



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 № 01-07/252-04/э
на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

«16» декабря 2020 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено и. о. председателя Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа Рекуновой О.В., главным инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа Лазовской О.Н., инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа Дзюба А.И. на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ 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»², статьи 2 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»³.

Представленный на экспертизу проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»⁴ подготовлен Управлением финансов

¹ Далее – БК РФ.

² Далее – Решение о бюджетном процессе, Решение № 173-нд.

³ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

⁴ Далее – проект решения, проект.

администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁵ и внесен на рассмотрение администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа⁶.

При подготовке настоящего заключения использованы результаты финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в части касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

I. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

Проект решения внесен в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа⁷ для рассмотрения на очередной сессии с соблюдением срока предоставления проекта, установленного пунктом 4 статьи 27 Решения № 173-нд, с одновременным предоставлением пояснительной записки с обоснованием предлагаемых изменений бюджета городского округа.

Сведения об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.12.2020 представлены 16.12.2020.

Перечень и содержание документов, представленных к проекту, соответствуют требованиям пункта 1 статьи 27 Решения о бюджетном процессе.

Структура и содержание проекта решения не противоречат нормам статьи 184.1 БК РФ.

Проектом предлагается изменить основные характеристики и иные ключевые показатели бюджета городского округа, утвержденные Решением Городской Думы городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (в редакции от 28.10.2020 № 289-нд)⁸.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Показатели на 2020 год	Показатели планового периода	
		2021	2022
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	15 013 616,6	14 002 118,2	13 815 605,7
Налоговые, неналоговые доходы	6 966 805,6	6 762 988,0	7 075 123,1
Безвозмездные поступления	8 046 811,0	7 239 130,2	6 740 482,6
РАСХОДЫ, всего:	15 263 383,6	14 002 118,2	13 815 605,7
из них (справочно)			
Программная часть	14 889 214,7	13 502 529,8	12 981 103,7
Непрограммные расходы	374 168,9	134 160,1	134 438,2
Условно утвержденные расходы	0,0	365 428,3	700 063,8
Публичные нормативные обязательства	173 561,3	171 517,0	171 795,5
Дорожный фонд городского округа	1 019 539,0	384 161,1	57 948,4
Резервный фонд администрации ПКГО	50 000,0	25 000,0	25 000,0
Верхний предел муниципального долга	200 000,0	200 000,0	200 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 966 805,6	6 762 988,0	7 075 123,1
ДЕФИЦИТ	-249 767,0	0,0	0,0

⁵ Далее – Управление финансов, финансовый орган.

⁶ Далее – Администрация городского округа.

⁷ Далее – Городская Дума.

⁸ Далее – Решение о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	-233 800,1	342 316,5	637 751,4
Налоговые, неналоговые доходы	84 665,0	345 565,7	307 063,3
Безвозмездные поступления	-318 465,1	-3 249,2	330 688,1
РАСХОДЫ, всего:	-393 800,1	342 316,5	637 751,4
из них (справочно)			
Программная часть	-174 455,5	263 897,8	452 870,9
Непрограммные расходы	-219 344,6	-34 432,7	-34 432,7
Условно утвержденные расходы	0,0	112 851,4	219 313,2
Публичные нормативные обязательства	150,0	10 500,0	10 500,0
Дорожный фонд городского округа	-74 688,3	-14 775,5	-17 031,0
Резервный фонд администрации ПКГО	-25 000,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	140 000,0	140 000,0
Предельный объем муниципального долга	84 665,0	345 565,7	307 063,3
ДЕФИЦИТ	160 000,0	0,0	0,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	14 779 816,5	14 344 434,7	14 453 357,1
Налоговые, неналоговые доходы	7 051 470,6	7 108 553,7	7 382 186,4
Безвозмездные поступления	7 728 345,9	7 235 881,0	7 071 170,7
РАСХОДЫ, всего:	14 869 583,5	14 344 434,7	14 453 357,1
из них (справочно)			
Программная часть	14 714 759,2	13 766 427,6	13 433 974,6
Непрограммные расходы	154 824,3	99 727,4	100 005,5
Условно утвержденные расходы	0,0	478 279,7	919 377,0
Публичные нормативные обязательства	173 711,3	182 017,0	182 295,5
Дорожный фонд городского округа	944 850,7	369 385,6	40 917,4
Резервный фонд администрации ПКГО	25 000,0	25 000,0	25 000,0
Верхний предел муниципального долга	200 000,0	340 000,0	340 000,0
Предельный объем муниципального долга	7 051 470,6	7 108 553,7	7 382 186,4

1. Доходы бюджета городского округа на 2020 год проектом запланированы с уменьшением показателей на 233 800,1 тыс. рублей (на 1,6 %), обусловленного снижением объема безвозмездных поступлений на 4,0 % или на 318 465,1 тыс. рублей. При этом прогнозные показатели по налоговым и неналоговым доходам планируется увеличить на 1,2 % или на 84 665,0 тыс. рублей.

С учетом планируемых изменений доходная часть бюджета составит 14 779 816,5 тыс. рублей, что выше:

- исполнения за 2019 год⁹ на 5,4 % или на 571 754,4 тыс. рублей;
- утвержденных Решением о бюджете¹⁰ прогнозных показателей по доходам по состоянию на 01.01.2020 на 409 231,9 тыс. рублей или на 2,8 %.

Исполнение бюджета городского округа в 2020 году по доходам планируется обеспечить на 47,7 % налоговыми и неналоговыми платежами, которые составят 7 051 470,6 тыс. рублей (или 100,4 % к фактическому исполнению за 2019 год, составившему 7 022 562,5 тыс. рублей) и на 52,3 % безвозмездными поступлениями в сумме 7 728 345,9 тыс. рублей (или 107,5 % от поступлений 2019 года¹¹), что свидетельствует о сохраняющейся степени финансовой зависимости бюджета городского округа от межбюджетных трансфертов.

⁹ Согласно Отчета об исполнении бюджета городского округа за 2019 год исполнение по доходам составило 14 208 062,1 тыс. рублей.

¹⁰ Согласно Решению о бюджете (в редакции от 25.12.2019) доходы бюджета составили 14 370 584,6 тыс. рублей.

¹¹ Согласно Отчета об исполнении бюджета городского округа за 2019 год безвозмездные поступления составили 7 185 499,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части бюджета городского округа по состоянию на 01.12.2020 составило 12 705 876,4 тыс. рублей или 86,2 % от уточняемого объема доходов.

В плановом периоде 2021-2022 годов проектом также планируется увеличение доходной части на 342 316,5 тыс. рублей (2,4 %) и на 637 751,4 тыс. рублей (4,6 %) соответственно, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в 2021-2022 годах и безвозмездных поступлений в 2022 году. При этом прогнозные показатели по безвозмездным поступлениям в 2021 году уточняются в сторону уменьшения.

Согласно проекту, наблюдается снижение объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа по доходам и соответственно по расходам.

Обращаем внимание разработчика проекта на необходимость включения в объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа по доходам прогнозных показателей платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Решения Городской Думы от 25.11.2020 № 320-нд «О создании муниципального дорожного фонда городского округа».

2. Расходы бюджета городского округа на 2020 год предлагаются проектом с уменьшением на 393 800,1 тыс. рублей (на 2,6 %). С учетом изменений бюджетные обязательства городского округа составят 14 869 583,5 тыс. рублей, что выше исполнения бюджета по расходам в 2019 году¹² на 10,6 % или на 1 431 547,3 тыс. рублей.

Фактическое исполнение расходной части бюджета городского округа по состоянию на 01.12.2020 составило 11 745 495,9 тыс. рублей или 78,4 % от уточняемого объема расходов, что ниже процента исполнения за аналогичный период прошлого года в размере 86,0 % (от уточняемого объема доходов в декабре 2019 года) на 7,6 % или на 99 613,0 тыс. рублей.¹³

Расходы бюджета городского округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ¹⁴ городского округа в 2020 году предлагается уменьшить по сравнению с Решением о бюджете на 174 455,5 тыс. рублей или на 1,2 %.

С учетом планируемых изменений программные расходы бюджета составят 14 816 710,9 тыс. рублей, что больше на 14,6 % по отношению к фактическому исполнению за 2019 год (12 932 987,1 тыс. рублей).

Проектом решения в плановом периоде 2021-2022 годов расходы на реализацию муниципальных программ увеличиваются на 263 897,8 тыс. рублей (2,5 %) и 452 870,9 тыс. рублей (3,5 %) соответственно.

¹² Согласно Отчета об исполнении бюджета городского округа за 2019 год исполнение по расходам составило 13 438 036,2 тыс. рублей.

¹³ Согласно Отчета об исполнении бюджета городского округа на 01.12.2019 исполнение по расходам составило 11 845 108,9 тыс. рублей. Плановые показатели по доходам согласно Решению о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (в редакции от 25.12.2019 № 215-нд) составили 13 778 824,3 тыс. рублей.

¹⁴ Далее – программа, МП.

По непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления проектом предусмотрено уменьшение бюджетных назначений как в 2020 году на 219 344,6 тыс. рублей (58,6 %) в основном, в связи с перераспределением зарезервированных (нераспределенных) средств в составе утвержденных ассигнований, так и в плановом периоде на 34 432,7 тыс. рублей ежегодно.

3. Размер дефицита бюджета в 2020 году уменьшается на 160 000,0 тыс. рублей до значения 89 767,0 тыс. рублей, что не превышает установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ предельные ограничения.

В плановом периоде с учетом вносимых изменений бюджет сохраняется без дефицита.

4. Изменения параметров муниципального долга произведены с соблюдением ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ, и предельный объем муниципального долга в 2020 году и плановом периоде соответствует общему объему доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Учитывая наибольший объем вносимых изменений в показатели, предусмотренные на 2020 год, более детально анализ вносимых изменений в текущий финансовый год отражен в соответствующих разделах настоящего заключения.

II. Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета городского округа

Проектом решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета городского округа на 2020 год в сумме 14 779 816,5 тыс. рублей, что на 233 800,1 тыс. рублей или на 1,6 % ниже утвержденных показателей Решением о бюджете в размере 15 013 616,6 тыс. рублей.

Данные о предлагаемых изменениях бюджета городского округа по доходам на 2020 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Решение о бюджете	Проект	Отклонение по отношению к Решению о бюджете на 2020 год	
			сумма	в % (раз)
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, ВСЕГО	15 013 616,5	14 779 816,4	-233 800,1	1,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	6 966 805,6	7 051 470,6	84 665,0	1,2
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	4 270 555,0	4 400 865,0	+130 310,0	3,1
Налог на прибыль организаций	536 836,0	626 700,0	+89 864,0	16,7
Налог на доходы физических лиц	3 733 719,0	3 774 165,0	+40 446,0	1,1
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	49 396,5	32 608,3	-16 788,2	33,9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 416 315,0	1 378 808,0	-37 507,0	2,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	631 500,0	599 770,0	-31 730,0	5,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных	241 265,0	239 000,0	-2 265,0	0,9

Наименование показателей	Решение о бюджете	Проект	Отклонение по отношению к Решению о бюджете на 2020 год	
			сумма	в % (раз)
видов деятельности				
Единый сельскохозяйственный налог	519 930,0	517 632,0	-2 298,0	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	23 620,0	22 406,0	-1 214,0	5,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	463 340,0	450 873,0	-12 467,0	2,7
Налог на имущество физических лиц	84 632,0	79 000,0	-5 632,0	6,7
Налог на имущество организаций	154 465,0	150 409,0	-4 056,0	2,6
Земельный налог	224 243,0	221 464,0	-2 779,0	1,2
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	57 226,2	49 606,7	-7 619,5	13,3
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	57 100,0	49 537,0	-7 563,0	13,2
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	123,5	67,0	-56,5	45,7
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	2,7	2,7	0,0	0,0
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	1,0	2,0	+1,0	100,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	532 830,0	562 203,3	+29 373,3	5,5
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	41 892,2	41 892,2	0,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	112 370,9	112 370,9	0,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	4 057,4	4 057,4	0,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	275 276,9	309 008,7	+33 731,8	12,3
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	698,9	770,8	+71,9	10,3

Наименование показателей	Решение о бюджете	Проект	Отклонение по отношению к Решению о бюджете на 2020 год	
			сумма	в % (раз)
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1,0	1,0	0,0	0,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	98 532,7	94 102,3	-4 430,4	4,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	31 206,9	30 411,9	-795,0	2,5
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	11 443,1	10 858,9	-584,2	5,1
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	47 485,1	44 032,3	-3 452,8	7,3
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	82 245,3	85 432,9	+3 187,6	3,9
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 761,4	5 768,2	+1 006,8	21,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 046 810,9	7 728 345,8	-318 465,1	4,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8 013 249,2	7 696 166,0	-317 083,2	4,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	315 550,8	315 550,8	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 572 800,2	1 396 224,5	-176 575,7	11,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 304 856,6	5 165 229,1	-139 627,5	2,6
Иные межбюджетные трансферты	820 041,6	819 161,6	-880,0	0,1

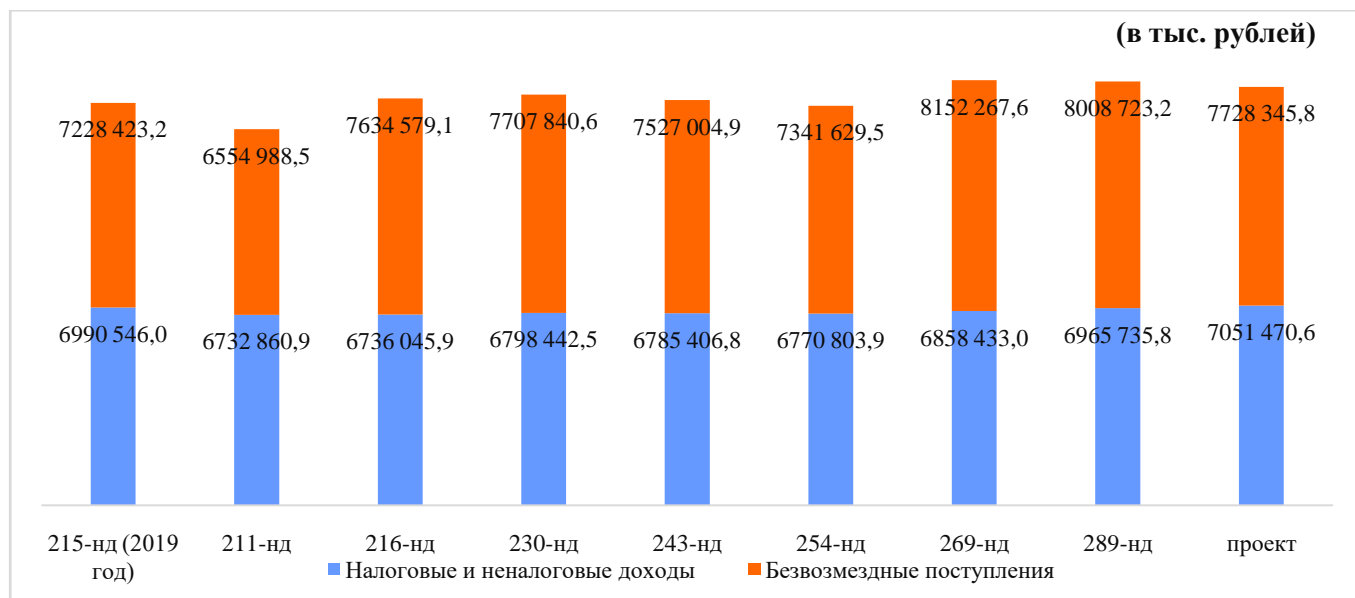
Изменение доходов бюджета городского округа в 2020 году предусматривается, как за счет уточнения показателей по группе «Налоговые и неналоговые доходы», так и по группе «Безвозмездные поступления».

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

- «Безвозмездные поступления» приходится 52,2 % доходной части бюджета городского округа;

- «Налоговые и неналоговые доходы» приходится 47,8 %.

Более наглядно анализ изменений прогнозируемого объема доходов на 2020 год в сравнении с плановыми показателями 2019 года в разрезе групп отражен в диаграмме.



Таким образом, с учетом вносимых изменений прогнозные показатели в целом по группе **«Налоговые и неналоговые доходы»** увеличиваются с 6 965 735,8 тыс. рублей до 7 051 470,6 тыс. рублей, в результате увеличения общего объема налоговых доходов на 55 929,3 тыс. рублей (0,9 %). При этом общий объем неналоговых доходов планируется увеличить на 28 735,8 тыс. рублей или на 4,0 %.

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

Как следует из данных таблицы выше, уточнение объема **налоговых доходов** обусловлено, в первую очередь:

- **уменьшением** планируемых поступлений по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 16 788,2 тыс. рублей или на 33,9 %;

- **уменьшением** планируемых поступлений по налогу на совокупный доход на 37 507,0 тыс. рублей или на 2,6 %;

- **уменьшением** планируемых поступлений по налогу на имущество на 12 467,0 тыс. рублей или на 2,7 %;

- **уменьшением** планируемых поступлений по государственной пошлине на 7 619,5 тыс. рублей или на 13,3 %;

- **увеличением** планируемых поступлений по налогу на прибыль, доходы на 130 310,0 тыс. рублей или на 3,1 %.

Изменения по **неналоговым доходам** связаны, в основном, уточнением прогнозных показателей по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности».

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, планируется увеличить в целом на 29 373,3 тыс. рублей или на 5,5 % с 522 830,0 тыс. рублей до 562 203,3 тыс. рублей, за счет увеличения доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), на 33 731,8 тыс. рублей или на 12,3 % в связи с поступлением оплаты задолженности прошлых лет от ПАО «Камчатскэнерго».

В целом вносимые изменения обоснованы и произведены в соответствии с письмами, представленными главными администраторами доходов бюджета.

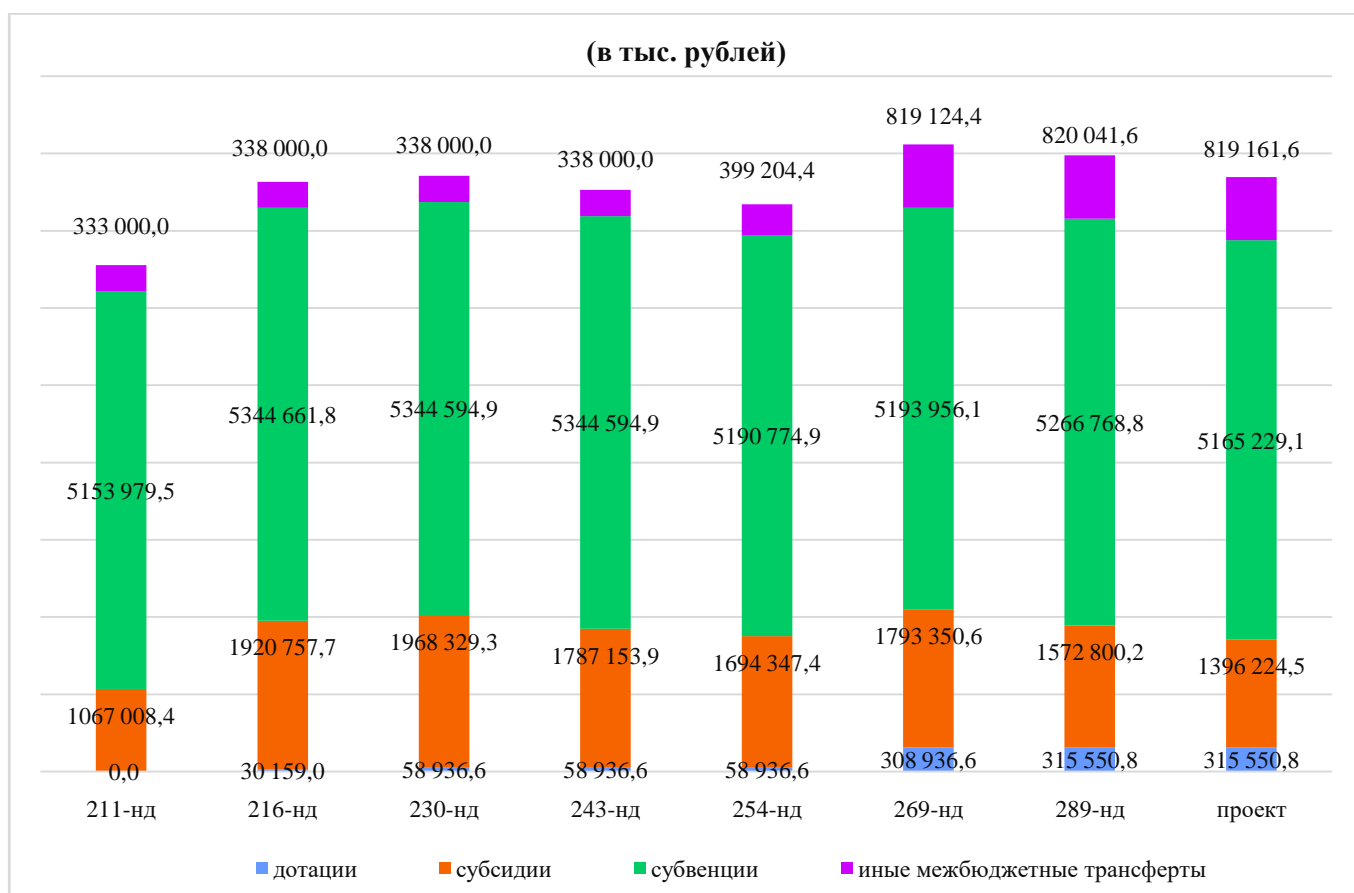
По группе «**Безвозмездные поступления**» проектом планируется уменьшение бюджетных назначений на 318 465,1 тыс. рублей или на 4,0 %, что обусловлено:

➤ **уменьшением** объема субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 176 575,6 тыс. рублей или на 11,2 %;

➤ **уменьшением** объема субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 139 627,5 тыс. рублей или на 2,6 %;

➤ **уменьшением** объема иных межбюджетных трансфертов на 880,0 тыс. рублей (менее 0,1 %).

Более наглядно изменения по безвозмездным поступлениям в 2020 году в разрезе основных подгрупп представлены в следующей диаграмме.



Планируемые изменения по данной группе доходов обоснованы и произведены в соответствии с поступившими от органов государственной власти Камчатского края уведомлениями о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение.

Основные характеристики доходной части бюджета на плановый период подлежат увеличению.

На 2021 год проектом решения предлагается утвердить объем доходов в сумме 14 344 434,7 тыс. рублей, что на 342 316,6 тыс. рублей или 2,4 % больше утвержденных показателей. Изменения предусматриваются за счет увеличения по

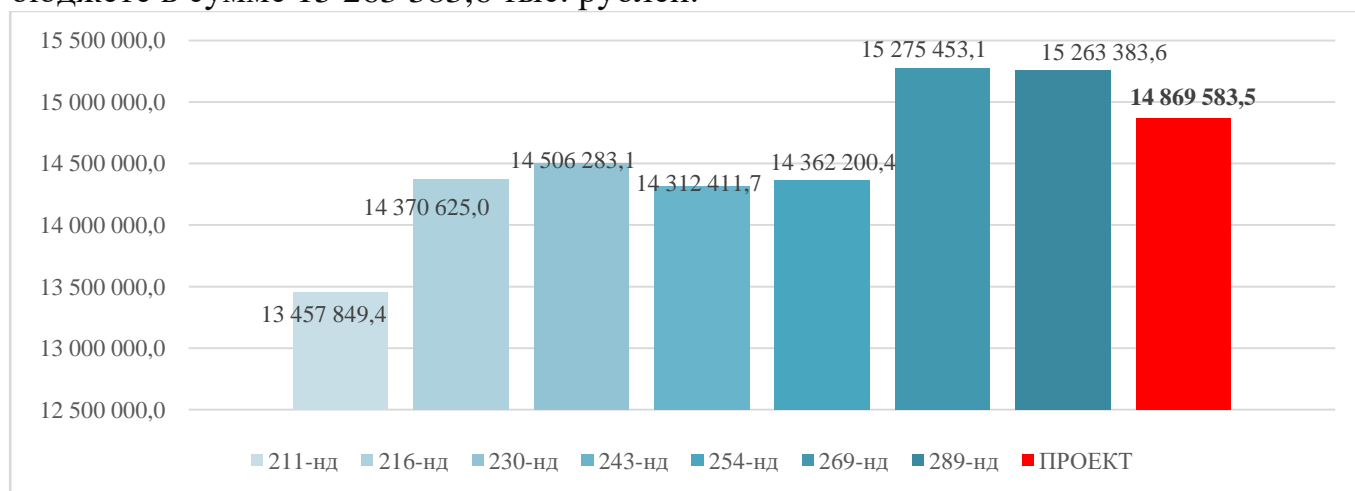
группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 345 565,8 тыс. рублей или на 5,1 % и по группе «Безвозмездные поступления» за счет уменьшения на 3 249,2 тыс. рублей (менее 0,1 %).

На 2022 проектом решения предлагается утвердить объем доходов в сумме 14 453 357,1 тыс. рублей, что на 637 751,5 тыс. рублей или на 4,6 % больше утвержденных показателей. Изменения предусматриваются за счет увеличения по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 307 063,3 тыс. рублей или на 4,3 % и увеличения по группе «Безвозмездные поступления» на 330 688,2 тыс. рублей или на 4,9 %.

По результатам экспертизы изменений, вносимых в доходную часть бюджета городского округа следует, что изменения обоснованы, подтверждены соответствующими документами.

III. Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета городского округа

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2020 год в сумме 14 869 583,5 тыс. рублей, что на 393 800,1 тыс. рублей или на 2,6 % меньше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 15 263 383,6 тыс. рублей.

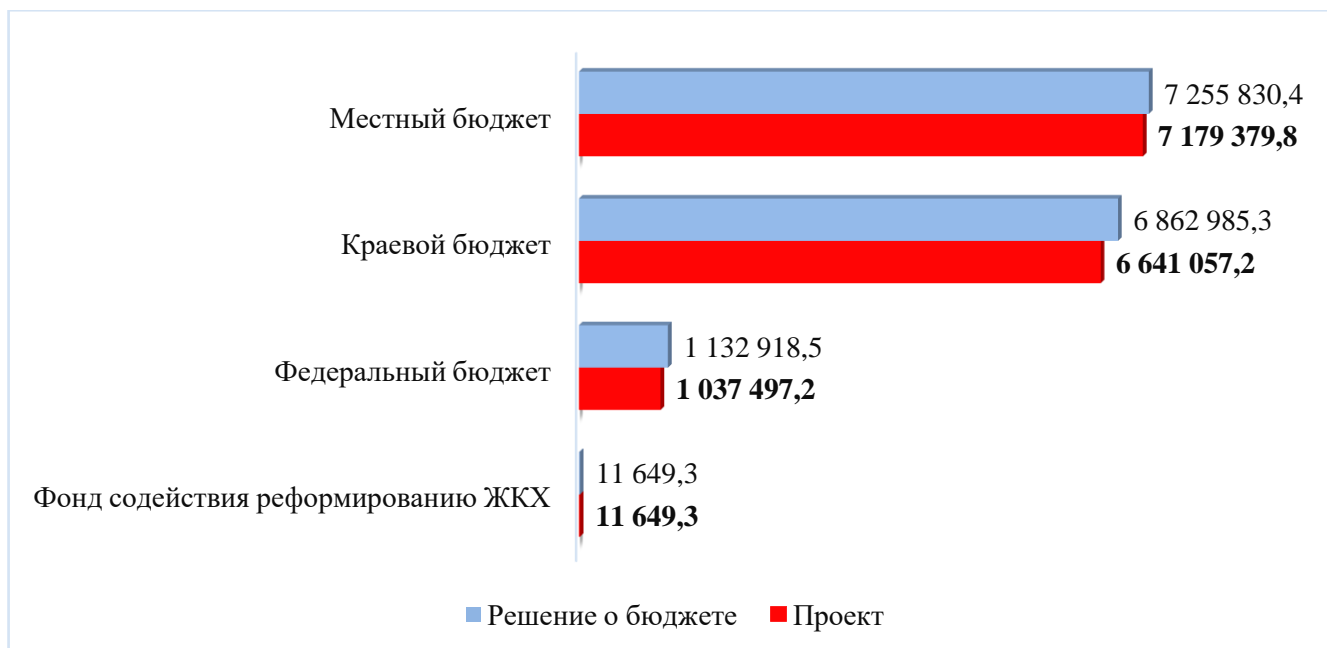


Исполнение расходной части бюджета городского округа на 01.12.2020 составило 11 745 495,9 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя 2019 года на 99 613,0 тыс. рублей (0,8 %).

Согласно представленному проекту решения, объем расходов на 2020 год за счет межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, уменьшается на 317 349,5 тыс. рублей или на 4,1 % с 8 007 553,2 тыс. рублей до 7 690 203,7 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, уменьшается на 76 450,6 тыс. рублей или 1,1 % с 7 255 830,4 тыс. рублей до 7 179 379,8 тыс. рублей.

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



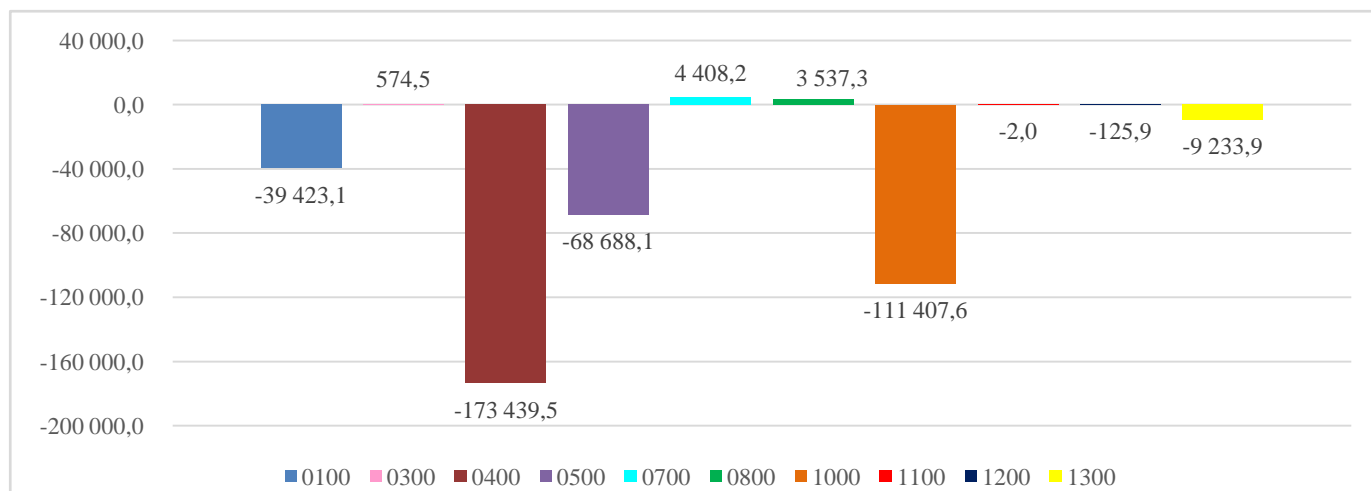
С учетом вносимых изменений доля объема безвозмездных поступлений в бюджете городского округа на 2020 год уменьшается на 0,8 процентного пункта и составит 51,7 %, соответственно, доля объема собственных средств расходной части бюджета составит 48,3 %.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2020 год не предусматривается.

На первом месте, по-прежнему, планируются ассигнования по разделу 0700 «Образование» - 49,7 % в общем объеме планируемых расходов (увеличение составило 1,3 процентного пункта), на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» - 20,7 % (уменьшение составило 0,6 процентного пункта), на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,0 % (уменьшение составило 0,1 процентного пункта) и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 8,1 % (уменьшение на 0,4 процентного пункта):

тыс. рублей

Наименование раздела	Раздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	0100	868 989,1	829 566,0	-39 423,1	-4,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	97 503,0	98 077,5	574,5	0,6
Национальная экономика	0400	3 256 580,5	3 083 141,0	-173 439,5	-5,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 850 231,2	1 781 543,1	-68 688,1	-3,7
Образование	0700	7 390 909,7	7 395 317,9	4 408,2	0,1
Культура, кинематография	0800	375 245,2	378 782,5	3 537,3	0,9
Социальная политика	1000	1 323 208,0	1 211 800,4	-111 407,6	-8,4
Физическая культура и спорт	1100	52 611,7	52 609,7	-2,0	-0,0
Средства массовой информации	1200	31 114,2	30 988,3	-125,9	-0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	16 991,0	7 757,1	-9 233,9	-54,3
ВСЕГО:		15 263 383,6	14 869 583,5	-393 800,1	-2,6



Основное уменьшение бюджетных ассигнований в суммовом выражении установлено по двум разделам:

1) 0400 «Национальная экономика», что обусловлено, в основном, сокращением средств безвозмездных поступлений, направляемых на ремонт автомобильных дорог общего пользования, восстановление и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним и перераспределением на соответствующие коды бюджетной классификации зарезервированных средств;

2) 1000 «Социальная политика», связанное, в основном, сокращением расходов на выполнение государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

С учетом вносимых изменений наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 53,9 % (увеличение составило 2,0 процентного пункта), на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 26,7 % (увеличение составило 0,7 процентного пункта). Третье место занимают «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 6,7 % (увеличение составило 0,3 процентного пункта).

Сравнительный анализ изменений по группам видов расходов на 2020 год представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование вида расходов	Код вида расхода	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	969 933,9	998 470,7	28 536,8	2,9
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	3 966 400,6	3 969 639,8	3 239,2	0,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	847 439,6	758 613,2	-88 826,4	-10,5
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	725 123,5	611 946,6	-113 176,9	-15,6

Наименование вида расходов	Код вида расхода	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	7 927 669,1	8 021 250,3	93 581,2	1,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	16 991,0	7 757,1	-9 233,9	-54,3
Иные бюджетные ассигнования	800	809 825,9	501 905,8	-307 920,1	-38,0
	ВСЕГО:	15 263 383,6	14 869 583,5	-393 800,1	-2,6

Значительное уменьшение в суммовом значении предусматривается по группе видов расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования», обусловленное, в основном, распределением суммы зарезервированных средств (на 186 306,5 тыс. рублей или на 86,2 %).

Также уменьшение устанавливается по группе видов расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности», обусловленное, в основном, сокращением объема бюджетных ассигнований, направленных на строительство (в том числе изыскательские работы) объекта «Детский сад по ул. Вилюйская, 60 в г. Петропавловске-Камчатском» (на 108 180,5 тыс. рублей или на 94,2 %).

Изменения, вносимые в объемы бюджетных ассигнований на 2020 год на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа, включаемых в инвестиционную программу городского округа, представлены в таблице.

Наименование объекта	Решение о бюджете	Распоряжение от 19.09.2019 № 145-р ¹⁵	ПРОЕКТ	Изменения		Отклонение проекта бюджета от распоряжения
				сумма	%	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5=4-2</i>	<i>6=5/2*100</i>	<i>7=4-3</i>
МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе»						
Детский сад по ул. Вилюйская, 60 в г. Петропавловске-Камчатский	114 780,8	19 263,4	6 600,3	-108 180,5	-94,2	-12 663,1
МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»						
Канализационная насосная станция № 15 в г. Петропавловске-Камчатском	1 875,9	1 875,9	1 379,5	-496,4	-26,5	-496,4
МП «Развитие транспортной системы в городском округе»						
Автомобильная дорога ул. Уссурийская - ул. Приморская в Петропавловске-Камчатском городском округе	4 500,0	Объект не включен	0,0	-4 500,0	0,0	-
			ВСЕГО:	-113 176,9	-15,6	-13 159,5

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных мероприятий планируется уменьшить на 113 176,9 тыс. рублей или 15,6 %.

Согласно пункту 2.20 постановления администрации городского округа от 03.09.2015 № 2108¹⁶ бюджетные ассигнования на осуществление, предоставление бюджетных инвестиций или субсидий предусматриваются в бюджете городского

¹⁵ Здесь и далее – Распоряжение администрации городского округа от 19.09.2019 № 145-р «Об утверждении перечня инвестиционных объектов городского округа на 2020 год, плановый период 2021-2022 годов и прогнозный период 2023-2024 годов» (в ред. от 27.11.2020 № 215-р).

¹⁶ «Об утверждении порядка принятия и исполнения решений о подготовке и реализации, предоставлении бюджетных инвестиций и субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств бюджета городского округа» (далее – Постановление № 2108).

округа в соответствии с утвержденным перечнем инвестиционных объектов городского округа. При этом *в нарушение пункта 2.20 Постановления № 2108, в проекте решения объемы бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа, включаемых в инвестиционную программу городского округа на 2020 год, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований утвержденного перечня инвестиционных объектов*¹⁷.

Общие изменения, вносимые проектом в ведомственную структуру расходов бюджета на 2020 год, характеризуются увеличением на 109 870,8 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 10 главным распорядителям бюджетных средств¹⁸ и сокращением на 503 670,9 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 4 ГРБС.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в следующей таблице.

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	%
1	Управление финансов	900	367 954,3	107 542,7	-260 411,7	-70,8
2	Городская Дума	901	56 163,8	58 023,2	1 859,4	3,3
3	Контрольно-счетная палата	902	33 831,7	35 725,4	1 893,7	5,6
4	Администрация городского округа	903	26 788,5	28 154,6	1 366,2	5,1
5	Управление делами администрации городского округа	904	450 900,1	458 625,2	7 725,2	1,7
6	Управление образования администрации городского округа	905	7 826 640,4	7 881 549,8	54 909,5	0,7
7	Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа	906	396 354,6	432 891,2	36 536,5	9,2
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа ¹⁹	907	3 786 685,1	3 690 516,4	-96 168,7	-2,5
9	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа	908	346 900,0	238 247,1	-108 652,9	-31,3
10	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	15 242,7	15 875,1	632,4	4,1
11	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа ²⁰	913	1 085 976,8	1 047 539,0	-38 437,7	-3,5
12	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	726 709,6	729 441,9	2 732,3	0,4
13	Контрольное управление администрации городского округа	916	46 535,4	48 176,7	1 641,4	3,5
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа ²¹	917	96 700,6	97 275,1	574,5	0,6
ВСЕГО:			15 263 383,6	14 869 583,5	-393 800,1	-2,6

В наибольшем суммовом выражении и процентном соотношении сокращаются расходы Управления финансов администрации городского округа и

¹⁷ Распоряжение администрации городского округа от 19.09.2019 № 145-р «Об утверждении перечня инвестиционных объектов городского округа на 2020 год, плановый период 2021-2022 годов и прогнозный период 2023-2024 годов» (в ред. от 27.11.2020 № 215-р).

¹⁸ Далее – ГРБС.

¹⁹ Далее – УДХТиБ.

²⁰ Далее – УКХиЖФ.

²¹ Далее – УОБЖН.

Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа.

Проектом решения на 2020 год вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ²² из 12, по 5 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 66 301,5 тыс. рублей, по 5 программам – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 240 757,0 тыс. рублей, данные представлены в таблице.

тыс. рублей

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение	
				сумма	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	7 937 536,2	7 886 058,3	-51 477,9	-0,6
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа ²³	611 223,5	625 049,2	13 825,7	2,3
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	525 830,1	469 073,0	-56 757,1	-10,8
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	97 503,0	98 077,5	574,5	0,6
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	681 337,5	683 969,8	2 632,3	0,4
6	Развитие транспортной системы в городском округе	1 055 042,3	990 578,9	-64 463,4	-6,1
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	33 919,2	33 919,2	0,0	0,0
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	2 260,7	2 260,7	0,0	0,0
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа ²⁴	515 411,9	525 952,5	10 540,6	2,0
10	Управление муниципальными финансами городского округа	121 688,8	89 546,2	-32 142,6	-26,4
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа ²⁵	655 245,7	693 974,1	38 728,4	5,9
12	Формирование современной городской среды в городском округе	2 652 215,8	2 616 299,8	-35 916,0	-1,4
Всего:		14 889 214,7	14 714 759,2	-174 455,5	-1,2

С учетом планируемых изменений расходы на 2020 год на реализацию муниципальных программ уменьшаются на 174 455,5 тыс. рублей или на 1,2 % до значения 14 714 759,2 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 99,0 % (доля «программных» расходов на 2020 год увеличивается на 1,5 процентного пункта).

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

Из данных приложения следует, что на 2020 год корректировки вносятся в 30 подпрограмм из 43, реализуемых 12 программами, которые, согласно проекту, подлежат изменению, что составляет более 69,8 %.

²² Далее – муниципальная программа, программа, МП.

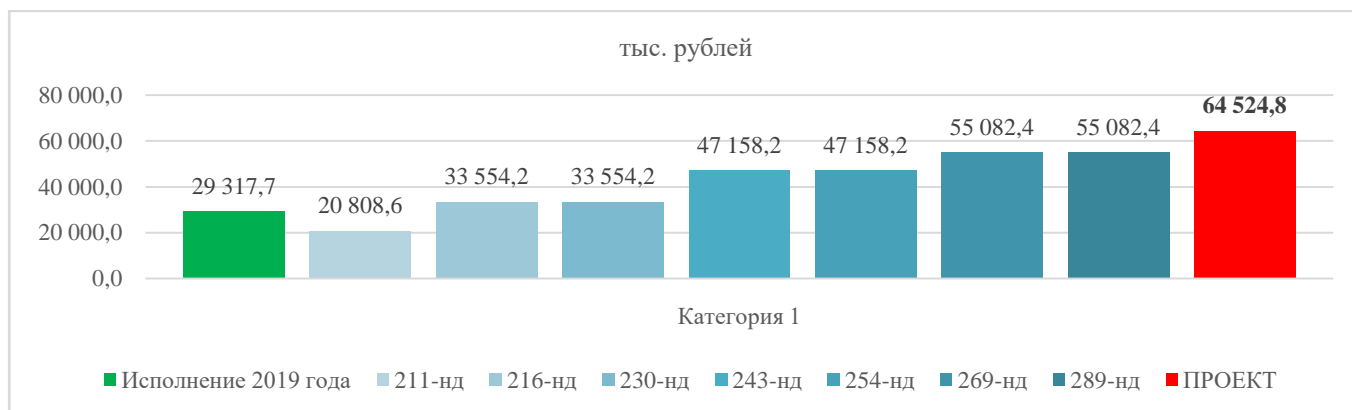
²³ Далее – МП «Комфортное жилье».

²⁴ Далее – МП «Муниципальное управление».

²⁵ Далее – МП «Муниципальное имущество».

Проектом решения предусматривается значительное увеличение бюджетных назначений на 2020 год на реализацию отдельных мероприятий, на которые Контрольно-счетной палатой неоднократно обращалось особое внимание.

Так, проектом решения в очередной раз предусматривается увеличение расходов в 2020 году на организацию праздничных мероприятий в местах массового отдыха в рамках подпрограммы «Комплексное благоустройство городского округа» муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городском округе». Данное увеличение отражено в диаграмме.



Как следует из данных диаграммы расходы на организацию праздничных мероприятий в местах массового отдыха в 2020 году (в рамках рассматриваемой программы) возросли в 3,1 раза с 20 808,6 тыс. рублей до 64 524,8 тыс. рублей. *Столь значительное изменение объема бюджетных ассигнований свидетельствует о достаточно низком уровне планирования рассматриваемых расходов.*

Контрольно-счетной палатой неоднократно указывалось на необходимость планирования расходов, направленных на проведение культурно-массовых мероприятий, в разрезе мероприятий, утверждаемых ежегодно соответствующим постановлением. При этом в 2020 году соответствующее обоснование планируемых расходов в разрезе праздничных мероприятий и ГРБС не сформировано.

Согласно информации УДХТиБ от 03.09.2020 № 01-07-01/4581/20 дополнительное финансирование указанных расходов до конца текущего года не потребуется. Вместе с тем проектом решения планируется увеличение расходов на 17,1 % или на 9 442,4 тыс. рублей, обусловленное увеличением затрат на организацию мероприятий, посвященных встрече Нового года. Также согласно письму УДХТиБ от 30.10.2020 № 01-07-01/5820/20 расходы по организации праздничных мероприятий, посвященных празднованию Нового года, в 2020 году планируются в размере 20 530,7 тыс. рублей. Следует отметить, что в 2021 году общий объем финансового обеспечения организации праздничных мероприятий в местах массового отдыха составляет 36 137,3 тыс. рублей, из которых 10 741,1 тыс. рублей планируется направить на организацию празднования Нового года.

Кроме того, проектом решения предусматривается увеличение программных расходов на исполнение судебных актов в 2020 году. Сравнительный анализ

увеличения данных расходов (в рамках муниципальных программ) представлен в диаграмме.



Проектом решения в 2020 году планируется увеличение расходов на выполнение программного мероприятия «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа (в том числе мировых соглашений)», на 15,9 % или на 45 963,4 тыс. рублей, в том числе увеличение:

- на 67,3 % или на 12 077,7 тыс. рублей в рамках МП «Комфортное жилье». Увеличение расходов, в основном, обусловлено взысканием с УКХиЖФ долга по оплате коммунальных ресурсов за период с 2016 года по 2020 год в пользу публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Камчатскэнерго», в общем размере 11 727,1 тыс. рублей. При этом согласно информации УКХиЖФ²⁶ значение целевого показателя «Количество исполненных документов по обращению взыскания на средства бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа (в том числе мировых соглашений) в 2020 году не изменяется и составляет 55 штук. В этой связи ГРБС необходимо предусмотреть корректировку целевого индикатора при очередном внесении изменений в муниципальную программу, а также обосновать причины, послужившие несвоевременной оплате за коммунальные ресурсы;

- на 4,3 % или на 128,9 тыс. рублей в рамках МП «Муниципальное управление», в основном, за счет взыскания с Управления делами администрации городского округа задолженности (в том числе пеней) по оплате расходов по содержанию и ремонту общего имущества жилого дома за период с 01.02.2013 по 27.08.2019 в сумме 125,8 тыс. рублей;

- на 12,6 % или на 33 756,7 тыс. рублей в рамках МП «Муниципальное имущество», что обусловлено, в основном, увеличением планируемых ассигнований на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа, связанных с возможными рисками в части необходимости возмещения затрат по капитальному ремонту арендованного муниципального имущества ПАО «Камчатскэнерго». С учетом ранее запланированных на данные

²⁶ от 01-12-01/10977/20 от 17.12.2020

расходы бюджетных ассигнований объем рассматриваемых средств увеличился до значения 301 261,0 тыс. рублей. Вместе с тем, информация, обосновывающая данную потребность в разрезе решений судов (исполнительных листов), не представлена, в связи с чем, необходимо обосновать заявленную потребность в бюджетных средствах на 2020 год.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата вновь обращает внимание, что увеличение бюджетных ассигнований в части оплаты взысканий по судебным решениям приводит к отвлечению программных средств, предусмотренных на выполнение более приоритетных целей и задач муниципальных программ, а также не способствует достижению планируемых результатов программ в целом. В этой связи, предлагаем исключить расходы на выполнение программного мероприятия «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа (в том числе мировых соглашений)» и предусмотреть данные расходы в рамках непрограммных направлений деятельности.

Проектом решения в рамках подпрограммы «Молодежь городского округа» МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе» вносятся изменения в объем финансового обеспечения антитеррористической безопасности. Так, в 2020 году планируется уменьшение финансирования на 511,9 тыс. рублей или 39,5 % с 1 295,8 тыс. рублей до 783,8 тыс. рублей, в 2021 году расходы предусматриваются в сумме 3 109,0 тыс. рублей, которые планируется направить на круглосуточное обеспечение охраны здания МАУ «Молодежный центр городского округа» сотрудниками частных охранных организаций. При этом как отмечалось КСП²⁷ средства на указанные расходы не планируются в 2022 году.

Проектом решения в рамках подпрограммы «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения» МП «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе» планируется увеличение мероприятия «Обеспечение реализации муниципальных услуг и функций, в том числе по выполнению государственных полномочий Камчатского края (содержание муниципальных учреждений городского округа)» на 46,0 тыс. рублей или на 0,1 % с 58 638,0 тыс. рублей до 58 684,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке УОБЖН, увеличение расходов обусловлено потребностью установки баннера, содержащего предупреждение для граждан, посещающих Халактырский пляж для отдыха и купания. По мнению КСП увеличение данных расходов не обосновано и ведет к нецелевому использованию средств бюджета, так как затраты на размещение информационного щита не соотносятся с расходами, направленными на содержание муниципального казенного учреждения «Центр управления кризисными

²⁷ Заключение от 06.12.2020 № 01-07/251-04/э на проект решения Городской Думы городского округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа от 25.11.2020 № 317-нд «О бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

ситуациями города Петропавловска-Камчатского». В этой связи, необходимо пересмотреть обоснованность включения данных расходов в содержание подведомственного УОБЖН учреждения.

В проекте решения вносятся изменения с учетом неоднократных замечаний КСП, указанных в заключениях на изменения в программу, а именно, в 2020-2022 годах расходы на осуществление государственных полномочий Камчатского края по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в Камчатском крае исключаются из подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» МП «Формирование современной городской среды в городском округе» в рамках выполнения мероприятия «Предоставление социальных гарантий и мер социальной поддержки населения» и предусматриваются в рамках реализации мероприятия «Организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» подпрограммы «Комплексное благоустройство городского округа» указанной МП.

Проектом решения в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ:

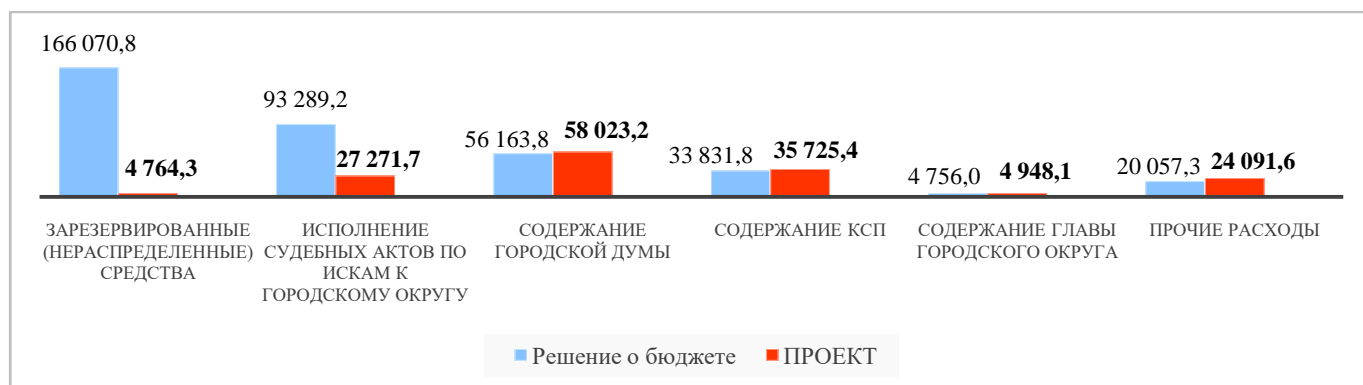
- в 2021 году увеличиваются с 13 502 529,8 тыс. рублей до 13 766 427,6 тыс. рублей или на 263 897,8 тыс. рублей (2,0 %);
- в 2022 году увеличиваются с 12 981 103,7 тыс. рублей до 13 433 974,6 тыс. рублей или на 452 870,9 тыс. рублей (3,5 %).

Непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются на 219 344,6 тыс. рублей или 58,6 % с 374 168,9 тыс. рублей до 154 824,3 тыс. рублей, в основном, за счет сокращения объема зарезервированных (нераспределенных) средств с 166 070,8 тыс. рублей до 4 764,3 тыс. рублей, или на 161 306,5 тыс. рублей (97,1 %).

Доля расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности²⁸ в общем объеме расходов бюджета городского округа с учетом вносимых изменений увеличивается с 1,8 % до 2,7 %.

Более наглядно структура непрограммных расходов отражена в следующей диаграмме.



²⁸ Далее – непрограммные расходы.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата предлагает:

Администрации городского округа:

- рассмотреть и принять соответствующие меры по реализации предложений и замечаний, указанных в настоящем заключении;

Депутатам Городской Думы:

- при рассмотрении проекта решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» принять проект решения с учетом в настоящего заключения.

**И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

О.В. Рекунова

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

О.Н. Лазовская

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

А.И. Дзюба

Наименование	2020 год				2021 год				2022 год			
	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Δ к Решению		Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Δ к Решению		Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Δ к Решению	
			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%
<i>I</i>	2	3	4=3-2	5=4/2* 100	6	7	8=7-6	9=8/6* 100	10	11	12=11-10	13=12/10* 100
МП «РАЗВИТИЕ ТРАНСПОРТНОЙ СИСТЕМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 6	1 055 042,3	990 578,9	-64 463,4	-6,1	786 719,4	786 719,4	0,0	0,0	399 549,0	769 549,0	370 000,0	92,6
Подпрограмма «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения»	263 391,4	258 891,4	-4 500,0	-1,7	10 500,0	10 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие пассажирского автомобильного транспорта в городском округе»	281 568,2	222 098,8	-59 469,4	-21,1	330 156,1	330 156,1	0,0	0,0	330 156,1	330 156,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Организация и безопасность дорожного движения»	94 762,6	94 268,6	-494,0	-0,5	76 063,3	76 063,3	0,0	0,0	69 392,8	69 392,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации программы»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	415 320,1	415 320,1	0,0	0,0	370 000,0	370 000,0	0,0	0,0	0,0	370 000,0	370 000,0	100,0
МП «РЕАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ, ИНВЕСТИЦИОННОЙ, МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 7	33 919,2	33 919,2	0,0	0,0	28 590,5	28 590,5	0,0	0,0	28 991,5	28 991,5	0,0	0,0
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для обеспечения населения городского округа услугами потребительского рынка и развития предпринимательства»	31 391,2	31 391,2	0,0	0,0	28 590,5	28 590,5	0,0	0,0	28 991,5	28 991,5	0,0	0,0
Подпрограмма «Формирование и продвижение имиджа городского округа как территории, благоприятной для развития внутреннего и въездного туризма»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации экономической политики и инвестиционной деятельности городского округа»	2 528,0	2 528,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МП «РЕАЛИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ И УКРЕПЛЕНИЕ ГРАЖДАНСКОГО ЕДИНСТВА В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 8	2 260,7	2 260,7	0,0	0,0	2 514,6	2 514,6	0,0	0,0	2 321,4	2 321,4	0,0	0,0
Подпрограмма «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в городском округе»	0,0	0,0	0,0	0,0	163,9	163,9	0,0	0,0	98,2	98,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций городского округа»	2 260,7	2 260,7	0,0	0,0	2 350,7	2 350,7	0,0	0,0	2 223,2	2 223,2	0,0	0,0

Наименование	2020 год				2021 год				2022 год			
	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Δ к Решению		Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Δ к Решению		Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Δ к Решению	
			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%
<i>I</i>	2	3	4=3-2	5=4/2* 100	6	7	8=7-6	9=8/6* 100	10	11	12=11-10	13=12/10* 100
МП «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 9	515 411,9	525 952,5	10 540,6	2,0	480 684,9	491 093,3	10 408,4	2,2	482 828,7	492 207,0	9 378,2	1,9
Подпрограмма «Развитие и совершенствование информационного общества»	63 136,3	63 136,3	0,0	0,0	48 395,5	48 395,5	0,0	0,0	56 430,8	56 430,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие архивного дела»	15 101,6	15 101,6	0,0	0,0	15 966,5	15 966,5	0,0	0,0	15 876,5	15 876,5	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов администрации городского округа»	437 174,0	447 714,7	10 540,6	2,4	416 323,0	426 731,4	10 408,4	2,5	410 521,4	419 899,6	9 378,2	2,3
МП «УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 10	121 688,8	89 546,2	-32 142,6	-26,4	87 787,6	92 442,1	4 654,5	5,3	86 957,9	97 601,1	10 643,3	12,2
Подпрограмма «Управление бюджетным процессом в городском округе и его совершенствование»	106 446,1	73 671,1	-32 775,0	-30,8	71 405,2	75 409,9	4 004,7	5,6	70 575,4	80 568,9	9 993,5	14,2
Подпрограмма «Организация муниципальных закупок городского округа»	15 242,7	15 875,1	632,4	4,1	16 382,4	17 032,2	649,8	4,0	16 382,4	17 032,2	649,8	4,0
МП «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 11	655 245,7	693 974,1	38 728,4	5,9	422 713,8	592 740,4	170 026,6	40,2	431 171,0	436 228,4	5 057,4	1,2
Подпрограмма «Управление и распоряжение объектами недвижимого имущества муниципальной собственности»	200 701,3	200 683,8	-17,5	-0,01	193 627,1	193 627,1	0,0	0,0	193 501,8	193 501,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, вовлеченным в земельные правоотношения»	15 414,9	15 439,9	25,0	0,2	60 961,1	60 961,1	0,0	0,0	69 543,9	69 543,9	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации Программы»	327 949,2	364 485,7	36 536,5	11,1	61 022,2	228 483,4	167 461,2	274,4	61 022,2	63 514,2	2 492,0	4,1
Подпрограмма «Организация, правовое и техническое обеспечение реализации мероприятий программы»	111 180,3	113 364,7	2 184,4	2,0	107 103,3	109 668,7	2 565,4	2,4	107 103,1	109 668,5	2 565,4	2,4
МП «ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ГОРОДСКОЙ СРЕДЫ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 12	2 652 215,8	2 616 299,8	-35 916,0	-1,4	1 883 737,3	1 940 567,1	56 829,7	3,0	1 720 034,9	1 760 458,1	40 423,2	2,4
Подпрограмма «Благоустройство территорий в городском округе»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Комплексное благоустройство городского округа»	2 513 130,5	2 481 400,9	-31 729,6	-1,3	1 773 207,1	1 844 597,1	71 390,1	4,0	1 608 824,7	1 663 808,2	54 983,5	3,4
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	57 623,7	43 066,4	-14 557,3	-25,3	58 176,2	43 615,8	-14 560,3	-25,0	58 176,2	43 615,8	-14 560,3	-25,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	81 461,5	91 832,4	10 370,9	12,7	52 354,1	52 354,1	0,0	0,0	53 034,1	53 034,1	0,0	0,0
ИТОГО ПО МП:	14 889 214,7	14 714 759,3	-174 455,4	-1,2	13 502 529,8	13 766 427,6	263 897,8	2,0	12 981 103,7	13 433 974,6	452 870,8	3,5