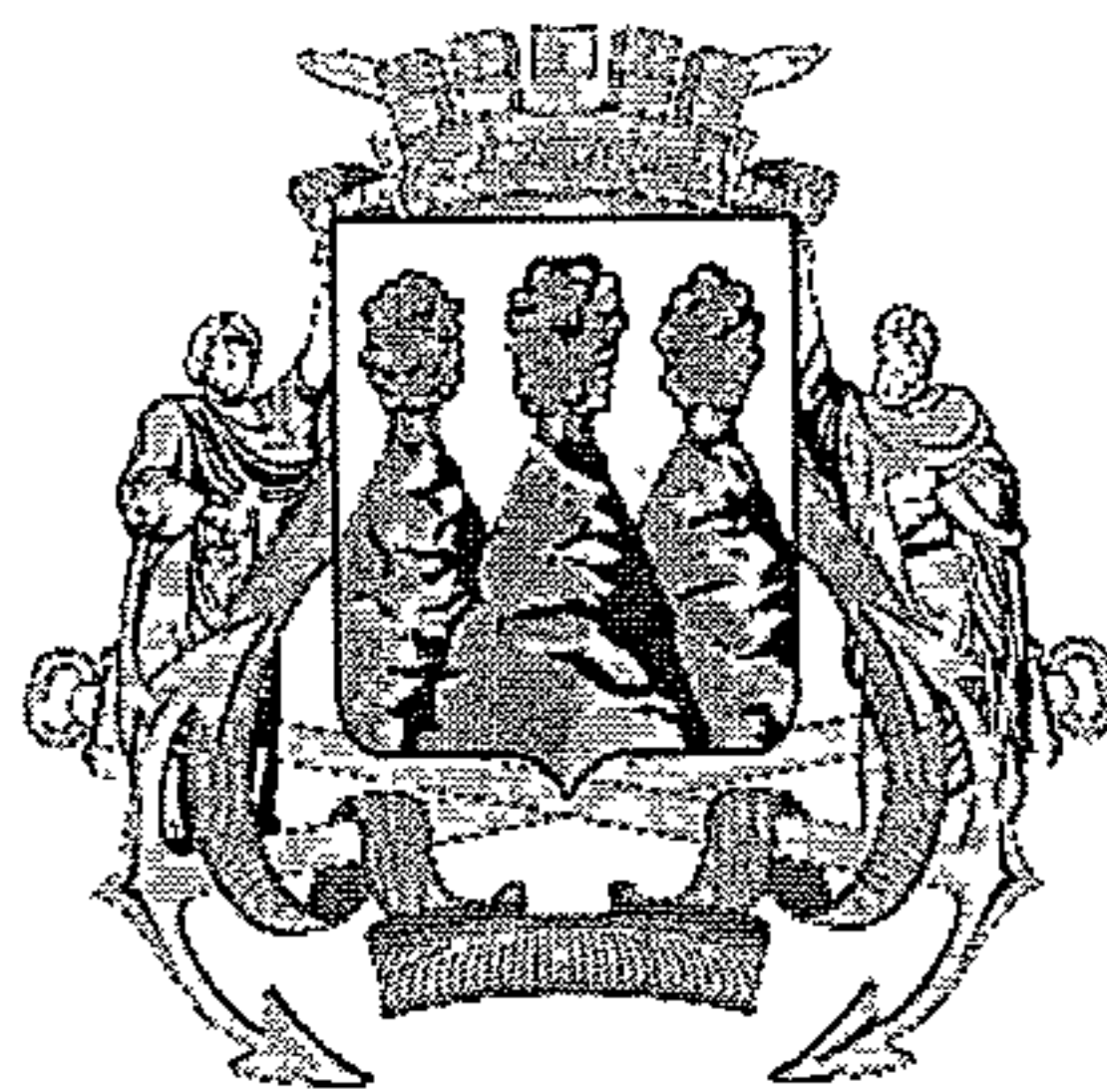




КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

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

Заключение № 01-07/174-04/э
на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского
округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-
Камчатского городского округа от 25.11.2020 № 317-нд «О бюджете
Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период
2022-2023 годов»

«22» сентября 2021 г.

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено сотрудниками Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации², статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»³, статьи 10 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе»⁴, статьи 2 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа».

Представленный на экспертизу проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 25.11.2020 № 317-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»⁵ подготовлен Управлением финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁶ и внесен на

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ.

³ Далее – Закон № 6-ФЗ.

⁴ Далее – Решение о бюджетном процессе, Решение № 173-нд.

⁵ Далее – проект решения, проект бюджета, проект.

⁶ Далее – Управление финансов, финансовый орган.

рассмотрение представительного органа Петропавловск-Камчатского городского округа администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа⁷.

I. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

Проект решения внесен в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа⁸ для рассмотрения на внеочередной сессии.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 27 Решения о бюджетном процессе, с проектом решения представлены:

– сведения об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.09.2021;

– пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений бюджета городского округа на текущий финансовый год и плановый период.

Вносимые проектом решения изменения не меняют структуру бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа⁹, утвержденного Решением Городской Думы от 22.09.2020 № 317-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в редакции от 25.08.2021 № 399-нд), которая соответствует нормам статьи 184.1 БК РФ и статьи 22 Решения № 173-нд.

Проектом предлагается изменить основные характеристики и иные показатели бюджета городского округа, утвержденные Решением Городской Думы от 25.11.2020 № 317-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в редакции от 25.08.2021 № 399-нд)¹⁰.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, корректировка параметров утвержденного бюджета обусловлена в основном:

- уточнением межбюджетных трансфертов на 2021 год в соответствии с уведомлениями Министерства финансов Камчатского края;
- перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными целевыми статьями расходов и главными распорядителями бюджетных средств городского округа.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Наименование	Показатели на 2021 год	тыс. рублей	
		Показатели планового периода	
		2022	2023
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	15 287 716,7	15 837 752,5	15 635 675,8
Налоговые и неналоговые доходы	7 261 245,5	7 613 303,3	8 067 017,7
Безвозмездные поступления	8 026 471,2	8 224 449,2	7 568 658,1
РАСХОДЫ, всего:	16 341 623,9	15 837 752,5	15 635 675,8
из них (справочно)			
Программная часть	15 942 002,4	14 859 146,4	14 120 453,4
Непрограммные расходы	399 621,5	222 863,9	221 443,5

⁷ Далее – Администрация городского округа.

⁸ Далее – Городская Дума.

⁹ Далее – городской округ.

¹⁰ Далее – Решение о бюджете.

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
Условно утвержденные расходы	х	755 742,2	1 293 778,9
Публичные нормативные обязательства	219 970,1	230 026,4	230 499,5
Дорожный фонд городского округа	424 164,9	483 992,5	129 923,3
Резервный фонд администрации городского округа	25 000,0	25 000,0	25 000,0
Верхний предел муниципального долга	340 000,0	340 000,0	340 000,0
Предельный объем муниципального долга	7 261 245,5	7 613 303,3	8 067 017,7
ДЕФИЦИТ	1 053 907,2	0,0	0,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	52 480,0	0,0	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	52 480,0	0,0	0,0
РАСХОДЫ, всего:	52 480,0	0,0	0,0
из них (справочно)			
Программная часть	88 130,8	145 591,6	3,7
Непрограммные расходы	-35 650,8	-3,7	-3,7
Условно утвержденные расходы	х	-145 587,9	0,0
Публичные нормативные обязательства	0,0	0,0	0,0
Дорожный фонд городского округа	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд администрации городского округа	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
Предельный объем муниципального долга	0,0	0,0	0,0
ДЕФИЦИТ	0,0	0,0	0,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	15 340 196,7	15 837 752,5	15 635 675,8
Налоговые и неналоговые доходы	7 261 245,5	7 613 303,3	8 067 017,7
Безвозмездные поступления	8 078 951,2	8 224 449,2	7 568 658,1
РАСХОДЫ, всего:	16 394 103,9	15 837 752,5	15 635 675,8
из них (справочно)			
Программная часть	16 030 133,2	15 004 738,0	14 120 457,1
Непрограммные расходы	363 970,7	222 860,2	221 439,8
Условно утвержденные расходы	х	610 154,3	1 293 778,9
Публичные нормативные обязательства	219 970,1	230 026,4	230 499,5
Дорожный фонд городского округа	424 164,9	483 992,5	129 923,3
Резервный фонд администрации городского округа	25 000,0	25 000,0	25 000,0
Верхний предел муниципального долга	340 000,0	340 000,0	340 000,0
Предельный объем муниципального долга	7 261 245,5	7 613 303,3	8 067 017,7
ДЕФИЦИТ	1 053 907,2	0,0	0,0

1. Доходы бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов проектом запланированы с увеличением показателей текущего

финансового года на 52 480,0 тыс. рублей (0,3 %) в результате увеличения безвозмездных поступлений.

2. Расходы бюджета городского округа на 2021 год и плановый период предлагаются проектом также с увеличением на объем прогнозируемых дополнительных поступлений доходной части в 2021 году.

2.1. Расходы бюджета городского округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ городского округа¹¹ 2021 года предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом на 88 130,8 тыс. рублей (0,6 %).

С учетом планируемых изменений, программные расходы бюджета в 2021 году составят 16 030 133,2 тыс. рублей, что больше на 17,8 % по отношению к фактическому исполнению за 2020 год (13 611 557,5 тыс. рублей).

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса, изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Пунктом 4.2 постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 12.08.2021 № 1765 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Петропавловск-Камчатского городского округа» установлено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с изменениями, вносимыми в Решение о бюджете, не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

Согласно сведениям, размещенным на официальном сайте городского округа по состоянию на 22.09.2021, объемы финансирования шести муниципальных программ из десяти¹² приведены в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, утвержденными Решением о бюджете, в месячный срок.

В этой связи, Контрольно-счетная палата городского округа обращает внимание администрации городского округа на необходимость принятия мер по недопущению нарушений сроков внесения изменений в программу.

Проектом решения в плановом периоде 2022-2023 годов расходы на реализацию муниципальных программ увеличиваются на 145 591,6 тыс. рублей (1,0 %) и 3,7 тыс. рублей (менее 0,1 %), соответственно.

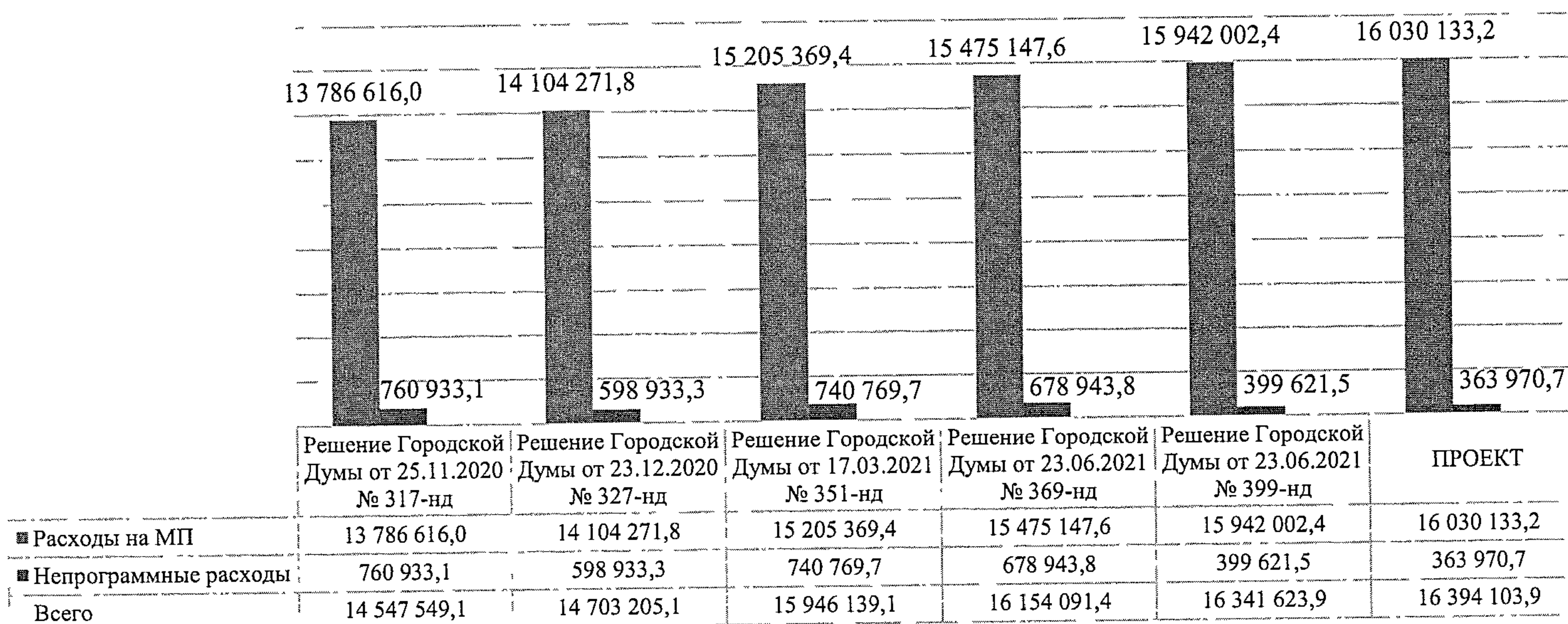
2.2. По непрограммным направлениям деятельности органов городского округа проектом предусмотрено уменьшение бюджетных назначений в 2021 году к утвержденному бюджетом объему на 35 650,8 тыс. рублей или на 8,9 %, до уровня 363 970,7 тыс. рублей, в основном, в связи с распределением зарезервированных в составе утвержденных ассигнований на программную часть бюджета.

Объемы расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде уменьшаются на 3,7 тыс. рублей (ежегодно) и составляют в 2022 году – 222 860,2 тыс. рублей, в 2023 году – 221 439,8 тыс. рублей.

¹¹ Далее – муниципальные программы, МП.

¹² Общее количество проектов муниципальных программ, направленных в КСП для проведения финансово-экономической экспертизы, по результатам которой подготовлены соответствующие заключения КСП.

Сравнительная характеристика объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в 2021 году



2.3. Средства резервного фонда администрации городского округа на трехлетний период не изменяются и запланированы в сумме 75 000,0 тыс. рублей, по 25 000,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает установленного статьей 81 Бюджетного кодекса ограничения в размере 3,0 % общего объема расходов бюджета городского округа.

2.4. Объем публичных нормативных обязательств в трехлетнем цикле не изменяется и составляет 219 970,1 тыс. рублей, 230 026,4 тыс. рублей и 230 499,5 тыс. рублей, соответственно.

В структуре общих расходов проекта решения публичные нормативные обязательства в 2021 году по-прежнему составляют 1,3 % (в плановом периоде 1,5 % ежегодно).

3. Проектом решения верхний предел и предельный объем муниципального долга в 2021-2023 гг. не изменяются.

Более детально анализ основных вносимых изменений отражен в соответствующих разделах настоящего заключения.

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

Проектом решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета городского округа на 2021 год в сумме 15 340 196,7 тыс. рублей, что на 52 480,0 тыс. рублей или на 0,3 % выше утвержденных показателей Решением о бюджете в размере 15 287 716,7 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского округа в плановом периоде 2022-2023 годов не изменяется.

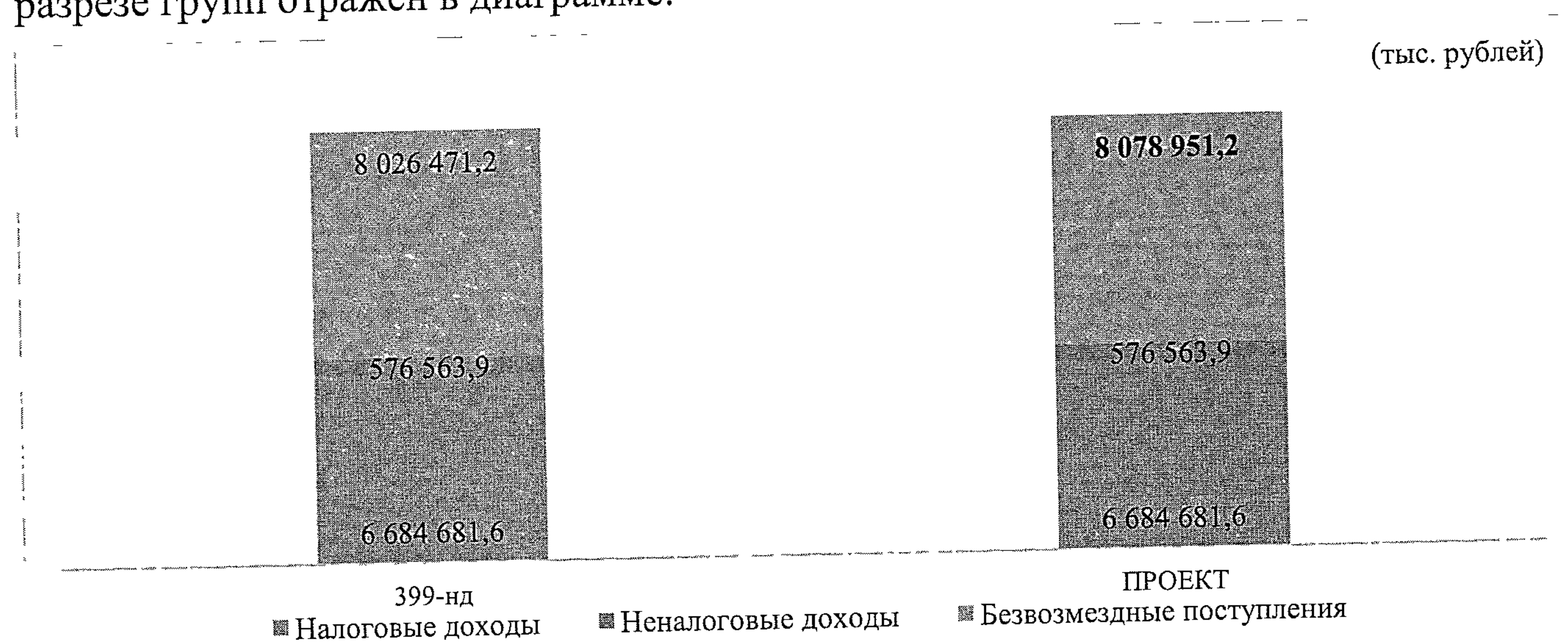
Данные о предлагаемых изменениях бюджета городского округа по доходам на 2021-2023 годах представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	15 287 716,7	15 837 752,5	15 635 675,8
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	7 261 245,5	7 613 303,3	8 067 017,6
1.1. Налоговые доходы	6 684 681,6	7 054 777,4	7 514 382,2
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	576 563,9	558 525,9	552 635,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	442 863,6	436 103,3	432 919,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	30 316,0	30 314,5	30 314,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 788,2	4 444,8	4 397,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	47 198,0	48 858,9	45 065,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	45 876,3	34 189,9	35 323,5
Прочие неналоговые доходы	5 521,8	4 614,5	4 614,5
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	8 026 471,2	8 224 449,2	7 568 658,1
Дотации	462 935,2	164 850,0	164 850,0
Субсидии	1 224 697,7	1 540 524,3	1 212 958,0
Субвенции	5 846 624,2	6 026 331,3	6 031 636,8
Иные межбюджетные трансферты	488 588,1	494 054,9	161 054,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	13 967,3	1 514,0	1 615,6
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-10 341,3	-2 825,3	-3 457,2
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	52 480,0	0,0	0,0
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	0,0	0,0	0,0
1.1. Налоговые доходы	0,0	0,0	0,0
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	0,0	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	52 480,0	0,0	0,0
Дотации	52 480,0	0,0	0,0
Субсидии	0,0	0,0	0,0
Субвенции	0,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0,0	0,0	0,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	15 340 196,7	15 837 752,5	15 635 675,8
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	7 261 245,5	7 613 303,3	8 067 017,6
1.1. Налоговые доходы	6 684 681,6	7 054 777,4	7 514 382,2
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	576 563,9	558 525,9	552 635,4

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	442 863,6	436 103,3	432 919,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	30 316,0	30 314,5	30 314,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 788,2	4 444,8	4 397,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	47 198,0	48 858,9	45 065,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	45 876,3	34 189,9	35 323,5
Прочие неналоговые доходы	5 521,8	4 614,5	4 614,5
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	8 078 951,2	8 224 449,2	7 568 658,1
Дотации	515 415,2	164 850,0	164 850,0
Субсидии	1 224 697,7	1 540 524,3	1 212 958,0
Субвенции	5 846 624,2	6 026 331,3	6 031 636,8
Иные межбюджетные трансферты	488 588,1	494 054,9	161 054,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	13 967,3	1 514,0	1 615,6
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-10 341,3	-2 825,3	-3 457,2

Таким образом, изменение доходов бюджета городского округа в 2021 году предусматривается за счет уточнения по группе «Безвозмездные поступления».

Наглядно анализ изменений прогнозируемого объема доходов на 2021 год в разрезе групп отражен в диаграмме.



По группе «Безвозмездные поступления» проектом планируется увеличить бюджетные назначения в 2021 году на 0,6 % или 52 480,0 тыс. рублей за счет увеличения объема дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Обращаем внимание финансового органа, что Решением о бюджете и проектом бюджета в 2021-2023 годах по группе «Безвозмездные поступления» за счет средств краевого бюджета запланирована субвенция для осуществления государственных полномочий Камчатского края по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего

образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, в сумме 34 166,5 тыс. рублей (в 2021 году), 72 425,3 тыс. рублей (ежегодно в плановом периоде).

Средства планируемой субвенции предусматриваются в рамках реализации подмероприятия «Предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, предоставляющим услуги в сфере дошкольного образования». Получателями средств являются некоммерческие организации, не являющиеся муниципальными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями) и публично-правовыми компаниями¹³.

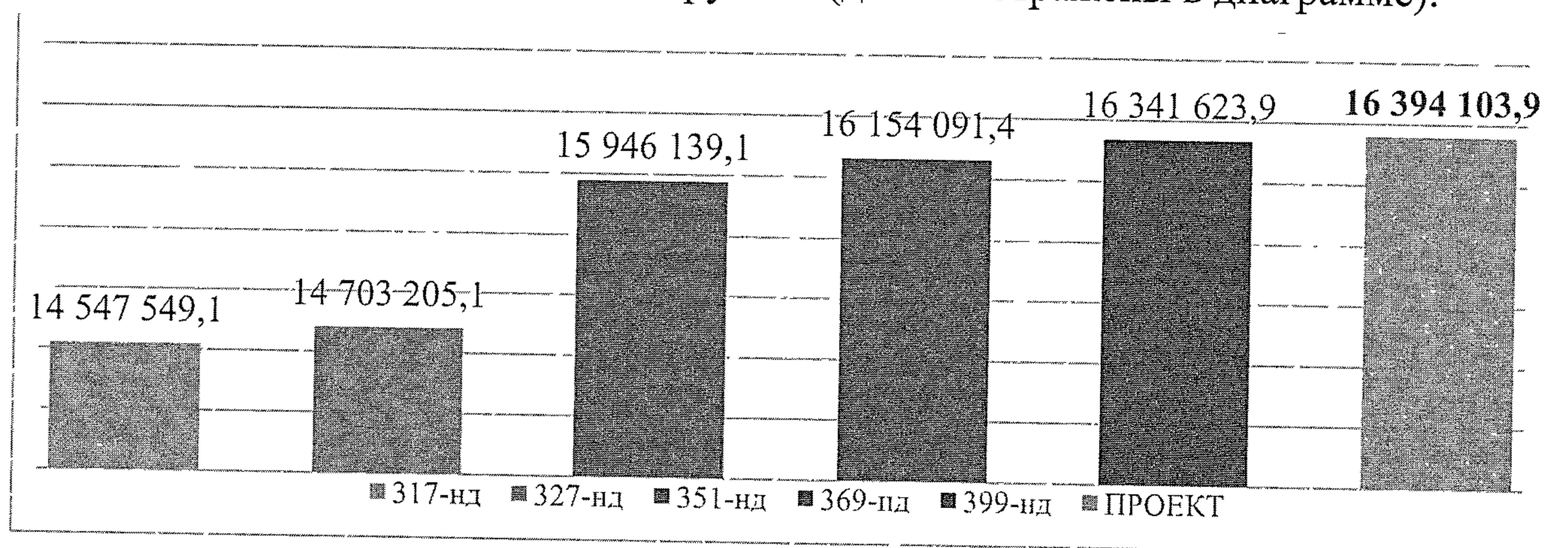
Проведенный анализ информации, представленной Управлением образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа¹⁴ в ответ на запрос КСП, выявил, что в настоящее время на территории городского округа не зарегистрированы организации, которые могут являться получателями средств планируемой субвенции.

В этой связи, по мнению Контрольно-счетной палаты, **существуют риски не освоения средств субвенции в 2021-2023 годах**, или использования бюджетных ассигнований не по целевому назначению.

Предлагаемые проектом изменения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям соответствуют поступившим уведомлениям о предоставлении межбюджетных трансфертов и обоснованы необходимостью их распределения по соответствующим целевым статьям бюджета городского округа.

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2021 год в сумме 16 394 103,9 тыс. рублей, что на 52 480,0 тыс. рублей или на 0,3 % больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 16 341 623,9 тыс. рублей (данные отражены в диаграмме).



Согласно представленному проекту решения, объем расходов на 2021 год за счет межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной

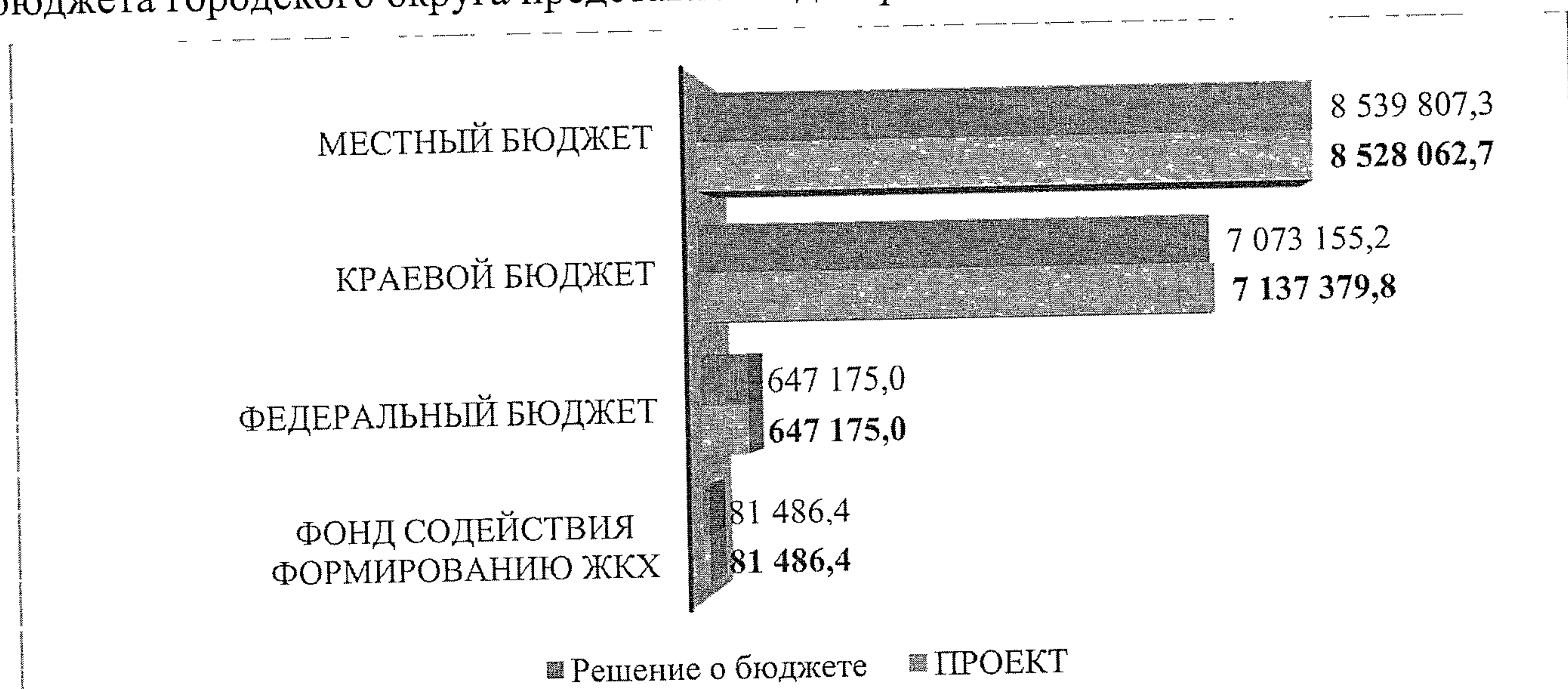
¹³ Далее – получатели.

¹⁴ Письмо от 21.09.2021 № 01-08-01/2627/21.

системы РФ, увеличивается на 64 224,6 тыс. рублей или на 0,8 % с 7 801 816,6 тыс. рублей до 7 866 041,2 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, увеличивается на 11 744,6 тыс. рублей или 0,1 % с 8 539 807,3 тыс. рублей до 8 528 062,7 тыс. рублей.

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



С учетом вносимых изменений, доля объема безвозмездных поступлений в расходной части бюджета городского округа на 2021 год, увеличивается на 0,3 процентного пункта и составит 48,0 %, соответственно, доля объема собственных средств расходной части бюджета составит 52,0 %.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ, существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2021 год не предусматривается.

На первом месте, по-прежнему, планируются ассигнования по разделу 0700 «Образование» - 50,2 % в общем объеме планируемых расходов (увеличение составило 0,1 процентного пункта), на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» - 18,3 % (увеличение на 0,1 процентного пункта), на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,0 % (уменьшение на 0,2 процентного пункта) и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 9,6 % (без изменений):

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	процент
1	2	3	4	5	6	7
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	905 380,5	905 320,4	-60,1	менее 0,1
	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	5 056,4	5 056,4	0,0	0,0
	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	55 539,5	55 539,5	0,0	0,0
	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации	0104	195 856,9	195 483,5	-373,4	-0,2

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	процент
1	2	3	4	5	6	7
	Федерации, местных администраций					
	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	71 879,3	72 268,0	388,7	0,5
	Резервные фонды	0111	25 000,0	25 000,0	0,0	0,0
	Другие общегосударственные вопросы	0113	552 048,4	551 973,0	-75,4	менее 0,1
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	97 924,0	97 924,0	0,0	0,0
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	50,0	50,0	0,0	0,0
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	93 447,4	93 447,4	0,0	0,0
	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	4 426,6	4 426,6	0,0	0,0
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	2 972 563,0	2 998 918,5	26 355,5	0,9
	Лесное хозяйство	0407	3 030,8	3 030,8	0,0	0,0
	Транспорт	0408	290 864,8	290 864,8	0,0	0,0
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 316 948,3	2 343 303,8	26 355,5	1,1
	Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	3 030,3	3 030,3	0,0	0,0
	Другие вопросы в области национальной экономики	0412	358 688,9	358 688,9	0,0	0,0
4	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	2 155 420,4	2 136 675,8	-18 744,6	-0,9
	Жилищное хозяйство	0501	542 389,9	542 389,9	0,0	0,0
	Коммунальное хозяйство	0502	200 157,7	200 169,7	12,0	менее 0,1
	Благоустройство	0503	1 049 668,6	1 030 924,0	-18 744,6	-1,8
	Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	0504	7 400,0	7 400,0	0,0	0,0
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	355 804,2	355 792,2	-12,0	менее 0,1
5	ОБРАЗОВАНИЕ	0700	8 181 700,6	8 226 629,8	44 929,2	0,5
	Дошкольное образование	0701	3 519 389,2	3 521 407,2	2 017,9	0,1
	Общее образование	0702	3 107 242,0	3 114 887,1	7 645,1	0,2
	Дополнительное образование детей	0703	655 677,5	656 114,5	437,0	0,1
	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	880,8	1 192,6	311,8	35,4
	Молодежная политика	0707	104 903,6	115 183,6	10 280,0	9,8
	Другие вопросы в области образования	0709	793 607,5	817 844,9	24 237,3	3,1
6	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	369 458,6	369 458,6	0,0	0,0
	Культура	0801	312 525,1	312 525,1	0,0	0,0
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	56 933,6	56 933,6	0,0	0,0
7	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	1 574 517,9	1 574 517,9	0,0	0,0
	Пенсионное обеспечение	1001	15 885,0	15 885,0	0,0	0,0
	Социальное обслуживание населения	1002	13 742,6	13 742,6	0,0	0,0
	Социальное обеспечение населения	1003	866 036,3	866 036,3	0,0	0,0
	Охрана семьи и детства	1004	569 867,4	571 258,3	1 391,0	0,2
	Другие вопросы в области социальной политики	1006	108 986,5	107 595,6	-1 391,0	-1,3
8	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	56 577,4	56 577,4	0,0	0,0
	Физическая культура	1101	56 577,4	56 577,4	0,0	0,0
9	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	22 902,7	22 902,7	0,0	0,0
	Периодическая печать и издательства	1202	12 880,0	12 880,0	0,0	0,0
	Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	10 022,7	10 022,7	0,0	0,0
10	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	5 178,7	5 178,7	0,0	0,0
	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	5 178,7	5 178,7	0,0	0,0
Всего			16 341 623,9	16 394 103,9	52 480,0	0,3

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований в 2021 году в суммовом выражении наблюдается по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (увеличение на 26 355,5 тыс. рублей или 1,1 %), что, в основном, обусловлено увеличением расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (на 30 099,4 тыс. рублей или 3,1 % с 1 151 451,0 тыс. рублей до 1 187 550,4 тыс. рублей), а также на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования, восстановление и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним (на 13 745,2 тыс. рублей или 4,8 % с 284 110,2 тыс. рублей до 297 855,4 тыс. рублей);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» (увеличение на 24 237,3 тыс. рублей или 3,1 % с 793 607,5 тыс. рублей до 817 844,9 тыс. рублей), что, в основном, обусловлено увеличением расходов на:

- укрепление материально-технической базы образовательных учреждений и создание условий для перехода общеобразовательных учреждений на федеральные государственные образовательные стандарты на 6 810,4 тыс. рублей или 46,5 % с 14 633,5 тыс. рублей до 21 443,9 тыс. рублей;

- обеспечение антитеррористической безопасности на 10 001,4 тыс. рублей или в 4,5 раза с 2 897,7 тыс. рублей до 12 899,1 тыс. рублей;

- 0707 «Молодежная политика» на 10 280,0 тыс. рублей или 9,8 % с 104 903,6 тыс. рублей до 115 183,6 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на проведение гражданско-патриотических, волонтерских, профилактических молодежных мероприятий и акций, реализацию социально значимых проектов, акций и мероприятий по направлениям молодежной политики (в 2,2 раза с 9 124,1 тыс. рублей до 19 404,1 тыс. рублей).

Структура проекта решения, в разрезе видов расходов, по сравнению с действующей редакцией Решения о бюджете, также существенно не меняется.

Более половины объема бюджетных ассигнований проекта решения, как и в Решении о бюджете, составят расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (53,7 %).

На закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд приходится 24,5 %.

Сравнительный анализ изменений по группам видов расходов на 2021 год представлен в таблице.

Наименование вида расходов	Код вида расхода	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	тыс. рублей Изменения	
				сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1 036 637,1	1 038 684,9	2 047,8	0,2
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	3 971 486,3	4 013 936,8	42 450,5	1,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	951 135,3	951 677,0	541,7	0,1
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	771 985,2	771 985,2	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	8 765 911,2	8 810 780,2	44 869,0	0,5

Наименование вида расходов	Код вида расхода	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	5 178,7	5 178,7	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	839 290,1	801 861,1	-37 429,0	-4,5
Всего		16 341 623,9	16 394 103,9	52 480,0	0,3

По сравнению с Решением о бюджете, в проекте бюджета на 2021 год наибольший рост средств в суммовом выражении планируется на:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (увеличение на 44 869,0 тыс. рублей или 0,5 %);
- закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (увеличение на 42 450,5 тыс. рублей или 1,1 %).

Общие изменения, вносимые проектом в ведомственную структуру расходов бюджета на 2021 год, характеризуются увеличением на 91 357,5 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 6 главным распорядителям бюджетных средств¹⁵, сокращением на 38 877,5 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 1 ГРБС.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице.

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	%
1	Управление финансов	900	216 909,6	178 032,1	-38 877,5	-17,9
2	Городская Дума	901	58 646,8	58 646,8	0,0	0,0
3	Контрольно-счетная палата	902	35 974,0	35 974,0	0,0	0,0
4	Администрация городского округа	903	37 448,4	37 448,4	0,0	0,0
5	Управление делами администрации городского округа	904	509 497,8	509 497,8	0,0	0,0
6	Управление образования администрации городского округа	905	8 728 205,8	8 762 794,8	34 589,0	0,4
7	Управление имущественных и земельных отношений администрации городского округа	906	376 944,9	376 944,9	0,0	0,0
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа	907	3 655 744,7	3 701 558,5	45 813,8	1,3
9	Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа	908	444 977,7	444 977,7	0,0	0,0
10	Управление экономического развития и предпринимательства администрации городского округа	909	33 982,1	33 982,1	0,0	0,0
11	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	17 032,2	17 074,6	42,4	0,2
12	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа	913	1 313 749,2	1 313 987,2	238,0	менее 0,1
13	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	767 483,9	777 763,9	10 280,0	1,3
14	Контрольное управление администрации городского округа	916	47 606,8	48 001,1	394,3	0,8
15	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	97 419,9	97 419,9	0,0	0,0
	Всего		16 341 623,9	16 394 103,9	52 480,0	0,3

Проектом решения на 2021 год вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 8 муниципальных программ из 12, по 6 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму

¹⁵ Далее – ГРБС.

89 794,9 тыс. рублей, по 2 программам – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 1 664,2 тыс. рублей. Данные представлены в таблице.

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	тыс. рублей Изменение	
				сумма	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	8 821 297,8	8 855 886,8	34 589,0	0,4
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	792 420,1	792 658,1	238,0	0,0
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	605 379,1	605 379,1	0,0	0,0
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	98 092,0	98 092,0	0,0	0,0
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	701 852,8	712 132,8	10 280,0	1,5
6	Развитие транспортной системы в городском округе	876 675,8	875 496,2	-1 179,6	-0,1
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	44 096,2	44 096,2	0,0	0,0
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	3 720,7	3 720,7	0,0	0,0
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	574 863,4	575 257,7	394,3	0,1
10	Управление муниципальными финансами городского округа	88 314,2	88 763,2	449,0	0,5
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	650 464,1	649 979,5	-484,6	-0,1
12	Формирование современной городской среды в городском округе	2 684 826,1	2 728 670,7	43 844,6	1,6
Всего		15 942 002,4	16 030 133,2	88 130,8	0,6

С учетом планируемых изменений расходы на 2021 год на реализацию муниципальных программ увеличиваются на 88 130,8 тыс. рублей или 0,6 % до значения 16 030 133,2 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 97,8 % (доля «программных» расходов на 2021 год увеличивается на 0,2 процентного пункта).

Проектом решения в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ:

- в 2022 году увеличиваются с 14 859 146,4 тыс. рублей до 15 004 738,0 тыс. рублей или на 145 591,6 тыс. рублей (1,0 %), в основном, за счет увеличения расходов на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» на 145 587,9 тыс. рублей или в 4,0 раза с 48 463,4 194 051,3 тыс. рублей;

- в 2023 году увеличиваются с 14 120 453,4 тыс. рублей до 14 120 457,1 тыс. рублей или на 3,7 тыс. рублей (менее 0,1 %).

Проектом решения в 2021 году предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 4 361,4 тыс. рублей на реализацию ранее не предусмотренного бюджетом городского округа программного подмероприятия – «Оснащение образовательных учреждений защитным оборудованием и сооружением в целях обеспечения антитеррористической безопасности» в рамках основного мероприятия «Обеспечение антитеррористической безопасности» подпрограммы «Развитие

общего и дополнительного образования» МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе».

Более детальная оценка, вносимых изменений, будет дана КСП при проведении финансово-экономической экспертизы изменений, вносимых в муниципальные программы, с учетом пояснительных записок к ним, а также заключений органа администрации, ответственного за реализацию полномочий в сфере стратегического планирования, и финансового органа.

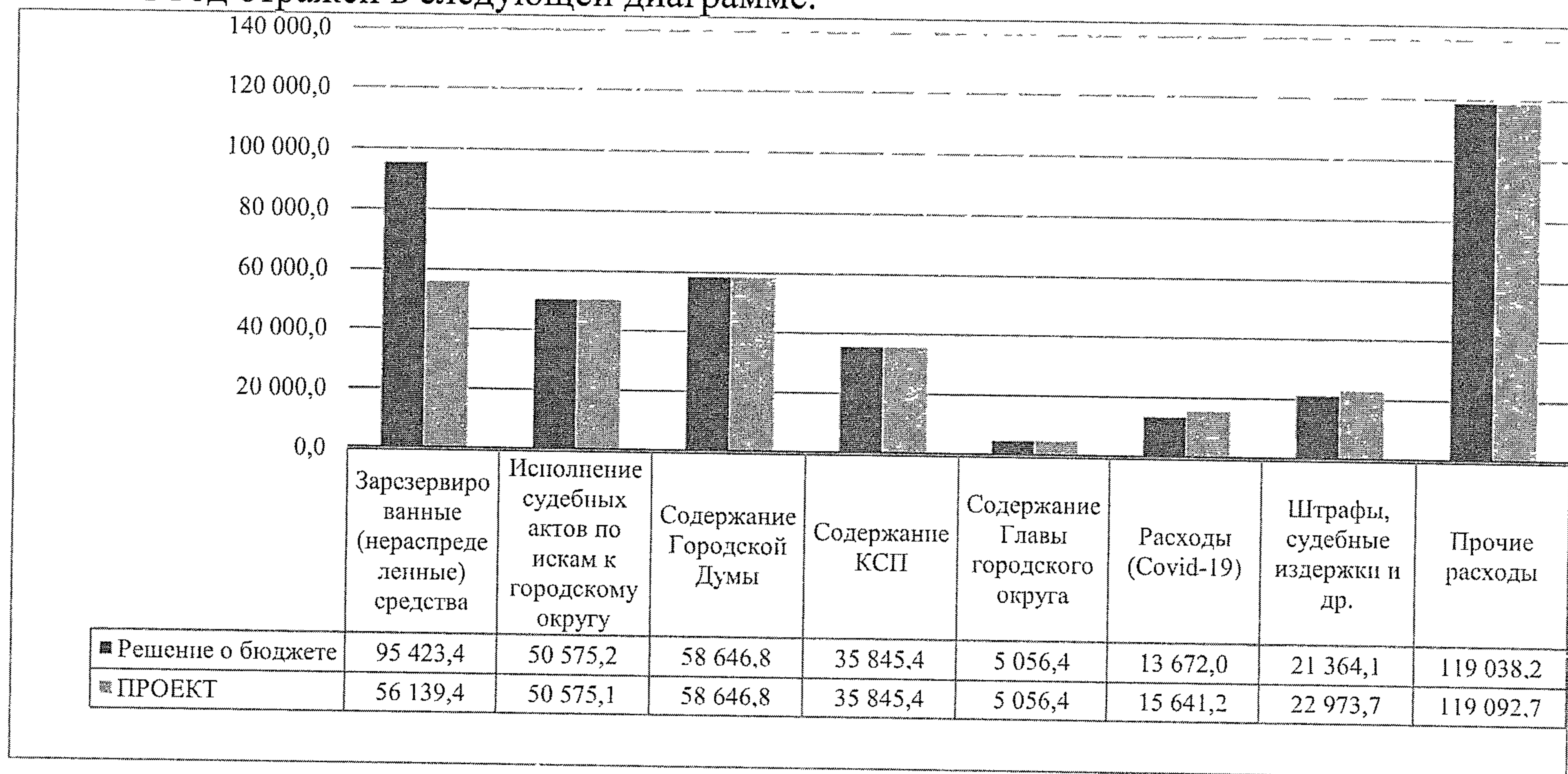
Непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения расходы на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются на 35 650,8 тыс. рублей или 8,9 % с 399 621,5 тыс. рублей до 363 970,7 тыс. рублей, в основном, за счет сокращения объема зарезервированных (нераспределенных) средств на 41,2 % (с 95 423,4 тыс. рублей до 56 139,4 тыс. рублей или на 39 284,0 тыс. рублей).

Доля расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности в общем объеме расходов бюджета городского округа с учетом вносимых изменений уменьшается с 2,4 % до 2,2 %.

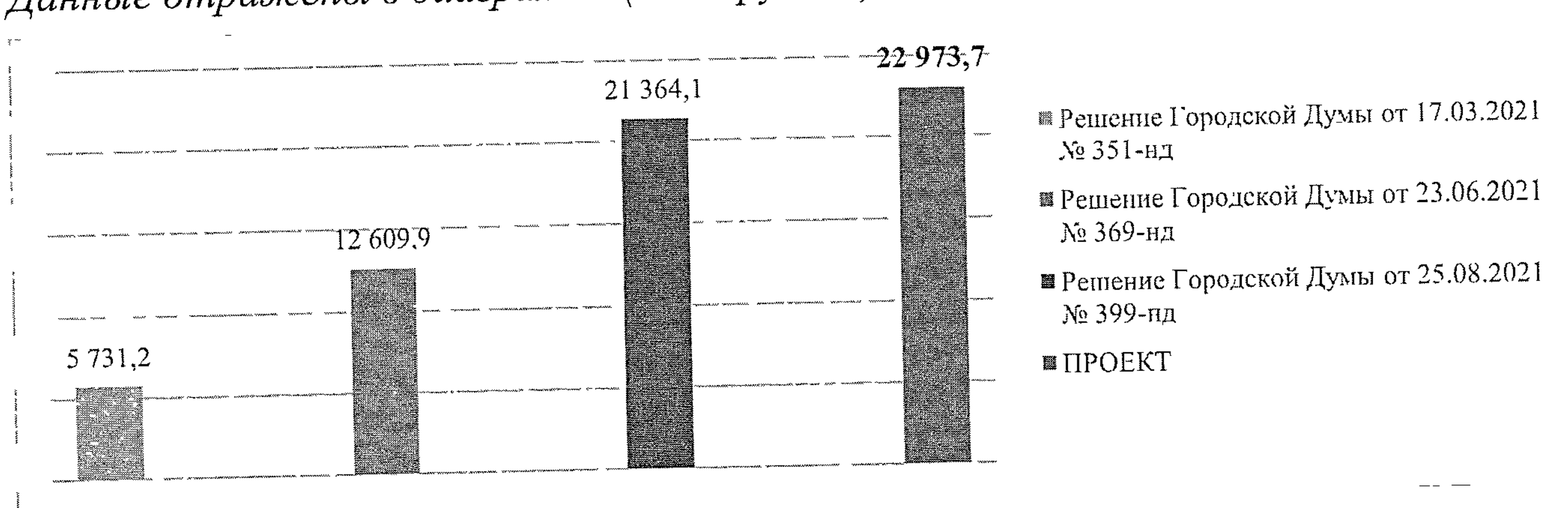
Проектом решения в плановом периоде непрограммные расходы уменьшаются ежегодно на 3,7 тыс. рублей (менее 0,1 %) исключительно за счет сокращения зарезервированных средств.

Наглядно сравнительный анализ структуры непрограммных расходов на 2021 год отражен в следующей диаграмме.



Следует отметить, что проектом решения расходы бюджета городского округа в 2021 году, связанные с оплатой административных штрафов, исполнительских сборов, возмещением истцам судебных издержек (возмещение расходов на уплату государственной пошлины, уплату услуг представителя и иных издержек, связанных с рассмотрением дел в судах), уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами, возмещением убытков,

неосновательное обогащение, увеличиваются на 1 609,6 тыс. рублей (7,5 %). Данные отражены в диаграмме (тыс. рублей).



Таким образом, с марта 2021 года наблюдается тенденция увеличения вышеуказанных расходов, которые в силу нормы статьи 34 Бюджетного кодекса являются неэффективно использованными средствами бюджета городского округа.

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса.

Бюджет городского округа с учетом вносимых изменений, является полностью сбалансированным.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации городского округа:

– рассмотреть и принять соответствующие меры по реализации предложений и замечаний, указанных в настоящем заключении.

Депутатам Городской Думы:

– при рассмотрении проекта решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 25.11.2020 № 317-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» принять проект решения с учетом настоящего заключения.

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

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат 1b747bb7f0d42de2729d5e57d0595fb9565f7846
Владелец Кушнир Максим Петрович
Действителен с 19.05.2021 по 19.08.2022

М. П. Кушнир