



## **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 № 01-07/100-04/э на годовой отчет об исполнении бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа за 2020 год**

«29» апреля 2021 г.

г. Петропавловск-Камчатский

#### **1. Общие положения**

Настоящее заключение сформировано по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа за 2020 год, проведенной Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>1</sup> на основании Федерального закона от 07.02.2012 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа» в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>2</sup> и статьей 32 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>3</sup> от 27.12.2013 № 173-нд<sup>4</sup> «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе<sup>5</sup>».

Предметом проверки являлся годовой отчет об исполнении бюджета городского округа<sup>6</sup> за 2020 год.

Годовой отчет в целях осуществления внешней проверки и подготовки заключения представлен с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 32 Решения о бюджетном процессе.

---

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

<sup>2</sup> Далее – Бюджетный кодекс РФ.

<sup>3</sup> Далее – Городская Дума.

<sup>4</sup> Далее – Решение о бюджетном процессе.

<sup>5</sup> Далее – городской округ.

<sup>6</sup> Далее – Отчет об исполнении бюджета, годовой отчет.

Внешняя проверка проводилась с применением типового стандарта финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» и включила, в том числе, анализ, сопоставление и оценку показателей Отчета об исполнении бюджета формам консолидированной годовой бюджетной отчетности, бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств<sup>7</sup>, в части соблюдения корректности консолидации отчетности и соотношений между формами отчетности.

Проведение внешней проверки осуществлялось при наличии ограничений, связанных с камеральным способом внешней проверки, а также ограничением доступа к информации, в том числе связанным с положениями пункта 22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23.

Одновременно с годовым отчетом, в соответствии с требованиями Решения о бюджетном процессе, представлены:

- проект решения Городской Думы городского округа «Об исполнении бюджета городского округа за 2020 год» с пояснительной запиской и приложениями;
- отчет об использовании средств резервного фонда администрацией городского округа;
- отчет об исполнении бюджета городского округа за 2020 год и годовая бюджетная отчетность 35 главного администратора бюджетных средств<sup>8</sup>.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 32 Решения о бюджетном процессе, распоряжением председателя КСП от 31.03.2020 № 07-р, Контрольно-счетной палатой в месячный срок проведена внешняя проверка представленного Отчета об исполнении бюджета, которая включила в себя:

- внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС за 2020 год. По результатам проверки каждой отчетности составлены соответствующие заключения, которые прилагаются к настоящему заключению;
- подготовку заключения на Отчет об исполнении бюджета.

Настоящее заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки отчетности ГАБС и экспертно-аналитической деятельности КСП за 2020 год.

## **2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа**

Первоначально основные параметры бюджета городского округа на 2020 год утверждены Решением Городской Думы городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов»<sup>9</sup>.

В ходе исполнения бюджета городского округа в первоначально утвержденные Решением о бюджете основные характеристики бюджета 7 раз вносились изменения и дополнения.

---

<sup>7</sup> Понятие «главный администратор бюджетных средств», введенное статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ, является обобщающим и применимо к отношениям и нормам, распространяющимся одновременно на главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

<sup>8</sup> Далее – ГАБС.

<sup>9</sup> Далее – Решение о бюджете.

В сравнении с исполнением бюджета за предыдущий период количество изменений, вносимых в решение о бюджете, несмотря на снижение (с 9 раз до 7), по-прежнему, остается высокими и свидетельствует о ненадлежащем качестве планирования бюджета городского округа. Поскольку одним из результатов качественного планирования бюджета является небольшое количество поправок, вносимых в решение о бюджете.

Сравнительный анализ первоначально утвержденных основных характеристик бюджета городского округа с последними изменениями приведен в таблице.

(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета городского округа	Первоначально утвержденные Решением о бюджете показатели	Показатели, утвержденные Решением о бюджете (в редакции от 23.12.2020 № 326-нд)	Изменение показателей (-,+)	Исполнено за 2020 год		
				Сумма	в % к	
					Первоначальным показателям	Уточненным показателям
ДОХОДЫ, всего	13 287 849,4	14 780 062,1	+1 492 212,7	14 531 039,9	109,3%	98,3 %
РАСХОДЫ, всего	13 457 849,4	14 869 829,1	+1 411 979,7	13 746 899,8	102,1 %	92,4 %
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	-170 000,0	-89 767,0	+80 233,0	+784 140,1	x	x

В результате внесения изменений и дополнений в Решение о бюджете доходная часть бюджета на 2020 год по сравнению с первоначально утвержденными значениями увеличилась и составила 14 780 062,2 тыс. рублей или 111,2 %, расходная часть увеличилась до 110,5 % и составила 14 869 829,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета снизился на 47,2 % и составил 89 767,0 тыс. рублей.

Согласно проекту решения об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа за 2020 год<sup>10</sup>, годовые объемы ассигнований отражены на основании сводной бюджетной росписи и составили по доходам – 14 606 477,9 тыс. рублей, по расходам – 14 696 244,9 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных основных характеристик бюджета (с учетом утвержденных последних изменений<sup>11</sup>) со сводной бюджетной росписью приведен в таблице.

(тыс. рублей)

Основные характеристики	Показатели, утвержденные Решением о бюджете (в редакции от 23.12.2020 № 326-нд)	Согласно проекту Решения (уточненные показатели согласно сводной бюджетной росписи)	Изменение показателей (-,+)	Исполнено за 2020 год	
				Сумма	в % к показателям по проекту Решения
ДОХОДЫ, всего	14 780 062,1	14 606 477,9	-173 584,2	14 531 039,9	99,5
РАСХОДЫ, всего	14 869 829,1	14 696 244,9	-173 584,2	13 746 899,8	93,5
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	-89 767,0	-89 767,0	0,0	+784 140,1	x

<sup>10</sup> Далее – проект, проект Решения.

<sup>11</sup> Согласно Решению Городской Думы городского округа от 23.12.2020 № 326-нд «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».

Исходя из данных таблицы видно, что по состоянию на 31.12.2020 показатели сводной бюджетной росписи (общий объем доходов и расходов) меньше показателей, утвержденных Решением о бюджете, на 173 584,2 тыс. рублей, в связи с получением уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, после внесения изменений в Решение о бюджете в декабре 2021 года и внесения, в соответствии с положениями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

В результате объемы субсидий уменьшились с 1 390 244,4 тыс. рублей до 1 335 570,7 тыс. рублей или на 54 673,7 тыс. рублей, за счет уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных ранее:

- на строительство автомобильной дороги по ул. Ларина с устройством транспортной развязки и водопропускными сооружениями (от остановки «Кольцо по улице Ларина» до пересечения с магистральной улицей в районе перспективной застройки) в рамках государственной программы Камчатского края<sup>12</sup> «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» на 7 789,1 тыс. рублей или на 100,0 %;

- внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в рамках ГП «Развитие образования в Камчатском крае» на 19 748,6 тыс. рублей или на 23,2 %;

- проведение мероприятий, направленных на ремонт ветхих и аварийных сетей, в рамках ГП «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» на 146,4 тыс. рублей или на 2,0 %;

- отдельных мероприятий в рамках ГП «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» на 26 989,5 тыс. рублей, из которых 21 000,0 тыс. рублей планировалось направить на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов Камчатского края (в том числе элементов улично-дорожной сети, включая тротуары и парковки), дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним.

Объем субвенций уменьшился на 32 239,0 тыс. рублей с 5 165 467,6 тыс. рублей до 5 133 228,6 тыс. рублей, в основном, за счет:

- уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных:

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, на 17 367,5 тыс. рублей или на 7,4 %;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, на 17 049,5 тыс. рублей или на 39,2 %;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 20,8 тыс. рублей;

- увеличения бюджетных ассигнований, предусмотренных:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство на 410,4 тыс. рублей;

<sup>12</sup> Далее – ГП.

- на обеспечение детей-сирот жилыми помещениями на 1,0 тыс. рублей;
- на компенсацию части платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации на 1 711,3 тыс. рублей;
- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства в семью на 76,0 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, данные расхождения обоснованы и не противоречат нормам статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

В 2020 году в целом бюджет городского округа исполнен с профицитом.

Объем поступивших доходов в сумме 14 531 039,9 тыс. рублей превысил объем расходов городского округа в сумме 13 746 899,8 тыс. рублей на 784 140,1 тыс. рублей при запланированном дефиците 89 767,0 тыс. рублей (в 2019 году расходы бюджета городского округа превысили доходы на 770 025,9 тыс. рублей).

Остаток средств на едином счете в органе Федерального казначейства на 01.01.2021, согласно балансу по поступлению и выбытию бюджетных средств (форма 0503140) составил 873 907,2 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за прошлый отчетный период в сумме 339 767,0 тыс. рублей на 534 140,2 тыс. рублей или более чем в 2,5 раза.

Более подробный анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа за 2020 год представлены в соответствующих разделах настоящего заключения.

Исполнение показателей доходной и расходной частей бюджета рассматривается на основании данных сводной бюджетной росписи городского округа, именуемые в дальнейшем – уточненные бюджетные назначения, плановые показатели.

*По результатам рассмотрения проекта Решения и приложений к нему обращаем внимание на необходимость устранения:*

*- несоответствий показателей граф 3-4 приложения 2 проекта Решения разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» форм 0503124 и 0503117 Отчета об исполнении бюджета, в части показателей увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.*

### **3. Анализ исполнения доходной части городского округа**

Первоначально доходы бюджета городского округа на 2020 год утверждены в объеме 13 287 849,4 тыс. рублей, с учетом вносимых изменений в течение финансового года доходная часть бюджета увеличилась на 1 318 628,5 тыс. рублей или на 9,9 % до значения 14 606 477,9 тыс. рублей.

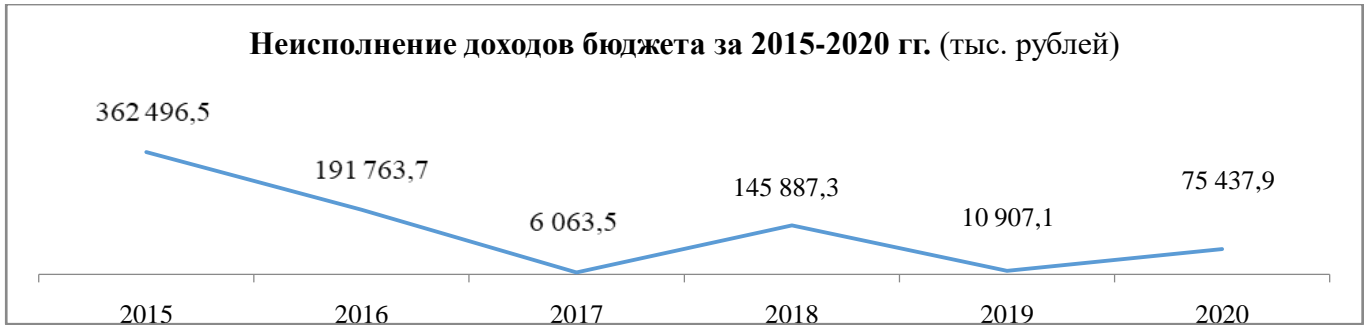
Увеличение доходной части бюджета от первоначально запланированного показателя произошло как по налоговым и неналоговым доходам на 318 609,7 тыс. рублей (4,7 %), так и по безвозмездным поступлениям на 1 000 018,8 тыс. рублей (15,3 %).

Доходная часть бюджета городского округа исполнена на 99,5 %, фактическое поступление доходов составило 14 531 039,9 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены на 100,4 %;

- безвозмездные поступления – на 98,6 %.

Неисполнение доходной части бюджета составило 75 437,9 тыс. рублей.



За последние шесть лет неисполнение по доходам носит неустойчивый характер.

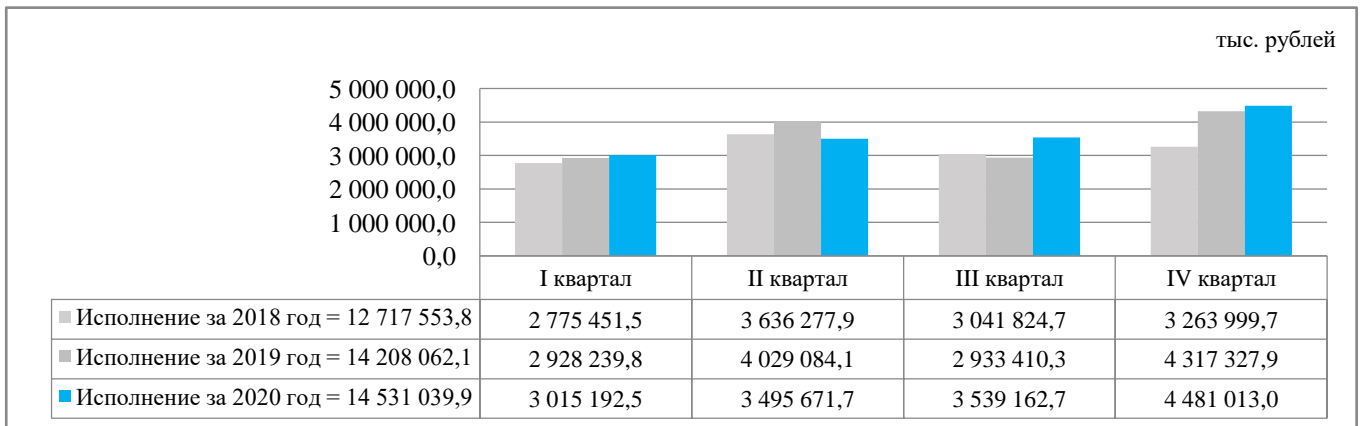
Анализ исполнения бюджета по доходам показал, что по сравнению:

- с 2018 годом поступления доходов в 2020 году увеличилось на 14,2 %, прирост составил 1 813 486,1 тыс. рублей;

- с 2019 годом поступления увеличились на 2,3 %, прирост составил 322 977,8 тыс. рублей.

Наибольший объем поступлений в 2020 году приходится на 4 квартал.

Сравнительный анализ исполнения доходов за 2018-2020 гг. по кварталам представлен на следующей диаграмме.



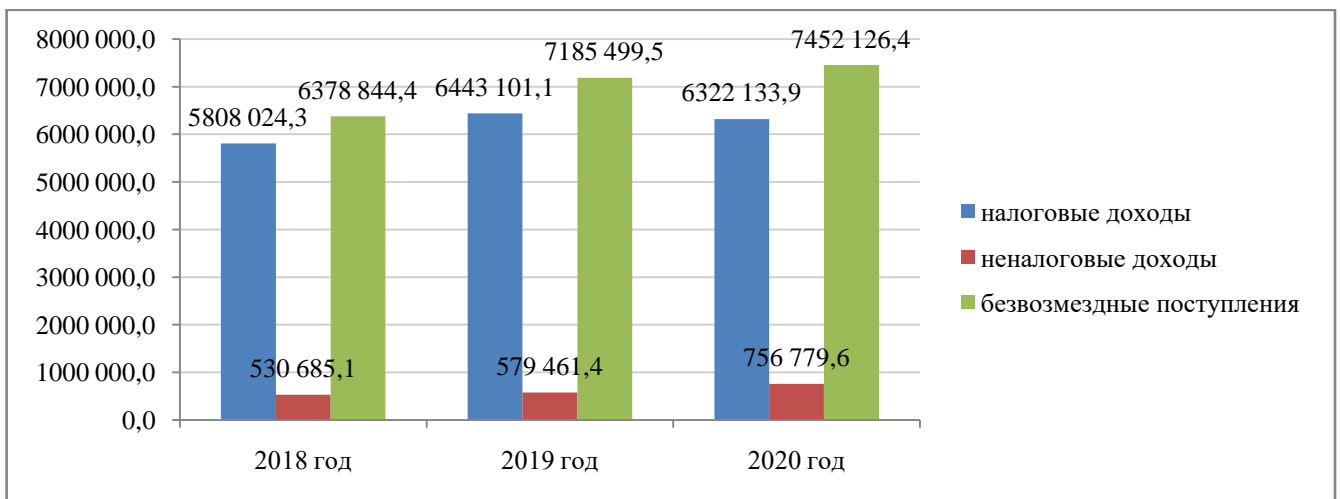
Анализ динамики ежемесячного поступления доходов в бюджет городского округа за 2020 год отражен в диаграмме ниже.



Таким образом, наибольший показатель исполнения по доходам в 2020 году, как и в предыдущем отчетном периоде, приходится на 4 квартал (30,8 %).

Исполнение и структура доходной части бюджета городского округа по основным источникам поступлений за 2018-2020 гг. представлена на следующей диаграмме:

(тыс. рублей)



Исполнение доходной части бюджета городского округа в 2020 году обеспечено:

- на 51,3 % - безвозмездными поступлениями, которые составили 7 452 126,4 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2019 год (50,6 %);
- на 48,7 % - налоговыми и неналоговыми платежами в сумме 7 078 913,5 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя за 2019 год (49,4 %).

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета городского округа доля поступившей финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета незначительно (на 2,6 процентных пункта) превышает долю собственных доходов.

Структура доходов бюджета городского округа, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2020 года, более наглядно отображена на диаграмме ниже.



Более детально сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа по доходам за 2019-2020 гг. отражен в приложениях 1 и 2 к настоящему заключению.

По итогам исполнения доходной части бюджета в 2020 году доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась по сравнению с 2019 годом на 0,7 процентных пункта, соответственно доля безвозмездных поступлений увеличилась на 0,7 процентных пункта.

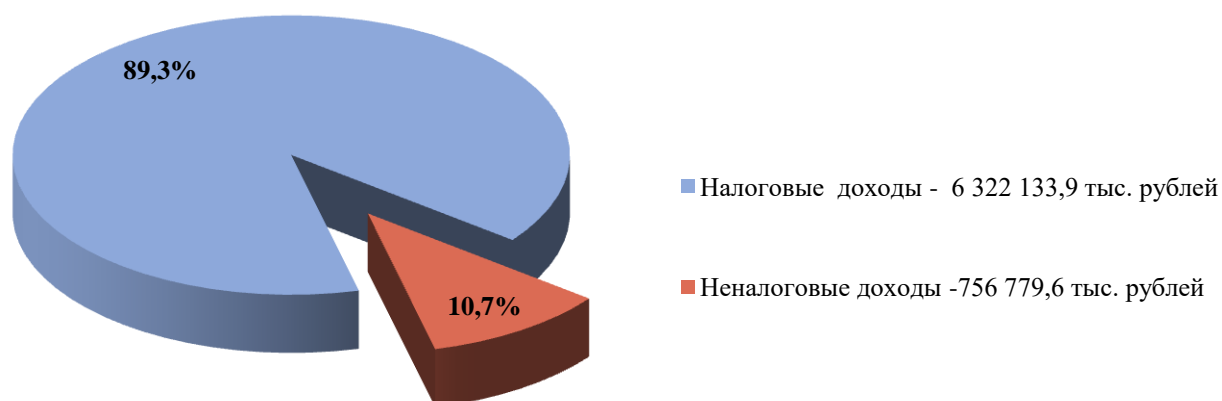
Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 2020 год показал, что на долю налоговых доходов приходится 89,3 %, на долю неналоговых доходов – 10,7 %, что в абсолютной сумме составляет 6 322 133,9 тыс. рублей и 756 779,6 тыс. рублей, соответственно.

По итогам 2020 года, несмотря на наличие прогнозируемых рисков снижения поступлений по неналоговым доходам в результате дополнительной имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в 2020 году, наблюдается увеличение в процентном выражении доли неналоговых доходов.

Так, доля неналоговых доходов в 2020 году по отношению к аналогичному показателю за 2019 год увеличилась на 2,5 % и по отношению к показателю за 2018 год на 2,3 %.

Структура собственных доходов бюджета городского округа, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2020 год, представлена в диаграмме.

### Структура собственных доходов за 2020 год



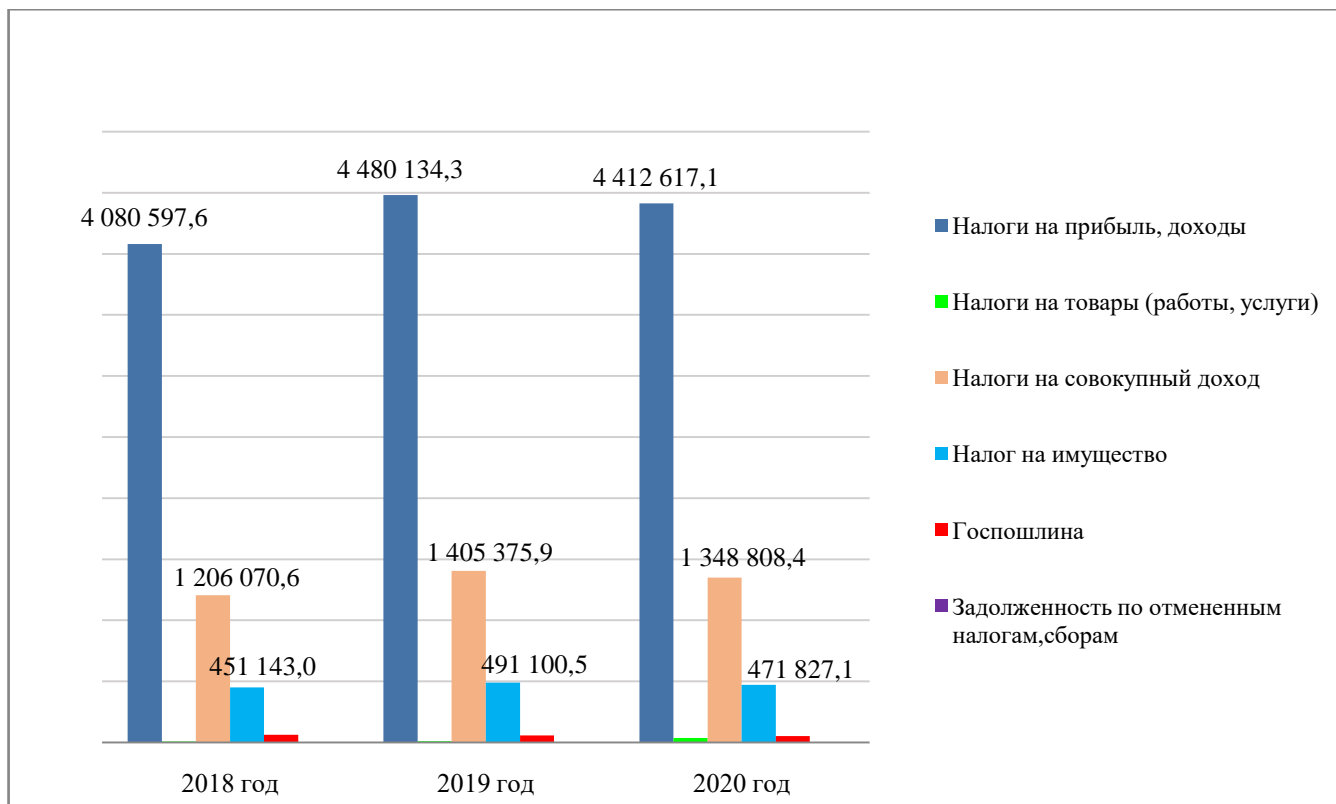
#### 3.1. Налоговые доходы

В ходе исполнения бюджета городского округа первоначальный прогнозный план по налоговым доходам в размере 6 146 515,5 тыс. рублей скорректирован в сторону увеличения на 166 247,4 тыс. рублей или на 2,7 %.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы бюджета городского округа (6 312 762,9 тыс. рублей), исполнен в размере 6 322 133,9 тыс. рублей или на 100,1 %.

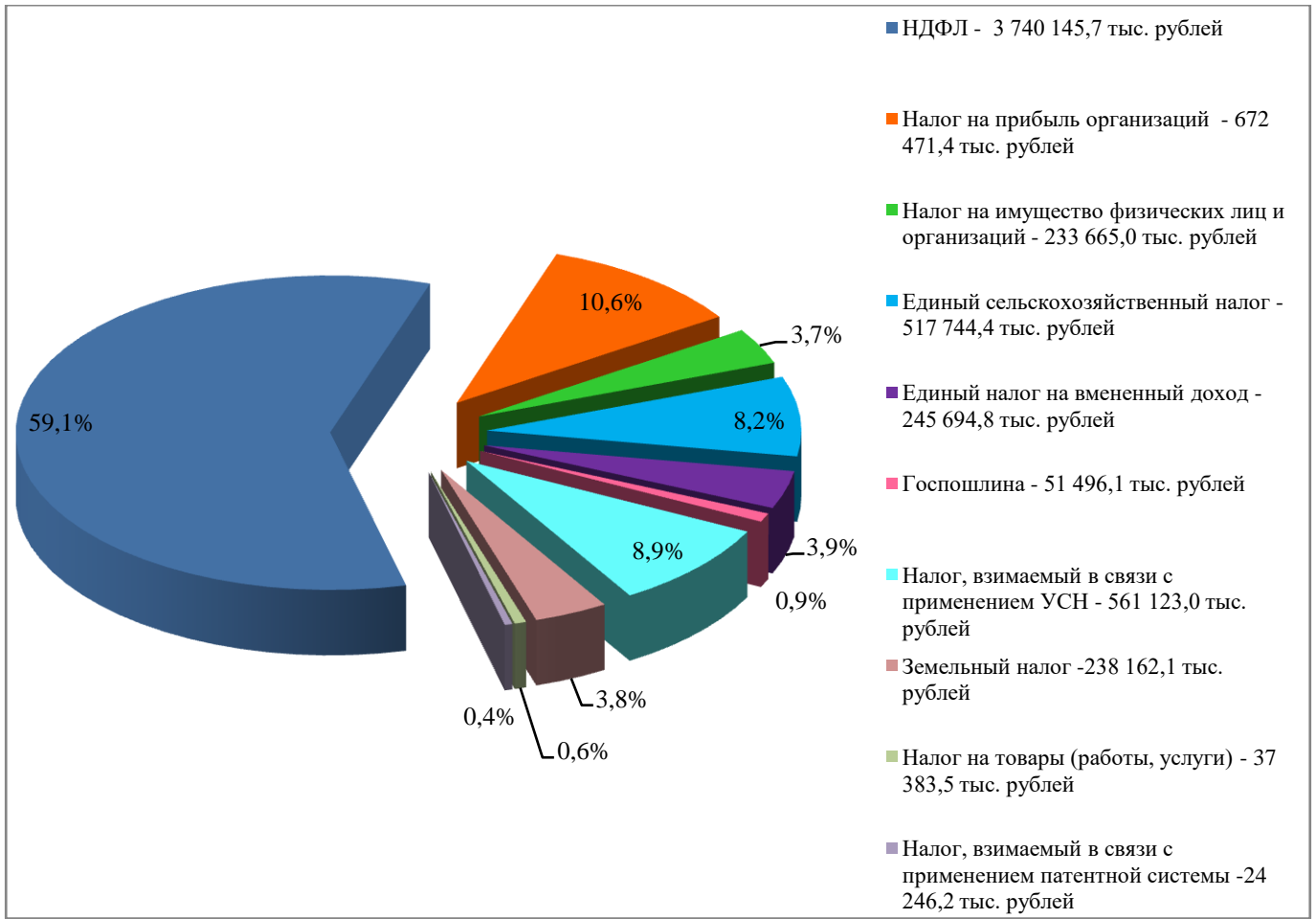
Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета городского округа по налоговым доходам в 2020 году снизилось на 120 967,2 тыс. рублей или на 1,9 %, в основном, за счет уменьшения поступлений по налогам на прибыль, доходы; налоги на совокупный доход, а также налоги на имущество.

Исполнение и структура доходной части бюджета городского округа по налоговым доходам за 2018 – 2020 гг. представлена на следующей диаграмме:

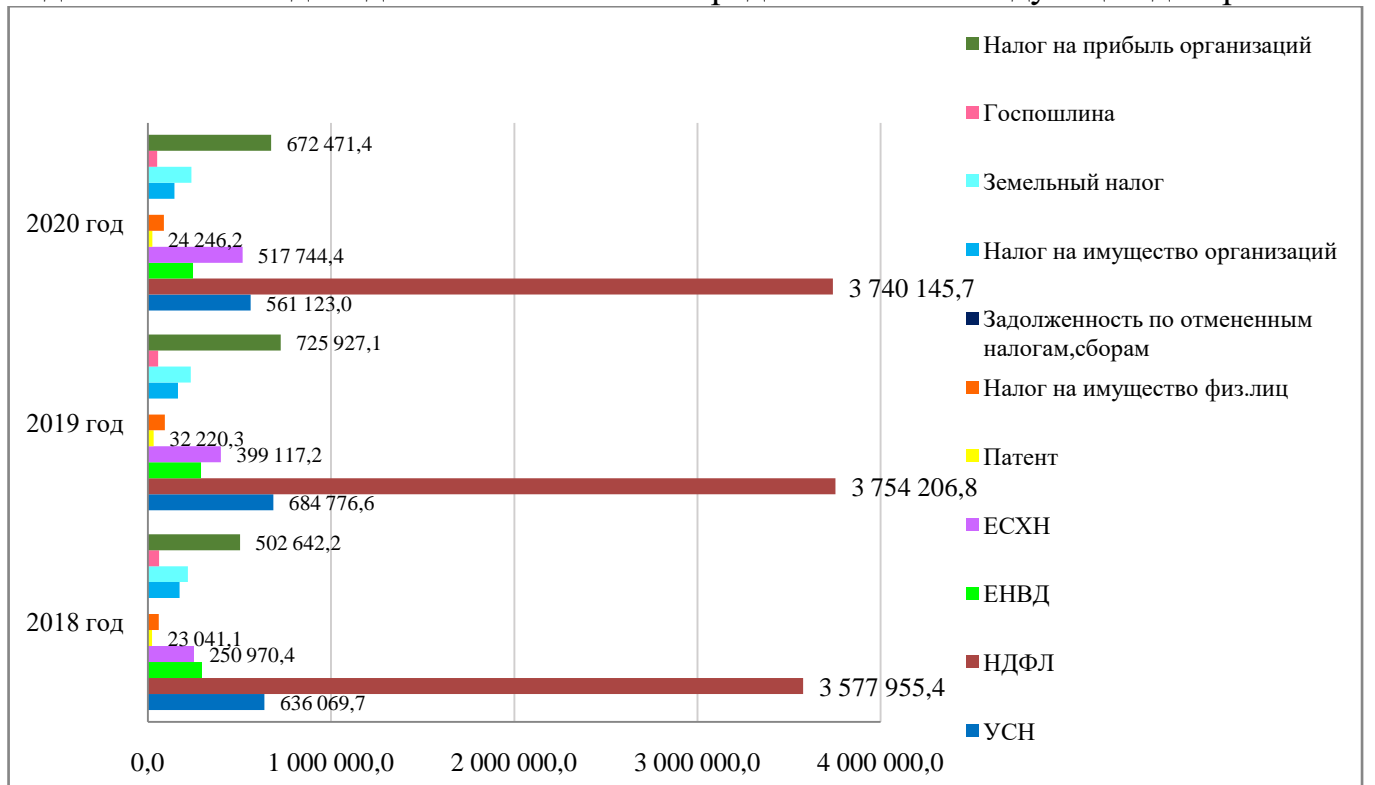


По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета городского округа по итогам 2020 года являются налоги на прибыль, доходы; налоги на совокупный доход, а также налоги на имущество. Именно эти налоги определяют доходную базу бюджета. На их долю приходится 69,8 %, 21,3 % и 7,5 % соответственно от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2020 году.

Более наглядно структура видов налогов и их исполнение за 2020 год отражено в диаграмме ниже.



Исполнение и структура доходной части бюджета городского округа по видам налоговых доходов за 2018-2020 гг. представлена на следующей диаграмме:



Таким образом, структура налоговых доходов бюджета по группе доходов «Налоги на прибыль, доходы» кардинальных изменений не претерпевает.

Анализ налоговых поступлений показал, что, как и прежде, основным бюджетообразующим налогом для бюджета городского округа является налог на доходы физических лиц, поступивший в объеме 3 740 145,7 тыс. рублей, со снижением к 2019 году на 0,4 % или на 14 061,1 тыс. рублей. Доля указанного налога в налоговых доходах бюджета в 2020 году составила 59,1 %.

Согласно пояснительной записке к проекту, на снижение поступлений в 2020 году оказали влияние следующие факторы:

- 1) снижение поступлений с сумм выплаченных дивидендов предприятиями рыбопромышленного комплекса;
- 2) снижение поступлений по НДФЛ, удержанных с доходов физических лиц, полученных в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ (например, НДФЛ с суммы вознаграждений, выигрышей, продажи имущества и т.д.);
- 3) снижение поступлений по НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ.

Поступление налога на прибыль организаций составило 672 471,4 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя за 2019 год на 7,4 % или на 53 456,0 тыс. рублей. Доля указанного налога в налоговых доходах бюджета в 2020 году составила 10,6 %.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году произошло незначительное снижение поступлений местных налогов на 0,2 % (с 326 946,3 тыс. рублей до 326 366,3 тыс. рублей или на 580,3 тыс. рублей), к которым в соответствии с Налоговым кодексом РФ относятся земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Основной причиной снижения объема поступлений от местных налогов в 2020 году является уменьшение поступлений от налога на имущество физических лиц на 4,9 % (с 92 702,9 тыс. рублей до 88 204,2 тыс. рублей или на 4 498,8 тыс. рублей). При этом объем поступлений от земельного налога в сравнении с 2019 годом увеличился на 1,7 % (с 234 243,7 тыс. рублей до 238 162,1 тыс. рублей или на 3 918,4 тыс. рублей).

Объем поступлений по налогу на имущество организаций также снизился по отношению к предыдущему отчетному периоду на 18 693,0 тыс. рублей или на 11,4 % и составил 145 460,8 тыс. рублей, что ниже прогнозных показателей на 4 948,2 тыс. рублей или 3,3 %.

Доходы от налогов на совокупный доход, предусмотренных специальными налоговыми режимами и закрепленных за бюджетами муниципальных образований Бюджетным кодексом РФ, составили 1 348 808,4 тыс. рублей, что в целом на 56 567,5 тыс. рублей ниже аналогичного показателя за 2019 год.

Изменение объема поступлений от налогов на совокупный доход обусловлено значительным снижением доходов:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 123 653,6 тыс. рублей или 18,1 %. Процент исполнения составил 93,6 процентных пункта;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) на 43 567,1 тыс. рублей (15,1 %);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 7 974,1 тыс. рублей (24,7 %).

При этом поступления от единого сельскохозяйственного налога выросли на 29,7 % или на 118 627,2 тыс. рублей.

### 3.2. Неналоговые доходы

В ходе исполнения бюджета городского округа первоначальный план по неналоговым доходам в размере 586 345,4 тыс. рублей скорректирован до значения 738 707,7 тыс. рублей в сторону увеличения на 25,9 % или на 152 362,3 тыс. рублей.

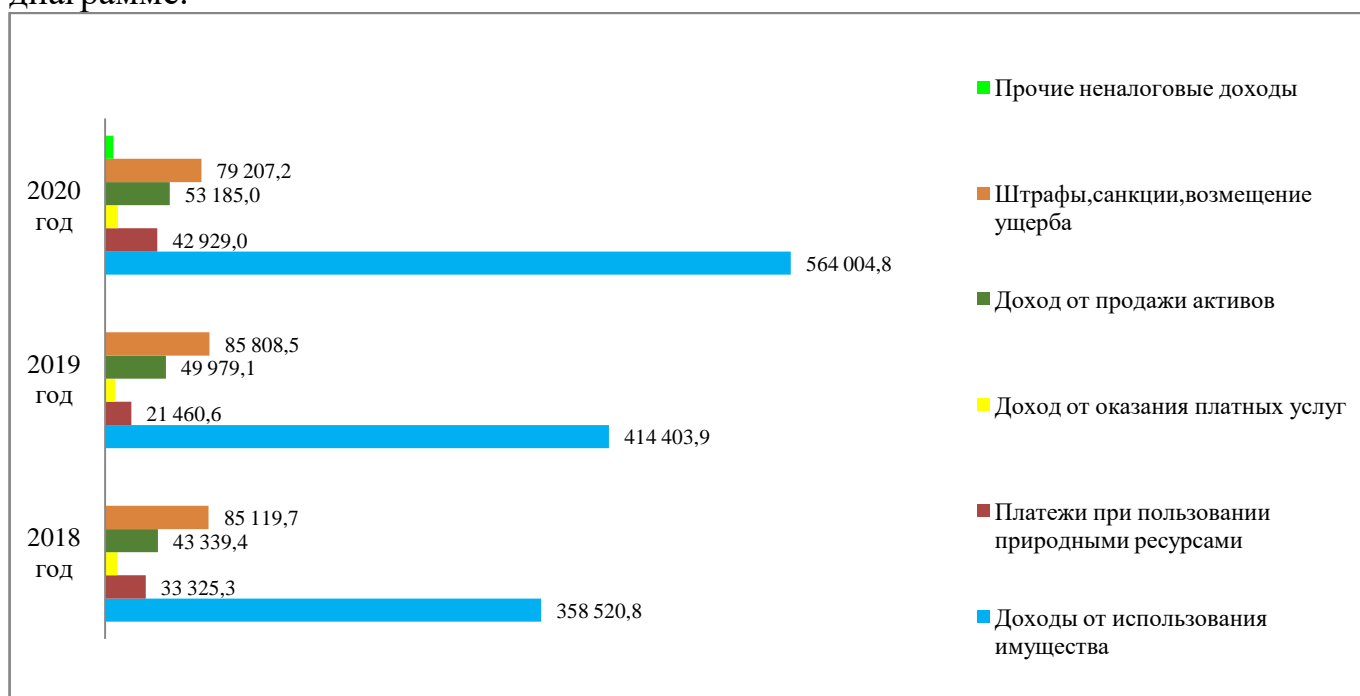
В 2020 году поступления неналоговых доходов составили 756 779,7 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 9,2 % или на 177 318,3 тыс. рублей, в основном, за счет увеличения объема поступлений по доходам:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 36,1 % или на 149 600,9 тыс. рублей;

- от платежей при пользовании природными ресурсами на 100,0 % или на 21 468,4 тыс. рублей.

Исполнение прогнозных показателей по итогам 2020 года составило 102,3 %.

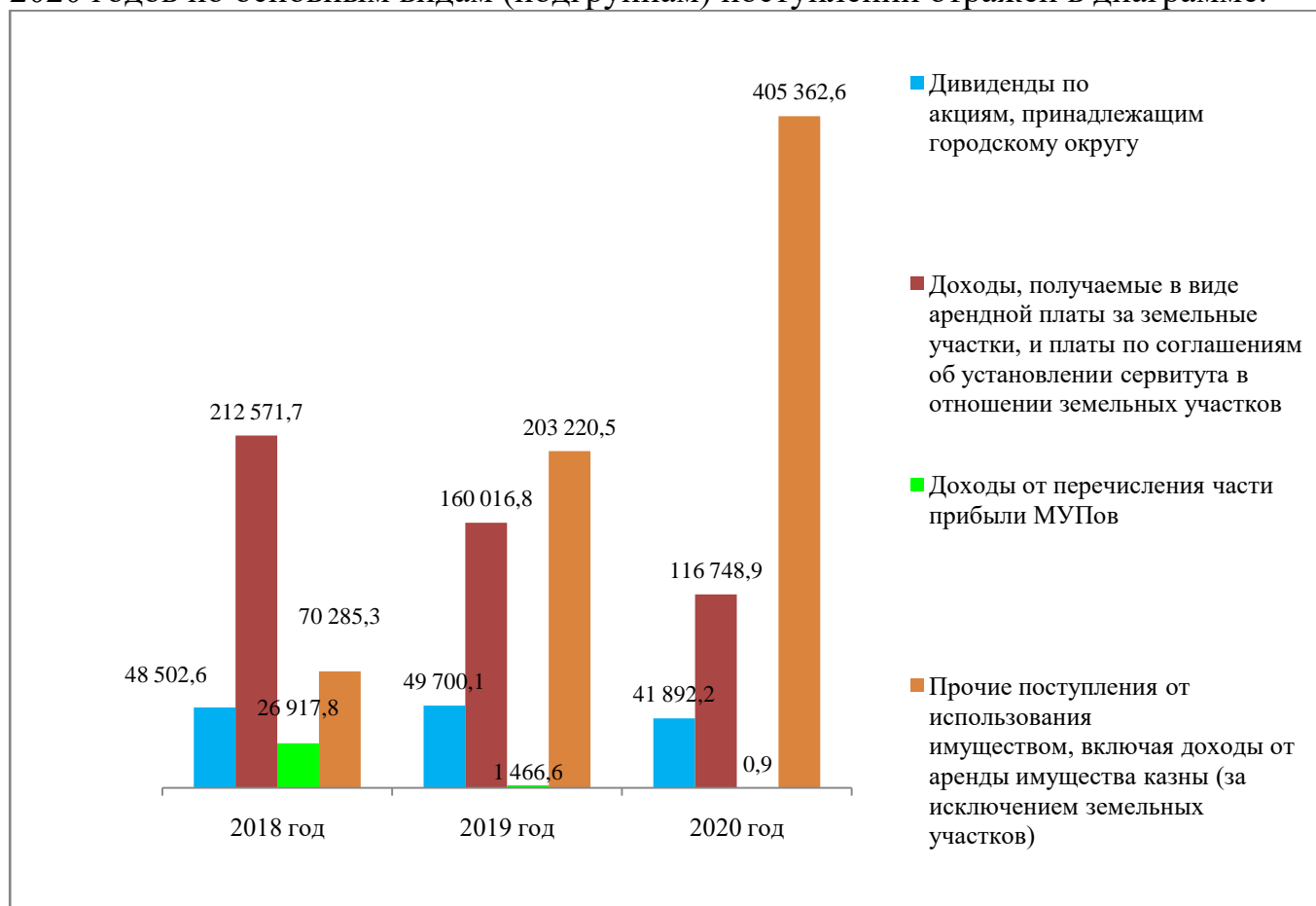
Исполнение и структура доходной части бюджета городского округа по группам неналоговых доходов за 2018-2020 гг. представлена на следующей диаграмме:



Как показывает анализ отчетных данных, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют основную долю (74,5 %) неналоговых доходов городского округа.

Необходимо отметить продолжающийся рост поступлений от указанных доходов. В 2020 году объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составил 564 004,8 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2019 год на 149 600,9 тыс. рублей или на 36,1 %.

Сравнительный анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за период 2018-2020 годов по основным видам (подгруппам) поступлений отражен в диаграмме.



Анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, показал, что в 2020 году структура по видам доходов изменилась, в основном, в результате:

- увеличения доли по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, в результате увеличения объема поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков);

- снижения доли доходов, 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.

Наименование показателей	Исполнено за 2019 год		Исполнено за 2020 год		Отклонения 2020 года от 2019 года	
	тыс. рублей	Доля, %	тыс. рублей	Доля, %	тыс. рублей	Доли, %
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>414 635,8</b>	<b>100,0</b>	<b>564 004,6</b>	<b>100,0</b>	<b>149 368,8</b>	<b>x</b>
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	49 700,1	12,0	41 892,2	7,4	-7 807,9	-4,6
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	151 998,4	36,7	111 577,5	19,8	-40 420,9	-16,9
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)	7 709,4	1,8	4 541,3	0,8	-3 168,1	-1,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	-	-	311 977,6	55,3	311 977,6	100,0
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	540,8	0,1	630,1	0,1	89,3	0,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1 466,6	0,4	0,9	менее 0,1	-1 465,7	-0,4
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)	203 220,5	49,0	93 385,0	16,6	-109 835,5	-32,4

Основной причиной роста доходов от использования имущества городского округа является увеличение доходов, администрируемых Управлением экономического развития и имущественных отношений администрации городского

округа, в том числе по аренде имущества, находящегося в собственности городского округа, и платы за размещение нестационарных торговых объектов.

При этом по другим видам доходов от использования имущества городского округа по итогам 2020 года в сравнении с прошлым отчетным периодом наблюдается снижение объема поступлений, в том числе доходы:

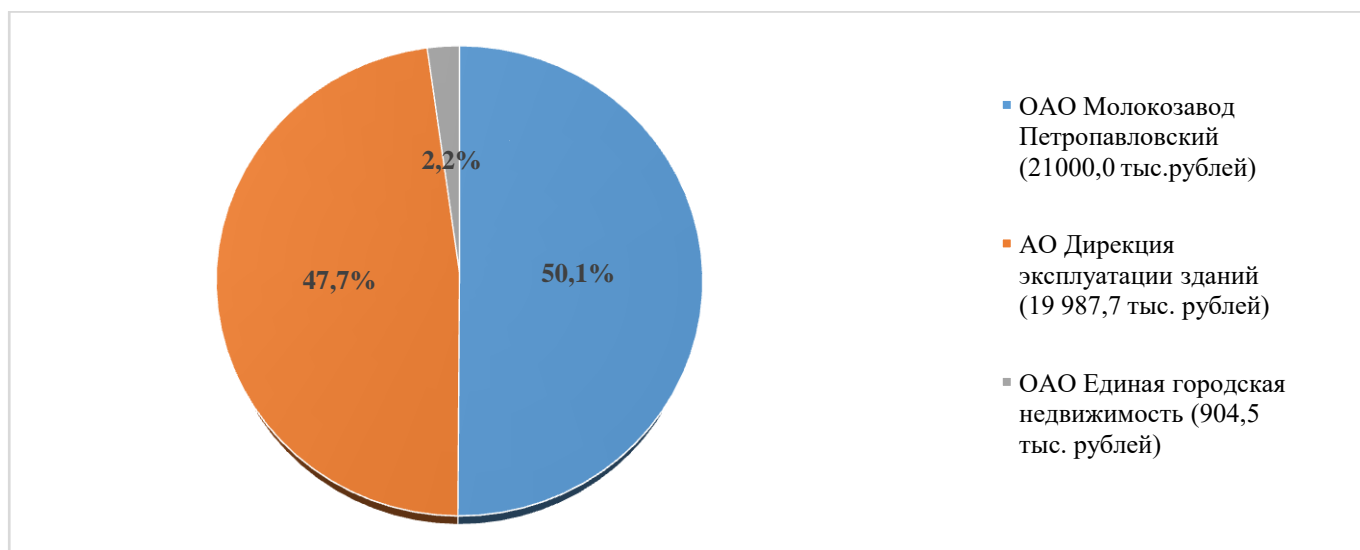
➤ от прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу, *уменьшились* с 49 700,1 тыс. рублей до 41 892,2 тыс. рублей или на 15,7 %.

Рассматриваемые доходы поступили только от трех акционерных обществ сто процентов акций которых находятся в собственности городского округа<sup>13</sup>.

Анализ структуры поступлений в разрезе акционерных обществ за период 2018-2020 годов отражен в таблице.

№ п/п	Наименование предприятий	Поступило в доход бюджета в					
		2018 году		2019 году		2020 году	
		тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей	структура, %
1	ОАО Молокозавод Петропавловский	26 389,5	54,4	24 093,5	48,5	21 000,0	50,1
2	АО Дирекция эксплуатации зданий	15 610,7	32,2	17 659,6	35,5	19 987,7	47,7
3	ОАО Автопарк	407,4	0,8	547,8	1,1	0,0	0,0
4	ОАО Столовая № 5	94,9	0,2	234,4	0,5	0,0	0,0
5	ОАО Единая городская недвижимость	6 000,0	12,4	7 164,8	14,4	904,5	2,2
<b>Итого:</b>		<b>48 502,5</b>	<b>100,0</b>	<b>49 700,1</b>	<b>100,0</b>	<b>41 892,2</b>	<b>100,0</b>

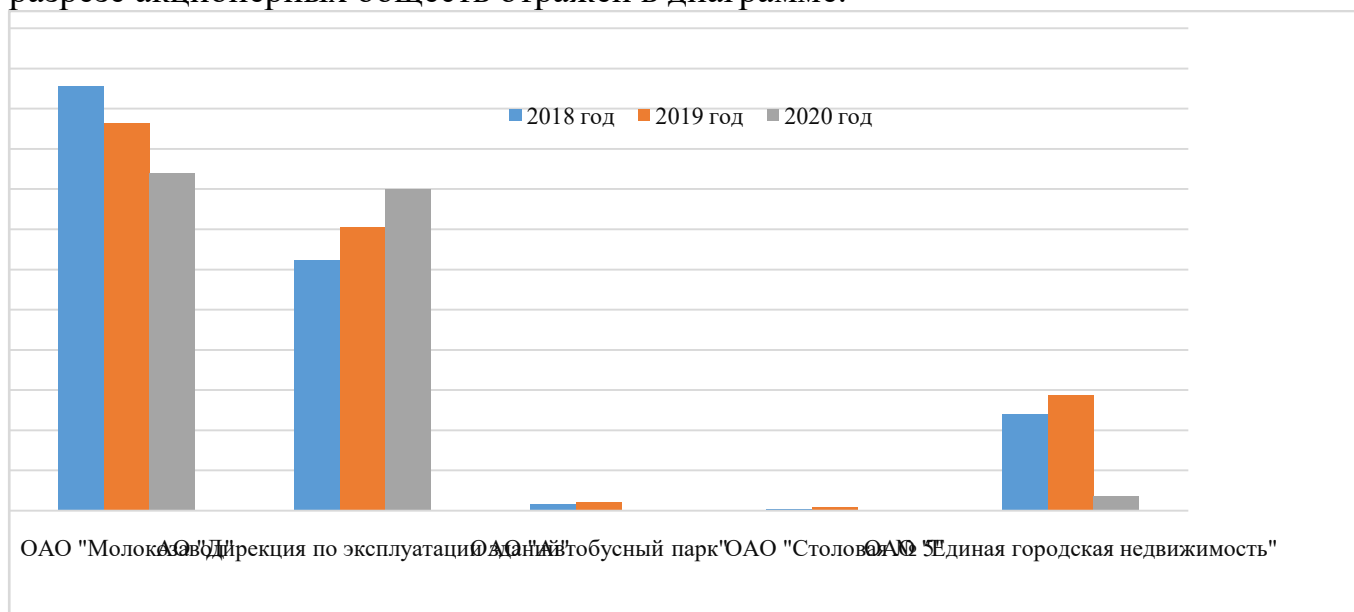
В целом структура поступлений в разрезе акционерных обществ в 2020 году относительно предыдущих периодов не меняется и, по-прежнему, несмотря на ежегодное уменьшение доходов на протяжении трех последних лет, основная доля рассматриваемых доходов приходится на ОАО «Молокозавод Петропавловский».



<sup>13</sup> Далее – акционерные общества.

Увеличение объема доходов в 2020 году относительно предыдущего периода наблюдается только по АО «Дирекция эксплуатации зданий».

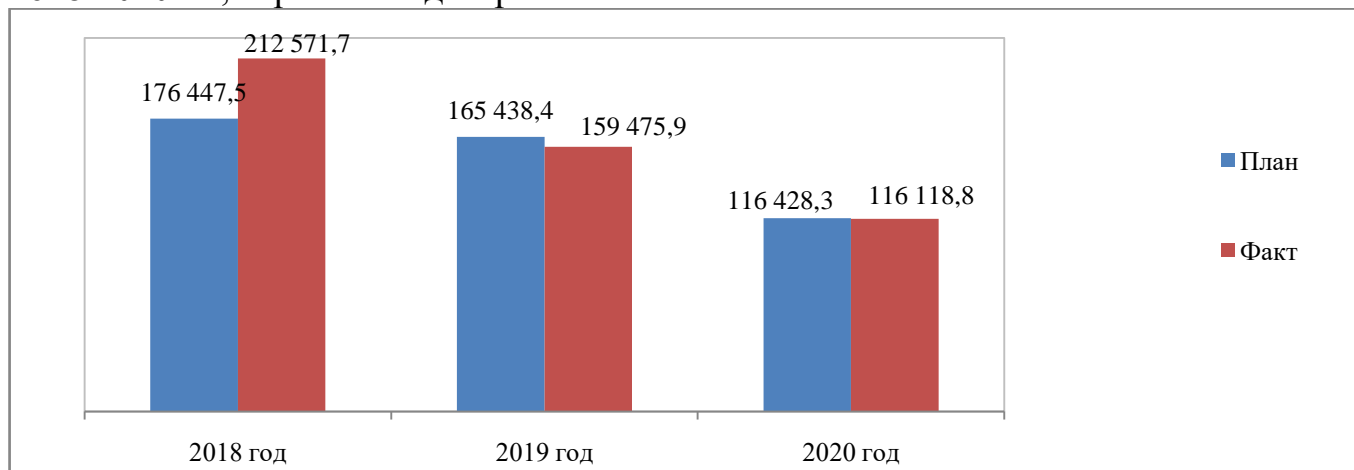
Сравнительный анализ данных поступлений за период 2018-2020 годов в разрезе акционерных обществ отражен в диаграмме.



➤ 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, *уменьшились* на 26,6 % с 151 998,4 тыс. рублей до 111 577,5 тыс. рублей;

➤ 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), *уменьшились* на 41,1 % с 7 709,4 тыс. рублей до 4 541,3 тыс. рублей.

Динамика исполнения прогнозных показателей по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки по вышеуказанным видам доходов за 2018-2020 гг., отражена в диаграмме.



➤ от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий<sup>14</sup>, созданных городскими округами, *уменьшились* практически на 100,0 % с 1 466,6 тыс. рублей до 0,9 тыс. рублей.

Анализ доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, отражен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование предприятий	В доход бюджета в					
		2018 году		2019 году		2020 году	
		Начислено	Поступило	Начислено	Поступило	Начислено	Поступило
1	МУП «УМиТ»	3 773,9	3 773,9	0,0	0,0	0,0	0,0
2	МУП «Мебус»	0,1	0,0	0,03	0,03	0,0	0,0
3	<b>МУП «Лотос»</b>	<b>102,4</b>	<b>102,4</b>	<b>327,0</b>	<b>327,0</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>
4	МУП «Спецдорремстрой»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	МУП «Автостоянка»	96,2	96,2	47,7	47,7	0,0	0,0
6	МУП «Спецтранс»	117,7	611,8	0,0	1 091,8	0,0	0,0
7	МУП «Петропавловский водоканал»	0,0	22 333,5	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Итого:</b>		<b>4 090,3</b>	<b>26 917,8</b>	<b>374,73</b>	<b>1 466,8</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>

На основании вышеизложенного следует, что в 2020 году рассматриваемые доходы начислены только по одному МУП из пяти действующих. *При этом КСП, неоднократно обращала внимание на устойчивую тенденцию к снижению данных доходов, которая, в первую очередь, свидетельствует о неэффективности муниципального управления деятельностью МУП и как правило результатом такого управления становится задолженность по налогам и сборам перед бюджетом и как следствие банкротство предприятий, влекущее не только потерю муниципального имущества, переданного в оперативное управление МУП, но и субсидиарная ответственность городского округа, как собственника. А учитывая поправки, внесенные в федеральные законы от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в части необходимости к 01.01.2025 ликвидировать или реорганизовать все МУП, созданные до 2020 года и работающие на конкурентных рынках, предлагаем администрации городского округа разработать план реформирования МУП уже сейчас.*

### 3.3. Недоимка по налоговым и неналоговым доходам

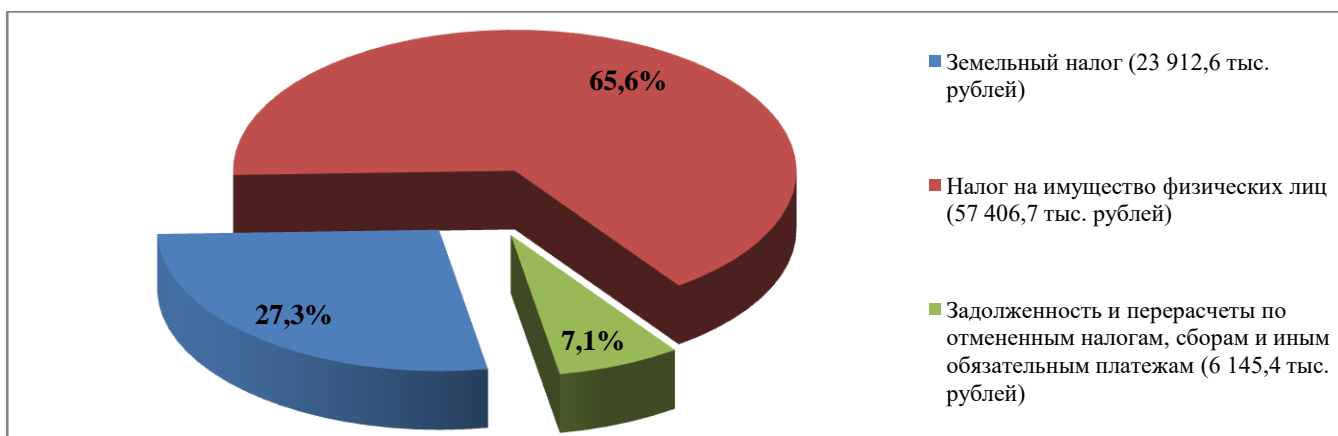
Согласно данным Отчета об исполнении бюджета, по состоянию на 01.01.2021 общая сумма недоимки (дебиторская задолженность) **по местным налоговым платежам** с 166 588,9 тыс. рублей уменьшилась почти в два раза и составила 87 464,6 тыс. рублей, в том числе:

<sup>14</sup> Далее – МУП.

- по налогу на имущество физических лиц – 57 406,7 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным показателем за 2019 год в размере 54 734,5 тыс. рублей недоимка увеличилась на 2 672,5 тыс. рублей (0,5 %);
- по земельному налогу с организаций – 1 032,6 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным показателем за 2019 год недоимка в сумме 84 420,2 тыс. рублей сократилась практически на 99,0 %;
- по земельному налогу с физических лиц – 22 880,0 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2019 год в сумме 21 142,1 тыс. рублей на 1 737,9 тыс. рублей или на 8,2 %;
- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 6 145,3 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя за 2019 год на 146,7 тыс. рублей.

Объем просроченной задолженности составляет 100,0 %.

Структура недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2021 отражена в диаграмме ниже.

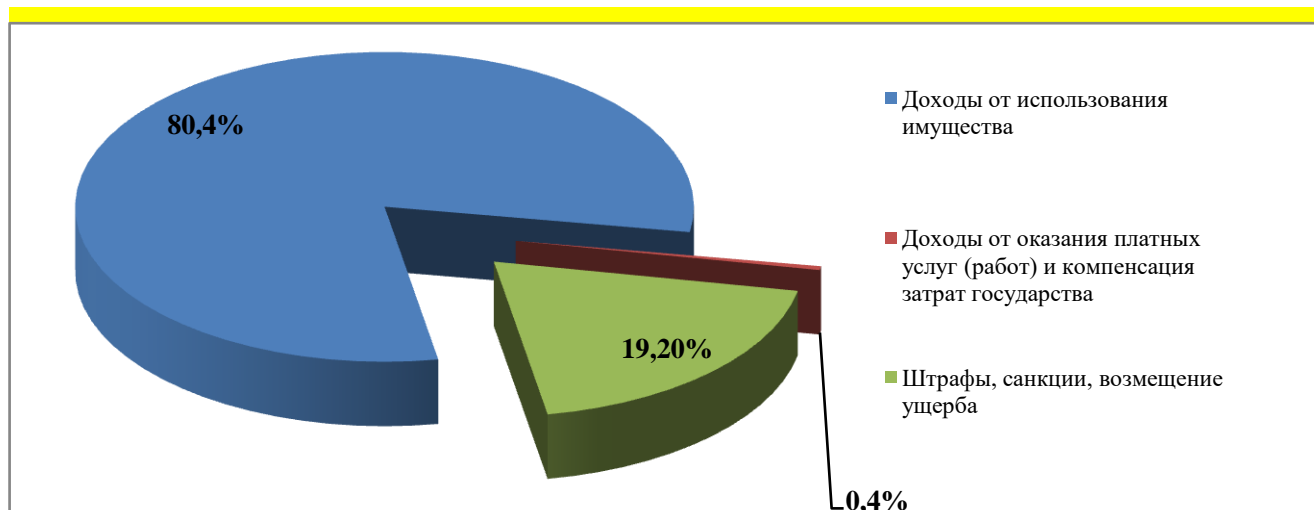


Структура недоимки в 2020 году изменилась и в общем объеме недоимки по налоговым доходам наибольший удельный вес теперь занимает не задолженность по земельному налогу, а задолженность по налогу на имущество физических лиц, которая в сравнении с 2019 годом увеличилась с 32,8 % до 65,6 % от общей суммы недоимки, в результате значительного сокращения задолженности по земельному налогу с организаций.

По итогам 2020 года прослеживается увеличение кредиторской задолженности по налоговым платежам (переплата) по состоянию на 01.01.2021 с 180 781,9 тыс. рублей до 182 761,1 тыс. рублей или на 1 979,2 тыс. рублей (1,1 %), которая фактически превышает общую сумму недоимки более чем в 2 раза.

Объем дебиторской задолженности по **неналоговым доходам** (без учета объема показателей, которые числятся на счете 401.40 «Доходы будущих периодов») по состоянию на 01.01.2021 уменьшился на 188 399,6 тыс. рублей или на 27,0 %.

Структура недоимки по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2021 отражена в диаграмме ниже.



Анализ изменений недоимки за 2021 год в разрезе групп, подгрупп доходов отражен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Дебиторская задолженность (ф. 0503169) <sup>15</sup>		Отклонение 2020 года от 2019 года
	на 01.01.2020	на 01.01.2021	
<b>111 ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>558 597,8</b>	<b>424 815,4</b>	<b>-133 782,4</b>
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	266 130,8	225 837,0	-40 293,8
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)	2 174,4	881,9	-1 292,5
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	287,9	756,7	+468,8
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)	290 004,7	197 339,8	-92 664,9
<b>113 ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	<b>3 027,6</b>	<b>1 079,8</b>	<b>-1 947,8</b>
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	2 529,2	1 079,8	-1 449,4
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	498,4	0,0	-498,4
<b>114 ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>529,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-529,3</b>
<b>116 ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>135 271,4</b>	<b>83 131,3</b>	<b>-52 140,1</b>
<b>ВСЕГО ПО НЕНАЛОГОВЫМ ДОХОДАМ</b>	<b>697 426,1</b>	<b>509 026,5</b>	<b>-188 399,6</b>

<sup>15</sup> Без учета объема показателей, которые числятся на счете 401.40 «Доходы будущих периодов».

### 3.4. Безвозмездные поступления

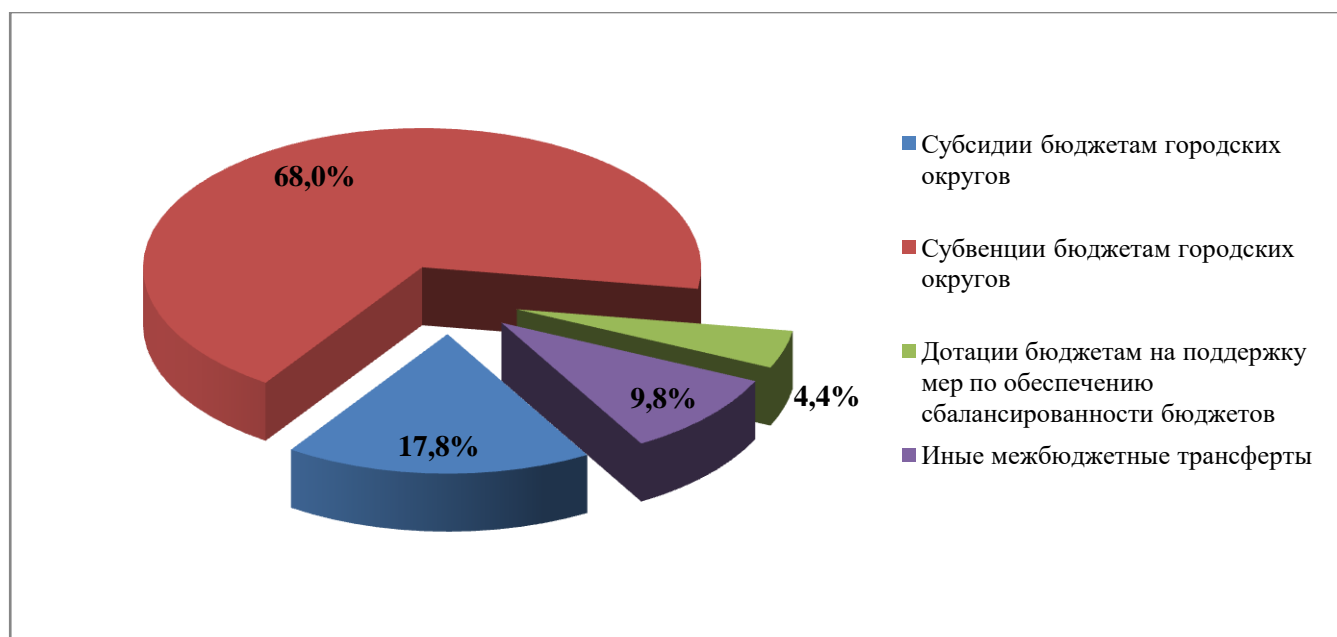
Объем средств бюджета городского округа в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2020 году, составил 7 452 126,4 тыс. рублей или 98,6 % к плановым показателям годовой бюджетной отчетности.

Объем неисполненных (недополученных) бюджетных назначений по дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам составил 102 988,8 тыс. рублей, из которых не поступило в доход бюджета:

- по дотациям – 1 093,6 тыс. рублей или 0,3 %;
- по субсидиям – 14 194,8 тыс. рублей или 1,1 %;
- по субвенциям – 75 307,7 тыс. рублей или 1,5 %;
- по иным межбюджетным трансфертам – 12 392,7 тыс. рублей или 1,7 %.

Поступившие в 2020 году в бюджет городского округа безвозмездные поступления превысили объем первоначально запланированный в бюджете (6 554 988,5 тыс. рублей) на 897 137,9 тыс. рублей или на 13,7 % и общий объем безвозмездных поступлений 2019 года на 806 655,2 тыс. рублей или на 3,7 %.

Структура с отражением удельного веса безвозмездных поступлений в 2020 году представлена в диаграмме.



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет городского округа в 2020 году, наибольший удельный вес занимают субвенции – 68,0 %. Доля субсидий составляет 17,8 %.

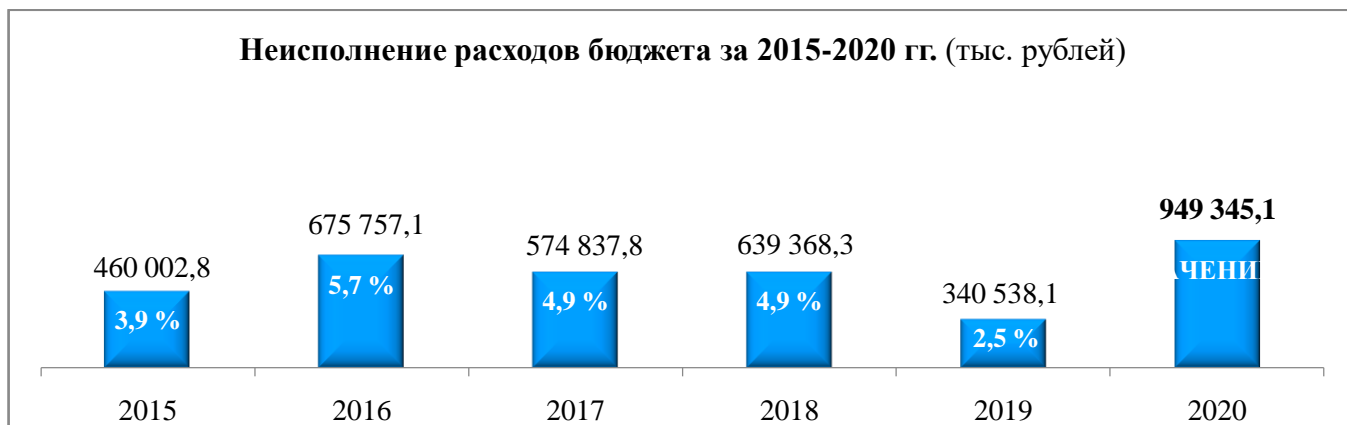
На дотации и иные межбюджетные трансферты приходится 4,4 % и 9,8 % безвозмездных поступлений соответственно.

### 4. Расходы бюджета городского округа

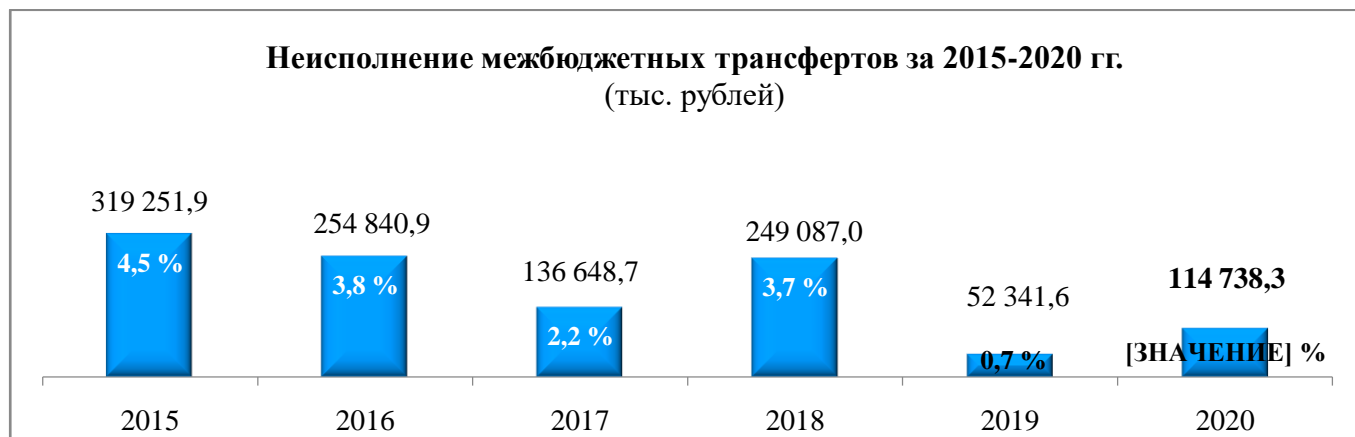
В результате вносимых в течение финансового года изменений, объем плановых показателей по расходам увеличился с 13 457 849,4 тыс. рублей до 14 696 244,9 тыс. рублей или на 1 238 395,5 тыс. рублей (9,2 %).

Расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 13 746 899,8 тыс. рублей или на 93,5 % от уточненного плана, в том числе исполнение расходов, осуществляемых за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, составило 7 402 105,2 тыс. рублей (98,5 %) или 53,8 % расходов бюджета.

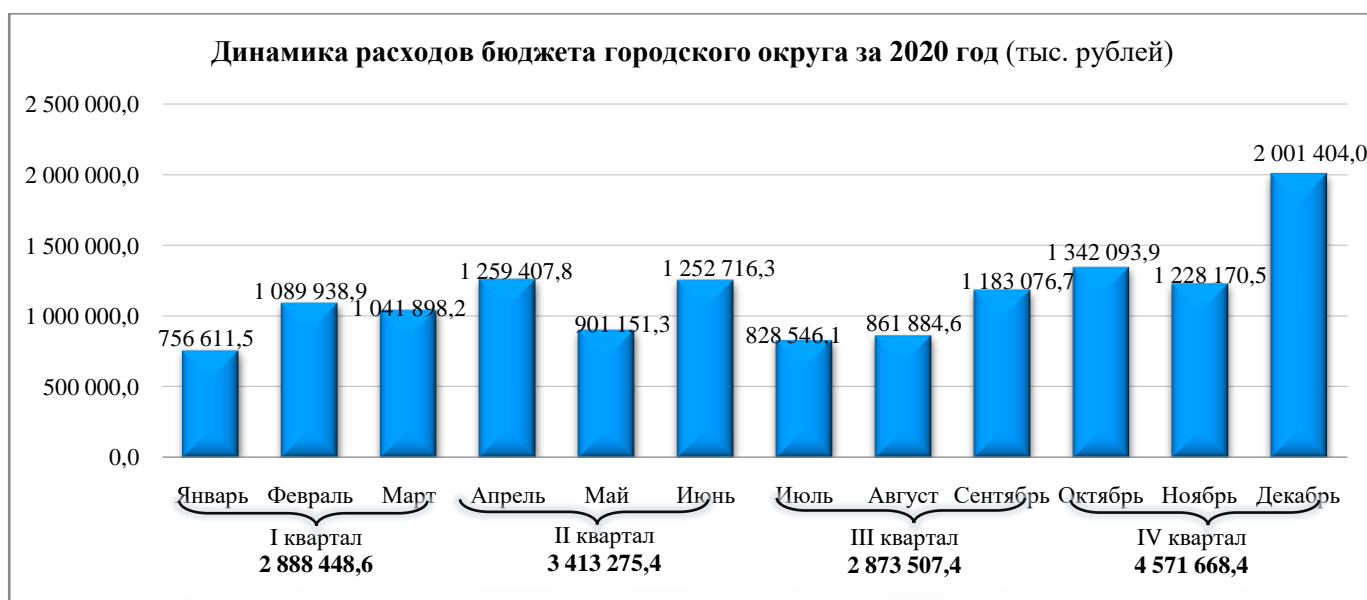
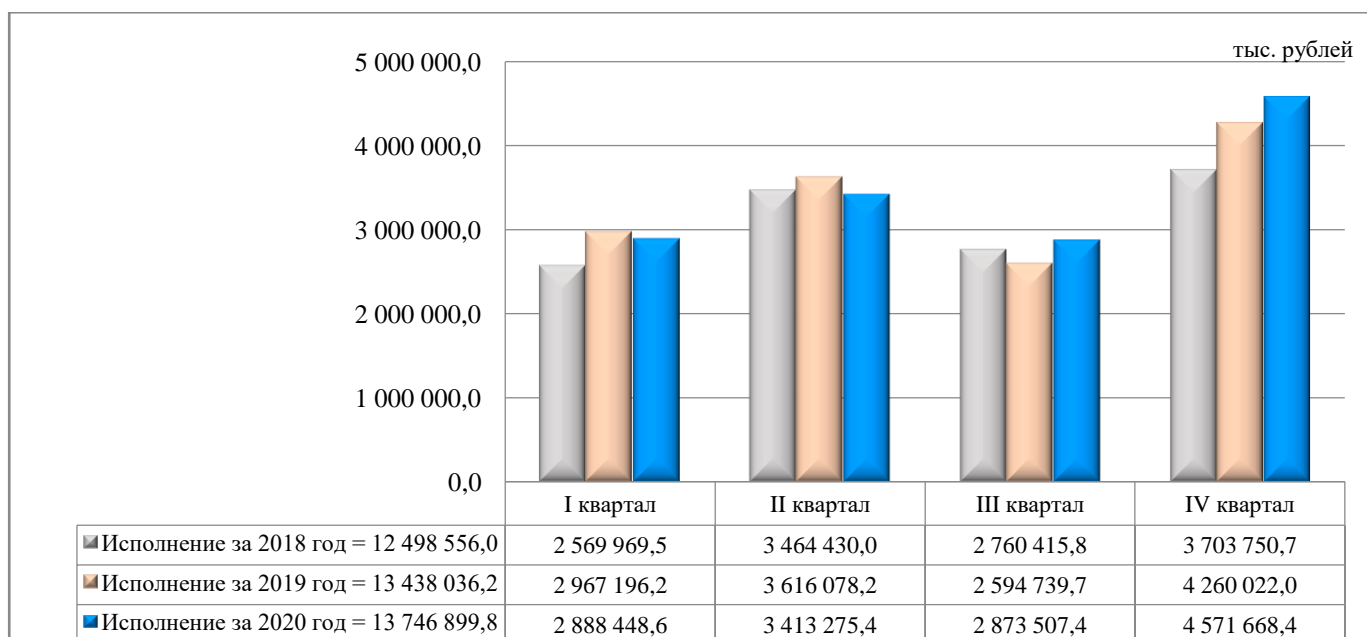
По итогам 2020 года сложился **самый низкий уровень** исполнения расходов бюджета городского округа за последние 6 лет. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 949 345,1 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 2019 годом в 2,8 раза.



Исполнение бюджетных ассигнований, осуществляемых за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, по сравнению с 2019 годом уменьшилось на 0,8 процентных пункта. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 114 783,3 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 2019 годом в 2,2 раза.



Как и в предыдущих отчетных периодах, основной объем расходов (33,3 %) приходится на 4 квартал 2020 года из которых 14,5 % всех расходов произведено в декабре отчетного периода.



Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены 14 ГРБС<sup>16</sup>.

Основная доля исполненных расходов приходится на следующих ГРБС:

- Управление образования администрации городского округа<sup>17</sup> (56,3 %),
- Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа<sup>18</sup> (23,6 %),
- Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа<sup>19</sup> (6,9 %);
- Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа<sup>20</sup> (5,3 %).

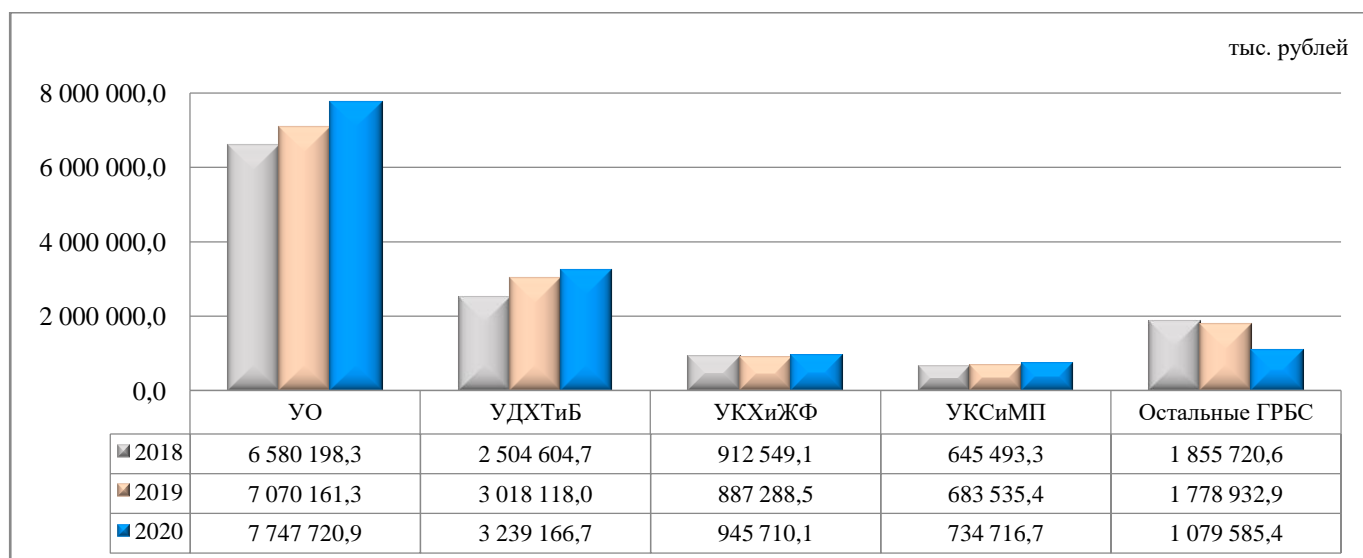
<sup>16</sup> Здесь и далее – главные распорядители бюджетных средств.

<sup>17</sup> Далее – УО, Управление образования.

<sup>18</sup> Далее – УДХТиБ.

<sup>19</sup> Далее – УКХиЖФ.

<sup>20</sup> Далее – УКСиМП, Управление культуры.



Анализ исполнения расходов бюджета за 2018-2020 гг. в разрезе ГРБС отражен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Проект решения об исполнении бюджета за 2020 год		
			Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Управление финансов администрации городского округа	900	553 900,7	78,9	477 233,1	89,7	107 103,90	65 778,40	61,4
2	Городская Дума	901	55 859,0	99,1	55 815,4	98,5	58 023,20	52 857,40	91,1
3	КСП	902	31 100,9	97,9	34 232,0	98,5	35 725,50	34 604,80	96,9
4	Администрация городского округа	903	27 771,9	85,4	29 595,6	93,8	28 154,60	26 815,10	95,2
5	Управление делами администрации городского округа	904	358 366,3	91,3	415 260,3	97,5	458 923,20	434 741,70	94,7
6	Управление образования	905	6 580 198,3	99,7	7 070 161,3	99,8	7 829 820,50	7 747 720,90	99,0
7	Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа <sup>21</sup>	906	346 900,0	98,6	124 800,3	97,1	432 891,20	106 768,10	24,7
8	УДХТиБ	907	2 504 604,7	97,9	3 018 118,0	95,6	3 563 026,10	3 239 166,70	90,9
9	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа <sup>22</sup>	908	347 275,6	57,0	500 686,3	92,2	238 247,10	199 753,60	83,8
10	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	14 346,5	93,9	15 520,4	98,0	16 040,50	15 958,50	99,5
11	УКХиЖФ	913	912 549,1	89,6	887 288,5	93,1	1 047 372,80	945 710,10	90,3
12	Управление культуры	915	645 493,3	99,7	683 535,4	99,9	735 461,50	734 716,70	99,9
13	Контрольное управление администрации городского округа	916	44 682,5	98,7	46 323,4	99,3	48 179,70	47 590,80	98,8
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	75 517,1	97,2	79 466,3	96,2	97 275,10	94 717,00	97,4
	<b>Итого</b>		<b>12 498 566,0</b>	<b>95,1</b>	<b>13 438 036,2</b>	<b>97,5</b>	<b>14 696 244,9</b>	<b>13 746 899,8</b>	<b>93,5</b>

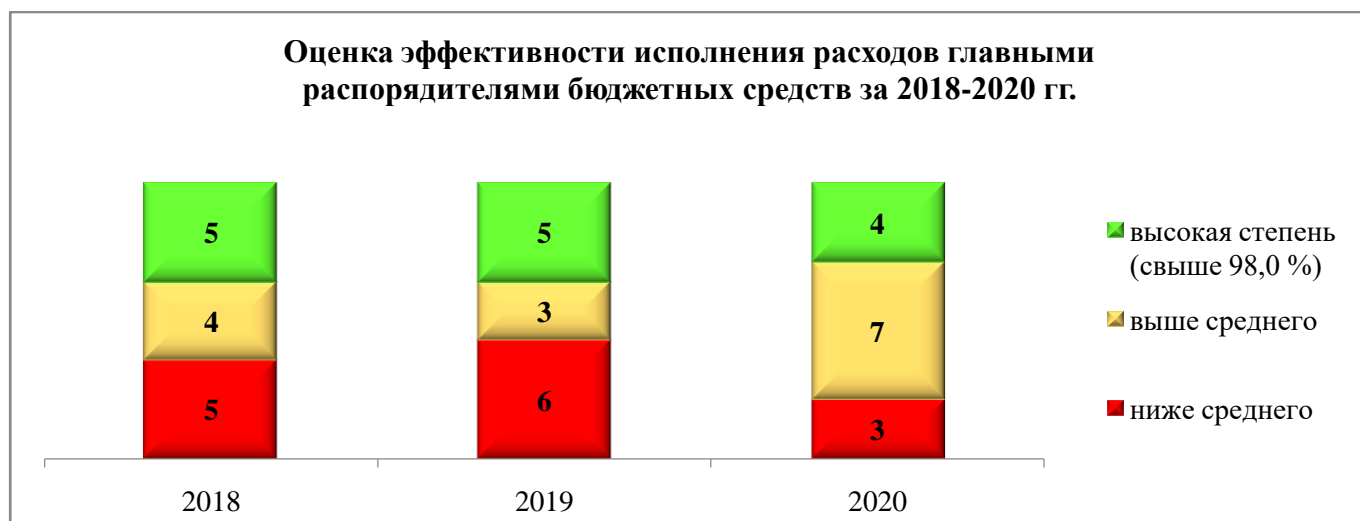
По итогам 2020 года процент исполнения бюджетных назначений выше среднего сложился по 11 ГРБС, ниже среднего по 3 ГРБС. Следует отметить, что

<sup>21</sup> Далее – УЭРиЮ.

<sup>22</sup> Далее – УАГиЗО.

среднее значение исполнения расходов ГРБС за 2020 год по сравнению с 2019 годом уменьшается на 9,0 % и составляет 87,4 %.

Более наглядно, сравнительный анализ эффективности исполнения расходной части бюджета в разрезе ГРБС за 2018-2020 гг. отражен в диаграмме.



На протяжении последних трех лет высокое исполнение расходов установлено: Управлением образования, Управлением культуры и Контрольным управлением администрации городского округа.

В 2020 году расходы исполнялись по 10 разделам, основная доля расходов (более 73,4 % от общего исполнения) по-прежнему исполнена по разделам классификации расходов:

- «Образование» (7 340 747,3 тыс. рублей или 53,4 %);
- «Национальная экономика» (2 746 755,9 тыс. рублей или 20,0 %).

тыс. рублей

Наименование	Раздел	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Проект решения об исполнении бюджета за 2020 год		
		Сумма	%	Сумма	%	Исполнено	Исполнено, %	Объем неисполненных расходов
1	2			5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	535 879,8	92,2	749 694,2	96,4	769 123,6	92,7	-60 442,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	75 798,4	97,0	80 124,4	95,9	95 466,6	97,3	-2 610,9
Национальная экономика	0400	2 609 317,5	96,9	2 761 564,7	97,5	2 746 755,9	92,7	-215 386,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 351 537,8	85,1	1 275 906,5	86,7	1 240 817,9	69,9	-534 114,6
Образование	0700	6 414 795,8	96,9	6 994 178,1	99,7	7 340 747,3	99,5	-35 286,4
Культура, кинематография	0800	283 541,8	98,6	348 787,1	98,4	372 639,3	96,9	-12 108,9
Социальная политика	1100	1 107 157,0	95,7	1 124 777,1	98,8	1 095 820,1	92,9	-83 569,3
Физическая культура и спорт	1200	38 080,3	100,0	47 372,1	100,0	52 609,8	100,0	0,0
Средства массовой информации	1300	20 308,7	95,3	21 463,0	99,6	25 747,9	83,1	-5 240,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	0100	62 148,9	84,8	34 169,0	95,9	7 171,5	92,5	-585,6
<b>ВСЕГО</b>		<b>12 498 566,0</b>	<b>95,1</b>	<b>13 438 036,2</b>	<b>97,5</b>	<b>13 746 899,8</b>	<b>93,5</b>	<b>-949 345,1</b>

Наибольший объем неисполненных расходов в суммовом выражении на протяжении последних трех лет отмечается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». За 2020 год неисполнение расходов по данному разделу составляет

534 114,6 тыс. рублей или 56,3 % от общего объема неисполненных расходов, в том числе по подразделам:

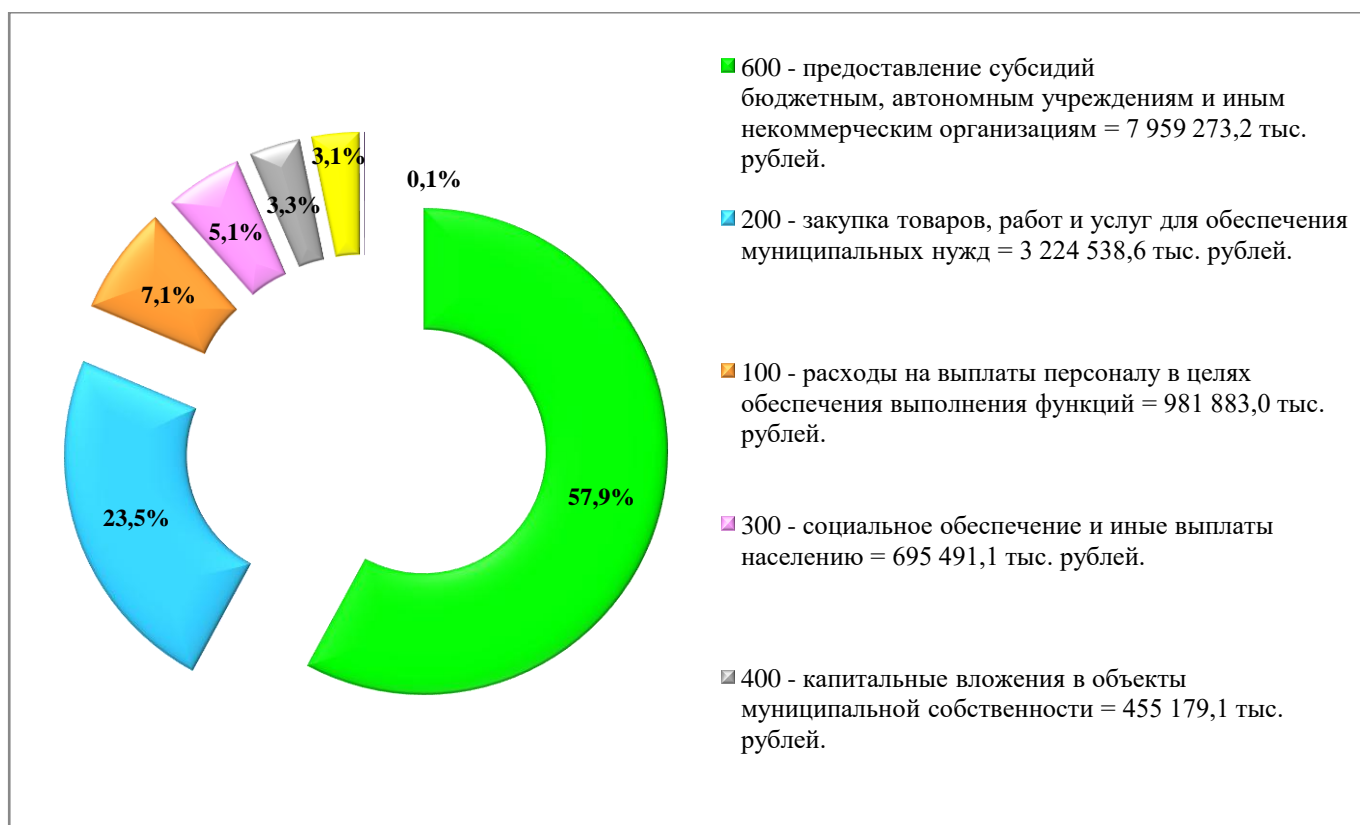
- «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 314 446,0 тыс. рублей;
- «Благоустройство» - 116 223,7 тыс. рублей;
- «Жилищное хозяйство» - 62 429,5 тыс. рублей;
- «Коммунальное хозяйство» - 41 015,4 тыс. рублей.

В тоже время на протяжении последних трех лет сто процентное исполнение наблюдается по разделу «Физическая культура и спорт».

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа по видам расходов представлен в таблице:

Наименование	Код вида расходов (КВР)	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Проект решения об исполнении бюджета за 2020 год			Объем неисполненных расходов
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	906 117,2	97,8	948 099,6	98,8	999 139,4	981 883,0	98,3	-17 256,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	2 715 372,1	92,3	2 819 833,5	94,1	3 849 567,2	3 224 538,6	83,8	-625 028,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	839 215,0	95,4	790 750,1	98,5	743 271,5	695 491,1	93,6	-47 780,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	359 168,9	67,2	741 651,7	91,5	604 137,7	455 179,1	75,3	-148 958,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	6 759 267,3	99,8	7 247 826,8	99,9	7 990 882,2	7 959 273,2	99,6	-31 609,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	62 148,9	84,8	34 169,0	95,9	7 757,1	7 171,5	92,5	-585,6
Иные бюджетные ассигнования	800	857 276,6	84,7	855 705,5	93,3	501 489,8	423 363,3	84,4	-78 126,5
<b>Всего расходов</b>		<b>12 498 566,0</b>	<b>95,1</b>	<b>13 438 036,2</b>	<b>97,5</b>	<b>14 696 244,9</b>	<b>13 746 899,8</b>	<b>93,5</b>	<b>-949 345,1</b>

Структура исполнения расходов бюджета городского округа за 2020 год в разрезе видов расходов отражена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета, как и в предыдущие отчетные периоды, приходится на предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (57,9 %), а также на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (23,5 %).

Расходы бюджета городского округа КВР 600 за 2020 год исполнены на 99,6 %.

Таким образом, финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений за счет бюджетных средств в 2020 году осуществлено в полном объеме и учреждения располагали денежными средствами, от эффективного использования которых зависит эффективность и результативность выполнения муниципального задания на оказание услуг, выполнение работ.

В сравнении с прошлым отчетным периодом объем субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) увеличился на 7,9 %, субсидий на иные цели на 26,0 %. При этом количество муниципальных бюджетных и автономных учреждений уменьшилось в целом на 4 и на конец отчетного периода составило 99 учреждений.

Анализ денежных потоков бюджетных и автономных учреждений показал увеличение остатков денежных средств в рамках выполнения муниципального задания в сравнении с 2019 годом в 2,6 раза.

Таким образом, по уровню достаточности объема денежных средств наблюдается чистый профицитный (избыточный) денежный поток, то есть поступление денежных средств превышает их расходование, что не является положительным в деятельности учреждений, так как главным в процессе финансового управления бюджетным и автономным учреждением является

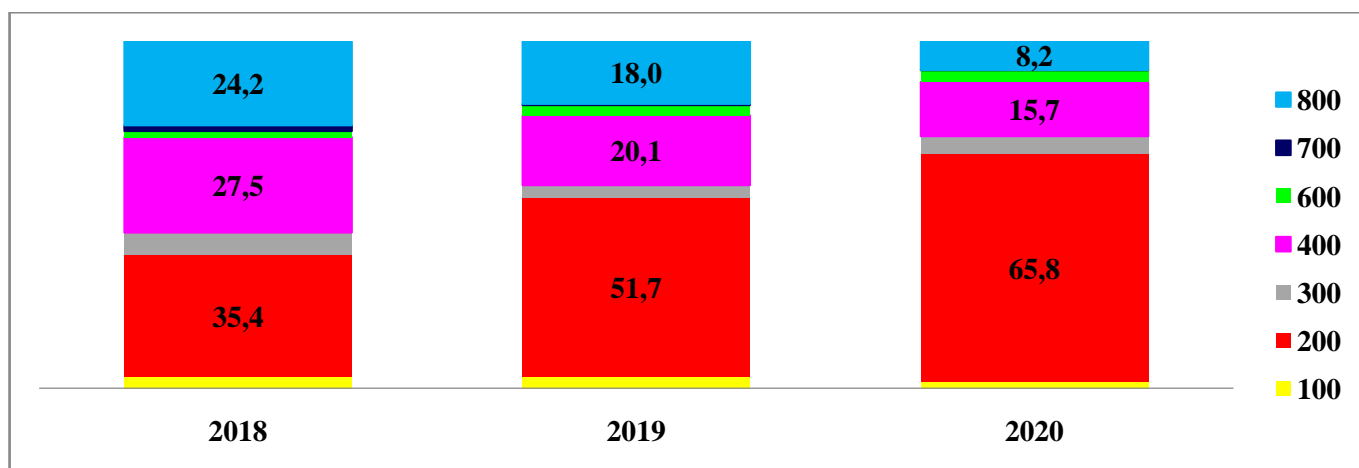
обеспечение такого движения денежных средств, которое бы не привело ни к избыточному, ни к дефицитному их уровню (что возможно за счет сбалансированности объемов поступления и расходования денежных средств, повременной синхронизации поступления и расходования денежных средств).

Анализ общего объема средств бюджетных и автономных учреждений и их остатков в 2019-2020 гг. в разрезе источников финансового обеспечения деятельности отражен в таблице:

Наименование показателя	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей	Исполнено за 2020 год, тыс. рублей	Увеличение/уменьшение в 2020 году по сравнению с 2019 годом	
			тыс. рублей	%
<b>Итого объем средств бюджетных и автономных учреждений, в том числе по ГРБС:</b>	<b>7 847 221,9</b>	<b>8 399 022,6</b>	<b>551 800,7</b>	<b>7,0</b>
УО	7 018 503,8	7 582 214,7	563 710,9	8,0
УДХТиБ	48 520,4	14 630,3	-33 890,1	-69,8
УКХиЖФ	182 622,2	179 912,5	-2 709,7	-1,5
УКСиМП	597 575,5	622 265,1	24 689,6	4,1
<b>ИТОГО ОСТАТОК НА КОНЕЦ ГОДА, в том числе по ГРБС:</b>	<b>87 961,6</b>	<b>257 395,9</b>	<b>169 434,3</b>	<b>в 2,6 раза</b>
УО	59 180,8	232 071,3	172 890,5	в 3,9 раза
УДХТиБ	12 587,1	9 938,5	-2 648,6	-21,0
УКХиЖФ	8 594,4	1 669,0	-6 925,4	-80,6
УКСиМП	7 599,3	13 717,1	6 117,8	80,5
<b>Субсидии из бюджета городского округа, всего</b>	<b>7 247 826,8</b>	<b>7 959 273,2</b>	<b>711 446,4</b>	<b>9,8</b>
<b>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), в том числе по ГРБС:</b>	<b>6 440 736,9</b>	<b>6 946 946,2</b>	<b>506 209,3</b>	<b>7,9</b>
УО	5 925 651,9	6 417 863,8	492 211,9	8,3
УДХТиБ	21 812,0	0,0	-21 812,0	-100,0
УКХиЖФ	35 026,6	43 170,8	8 144,2	23,3
УКСиМП	458 246,4	485 911,6	27 665,2	6,0
<b>ОСТАТОК НА КОНЕЦ ГОДА, в том числе по ГРБС:</b>	<b>20 626,8</b>	<b>201 709,5</b>	<b>181 082,7</b>	<b>в 9,8 раза</b>
УО	14 815,8	189 427,3	174 611,5	в 12,8 раза
УДХТиБ	21,7	21,7	0,0	0,0
УКХиЖФ	0,0	0,0	0,0	0,0
УКСиМП	5 789,3	12 260,5	6 471,2	в 2,1 раза
<b>Субсидии на иные цели, в том числе по ГРБС:</b>	<b>797 931,0</b>	<b>1 005 739,6</b>	<b>207 808,6</b>	<b>26,0</b>
УО	659 645,1	862 307,7	202 662,6	30,7
УДХТиБ	630,3	3 448,1	2 817,8	в 5,5 раза
УКХиЖФ	8 091,0	13 412,0	5 321,0	65,8
УКСиМП	129 564,6	126 571,8	-2 992,8	-2,3
<b>ОСТАТОК НА КОНЕЦ ГОДА</b>	<b>0,0</b>	<b>30,0</b>	<b>30,0</b>	<b>100,0</b>
УО	0,0	30,0	30,0	100,0
<b>Поступления от приносящей доход деятельности, в том числе по ГРБС:</b>	<b>608 554,0</b>	<b>446 336,8</b>	<b>-162 217,2</b>	<b>-26,7</b>
УО	433 206,8	302 043,2	-131 163,6	-30,3
УДХТиБ	26 078,1	11 182,2	-14 895,9	-57,1
УКХиЖФ	139 504,6	123 329,7	-16 174,9	-11,6
УКСиМП	9 764,5	9 781,7	17,2	0,2
<b>ОСТАТОК НА КОНЕЦ ГОДА, в том числе по ГРБС:</b>	<b>67 334,8</b>	<b>55 656,4</b>	<b>-11 678,4</b>	<b>-17,3</b>
УО	44 365,0	42 614,0	-1 751,0	-3,9
УДХТиБ	12 565,4	9 916,8	-2 648,6	-21,1
УКХиЖФ	8 594,4	1 669,0	-6 925,4	-80,6
УКСиМП	1 810,0	1 456,6	-353,4	-19,5

По итогам 2020 года исполнение КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в сравнении с 2019 годом снижается на 16,2 %, по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» снижается на 10,3 %.

Сравнительный анализ структуры неисполнения расходной части бюджета по видам расходов за 2018-2020 гг. отражен в диаграмме (%).



Как видно из данных диаграммы, на протяжении трех лет наибольший объем неисполненных бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на:

- закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (за 2020 год – 65,8 % или 625 028,6 тыс. рублей);
- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (за 2020 год – 15,7 % или 148 958,6 тыс. рублей);
- иные бюджетные ассигнования (за 2020 год – 8,2 % или 78 126,5 тыс. рублей).

Основную долю в неисполненных расходах КВР 200 на 2020 год составляет неисполнение:

- КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» в сумме 324 550,1 тыс. рублей (51,9 % от неисполнения КР 200).

Согласно пояснительной записке к проекту и информации, представленной Управлением финансов администрации городского округа от 30.03.2021 № 01-04-01/676/21<sup>23</sup>, основное неосвоение бюджетных средств (в сумме 298 296,6 тыс. рублей) обусловлено фактическим исполнением УЭРиИО поступивших судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа (в том числе мировых соглашений), в связи с необходимостью возмещения расходов по капитальному ремонту объектов казны, переданного в аренду ПАО «Камчатскэнерго».

В свою очередь, Контрольно-счетной палатой в заключении от 16.12.2020 № 01-07/252-04/э<sup>24</sup> отмечалось, что заявленный объем бюджетных 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», запланирован необоснованно и требует перераспределения;

<sup>23</sup> Далее – дополнительная информация.

<sup>24</sup> Заключение на проект решения Городской Думы городского округа «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».

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 295 729,7 тыс. рублей (47,3 % от неисполнения КВР 200).

Выборочный анализ показал, что на протяжении последних трех лет весьма низкое исполнение расходов наблюдается по подмероприятию «Расходы по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги в отношении незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда, находящихся в многоквартирных домах» основного мероприятия «Содержание, капитальный, текущий ремонт жилых зданий, помещений, в том числе муниципального жилищного фонда» муниципальной программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа» (данные таблицы).

Год реализации	Утверждено	Исполнено	
		сумма	процент
2018	74 850,8	40 705,9	54,4
2019	62 811,4	36 498,4	58,1
2020	73 501,1	43 886,0	59,7

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, причинами низкого исполнения являются:

- непредставление платежных документов со стороны управляющих и ресурсоснабжающих организаций, в связи с чем не произведена оплата;
- отказ управляющих организаций в заключении муниципальных контрактов, на основании которых производится оплата.

В этой связи, по мнению Контрольно-счетной палаты, имеется угроза нанесения ущерба бюджету городского округа в случае взыскания в судебном порядке стоимости указанных управляющей компанией услуг с учетом пени за несвоевременную оплату услуг управляющей компании.

Основную долю в неисполненных расходах КВР 800 на 2020 год составляет неисполнение:

- КВР 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» в сумме 38 260,2 тыс. рублей (49,0 % от неисполнения КВР 800). Низкое исполнение расходов 26,9 % (неисполнение составило 11 543,0 тыс. рублей) установлено по подмероприятию «Предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям в целях частичного возмещения затрат в связи с выполнением работ по дезинфекции мест общего пользования в многоквартирных домах и (или) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, расположенных в городском округе» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа». Причиной неосвоения средств послужило принятие УКХиЖФ решения об отказе в заключении соглашения на предоставление субсидии с юридическими лицами;

- КВР 870 «Резервные средства» в сумме 29 301,0 тыс. рублей (37,5 % от неисполнения КВР 800).

Сравнительный анализ исполнения нормативных публичных обязательств за 2015-2020 гг. представлен в диаграмме.



Из данных диаграммы видно, что объем утвержденных бюджетных ассигнований на 2020 год выше объема предыдущего периода (на 18 504,8 тыс. рублей или 12,6 %). При этом исполнение по расходам на публичные нормативные обязательства за 2020 год составило 91,0 %, что ниже аналогичного показателя за 2019 год на 6,6 процентного пункта.

Утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа по расходам в размере 831 274,1 тыс. рублей исполнен на 99,2 % (824 471,2 тыс. рублей), неисполнение составило 6 802,9 тыс. рублей.

Средства муниципального дорожного фонда городского округа направлены на подмероприятия, отраженные в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Проект решения об исполнении бюджета за 2020 год					
		Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда			Общий объем финансового обеспечения программных мероприятий, предусмотренный бюджетом		
		Утверждено	Исполнено, сумма	Исполнено, %	Утверждено	Исполнено, сумма	Исполнено, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог Петропавловск-Камчатской городской агломерации, направленных на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть Камчатского края» в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	333 000,0	333 000,0	100,0	415 320,1	413 528,5	99,6
2	Ремонт автомобильных дорог общего пользования, восстановление и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним	342 107,6	335 304,7	98,0	498 506,1	454 857,9	96,2
3	Строительство автомобильной дороги по ул. Ларина с	123 483,2	123 483,2	100,0	207 104,1	170 813,0	82,5

№ п/п	Наименование	Проект решения об исполнении бюджета за 2020 год					
		Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда			Общий объем финансового обеспечения программных мероприятий, предусмотренный бюджетом		
		Утверждено	Исполнено, сумма	Исполнено, %	Утверждено	Исполнено, сумма	Исполнено, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	устройством транспортной развязки и водопропускными сооружениями (участок от ул. Ларина до конца жилой застройки)						
4	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	32 683,3	32 683,3	100,0	1 034 060,2	1 010 039,1	97,7
<b>Всего расходов:</b>		<b>831 274,1</b>	<b>824 471,2</b>	<b>99,2</b>	<b>2 154 990,5</b>	<b>2 049 238,5</b>	<b>95,1</b>

### Анализ исполнения муниципальных программ

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2020 год, как и в предыдущие годы, сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 12 муниципальных программ<sup>25</sup>.

Расходы по муниципальным программам на 2020 год в первоначальной редакции бюджета были запланированы в сумме 12 670 686,7 тыс. рублей или 94,2 % от общей суммы расходов.

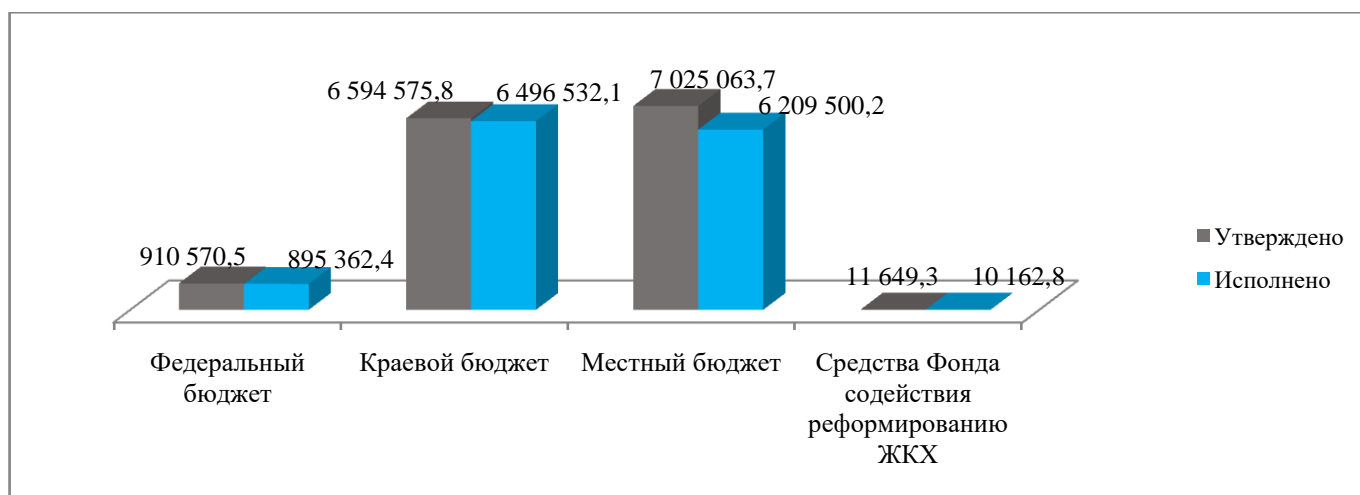
В течение года объем расходов по муниципальным программам в целом был увеличен на 1 871 172,7 тыс. рублей или на 14,8 % до значения 14 541 859,4 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2020 год также увеличилась и составила 98,9 % (в 2019 году – 96,0 %).

Традиционно основной удельный вес в программных расходах бюджета городского округа занимает МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе» (53,9 %) и МП «Формирование современной городской среды в городском округе» (17,2 %).

Исполнение бюджета по муниципальным программам выполнено в сумме 13 611 557,5 тыс. рублей или 93,6 % от уточненных бюджетных назначений.

Распределение средств бюджетов бюджетной системы РФ в рамках планирования и исполнения мероприятий муниципальных программ в 2020 году, представлено в диаграмме (тыс. рублей).

<sup>25</sup> Далее – муниципальная программа, МП.

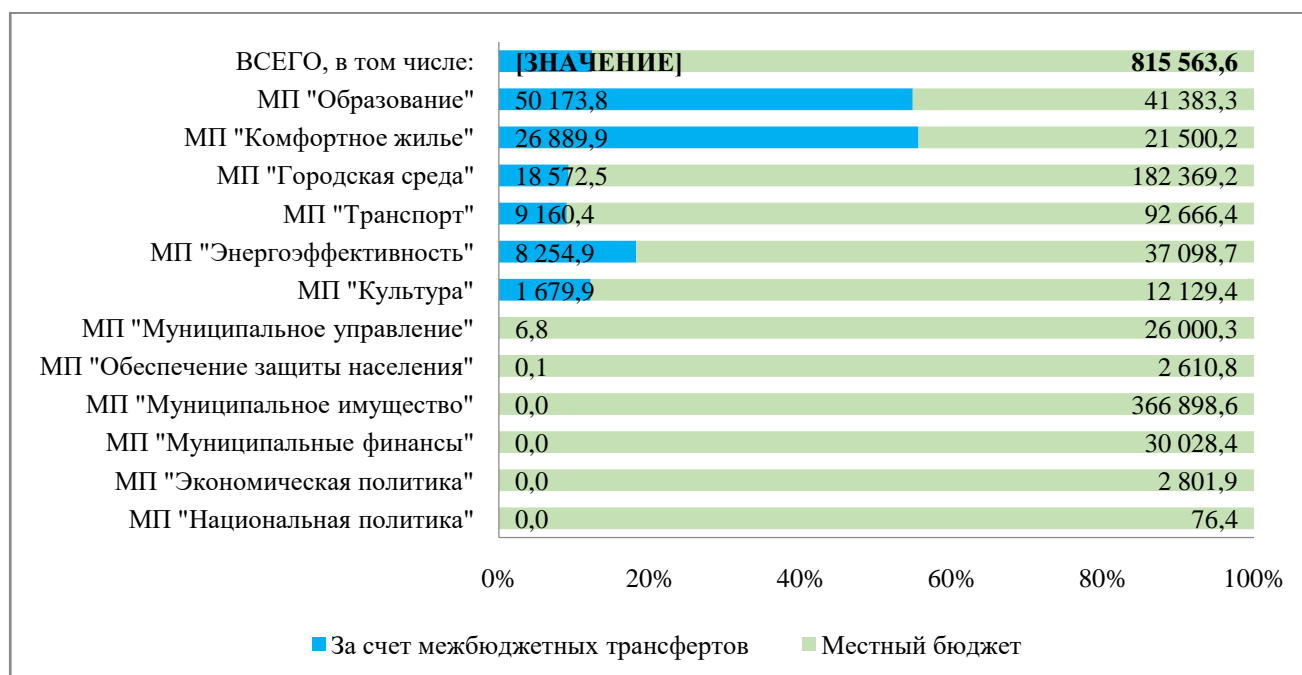


Из анализа динамики показателей Отчета об исполнении бюджета городского округа за 2019-2020 гг. следует, что одним из положительных результатов исполнения бюджета в отчетном году является увеличение доли расходов на финансирование мероприятий муниципальных программ в общих расходах бюджета с 96,2 % до 99,0 %.

Сумма неосвоенных расходов составила 930 301,9 тыс. рублей, в том числе неосвоенные средства:

- федерального бюджета составили 15 208,1 тыс. рублей или 1,7 %;
- краевого бюджета – 98 043,7 тыс. рублей или 1,5 %;
- бюджета городского округа – 815 563,6 тыс. рублей или 11,6 %;
- средства Фонда содействия реформированию ЖКХ – 1 486,5 тыс. рублей или 12,8 %.

В разрезе источников финансирования неисполненные расходы бюджета городского округа за 2020 год на реализацию муниципальных программ распределены в следующем порядке в диаграмме (тыс. рублей).



Исполнение программной части расходов бюджета за 2020 год по сравнению с 2019 годом **снизилось на 4,2** процентного пункта (данные отражены в таблице ниже), среднее исполнение **снизилось на 7,3** процентного пункта и составляет 87,9 %.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2019 год				2020 год				Темп прироста плановых расходов к 2019 году, %
		План	Факт	Отклонение		План	Факт	Отклонение		
				сумма	%			сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе»	7 397 441,8	7 372 361,7	-25 080,1	99,7	7 834 328,9	7 742 771,8	-91 557,1	98,8	5,9
2	МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»	435 965,3	408 835,2	-27 130,1	93,8	625 029,5	576 639,4	-48 390,1	92,3	43,4
3	МП «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»	493 754,0	471 546,5	-22 207,5	95,5	468 926,6	423 573,0	-45 353,6	90,3	-5,0
4	МП «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе»	83 563,6	80 124,5	-3 439,1	95,9	98 077,5	95 466,6	-2 610,9	97,3	17,4
5	МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе»	650 751,1	644 984,4	-5 766,7	99,1	689 989,4	676 180,1	-13 809,3	98,0	6,0
6	МП «Развитие транспортной системы в городском округе»	1 160 530,5	1 123 610,2	-36 920,3	96,8	982 789,8	880 963,0	-101 826,8	89,6	-15,3
7	МП «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа»	26 263,7	24 613,7	-1 650,0	93,7	33 919,2	31 117,3	-2 801,9	91,7	29,1
8	МП «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе»	2 616,1	2 615,5	-0,6	100,0	2 260,7	2 184,3	-76,4	96,6	-13,6
9	МП «Совершенствование системы муниципального управления городским округом»	493 830,3	481 009,0	-12 821,3	97,4	526 253,5	500 246,4	-26 007,1	95,1	6,6
10	МП «Управление муниципальными финансами городского округа»	92 695,0	85 058,6	-7 636,4	91,8	89 711,6	59 683,2	-30 028,4	66,5	-3,2
11	МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа»	260 851,0	217 962,4	-42 888,6	83,6	693 974,1	327 075,5	-366 898,6	47,1	в 2,7 раза

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2019 год				2020 год				Темп прироста плановых расходов к 2019 году, %
		План	Факт	Отклонение		План	Факт	Отклонение		
				сумма	%			сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
12	МП «Формирование современной городской среды в городском округе»	2 126 302,4	2 020 265,4	-106 037,0	95,0	2 496 598,6	2 295 656,9	-200 941,7	92,0	17,4
	<b>Итого расходов по МП:</b>	<b>13 224 564,8</b>	<b>12 932 987,1</b>	<b>-291 577,7</b>	<b>97,8</b>	<b>14 541 859,4</b>	<b>13 611 557,5</b>	<b>-930 301,9</b>	<b>93,6</b>	<b>10,0</b>
	<b>Всего расходов:</b>	<b>13 778 574,3</b>	<b>13 438 036,2</b>	<b>-340 538,1</b>	<b>97,5</b>	<b>14 696 244,9</b>	<b>13 746 899,8</b>	<b>-949 345,1</b>	<b>93,5</b>	<b>6,7</b>

Наглядно эффективность исполнения расходной части бюджета на 2020 год в разрезе МП (в процентном соотношении) представлена в диаграмме.



На протяжении последних трех лет наиболее низкое исполнение наблюдается по МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа».

В 2020 году в рамках 12 муниципальных программ предусматривалась реализация 48 подпрограмм. При этом финансировалось только 43 подпрограммы.

Таким образом, в 2020 году не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти подпрограмм, которые согласно паспортов включены в структуру четырех муниципальных программ, а именно:

1. подпрограмма «Обеспечение реализации программы» в рамках МП «Развитие транспортной системы в городском округе»;

2. подпрограмма «Формирование и продвижение имиджа городского округа как территории, благоприятной для развития внутреннего и въездного туризма» и

3. подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края»

в рамках МП «Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа»;

4. подпрограмма «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в городском округе» в рамках МП «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе»;

5. подпрограмма «Благоустройство территорий в городском округе» в рамках МП «Формирование современной городской среды в городском округе».

Следует отметить, что нулевое исполнение подпрограммы «Формирование и продвижение имиджа городского округа как территории, благоприятной для развития внутреннего и въездного туризма» наблюдается с 2018 года и подпрограммы «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в городском округе» с 2017 года.

В связи с чем, рекомендуем муниципальным заказчикам проанализировать целесообразность включения данных подпрограмм в действующие муниципальные программы, определить степень их направленности на решение поставленных задач, оценить эффективность достижения целей программ.

Более детально исполнение расходов на 2020 год в разрезе всех подпрограмм представлено в Приложении 3 к настоящему заключению.

Структуру эффективности исполнения 43 подпрограмм составляют:

- 5 подпрограмм со 100-м исполнением расходов;
- 28 подпрограмм с исполнением выше среднего уровня (более 89,1 %);
- 10 подпрограмм с низким уровнем исполнения.

Значительные объемы неисполнения бюджетных ассигнований в 2020 году установлены по трем ГРБС: УЭРиИО, УДХТиБ, УКХиЖФ, которые составляют 326 123,0 тыс. рублей, 323 859,5 тыс. рублей и 101 662,8 тыс. рублей, соответственно. В этой связи, КСП проведен выборочный анализ исполнения подмероприятий и достижения значений целевых показателей эффективности их реализации, который представлен в приложении 4, 5, 6 к настоящему заключению.

В 2020 году по результатам проведенных КСП финансово-экономических экспертиз муниципальных программ, выявлены наиболее распространенные недостатки в части анализа целевых показателей (индикаторов), к которым можно отнести:

- отсутствие зависимости между объемами финансового обеспечения мероприятий и целевыми показателями (индикаторами) эффективности их реализации;
- недостаточно обоснованный выбор целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ;
- нечеткость и легкость достижения индикаторов;
- избыточный состав целевых показателей и их несогласованность с задачами подпрограмм;

- отсутствие качественных целевых показателей (индикаторов), характеризующих уровень достижения целей и задач ряда подпрограмм;
- ухудшение количественных значений целевых показателей либо слабовыраженная динамика (неизменность индикаторов на весь период реализации);
- многократное изменение значений ряда индикаторов;
- наличие низкой доли показателей статистического наблюдения.

Контрольно-счетная палата в своих заключениях неоднократно обращала внимание на необходимость устранения указанных недостатков.

Таким образом, можно констатировать, что действующий механизм формирования и реализации муниципальных программ нуждается в значительной концептуальной корректировке. Оценка муниципальных программ по целям, задачам, индикаторам, мероприятиям и финансовым ресурсам показывает отсутствие системной сбалансированности во всех МП.

### **Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа**

Утвержденный объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа, включаемых в инвестиционную программу, на 2020 год составил 604 137,7 тыс. рублей, из которых:

- средства федерального бюджета составили 11 835,6 тыс. рублей (2,0 % бюджетных инвестиций),
- средства краевого бюджета – 333 937,1 тыс. рублей (55,3 %),
- средства местного бюджета – 246 715,7 тыс. рублей (40,8 %),
- средства Фонда содействия реформированию ЖКХ – 11 649,3 тыс. рублей (1,9 %).

Объем неисполнения указанных расходов составил 148 958,6 тыс. рублей, что на 80 496,9 тыс. рублей, или в 2,2 раза больше, чем в 2019 году (68 461,7 тыс. рублей).



Основную долю (84,0 % или 125 106,9 тыс. рублей) в неосвоенных инвестиционных расходах составляют средства местного бюджета, 15,0 % или 22 365,3 тыс. рублей средства краевого бюджета, 1,0 % или 1 486,4 тыс. рублей средства Фонда содействия реформированию ЖКХ. Расходы на выполнение

инвестиционных мероприятий за счет федерального бюджета, как и в предыдущем году, выполнены на 100,0 %.

В 2020 году из 25 планируемых к реализации инвестиционных мероприятий не исполнены бюджетные ассигнования по следующим девяти мероприятиям:

№ п/п	Наименование объекта капитального строительства (объекта недвижимого имущества)	Утверждено, тыс. рублей	Исполнено
<b>УДХТиБ</b>			
1.	Объездная дорога от Петропавловского шоссе до жилого района «Северо-Восток», 1 этап - от Петропавловского шоссе до ул. Солнечной в г. Петропавловске-Камчатском	19 138,9	0,0
2.	Примыкание к автомобильной дороге А-401 подъездная дорога от морского порта Петропавловск-Камчатский к аэропорту Петропавловск-Камчатский (Елизово) на км 10+980 (справа по направлению движения из г. Петропавловск-Камчатский) участка дороги от ул. Ларина до ул. Академика Королева	4 444,0	0,0
3.	Автомобильной дорога от пос. Заозерный до Халактырского пляжа	3 933,0	0,0
4.	Строительство мест захоронений на земельном участке с кадастровым номером 41:01:001010104:226	13 725,2	0,0
<b>Всего</b>		<b>41 241,1</b>	<b>0,0</b>
<b>УАГиЗО</b>			
1.	Многоквартирный жилой дом в г. Петропавловске-Камчатском		
2.	Объект культурного наследия регионального значения «Дом № 4 по ул. Красинцев в г. Петропавловске-Камчатском»	2 809,6	0,0
3.	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	4 865,7	0,0
4.	Центральный тепловой пункт № 308 (площадью 697,30 кв. м.) и тепловые сети второго и первого контура, расположенное по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Кутузова	660,7	0,0
<b>Всего</b>		<b>8 642,4</b>	<b>0,0</b>
<b>УКХиЖФ</b>			
1.	Тепловые сети в рамках перевода жилых домов на централизованное горячее водоснабжение на объекте «Сооружение Здание ЦТП 109 квартала с тепловыми сетями в двухтрубном исчислении от здания ЦТП 109 квартала», расположенных по адресам: № 7, 13, 15, 17, 19, 21, 25, 27, 29, 31, 33, 35, 37, 39 по ул. Абеля в г. Петропавловске-Камчатском	7 132,6	0,0
<b>Всего</b>		<b>7 132,6</b>	<b>0,0</b>
<b>ИТОГО</b>		<b>57 016,1</b>	<b>0,0</b>

Также на уровне ниже 50,0 % исполнены расходы по пяти инвестиционным мероприятиям:

№ п/п	Наименование объекта капитального строительства (объекта недвижимого имущества)	Утверждено, тыс. рублей	Исполнено, %
<b>УАГиЗО</b>			
1.	Здание. Учебный корпус МБОУ «Средняя школа № 40 по ул. Вольского микрорайона «Северо-Восток» в г. Петропавловске-Камчатском	4 978,8	19,8
2.	Детский сад по ул. Виллойская, 60 в г. Петропавловске-Камчатском	6 600,3	18,2
3.	Объект культурного наследия регионального значения «Дом № 13 по ул. Красинцев в г. Петропавловске-Камчатском»	6 810,7	14,3
4.	Канализационная насосная станция № 15 в г. Петропавловске-Камчатском	1 379,5	13,5
<b>Всего</b>		<b>19 769,3</b>	<b>16,9</b>
<b>УДХТиБ</b>			
1.	Магистраль общегородского значения от поста ГАИ до ул. Академика Королева с развязкой в микрорайоне Северо-Восток в г. Петропавловске-Камчатском (участок дороги от ул. Ларина до ул. Академика Королева)	12 944,1	15,7
<b>Всего</b>		<b>12 944,0</b>	<b>15,7</b>
<b>ИТОГО</b>		<b>32 713,3</b>	<b>16,5</b>

Основными причинами низкого исполнения (неисполнения) показателей инвестиционных мероприятий городского округа являются:

- отсутствие утвержденной проектно-сметной документации с положительным заключением государственной экспертизы на объекты. Данное обстоятельство негативно сказывается на достижении цели бюджетной и налоговой политики городского округа, заключающейся в обеспечении долгосрочной устойчивости

бюджетного процесса в городском округе<sup>26</sup>, на решении задачи по повышению эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и обеспечения оптимизации бюджетных расходов. Включение в перечень инвестиционных объектов городского округа объектов без утвержденной проектно-сметной документации с положительным заключением государственной экспертизы приводит к срыву сроков выполнения строительных работ и невозможности осуществления строительства объектов и ввода их в эксплуатацию в планируемые сроки;

- неисполнение обязательств подрядными организациями, расторжение муниципальных контрактов в одностороннем порядке.

### **Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений деятельности**

В результате вносимых в течение финансового года изменений, объем расходов на осуществление непрограммных направлений деятельности<sup>27</sup> уменьшился с 787 162,6 тыс. рублей до 154 385,5 тыс. рублей или на 632 777,1 тыс. рублей (80,4 %).

Непрограммные расходы городского округа исполнены в сумме 132 342,3 тыс. рублей или на 87,7 % от уточненного плана. Неисполненный объем бюджетных ассигнований составил 19 043,2 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета городского округа в отчетном периоде составила 1,0 % (в 2019 году – 3,8 %).

Исполнение непрограммных расходов бюджета городского округа за 2020 год в разрезе ГРБС представлено в таблице.

ГРБС	Наименование	Первоначально утверждено 2020 год	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год		Не исполнено, сумма
				сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7
Управление финансов	Обеспечение деятельности городской территориальной избирательной комиссии	-	1 835,5	1 835,5	100,0	0,0
	Зарезервированные (нераспределенные) средства	420 962,6	4 301,0	0,0	0,0	-4 301,0
	Исполнение судебных актов по искам к городскому округу, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели	266 513,6	27 296,3	20 218,1	74,1	-7 078,2
	<b>Итого</b>	<b>687 476,2</b>	<b>33 432,8</b>	<b>22 053,6</b>	<b>66,0</b>	<b>-11 379,2</b>
Городская Дума	Депутаты Городской Думы городского округа	6 708,8	7 018,5	6 805,9	97,0	-212,6
	Центральный аппарат Городской Думы городского округа	42 982,3	43 816,3	38 928,5	88,8	-4 887,8
	Председатель Городской Думы городского округа	4 269,8	4 469,6	4 404,6	98,5	-65,0
	Внесение взносов на	7,9	-	-	-	-

<sup>26</sup> Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 25.09.2019 № 1975 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Петропавловск-Камчатского городского округа на 2020-2022 годы».

<sup>27</sup> Далее – непрограммные расходы.

ГРБС	Наименование	Первоначально утверждено 2020 год	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год		Не исполнено, сумма
				сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7
	капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома соразмерно своей доле в праве общей собственности на это имущество					
	Расходы на освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации	2 711,0	2 718,8	2 718,4	100,0	-0,4
	<b>Итого</b>	<b>56 679,8</b>	<b>58 023,2</b>	<b>52 857,4</b>	<b>91,1</b>	<b>-5 165,8</b>
КСП	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа	27 154,1	26 976,0	26 238,5	97,3	-737,5
	Руководитель КСП	3 313,9	4 596,3	4 360,5	94,9	-235,8
	Обеспечение деятельности КСП в части исполнения функций, не связанных с муниципальной службой	4 285,2	4 153,1	4 005,8	96,5	-147,3
	<b>Итого</b>	<b>34 753,2</b>	<b>35 725,4</b>	<b>34 604,8</b>	<b>96,9</b>	<b>-1 120,6</b>
Администрация городского округа	Глава городского округа	4 462,1	4 948,1	4 921,6	99,5	-26,5
	<b>Итого</b>	<b>4 462,1</b>	<b>4 948,1</b>	<b>4 921,6</b>	<b>99,5</b>	<b>-26,5</b>
Управление делами администрации городского округа	Расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,0	47,8	47,8	100,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>0,0</b>	<b>47,8</b>	<b>47,8</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
	Проведение ликвидационных мероприятий муниципального автономного учреждения «Управление пассажирского транспорта городского округа»	3 791,3	3 448,1	3 448,1	100,0	0,0
	Расходы, связанные с предотвращением распространения коронавирусной инфекции (Covid-19)	-	18 680,1	17 349,0	92,9	-1 331,0
	<b>Итого</b>	<b>3 791,3</b>	<b>22 128,2</b>	<b>20 797,1</b>	<b>94,0</b>	<b>-1 331,0</b>
УКХиЖФ	Исполнение судебных актов по требованиям неимущественного характера	-	80,0	60,0	75,0	-20,0
	<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>80,0</b>	<b>60,0</b>	<b>75,0</b>	<b>-20,0</b>
<b>Всего по непрограммным расходам</b>		<b>787 162,6</b>	<b>154 385,5</b>	<b>135 342,3</b>	<b>87,7</b>	<b>-19 043,2</b>

## 5. Обязательства городского округа

Существенным показателем исполнения бюджета является объем обязательств бюджета городского округа, к которым относится кредиторская задолженность и долговые обязательства муниципального образования.

По состоянию на 01.01.2021 произошло увеличение кредиторской задолженности, обязательства по которой не исполнены, с 37 397,5 тыс. рублей до 62 383,0 тыс. рублей или на 39,9 %.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Динамика кредиторской задолженности в разрезе отдельных ее видов характеризуется показателями следующей таблицы.

тыс. рублей

Наименование счета бюджетного учета	на 01.01.2020		на 01.01.2021		Изменение	
	Сумма	удельный вес, %	Сумма	удельный вес, %	сумма	рост (снижение), %
208 00 «Расчеты с подотчетными лицами»	2,0	0,0	73,3	0,1	+71,3	97,3
302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»	37 288,8	99,5	55 264,2	88,6	+17 975,4	32,5
303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты»	106,7	0,3	6 973,9	11,2	+6 867,2	98,5
304 00 «Прочие расчеты с кредиторами»	78,3	0,2	71,6	0,1	-6,7	9,4
<b>Всего</b>	<b>37 475,8</b>	<b>100,0</b>	<b>62 383,0</b>	<b>100,0</b>	<b>+24 907,2</b>	<b>39,9</b>

По отношению к общему объему произведенных расходов бюджета городского округа в целом кредиторская задолженность на конец 2020 года составляет 0,4 %, что незначительно выше аналогичного показателя за 2019 год (0,3 %), и является допустимым уровнем.

Задолженность на конец отчетного периода по исполнению судебных решений по денежным обязательствам отсутствует.

Анализ исполненных денежных обязательств по исполнительным документам<sup>28</sup>, показал, что на исполнение судебных решений по денежным обязательствам в 2020 году направлено 64 813,5 тыс. рублей или 0,5 % общей суммы расходов бюджета городского округа, из которых наибольший объем рассматриваемых расходов, как и предыдущие годы, обращен к взысканию с УКХиЖФ (32 085,8 тыс. рублей или 49,5 %) и 20 348,1 тыс. рублей или 31,4 % обращено к взысканию на средства бюджета муниципального образования и оплачено финансовым органом.



Согласно выписке из журнала регистрации и учета исполнительных документов финансового органа, общее количество оплаченных исполнительных

<sup>28</sup> Составлен на основании данных Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).

листов за 2020 год составило 34 штуки на общую сумму 20 348,1 тыс. рублей, из которых 1 421,3 тыс. рублей составляют дящиеся проценты<sup>29</sup>.

В разрезе ответчиков из 34 исполнительных документов 29 на сумму 18 236,5 тыс. рублей приходится опять же на УКХиЖФ и 3 на УЭРиИО.

Таким образом, в 2020 году на оплату денежных обязательств по исполнительным документам, ответчиком по которым является УКХиЖФ, из бюджета городского округа в целом направлено 50 322,3 тыс. рублей или 77,6 % от общей суммы по рассматриваемым расходам

Исполнение судебных решений, как и в предыдущие годы, обусловлено необходимостью оплаты расходов за содержание муниципального имущества, расположенного в многоквартирных жилых домах, в пользу управляющих компаний и ресурсных организаций, в результате бездействия УКХиЖФ и УЭРиИО выразившегося в несвоевременном исполнении обязательств.

В результате ненадлежащее осуществление полномочий органами администрации по содержанию муниципального имущества привело к неэффективному использованию средств бюджета городского округа на общую сумму 2 895,9 тыс. рублей, связанному с необходимостью уплаты судебных расходов, процентов (пеней) на сумму 1 474,6 тыс. рублей и дящихся процентов в сумме 1 421,3 тыс. рублей.

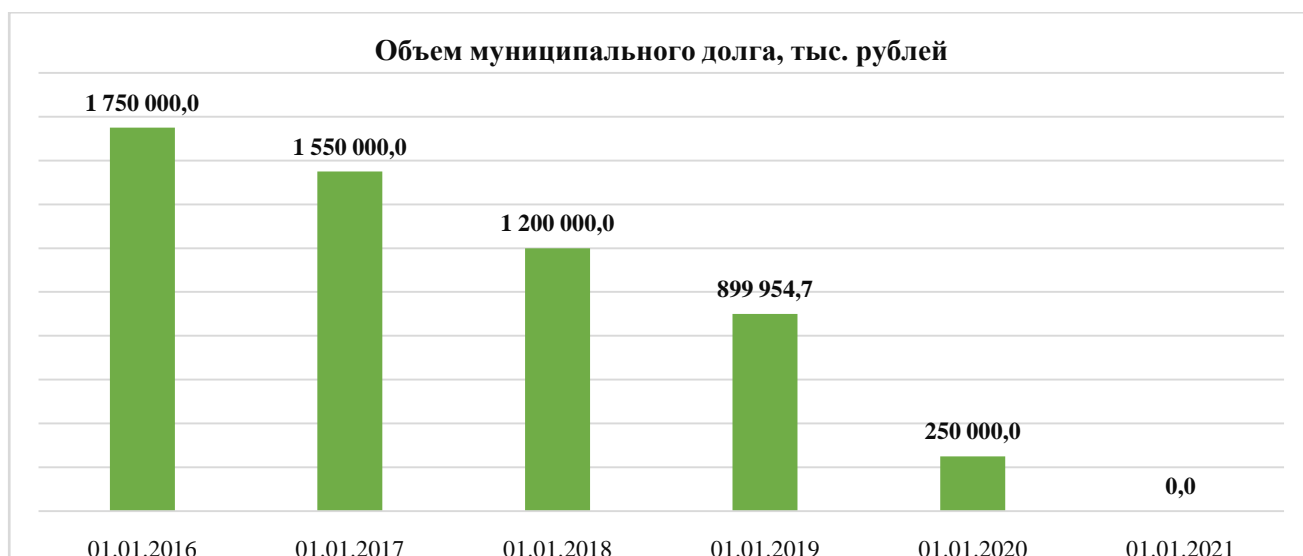
*На основании вышеизложенного, рекомендуем до рассмотрения проекта решения депутатами представить в адрес Городской Думы и КСП полную информацию по исполнительным листам, оплаченным в 2020 году в разрезе ГРБС, с указанием причин возникновения судебного решения.*

Долговые обязательства городского округа, сложившие по состоянию на 01.01.2020 в сумме 250 000,0 тыс. рублей, погашены в 2020 году в полном объеме и на 01.01.2020 **объем долговых обязательств городского округа отсутствует в первые за последние десять лет**, что свидетельствует, в первую очередь, о высокой эффективности организации работы финансового органа городского округа.

Данные об объеме муниципального долга и его изменении представлены в следующей диаграмме.

---

<sup>29</sup> В данном случае анализ исполнительных листов проведен только в отношении финансового органа, так как по ГРБС информация по оплаченным исполнительным листам отсутствует.



Из представленной диаграммы следует, что за шесть лет финансовым органом объем муниципального долга уменьшен на 1 750 000,0 тыс. рублей.

Структура муниципальных заимствований также претерпела изменения и большую долю в 2020 году занимают не кредиты кредитных организаций, а бюджетные кредиты и долю которых приходится 55,5 % от общей суммы заимствований.

Общий объем заимствований в 2020 году составил 450 000,0 тыс. рублей, что 750 000,0 тыс. рублей (в 2,7 раза) ниже аналогичного показателя за 2019 год, в том числе:

- заимствование в кредитных организациях составило 200 000,0 тыс. рублей, что на 550 000,0 тыс. рублей ниже аналогичного показателя за прошлый отчетный период;

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 250 000,0 тыс. рублей, что на 150 000,0 тыс. рублей ниже планируемых заимствований и на 200 000,0 тыс. рублей меньше соответствующего показателя за 2019 год.

Объем расходов городского округа на обслуживание муниципального долга за 2020 год составил 7 171,5 тыс. рублей, что ниже плановых показателей на 585,6 тыс. рублей. Снижение к 2019 году составило 26 997,5 тыс. рублей или 79,0 %.

Данные об объеме расходов на обслуживание муниципального долга за период с 2015-2020 гг. отражены в следующей диаграмме.



Таким образом, по итогам 2020 года сохраняется устойчивая тенденция к снижению расходов на обслуживание муниципального долга, начатая в 2017 году.

#### **6. Эффективность использования средств бюджета**

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского округа за 2020 год выявлено, что средства бюджета в сумме 4 710,3 тыс. рублей, согласно данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» годового отчета, направлены на уплату экономических санкций<sup>30</sup>, а именно:

- 67,8 тыс. рублей направлены УДХТиБ (62,4 тыс. рублей), УАГиЗО (4,8 тыс. рублей) и КСП (0,5 тыс. рублей) на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;
- 144,3 тыс. рублей – на уплату УЭРиИО штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий;
- 4 498,3 тыс. рублей – на уплату УДХТиБ других экономических санкций (увеличение в сравнении с 2019 годом почти в 11 раз или на 4 085,7 тыс. рублей).

Указанные расходы при исполнении бюджета, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, нарушают принцип эффективности использования бюджетных средств, так как не способствуют достижению заданного результата деятельности с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Несмотря на то, что в целом рассматриваемые расходы в 2020 году в сравнении с прошлым отчетным периодом снизились с 11 607,5 тыс. рублей до 4 710,3 тыс. рублей (в 2,5 раза), объем неэффективно использованных средств бюджета по итогам исполнения бюджета городского округа за 2020 год остается значительным, *в связи с чем, администрации городского округа рекомендуем проанализировать причины, по которым допущено неэффективное использование*

<sup>30</sup> Справочно: в 2019 году на уплату экономических санкции из бюджета городского округа направлено 11 607,5 тыс. рублей.

*средств бюджета ГРБС, и принять меры по пресечению и недопущению в дальнейшем неэффективного использования средств бюджета, включая привлечение ответственных должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.*

## **7. Оценка достоверности Отчета об исполнении бюджета**

Представленный администрацией городского округа Отчет об исполнении бюджета городского округа за 2020 год по структуре и содержанию соответствует нормам статей 264.5 и 264.6 Бюджетного кодекса РФ, Решению о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, федеральному стандарту «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденному приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н.

Оценка достоверности Отчета об исполнении бюджета, проводилась методом сопоставления с данными, содержащимися в отчетности ГАБС.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год проводилась сотрудниками КСП в отношении 35 ГАБС.

Необходимо отметить, что 6 органами вышестоящих уровней государственной власти, являющимися, согласно Решению о бюджете, главными администраторами доходов бюджета городского округа, бюджетная отчетность не предоставлялась по причине отсутствия администрируемых ими доходов городского округа по коду элемента бюджета «04».

По результатам проверки каждого отчета составлены соответствующие заключения, которые направляются одновременно с настоящим заключением.

При проверке правильности формирования годовой бюджетной отчетности ГАБС установлены отдельные несоответствия, допущенные в частности: Управлением культуры, Управлением организации муниципальных закупок администрации городского округа, Городской Думой, Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Камчатскому краю, Государственной инспекцией труда в Камчатском крае, Управлением Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю при формировании отчетности, не оказавшие существенного влияния на основные выводы КСП.

Кроме того, по итогам проведенной проверки бюджетной отчетности методом сравнения отдельных показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета:

- по УЭРиИО установлено, что в нарушение ст. 264.1 БК РФ, требований ч.1, 2 ст. 10, ч.1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>31</sup>, Приказа Министерства финансов от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», п. 381, 383 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных

<sup>31</sup> Далее – Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

(муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и п. 20 Инструкции № 191н, не обеспечен надлежащий бюджетный учет на забалансовых счетах 25, 26;

- по УКХиЖФ установлены факты необоснованных начислений доходов в виде платы за наем, что является нарушением ч. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, согласно которой бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении УКХиЖФ своих полномочий как администратора доходов бюджета городского округа, а также о формальном подходе к проводимой перед составлением годовой отчетности инвентаризации.

Не смотря на вышеуказанные нарушения и замечания, в целом Отчет об исполнении бюджета можно признать достоверным, так как, выявленные нарушения не повлияли на итоговые значения исполнения основных показателей бюджета.

## 8. Выводы

Внешняя проверка представленной годовой отчетности в целом подтвердила ее достоверность и исполнение требований, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Вместе с тем, выявлены отдельные нарушения и недостатки как в соблюдении положений, определяющих порядок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности. Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств и недополучения доходов в бюджет городского округа.

На основании изложенного, КСП рекомендует:

1) Администрации городского округа:

- продолжить работу по улучшению администрирования доходов и повышению эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам;
- подготовить информацию по финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий за 2020 год и разработать в 2021 году план реформирования МУП;
- в целях повышения качества реализуемых муниципальных программ:
  - внести изменения в Порядок разработки муниципальных программ и в действующие муниципальные программы, определив соответствующие методики расчета целевых показателей, конкретные источники получения исходных данных и периодичность расчетов;
  - уточнить (актуализировать) систему целевых показателей, обеспечив увязку с расходами по соответствующим программным мероприятиям;
- до рассмотрения проекта решения депутатами представить в адрес Городской Думы и КСП полную информацию по исполнительным листам, оплаченным в 2020 году в разрезе ГРБС, с указанием причин возникновения судебных решений;
- сообщить о мерах, принятых по недопущению неэффективного использования средств бюджета городского округа, в части фактов, изложенных в разделах 5-6 настоящего заключения;

➤ заключения КСП по результатам внешних проверок бюджетной отчетности довести до сведения руководителей всех главных администраторов бюджетных средств с целью принятия мер по устранению нарушений и недостатков и недопущению их впредь.

2) Городской Думе принять решение об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа за 2020 год и рассмотреть информацию о реализации администрацией городского округа рекомендаций КСП по настоящему заключению.

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

**О. В. Рекунова**

**Сравнительный анализ исполнения бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа по доходам за 2019-2020 гг.**

Наименование показателей	Плановые назначения на 2020 год	Отчет об исполнении бюджета за 2020 год		Отклонение		Отчет об исполнении бюджета за 2019 год		Отклонение исполнения 2020 года от 2019 года	
		тыс. руб.	структура	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	% (гр.5/гр.2 *100%)	тыс. руб.	структура	тыс. руб. (гр.3-гр.7)	% (гр.3/гр.7 *100)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>6 312 762,9</b>	<b>6 322 133,9</b>	<b>91,7</b>	<b>194 965,1</b>	<b>3,1</b>	<b>6 443 101,1</b>	<b>91,7</b>	<b>635 076,8</b>	<b>110,9</b>
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	<b>4 400 865,0</b>	<b>4 412 617,1</b>	<b>69,8</b>	<b>11 752,1</b>	<b>0,3</b>	<b>4 480 134,3</b>	<b>69,5</b>	<b>-67 517,1</b>	<b>98,5</b>
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	626 700,0	672 471,4	15,2	45 771,4	7,3	725 927,4	16,2	-53 456,0	92,6
Налог на доходы физических лиц	3 774 165,0	3 740 145,7	84,8	-34 019,3	-0,9	3 754 206,8	83,8	-14 061,2	99,6
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>32 608,3</b>	<b>37 383,5</b>	<b>0,6</b>	<b>4 775,2</b>	<b>14,6</b>	<b>9 746,7</b>	<b>0,2</b>	<b>27 636,8</b>	<b>383,6</b>
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	15 311,9	17 284,2	46,2	1 972,3	12,9	4 436,5	45,5	12 847,7	389,6
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	96,2	121,5	0,3	25,4	26,4	32,6	0,3	88,9	372,6
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	19 759,0	23 235,6	62,2	3 476,6	17,6	5 927,2	60,8	17 308,3	392,0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-2 558,8	-3257,80971	-8,7	-699,0	27,3	-649,7	-6,7	-2 608,1	501,4
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>1 378 808,0</b>	<b>1 348 808,4</b>	<b>21,3</b>	<b>-29 999,6</b>	<b>-2,2</b>	<b>1 405 375,9</b>	<b>21,8</b>	<b>-56 567,5</b>	<b>96,0</b>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	599 770,0	561 123,0	41,6	-38 647,0	-6,4	684 776,6	48,7	-123 653,6	81,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	239 000,0	245 694,8	18,2	6 694,8	2,8	289 261,9	20,6	-43 567,1	84,9

Единый сельскохозяйственный налог	517 632,0	517 744,4	38,4	112,4	0,0	399 117,2	28,4	118 627,2	129,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	22 406,0	24 246,2	1,8	1 840,2	8,2	32 220,3	2,3	-7 974,1	75,3
<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	<b>450 873,0</b>	<b>471 827,1</b>	<b>7,5</b>	<b>20 954,1</b>	<b>4,6</b>	<b>491 100,5</b>	<b>7,6</b>	<b>-19 273,3</b>	<b>96,1</b>
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	79 000,0	88 204,2	18,7	9 204,2	11,7	92 702,9	18,9	-4 498,8	95,1
Налог на имущество организаций	150 409,0	145 460,8	30,8	-4 948,2	-3,3	164 153,8	33,4	-18 693,0	88,6
Земельный налог	221 464,0	238 162,1	50,5	16 698,1	7,5	234 243,7	47,7	3 918,4	101,7
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	<b>49 606,7</b>	<b>51 496,1</b>	<b>0,8</b>	<b>1 889,5</b>	<b>3,8</b>	<b>56 739,2</b>	<b>0,9</b>	<b>-5 243,1</b>	<b>90,8</b>
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	49 537,0	51 449,1	99,9	1 912,1	3,9	56 157,2	99,0	-4 708,1	91,6
Государственная пошлина за выдачу разрешений на установку рекламной продукции	67,0	47,0	0,1	-20,0	-29,9	582,0	1,0	-535,0	8,1
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	0,0	0,0	-2,7	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ</b>	<b>2,0</b>	<b>1,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,4</b>	<b>-19,3</b>	<b>4,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-2,9</b>	<b>35,4</b>
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>738 707,7</b>	<b>756 779,7</b>	<b>8,3</b>	<b>18 072,0</b>	<b>2,4</b>	<b>579 461,4</b>	<b>8,3</b>	<b>48 776,3</b>	<b>130,6</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>562 203,3</b>	<b>564 004,8</b>	<b>74,5</b>	<b>1 801,5</b>	<b>0,3</b>	<b>414 403,9</b>	<b>71,5</b>	<b>149 600,9</b>	<b>136,1</b>
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	7,4	0,0	0,0	49 700,1	12,0	-7 807,9	84,3
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	111 577,5	19,8	-793,4	-0,7	151 998,4	36,7	-40 420,9	73,4
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	4 541,3	0,8	483,9	11,9	7 477,6	1,8	-2 936,3	60,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	309 008,7	311 977,6	55,3	2 968,9	1,0	0,0	0,0	311 977,6	0,0

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	770,8	630,1	0,1	-140,7	-18,2	540,8	0,1	89,3	116,5
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1,0	0,9	0,0	0,0	-0,1	1 466,6	0,4	-1 465,6	0,1
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) (плата за наем жилых помещений)	94 102,3	93 385,0	16,6	-717,3	-0,8	203 220,5	49,0	-109 835,4	46,0
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>30 411,9</b>	<b>42 929,0</b>	<b>5,7</b>	<b>12 517,1</b>	<b>41,2</b>	<b>21 460,6</b>	<b>3,7</b>	<b>21 468,4</b>	<b>200,0</b>
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	676,3	298,3	0,7	-378,0	-55,9	1 090,2	5,1	-791,9	27,4
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	24 045,2	40 891,8	95,3	16 846,6	70,1	19 137,3	89,2	21 754,5	213,7
Плата за размещение отходов производства и потребления	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Плата за размещение отходов производства	2 273,6	518,7	1,2	-1 754,9	-77,2	999,4	4,7	-480,7	51,9
Плата за размещение твердых коммунальных отходов	3 416,2	1 220,3	2,8	-2 195,9	-64,3	233,7	1,0	986,6	522,1
Плата за иные виды негативного воздействия на окружающую среду	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа	0,6	0,0	0,0	-0,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	<b>10 858,9</b>	<b>10 589,1</b>	<b>1,4</b>	<b>-269,8</b>	<b>-2,5</b>	<b>8 138,5</b>	<b>1,4</b>	<b>2 450,6</b>	<b>130,1</b>
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	834,2	814,1	7,7	-20,1	-2,4	756,3	9,3	57,8	107,6
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	10 024,7	9 775,0	92,3	-249,7	-2,5	7 382,1	90,7	2 392,9	132,4
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>44 032,3</b>	<b>53 185,1</b>	<b>7,0</b>	<b>9 152,7</b>	<b>20,8</b>	<b>49 679,1</b>	<b>8,6</b>	<b>3 506,0</b>	<b>107,1</b>
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1 620,0	1 620,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 620,0	0,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2 081,7	4,2	-2 081,7	0,0

собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу									
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	40 644,8	51 170,0	96,2	10 525,2	25,9	42 083,1	84,7	9 086,9	121,6
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5 514,3	11,1	-5 514,3	0,0
Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	1 767,5	395,1	0,7	-1 372,4	-77,6	0,0	0,0	395,1	0,0
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>85 432,9</b>	<b>79 207,2</b>	<b>10,5</b>	<b>-6 225,7</b>	<b>-7,3</b>	<b>85 808,5</b>	<b>14,8</b>	<b>-6 601,3</b>	<b>92,3</b>
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>5 768,3</b>	<b>6 864,5</b>	<b>0,9</b>	<b>1 096,2</b>	<b>19,0</b>	<b>-29,2</b>	<b>0,0</b>	<b>6 893,7</b>	<b>-23508,7</b>
Невыясненные поступления в бюджеты городских округов	0,0	19,0	0,3	19,0	0,0	-30,8	105,5	49,8	-61,8
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	5 768,3	6 845,5	99,7	1 077,2	18,7	1,6	-5,5	6 843,9	427844,1
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>7 555 007,3</b>	<b>7 452 126,4</b>	<b>51,3</b>	<b>-102 880,9</b>	<b>-1,4</b>	<b>7 185 499,5</b>	<b>50,6</b>	<b>806 655,2</b>	<b>103,7</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>14 606 477,9</b>	<b>14 531 040,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-75 438,0</b>	<b>-0,5</b>	<b>14 208 062,1</b>	<b>100,0</b>	<b>322 977,9</b>	<b>102,3</b>

**Анализ исполнения плановых показателей по доходам бюджета городского округа в разрезе главных администраторов доходов за 2019-2020 гг.**

№ п/п	Наименование показателей	Фактическое поступление за 2019 год	2020 год		Отклонение	
			прогнозные показатели	фактические показатели	сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Главные администраторы доходов бюджета - органы вышестоящих уровней государственной власти</b>						
1	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Камчатскому краю	23 220,5	31 761,9	44 254,0	12 492,1	39,3
2	Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Камчатскому краю	210,0	5,0	5,0	0,0	0,0
3	Северо-Восточное территориальное управление Федерального агентства по рыболовству	2 383,9	1 038,7	950,1	-88,6	-8,5
4	Управление Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Камчатскому краю и Чукотскому автономному округу	1 546,3	224,0	221,7	-2,3	-1,0
5	Управление Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Камчатскому краю	3 057,4	172,2	131,0	-41,2	-23,9
6	Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю	9 746,7	32 608,3	37 383,5	4 775,2	14,6
7	Управление государственного автодорожного надзора по Камчатскому краю Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	322,5	191,0	191,0	0,0	0,0
8	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Камчатскому краю	10 063,1	819,4	820,4	1,0	0,1
9	Государственная инспекция труда в Камчатском крае	0,0	100,7	9,5	-91,1	-90,5
10	Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Камчатскому краю	968,9	226,9	226,9	0,0	0,0
11	Межрегиональное управление Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Дальневосточному Федеральному округу	610,0	95,0	95,0	0,0	0,0
12	Управление Федеральной антимонопольной службы по Камчатскому краю	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13	Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Камчатскому краю	248,4	0,0	0,0	0,0	0,0
14	Отдел Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по Камчатскому краю	1 883,8	393,5	386,4	-7,1	-1,8
15	Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Петропавловску-Камчатскому	6 433 929,1	6 280 705,0	6 285 119,0	4 414,0	0,1
16	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Камчатскому краю	17 641,3	6 000,0	4 924,4	-1 075,6	-17,9
17	Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Камчатскому краю	13,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18	Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Камчатскому краю	455,0	20,0	20,0	0,0	0,0
19	Федеральная служба судебных приставов	430,5	271,3	257,1	-14,2	-5,2
20	Прокуратура Камчатского края	136,7	700,0	641,1	-58,9	-8,4
21	Камчатское Управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	4 230,0	1 400,0	1 349,1	-50,9	-3,6
22	Министерство финансов Камчатского края	0,0	77,9	76,9	-1,1	-1,4

№ п/п	Наименование показателей	Фактическое поступление за 2019 год	2020 год		Отклонение	
			прогнозные показатели	фактические показатели	сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
23	Министерство специальных программ и по делам казачества Камчатского края	210,0	30,0	-20,0	-50,0	-166,7
24	Агентство по занятости населения Камчатского края	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25	Агентство по ветеринарии Камчатского края	10,0	6,0	5,5	-0,5	-8,3
26	Инспекция государственного технического надзора Камчатского края	14,5	0,0	0,0	0,0	0,0
27	Инспекция государственного строительного надзора Камчатского края	2 033,0	300,0	291,6	-8,4	-2,8
28	Государственная жилищная инспекция Камчатского края	7 802,9	6 290,4	6 686,1	395,7	6,3
29	Инспекция государственного экологического надзора Камчатского края	2 135,7	771,1	772,9	1,8	0,2
30	Министерство экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края	1 980,2	1 120,0	824,8	-295,2	-26,4
31	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Камчатского края	0,0	10 284,2	8 235,1	-2 049,1	-19,9
32	Агентство лесного хозяйства и охраны животного мира Камчатского края	565,4	115,6	118,3	2,7	2,3
33	Агентство записи актов гражданского состояния и архивного дела Камчатского края	0,0	20,0	10,0	-10,0	-50,0
ИТОГО:		6 525 893,9	6 375 748,1	6 393 986,2	18 238,1	0,3
<b>Главные администраторы доходов бюджета - органы администрации городского округа</b>						
1	Управление финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	6 322,8	13 813,1	13 779,9	-33,3	-0,2
2	Городская Дума	134,3	1,6	1,6	0,0	0,0
3	Контрольно-счетная палата	30,0	10,0	-10,0	-20,0	-200,0
4	Администрация Петропавловск-Камчатского городского округа	4 027,3	9 796,1	9 847,6	51,5	0,5
5	Управление делами администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	5 106,3	11 982,0	12 056,7	74,7	0,6
6	Управление образования	4 910 332,0	5 333 659,5	5 290 019,1	-43 640,5	-0,8
7	УЭРиИО	215 716,5	424 256,3	428 082,2	3 825,9	0,9
8	УДХТиБ	1 217 386,1	1 370 546,3	1 342 872,6	-27 673,7	-2,0
9	УАГиЗО	545 663,0	176 375,8	184 376,2	8 000,5	4,5
10	УКХиЖФ	533 125,5	542 474,9	508 710,6	-33 764,3	-6,2
11	Управление организации муниципальных закупок администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	0,0	158,9	158,9	0,0	0,0
12	Управление культуры	228 950,4	330 822,9	330 393,4	-429,5	-0,1
13	Контрольное управление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	10 155,1	9 964,1	9 896,7	-67,3	-0,7
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации Петропавловск-Камчатского городского округа - муниципальное учреждение	5 218,8	6 868,3	6 868,2	-0,1	0,0
ИТОГО:		7 682 168,1	8 230 570,9	8 136 894,8	-93 676,1	-1,1
<b>ВСЕГО:</b>		<b>14 208 062,1</b>	<b>14 606 477,9</b>	<b>14 531 040,0</b>	<b>-75 438,0</b>	<b>-0,5</b>

### Информация об исполнении бюджетных ассигнований на 2020 год в разрезе муниципальных программ (подпрограмм)

Наименование	Первоначальное решение о бюджете	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение на 31.12.2020	% исполнения к росписи	Сумма неисполнения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>1. МП «РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ И СОЦИАЛЬНАЯ ПОДДЕРЖКА ГРАЖДАН В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»</b>					
<b>Всего по программе № 1</b>	<b>7 267 175,8</b>	<b>7 834 328,9</b>	<b>7 742 771,8</b>	<b>98,8</b>	<b>-91 557,1</b>
Подпрограмма «Развитие общего и дополнительного образования»	3 857 321,1	4 295 168,1	4 283 198,2	99,7	-11 969,8
Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	2 297 831,0	2 620 443,6	2 599 371,1	99,2	-21 072,6
Подпрограмма «Реализация социальной политики городского округа»	546 966,4	544 825,9	488 489,1	89,7	-56 336,7
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	305 711,2	307 568,2	305 728,5	99,4	-1 839,7
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	259 346,1	66 323,1	65 984,9	99,5	-338,3
<b>2. МП «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПНЫМ И КОМФОРТНЫМ ЖИЛЬЕМ ЖИТЕЛЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»</b>					
<b>Всего по программе № 2</b>	<b>430 257,5</b>	<b>625 029,5</b>	<b>576 639,4</b>	<b>92,3</b>	<b>-48 390,1</b>
Подпрограмма «Переселение граждан из непригодного и аварийного жилищного фонда»	95 430,9	136 520,9	129 112,9	94,6	-7 408,0
Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства и развитие застроенных и освоение новых территорий»	117 688,3	191 774,6	170 219,3	88,8	-21 555,3
Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения»	59 364,0	33 450,9	30 616,2	91,5	-2 834,7
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	59 204,7	93 979,4	93 486,9	99,5	-492,6
Подпрограмма «Обеспечение реализации жилищной политики городского округа»	88 670,5	123 035,0	122 264,3	99,4	-770,7
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	9 899,0	30 480,0	26 694,2	87,6	-3 785,8
Подпрограмма «Повышение качества условий жизни жителей городского округа»	Не запланировано	15 788,7	4 245,7	26,9	-11 543,0
<b>3. МП «ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ, РАЗВИТИЕ ЭНЕРГЕТИКИ И КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЖИТЕЛЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОММУНАЛЬНЫМИ УСЛУГАМИ, УСЛУГАМИ ПО БЛАГОУСТРОЙСТВУ ТЕРРИТОРИИ И ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»</b>					
<b>Всего по программе № 3</b>	<b>666 750,0</b>	<b>468 926,6</b>	<b>423 573,0</b>	<b>90,3</b>	<b>-45 353,6</b>
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	624 664,0	351 443,5	342 523,2	97,5	-8 920,4
Подпрограмма «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства»	24 255,2	77 125,3	50 778,8	65,8	-26 346,5
Подпрограмма «Ликвидация экологического ущерба от накопленного объема бытовых и промышленных отходов»	17 830,7	40 357,8	30 271,1	75,0	-10 086,7
<b>4. МП «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ОТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ПРОФИЛАКТИКА ПРАВОНАРУШЕНИЙ, ЭКСТРЕМИЗМА, ТЕРРОРИЗМА И АСОЦИАЛЬНЫХ ЯВЛЕНИЙ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»</b>					

Наименование	Первоначальное решение о бюджете	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение на 31.12.2020	% исполнения к росписи	Сумма неисполнения
1	2	3	4	5	6
<b>Всего по программе № 4</b>	<b>75 529,3</b>	<b>98 077,5</b>	<b>95 466,6</b>	<b>97,3</b>	<b>-2 610,9</b>
Подпрограмма «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения»	72 155,3	94 186,4	91 586,2	97,2	-2 600,2
Подпрограмма «Профилактика правонарушений, межнациональных (межэтнических) и межконфессиональных конфликтов»	932,2	1 358,5	1 358,5	100,0	0,0
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	442,2	442,2	431,5	97,6	-10,7
Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в городском округе»	1 999,6	2 090,4	2 090,4	100,0	0,0
<b>5. МП «СОЗДАНИЕ УСЛОВИЙ ДЛЯ РАЗВИТИЯ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»</b>					
<b>Всего по программе № 5</b>	<b>637 625,2</b>	<b>689 989,4</b>	<b>676 180,1</b>	<b>98,0</b>	<b>-13 809,3</b>
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры в городском округе»	520 719,5	569 193,2	557 288,1	97,9	-11 905,1
Подпрограмма «Молодежь городского округа»	46 473,4	34 167,8	34 163,2	100,0	-4,5
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городском округе»	43 833,2	54 821,2	53 146,3	96,9	-1 674,8
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	26 599,2	26 807,3	26 582,4	99,2	-224,9
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	0,0	5 000,0	5 000,0	100,0	0,0
<b>6. МП «РАЗВИТИЕ ТРАНСПОРТНОЙ СИСТЕМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»</b>					
<b>Всего по программе № 6</b>	<b>928 351,5</b>	<b>982 789,8</b>	<b>880 962,9</b>	<b>89,6</b>	<b>-101 826,8</b>
Подпрограмма «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения»	43 100,2	251 102,3	176 387,8	70,2	-74 714,5
Подпрограмма «Развитие пассажирского автомобильного транспорта в городском округе»	369 016,0	222 098,8	204 466,9	92,1	-17 631,9
Подпрограмма «Организация и безопасность дорожного движения»	69 552,4	94 268,6	86 579,7	91,8	-7 688,9
Подпрограмма «Обеспечение реализации программы»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	446 682,9	415 320,1	413 528,5	99,6	-1 791,5
<b>7. МП «РЕАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ, ИНВЕСТИЦИОННОЙ, МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»</b>					
<b>Всего по программе № 7</b>	<b>36 026,2</b>	<b>33 919,2</b>	<b>31 117,3</b>	<b>91,7</b>	<b>-2 801,9</b>
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для обеспечения населения городского округа услугами потребительского рынка и развития предпринимательства»	28 589,2	31 391,2	28 589,3	91,1	-2 801,9
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
Подпрограмма «Обеспечение реализации экономической политики и инвестиционной деятельности городского округа»	7 437,0	2 528,0	2 528,0	100,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>8. МП «РЕАЛИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ И УКРЕПЛЕНИЕ ГРАЖДАНСКОГО ЕДИНСТВА В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»</b>					
<b>Всего по программе № 8</b>	<b>2 525,7</b>	<b>2 260,7</b>	<b>2 184,3</b>	<b>96,6</b>	<b>-76,4</b>

Наименование	Первоначальное решение о бюджете	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение на 31.12.2020	% исполнения к росписи	Сумма неисполнения
1	2	3	4	5	6
Подпрограмма «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в городском округе»	213,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций городского округа»	2 312,6	2 260,7	2 184,3	96,6	-76,4
<b>9. МП «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»</b>					
<b>Всего по программе № 9</b>	<b>469 947,7</b>	<b>526 253,5</b>	<b>500 246,4</b>	<b>95,1</b>	<b>-26 007,1</b>
Подпрограмма «Развитие и совершенствование информационного общества»	48 652,5	63 136,3	62 424,8	98,9	-711,5
Подпрограмма «Развитие архивного дела»	14 777,5	15 101,6	15 081,2	99,9	-20,4
Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов администрации городского округа»	406 517,7	448 015,6	422 740,4	94,4	-25 275,2
<b>10. МП «УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»</b>					
<b>Всего по программе № 10</b>	<b>172 188,8</b>	<b>89 711,6</b>	<b>59 683,2</b>	<b>66,5</b>	<b>-30 028,4</b>
Подпрограмма «Управление бюджетным процессом в городском округе и его совершенствование»	156 183,4	73 671,1	43 724,8	59,4	-29 946,4
Подпрограмма «Организация муниципальных закупок городского округа»	16 005,3	16 040,5	15 958,5	99,5	-82,0
<b>11. МП «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»</b>					
<b>Всего по программе № 11</b>	<b>389 593,9</b>	<b>693 974,1</b>	<b>327 075,6</b>	<b>47,1</b>	<b>-366 898,6</b>
Подпрограмма «Управление и распоряжение объектами недвижимого имущества муниципальной собственности»	162 479,5	200 683,8	138 152,8	68,8	-62 531,0
Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, вовлеченным в земельные правоотношения»	60 357,6	15 439,9	14 371,5	93,1	-1 068,5
Подпрограмма «Обеспечение реализации Программы»	61 041,8	364 485,7	63 295,3	17,4	-301 190,3
Подпрограмма «Организация, правовое и техническое обеспечение реализации мероприятий программы»	105 714,9	113 364,7	111 256,0	98,1	-2 108,7
<b>12. МП «ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ГОРОДСКОЙ СРЕДЫ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»</b>					
<b>Всего по программе № 12</b>	<b>1 594 715,2</b>	<b>2 496 598,6</b>	<b>2 295 656,9</b>	<b>92,0</b>	<b>-200 941,7</b>
Подпрограмма «Благоустройство территорий в городском округе»	17 782,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Комплексное благоустройство городского округа»	1 516 407,6	2 366 513,8	2 194 794,9	92,7	-171 718,9
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	60 467,9	43 006,4	42 683,7	99,2	-322,7
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	57,1	87 078,4	58 178,2	66,8	-28 900,2
<b>ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ:</b>	<b>12 670 686,7</b>	<b>14 541 859,4</b>	<b>13 611 557,5</b>	<b>93,6</b>	<b>-930 301,9</b>

**Информация об исполнении бюджетных ассигнований на 2020 год в разрезе программных подмероприятий (за исключением инвестиционных) неисполнение которых превышает 1 млн. рублей по ГРБС УЭРиИО**

Наименование подмероприятия	Исполнено		Не исполнено	Основные причины неисполнения
	сумма	%	сумма	
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа (в том числе мировых соглашений)	3 199,8	1,1	298 346,6	Низкое качество финансового планирования бюджетных средств на выполнение подмероприятия.
Содержание и сохранность объектов недвижимого имущества, составляющих казну муниципального образования	13 588,8	50,3	13 445,6	В отношении: - сохранности объектов неосвоение средств обусловлено экономией по результатам конкурсных процедур; - содержания имущества – экономия образовалась в результате заключения договоров и муниципальных контрактов на меньшее количество нежилых помещений в связи с передачей объектов по договорам безвозмездного пользования, заключением договоров аренды и др.; - содержания нежилых помещений муниципальной собственности – экономия сложилась в результате оплаты по фактической потребности.
Оказание услуг по изготовлению документации для заключения концессионного соглашения	0,0	0,0	8 222,5	Отказ в одностороннем порядке УЭРиИО от исполнения контракта и приемки работ в связи с несоответствием результатов технического задания условиям муниципального контракта.
Обеспечение деятельности органов администрации городского округа в части исполнения функций муниципальной службы	57 169,9	95,6	2 601,6	В основном за счет экономии фонда оплаты труда в 2020 году.
Предоставление субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат, направленных на оплату аренды за нежилое здание (помещение), расположенное на территории городского округа	15 889,9	91,8	1 422,3	Заявительный характер выполнения подмероприятий (снижение количества поступающих заявлений от субъектов МСП).
Предоставление субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства на создание туристской инфраструктуры	1 561,2	53,8	1 338,8	

**Информация об исполнении бюджетных ассигнований на 2020 год в разрезе программных подмероприятий (за исключением инвестиционных) неисполнение которых превышает 1 млн. рублей ГРБС – УДХТиБ**

Наименование подмероприятия	Исполнено		Не исполнено	Основные причины неисполнения
	сумма	%	сумма	
Ремонт автомобильных дорог общего пользования, восстановление и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним	454 857,9	91,2	43 648,2	Поздние сроки доведения межбюджетных трансфертов, оказавшие влияние на осуществление закупочных процедур и исполнение муниципальных контрактов.
Благоустройство общественных пространств	37 343,0	57,0	28 161,8	Расторжение контракта на выполнение работ по устройству Сквера с детской площадкой по адресу ул. Звездная, 12.
Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа	0,0	0,0	26 985,4	Неосвоение средств, предусмотренных за счет софинансирования местного бюджета, в связи со снятием лимитов бюджетных обязательств по федеральным средствам (согласно уведомлению Министерства финансов Камчатского края от 22.12.2020 № 3000-1).
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 010 039,1	97,7	24 021,1	Экономия образовалась в связи с наличием переходящих муниципальных контрактов и неиспользованных бюджетных ассигнований в сумме 5 946,3.
Ведение работ по благоустройству мест массового отдыха горожан	59 094,1	78,0	16 635,8	Несостоявшийся аукцион (в связи с отсутствием заявок на участие) на выполнение работ по устройству ограждения на сопке Никольской, отказ исполнения обязательств поставщиком по поставке скульптурной композиции «Памятник Первопроходцам» с целью размещения в сквере по ул. Зеркальная, неисполнение работ (отсутствие исполнителя/подрядчика) по монтажу освещения (гибкого неона) на конструкции в сквере по ул. Зеркальная.
Капитальный, текущий ремонт, устройство и содержание подпорных стен, в том числе разработка проектной документации	29 038,8	68,3	13 471,6	Исключен капитальный ремонт подпорной стены по ул. Павлова д. 8. Отказ подрядчика от выполнения работ по текущему ремонту (отделочные работы) подпорных стен по адресам: ул. Ключевская, 37, ул. Автомобилистов д. 1, ул. Ленинградская д.83, ул. Ключевская, 44. Не пройдена государственная экспертиза выполнения проектных работ по объекту: «Капитальный ремонт подпорной стены по ул. Ленинская, 46-38». Расторжение муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту подпорной стены по адресу: ул. Ленинская, 32-34. Отсутствие потребности в летнем содержании подпорных стен в сумме 1 012,6 тыс. рублей.
Восстановление, обустройство, содержание и ремонт детских площадок	209 901,2	95,4	10 028,4	Не осуществлена поставка комплектующих и элементов благоустройства для детских площадок (на сумму 4 274,6 тыс. рублей) из-за нарушения сроков поставки по вине транспортной компании и применения ими неправильных логистических решений. Не выполнены работы по визуализации проектов на устройство 50 детских площадок в рамках губернаторского проекта «Город для жизни» (в сумме 3 122,0 тыс. рублей) в связи с отсутствием исполнителя/подрядчика.
Расходы для осуществления государственных полномочий Камчатского края по предоставлению мер социальной	159 538,4	94,6	9 160,4	Временное приостановление действия, реализации и пополнения льготного проездного билета для проезда на автомобильном транспорте общего пользования в связи с

поддержки отдельным категориям граждан, проживающим в Камчатском крае, по проезду на автомобильном транспорте общего пользования городского сообщения				распространением новой коронавирусной инфекции на территории Камчатского края.
Организация сбора и утилизация отработанных автомобильных покрышек	9 516,7	52,4	8 649,7	В связи с открытием пункта приема отработанных автомобильных покрышек в Камчатском крае и отсутствием объемов по сбору отходов автомобильных покрышек был отозван аукцион на оказание услуг по обращению с отходами 4 класса опасности на территории городского округа.
Приобретение специализированной дорожной техники	19 728,5	69,9	8 494,0	Нарушение сроков поставки подрядчиком автомобиля грузопассажирского по муниципальному контракту, несостоявшийся электронный аукцион.
Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов, в связи с оказанием услуг по проезду отдельных категорий граждан на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории городского округа (кроме такси и маршрутных такси)	43 296,3	84,7	7 823,4	Временное приостановление действия, реализации и пополнения льготного проездного билета для проезда на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории городского округа в связи с введенным режимом самоизоляции в целях борьбы с распространением коронавирусной инфекции.
Организация праздничных мероприятий в местах массового отдыха	60 366,7	93,6	4 158,0	Отмена отдельных праздничных мероприятий по причине угрозы распространения коронавирусной инфекции.
Организация и содержание мест захоронения	7 576,8	66,4	3 833,1	Не востребованность объемов финансовых средств. Низкое качество финансового планирования бюджетных средств на выполнение подмероприятия.
Восстановление, текущий ремонт и содержание лестничных переходов, в том числе разработка проектной документации	25 511,0	87,6	3 609,5	Неисполнение обязательства по муниципальному контракту на выполнение работ по текущему ремонту железобетонных внутриквартальных лестничных переходов городского округа (по причине не предоставления отчетных документов к оплате подрядчиком). Отказ подрядчика от исполнения работ по ремонту лестничного перехода, расположенного на территории парка Никольская (около Памятника «Слава») Расторжение муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту лестничного перехода по ул. Лермонтова, 30 – Петропавловское шоссе, 18. Экономия по результатам выполнения работ по устройству лестничного перехода по ул. Радиосвязи от МКД № 31 к магистральной дороге ПКГО и устройству лестничного перехода по ул. Радиосвязи от МКД № 31 к МКД Радиосвязи, 21.
Устройство недостающих средств организации и регулирования дорожного движения (светофорных объектов)	7 746,1	69,7	3 362,7	Экономия по результатам конкурсных процедур, отсутствие потребности в сумме 2 433,9 тыс. рублей.
Нанесение дорожной разметки (краской, пластиком)	39 476,0	92,3	3 285,6	Перенос договоров в октябре 2020 года на оплату реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (так как в рамках утвержденных бюджетных ассигнований заключены договоры на выполнение работ по нанесению дорожной разметки по объектам, вошедшим в национальный проект).
Расходы на осуществление государственных полномочий Камчатского края по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в Камчатском крае	13 357,0	82,1	2 914,6	Заключение соглашений о расторжении по факту оказанных услуг, отмена аукциона на выполнение работ по изготовлению и монтажу 3 вольеров с будками для содержания безнадзорных животных по причине отсутствия заявок.
Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог Петропавловск-Камчатской городской агломерации, направленных на реализацию регионального	413 528,5	99,6	1 791,5	Экономия, сложившаяся по результатам выполненных работ.

проекта «Дорожная сеть Камчатского края» в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»				
Приобретение и установка спортивно-технологического оборудования для занятий физической культурой и спортом	8 325,2	83,3	1 674,8	Образовавшаяся задолженность на 01.01.2021 в связи с расторжением муниципального контракта на выполнение работ по доукомплектации спортивным оборудованием детской площадки, расположенной по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Горького, 2 и устройству спортивной площадки, расположенной по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная 110 исполнен не в полном объеме (длина ограждения по факту установлена меньше, чем по контракту).
Оказание услуг по установке, содержанию и ремонту туалетных модулей	3 279,2	67,1	1 605,0	Отсутствие потребности в содержании новых туалетных модулей, приобретенных в 2020 году, так как данные модули не были установлены и частично подключены к сетям.
Обеспечение реализации мероприятий по развитию улично-дорожной сети городского округа	75 334,0	98,3	1 294,5	Экономия, сложившейся по результатам выполненных работ, фактических расходов.
Мероприятия по обеспечению сохранности муниципального имущества	7 829,7	86,3	1 246,5	Не реализация запланированных услуг: по аренде аппаратуры видеонаблюдения, аренде нежилого (складского) помещения, по установке стеллажей в складском помещении из-за смены складского помещения (переезда).
Освещение объектов внешнего благоустройства	9 151,5	88,4	1 195,8	Расторжение контракта на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту линий наружного (декоративного) освещения скверов, парков, лестничных переходов городского округа по факту исполнения работ.

## Приложение 6 к заключению от 29.04.2021 № 01-07/100-04/э

**Информация об исполнении бюджетных ассигнований на 2020 год в разрезе программных подмероприятий (за исключением инвестиционных) неисполнение которых превышает 1 млн. рублей по ГРБС УКХиЖФ**

Наименование подмероприятия	Исполнено		Не исполнено	Основные причины неисполнения
	сумма	%	сумма	
Расходы по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги в отношении незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда, находящихся в многоквартирных домах	43 886,0	59,7	29 615,2	Невозможность оплаты расходов в связи с отказами управляющих организаций в заключении муниципальных контрактов и не предоставлением платежных документов со стороны управляющих и ресурсоснабжающих организаций.
Предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям в целях частичного возмещения затрат в связи с выполнением работ по дезинфекции мест общего пользования в многоквартирных домах и (или) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, расположенных в городском округе	4 245,7	26,9	11 543,0	Фактическое заключение соглашений о предоставлении субсидии по результатам рассмотрения заявлений.
Приобретение и установка резервных источников электроснабжения на объектах теплоснабжения	0,0	0,0	7 312,8	Не выполнена поставка дизель-генераторных установок в установленные сроки, в связи с чем исполнение муниципального контракта перенесено на 2021 год.
Организация предоставления мер муниципальной социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории городского округа, при оплате жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Решением Городской Думы городского округа от 06.05.2013 № 56-нд	79 111,1	96,5	2 848,1	Заявительный характер выполнения подмероприятия (снижение количества заявителей на получение данных мер социальной поддержки).
Расходы на выполнение государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12.2005 № 761	204 850,8	98,7	2 638,6	
Мероприятия, направленные на ремонт ветхих и аварийных сетей, в том числе разработка проектно-сметной документации, проведение экспертиз, строительный контроль	16 102,0	86,3	2 556,5	Экономия в связи с приемкой и оплатой фактически выполненных работ, расторжение по соглашению сторон (изменение цены) муниципальных контрактов на сумму 1 674,3 тыс. рублей в связи с отсутствием необходимости выполнения отдельных видов работ.
Актуализация схемы водоснабжения и водоотведения городского округа с электронной моделью	0,0	0,0	1 950,0	Исполнение муниципального контракта на выполнение работ по актуализации схемы водоснабжения и водоотведения городского округа переносится на 2021 год по итогам проведения публичных слушаний и принятия решения о доработки проекта актуализации схемы.
Обеспечение исполнения мероприятий программ и полномочий органов администрации городского округа, в том числе выполнение государственных полномочий Камчатского края (содержание органов администрации городского округа)	624,8	26,1	1 769,8	Не востребованность средств.
Изъятие жилых помещений путем выкупа у собственников	50 474,2	97,6	1 245,0	Не произведено возмещение расходов за жилое помещение по ул. Капитана Драбкина, д. 10, кв. 1 по причине отказа в регистрации права муниципальной собственности (наложен арест на имущество собственника).