издержек.

### 10. Анализ реестра расходных обязательств.

В ходе анализа реестра расходных обязательств установлено, что из указанных в реестре расходных обязательств нормативных правовых актов отдельные акты признаны утратившими силу. Анализ представлен в таблице № 39.

Таблица № 39, в тыс. рублях

Код полномочия или группы полномочий	Нормативный правовой акта, указанный в реестре расходных обязательств	Дата, с которой нормативный правовой акт не действует	Отменяющий нормативный правовой акт

401000030, 401000033, 401000035	Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 26 февраля 2009 г. № 105-нд "О создании условий для массового отдыха жителей Петропавловск-Камчатского городского округа и организации обустройства мест массового отдыха населения"	26 декабря 2019 г.	Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа Камчатского края от 25 декабря 2019 г. №228-нд
401000006, 401000037	Распоряжение Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа Камчатского края от 28 декабря 2018 г. № 264-р "Об утверждении перечня инвестиционных объектов Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019 год, плановый период 2020 - 2021 годов и прогнозный период 2022 - 2024 годов"	1 января 2020 г	Распоряжением Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа Камчатского края от 27 декабря 2019 г. № 196-р
401000040	Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 30 октября 2017 г. № 10-нд "О правилах благоустройства территории Петропавловск-Камчатского городского округа и порядке участия собственников зданий (помещений в них) и сооружений в благоустройстве прилегающих территорий"	27 апреля 2019 г.	Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа Камчатского края от 26 апреля 2019 г. № 170-нд
401000054, 402000001, 401000054, 402000021	Распоряжение Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29 апреля 2016 г. № 102-р "О системе оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и ее органов"	21 марта 2020 г.	Распоряжением Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа Камчатского края от 20 марта 2020 г. № 49-р

Кроме, того подпрограммой «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в Петропавловск-Камчатском городском округе» муниципальной программы «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе» предусмотрено финансирование мероприятия «Создание условий для устойчивого развития экономики традиционных отраслей хозяйствования коренных малочисленных народов в местах их традиционного проживания и

традиционной хозяйственной деятельности (предоставление субсидий родовым общинам коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока на приобретение оборудования и инвентаря)», при этом в реестр расходных обязательств Петропавловск-Камчатского городского округа не включено.

### **11. Дефицит бюджета городского округа и источники финансирования дефицита, муниципальный долг.**

Размер дефицита бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса.

Размер дефицита на 2021 год спрогнозирован в сумме 250 000,00 тыс. рублей или 3,5 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

На 2022-2023 годы бюджетный дефицит не планируется.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований ст. ст. 96, 106 БК РФ.

Структура источников финансирования дефицита бюджета приведена в таблице № 40.

Таблица № 40, в тыс. рублях

Показатели	2021	2022	2023
1	2	3	4
<b>Источники финансирования дефицита бюджета городского округа – всего:</b>	<b>250 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в том числе:			
разница между полученными и погашенными кредитами коммерческих банков	180 000,0	0,0	0,0
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа	70 000,0	0,0	0,0

Согласно пояснительной записке объемы привлечения кредитных ресурсов на 2021 год планировались с учетом ограничений, установленных нормами ст. 106 БК РФ, в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, в отношении которых Управление финансов выполняет бюджетные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа и Методикой планирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета городского округа, утвержденными приказом Управления финансов от 30.07.2019 № 63, от 03.02.2014 № 13 соответственно.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 установлен в сумме 340 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 в аналогичном размере.

Предлагаемые к утверждению верхний предел и предельный объем муниципального долга городского округа не превышает предельно возможных объемов, установленных статьей 107 БК РФ.

На 2021-2023 годы предоставление муниципальных гарантий не планируется.

## **12. Выводы.**

1. Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Городскую Думу в соответствии с установленным Решением о бюджетном процессе сроком. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют бюджетному законодательству.

2. Проект решения сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Камчатского края, на основании уведомлений Министерства финансов Камчатского края о предоставлении межбюджетных трансфертов, доведенных до бюджета городского округа по состоянию на 01.09.2020. Плановые показатели на 2023 год сформированы на уровне плановых назначений 2022 года. Плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа будут корректироваться в соответствии с показателями, утвержденными Законом Камчатского края.

Таким образом, в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет городского округа от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно изменится.

3. Общий объем доходов бюджета городского округа на 2021 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 14 297 549,10 тыс. рублей, что на 4,5 % ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год (14 974 459,11 тыс. рублей). В 2022 году предусмотрено снижение доходной части по отношению к 2021 году на 1,5 %, в 2023 году доходы по отношению к предшествующему году спрогнозированы с ростом на 1,4%.

4. По оценке Контрольно-счетной палаты потенциальными резервами увеличения прогнозируемых доходов, являются мероприятия по улучшению качества администрирования доходов бюджета городского округа и принятие действенных мер, способствующих снижению задолженности по собственным неналоговым доходам.

5. Расходная часть проекта бюджета представлена следующими параметрами: объем запланированных бюджетных ассигнований на 2021 год составляет 14 547 549,10 тыс. рублей, на 2022 год – 14 079 439,70 тыс. рублей, на 2023 год – 14 270 652,6 тыс. рублей.

6. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

По итогам проведенной экспертизы проекта Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению Городской Думой

проекта решения «О бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем экспертном заключении.

И.о. председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа  
Белослудцева Ю.В.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа  
Курбанова Т.Д.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа  
А.А. Черный

Главный инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа  
Кузьмина Н.В.

Главный инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа  
Лазовская О.Н.

Главный инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа  
Малютина Т.Н.

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского

городского округа

А.И. Дзюба

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа  
Безлобенко

Ю.Ю.