



**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 № 01-07/40-02/э
на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского
округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-
Камчатского городского округа от 26.11.2021 № 424-нд «О бюджете
Петропавловск-Камчатского городского округа на 2022 год и плановый период
2023-2024 годов»**

«13» апреля 2022 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 26.11.2021 № 424-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»⁵ подготовлен Управлением финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁶ и внесен на рассмотрение представительного органа Петропавловск-Камчатского городского округа администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа⁷.

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ.

³ Далее – Закон № 6-ФЗ.

⁴ Далее – Решение о бюджетном процессе, Решение № 424-нд.

⁵ Далее – проект решения, проект бюджета, проект.

⁶ Далее – Управление финансов, финансовый орган.

⁷ Далее – Администрация городского округа.

I. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

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

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

– 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 26.11.2021 № 424-нд (в редакции от 16.02.2022 № 444-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 26.11.2021 № 424-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (в редакции от 16.02.2022 № 444-нд)¹⁰.

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

- уточнением межбюджетных трансфертов в соответствии с уведомлениями Министерства финансов Камчатского края;
- уточнением доходной части бюджета согласно писем, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа;
- перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными целевыми статьями расходов и главными распорядителями бюджетных средств городского округа;
- уточнением объемов финансирования инвестиционных объектов.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

тыс. рублей			
Наименование	Показатели на 2022 год	Показатели планового периода	
		2023	2024
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	16 318 576,7	16 236 904,2	16 682 226,5
Налоговые и неналоговые доходы	8 412 480,8	8 809 742,8	9 627 185,0
Безвозмездные поступления	7 906 095,9	7 427 161,4	7 055 041,5
РАСХОДЫ, всего:	17 328 121,2	16 236 904,3	16 682 226,5
из них (справочно)			
Программная часть	16 070 331,7	15 092 913,4	14 706 801,4
Непрограммные расходы	1 257 789,6	618 508,8	351 750,3
Условно утвержденные расходы	0,0	525 482,0	1 623 674,7
Публичные нормативные обязательства	224 891,1	223 487,1	224 633,9
Дорожный фонд городского округа	510 993,0	376 302,8	377 211,0

⁸ Далее – Городская Дума.

⁹ Далее – городской округ.

¹⁰ Далее – Решение о бюджете.

Наименование	Показатели на 2022 год	Показатели планового периода	
		2023	2024
Резервный фонд администрации городского округа	25 000,0	25 000,0	25 000,0
Верхний предел муниципального долга	330 000,0	330 000,0	330 000,0
Предельный объем муниципального долга	7 868 798,0	8 217 211,6	8 981 403,8
ДЕФИЦИТ	1 009 544,6	0,0	0,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+22 908,6	-75 675,7	-75 675,7
Налоговые и неналоговые доходы	-491,0	-1 737,7	-1 737,7
Безвозмездные поступления	+23 399,6	-73 938,0	-73 938,0
РАСХОДЫ, всего:	+22 908,9	-75 675,7	-75 675,7
из них (справочно)			
Программная часть	+542 029,9	+103 820,0	-70 411,6
Непрограммные расходы	-519 120,9	+109 561,2	+71 728,9
Условно утвержденные расходы	0,0	-289 056,9	-76 993,0
Публичные нормативные обязательства	-10 492,7	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	-490,9	-1 737,7	-1 737,7
ДЕФИЦИТ	+0,3	0,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	16 341 485,3	16 161 228,6	16 606 550,8
Налоговые и неналоговые доходы	8 411 989,8	8 808 005,2	9 625 447,3
Безвозмездные поступления	7 929 495,5	7 353 223,4	6 981 103,5
РАСХОДЫ, всего:	17 351 030,3	16 161 228,6	16 606 550,8
из них (справочно)			
Программная часть	16 612 361,6	15 196 733,5	14 636 389,8
Непрограммные расходы	738 668,6	728 070,0	423 479,3
Условно утвержденные расходы	0,0	236 425,0	1 546 681,7
Публичные нормативные обязательства	214 398,3	223 487,1	224 633,9
Дорожный фонд городского округа	510 993,0	376 302,8	377 211,0
Резервный фонд администрации городского округа	25 000,0	25 000,0	25 000,0
Верхний предел муниципального долга	330 000,0	330 000,0	330 000,0
Предельный объем муниципального долга	7 868 307,1	8 215 473,9	8 979 666,1
ДЕФИЦИТ	1 009 544,9	0,00	0,00

1. Доходы бюджета городского округа на 2022 год проектом запланированы с увеличением показателей текущего финансового года на 22 908,6 тыс. рублей (0,1 %) в результате увеличения безвозмездных поступлений.

Доходы на плановый период 2023-2024 гг. проектом запланированы с уменьшением на 75 675,7 тыс. рублей (0,5%) и 75 675,7 тыс. рублей (0,5%), соответственно. Уменьшение объема доходов бюджета городского округа в плановом периоде производится в результате уменьшения прогнозируемого объема как налоговых и неналоговых доходов (на 1 737,7 тыс. рублей или 0,1 % в 2023 году, на 1 737,7 тыс. рублей или 0,1 % в 2024 году), так и безвозмездных поступлений (на 73 938,0 тыс. рублей или 0,9 % в 2023 году, на 73 938,0 тыс. рублей или 0,9 % в 2024 году).

2. Расходы бюджета городского округа на 2022 год проектом запланированы с увеличением на 22 908,9 тыс. рублей (0,1%), на 2023 год с уменьшением на 75 675,7 тыс. рублей (0,5%), на 2024 год с уменьшением на 75 675,7 тыс. рублей (0,5%).

2.1. Расходы бюджета городского округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ городского округа¹¹ 2022 года предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом на 542 029,9 тыс. рублей (3,4 %).

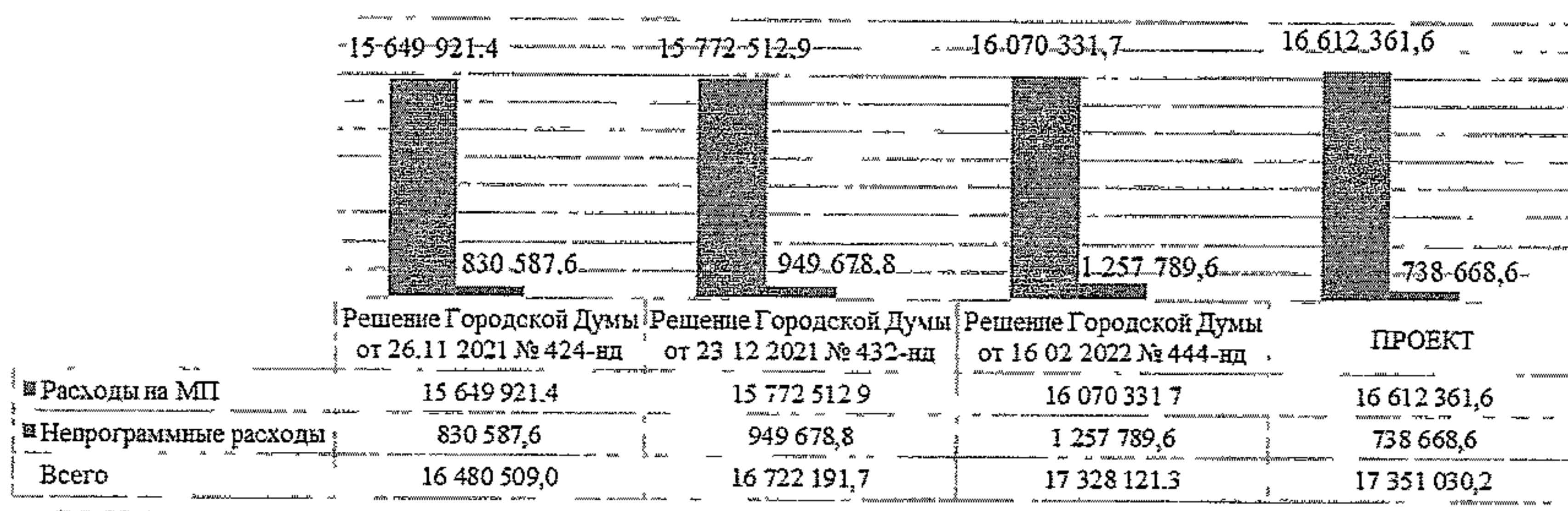
С учетом планируемых изменений, программные расходы бюджета в 2022 году составят 16 612 361,6 тыс. рублей.

Проектом решения в плановом периоде 2023-2024 гг. расходы на реализацию муниципальных программ увеличиваются на 103 820,0 тыс. рублей (0,7 %) в 2023 году и уменьшаются на 70 411,6 тыс. рублей (0,5 %) в 2024 году.

2.2. По непрограммным направлениям деятельности органов городского округа проектом предусмотрено уменьшение бюджетных назначений в 2022 году к утвержденному бюджетом объему на 519 120,9 тыс. рублей или на 41,3 %, до уровня 738 668,6 тыс. рублей.

Объемы расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде увеличиваются и составляют в 2023 году – 728 070,0 тыс. рублей, в 2024 году – 423 479,3 тыс. рублей.

Сравнительная характеристика объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в 2022 году



2.3. Средства резервного фонда администрации городского округа на трехлетний период не изменяются и запланированы по 25 000,0 тыс. рублей ежегодно,

¹¹ Далее – муниципальные программы, МП.

что не превышает установленного статьей 81 БК РФ ограничения в размере 3,0 % общего объема расходов бюджета городского округа.

2.4. Объем публичных нормативных обязательств в 2022 году уменьшается на 10 492,7 тыс. рублей и составляет 214 398,3 тыс. рублей. В плановом периоде 2023-2024 годах не изменяется и составляет 223 487,1 тыс. рублей и 224 633,9 тыс. рублей, соответственно.

В структуре общих расходов проекта решения публичные нормативные обязательства в 2022 году составляют 1,2 % (в плановом периоде 1,4 % ежегодно).

3. Проектом решения верхний предел муниципального долга на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг. составляет 330 000,0 тыс. рублей (ежегодно).

Предельный объем муниципального долга в 2022 году уменьшается на 490,9 тыс. рублей и составляет 7 868 307,1 тыс. рублей. В плановом периоде уменьшается ежегодно на 1 737,7 тыс. рублей, с 8 217 211,6 тыс. рублей до 8 215 473,9 тыс. рублей в 2023 году и с 8 981 403,8 до 8 979 666,1 тыс. рублей в 2024 году.

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 2022 год в сумме 16 341 485,3 тыс. рублей, что на 22 908,6 тыс. рублей или на 0,1 % выше утвержденных показателей Решением о бюджете в размере 16 318 576,6 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 16 161 228,6 тыс. рублей, что на 75 675,7 или на 0,5% ниже утвержденных показателей Решением о бюджете в размере 16 236 904,2 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 16 606 550,8 тыс. рублей, что на 75 675,7 или на 0,5% ниже утвержденных показателей Решением о бюджете в размере 16 682 226,5 тыс. рублей.

Данные о предлагаемых изменениях бюджета городского округа по доходам на 2022-2024 годах представлены в таблице.

тыс. рублей			
Наименование	Показатели на 2022 год	Показатели планового периода	
		2023	2024
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	16 318 576,6	16 236 904,2	16 682 226,5
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	8 412 480,8	8 809 742,8	9 627 185,0
1.1 Налоговые доходы	7 768 853,7	8 176 337,5	8 995 580,7
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	643 627,0	633 405,2	631 604,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	409 598,3	404 673,6	402 431,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	130 365,1	130 114,4	129 989,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 002,4	3 965,0	3 931,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50 975,1	45 455,4	45 455,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	42 959,3	43 470,2	44 070,2

тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2022 год	Показатели планового периода	
		2023	2024
Прочие неналоговые доходы	5 726,5	5 726,5	5 726,5
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	7 906 095,9	7 427 161,4	7 055 041,5
Дотации	196 586,9	17 744,0	17 744,0
Субсидии	1 224 986,9	940 648,5	579 017,2
Субвенции	5 906 401,0	5 983 075,7	5 970 667,5
Иные межбюджетные трансферты	582 588,0	488 588,0	490 879,5
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 270,2	1 507,2	1 474,2
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-5 737,2	-4 402,0	-4 741,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+22 908,6	-75 675,7	-75 675,7
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	-490,9	-1 737,7	-1 737,7
1.1. Налоговые доходы	0,00	0,00	0,00
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	-490,9	-1 737,7	-1 737,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	+534,9	0,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	+530,2	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-1 556,1	0,0	-1 737,7
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	+23 399,6	-73 938,0	-73 938,0
Дотации	-69 400,0	0,0	0,0
Субсидии	+7 531,8	0,0	0,0
Субвенции	-82 647,8	-73 938,0	-73 938,0
Иные межбюджетные трансферты	+167 500,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	+415,5	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:	16 341 485,3	16 161 228,6	16 606 550,8
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	8 411 989,8	8 808 005,1	9 625 447,3
1.1. Налоговые доходы	7 768 853,7	8 176 337,5	8 995 580,7
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	643 136,1	631 667,5	629 866,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	410 133,2	404 673,6	402 431,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	130 365,1	130 114,4	129 989,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 532,7	3 965,0	3 931,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50 975,1	45 455,4	45 455,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	41 403,2	41 732,5	42 332,5
Прочие неналоговые доходы	5 726,5	5 726,5	5 726,5
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	7 929 495,5	7 353 223,4	6 981 103,5
Дотации	127 186,9	17 744,0	17 744,0
Субсидии	1 232 518,8	940 648,5	579 017,2
Субвенции	5 823 753,2	5 909 137,7	5 896 729,5

Наименование	Показатели на 2022 год	Показатели планового периода	
		2023	2024
Иные межбюджетные трансферты	750 088,0	488 588,0	490 879,5
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 685,7	1 507,2	1 474,2
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-5 737,2	-4 402,0	-4 741,0

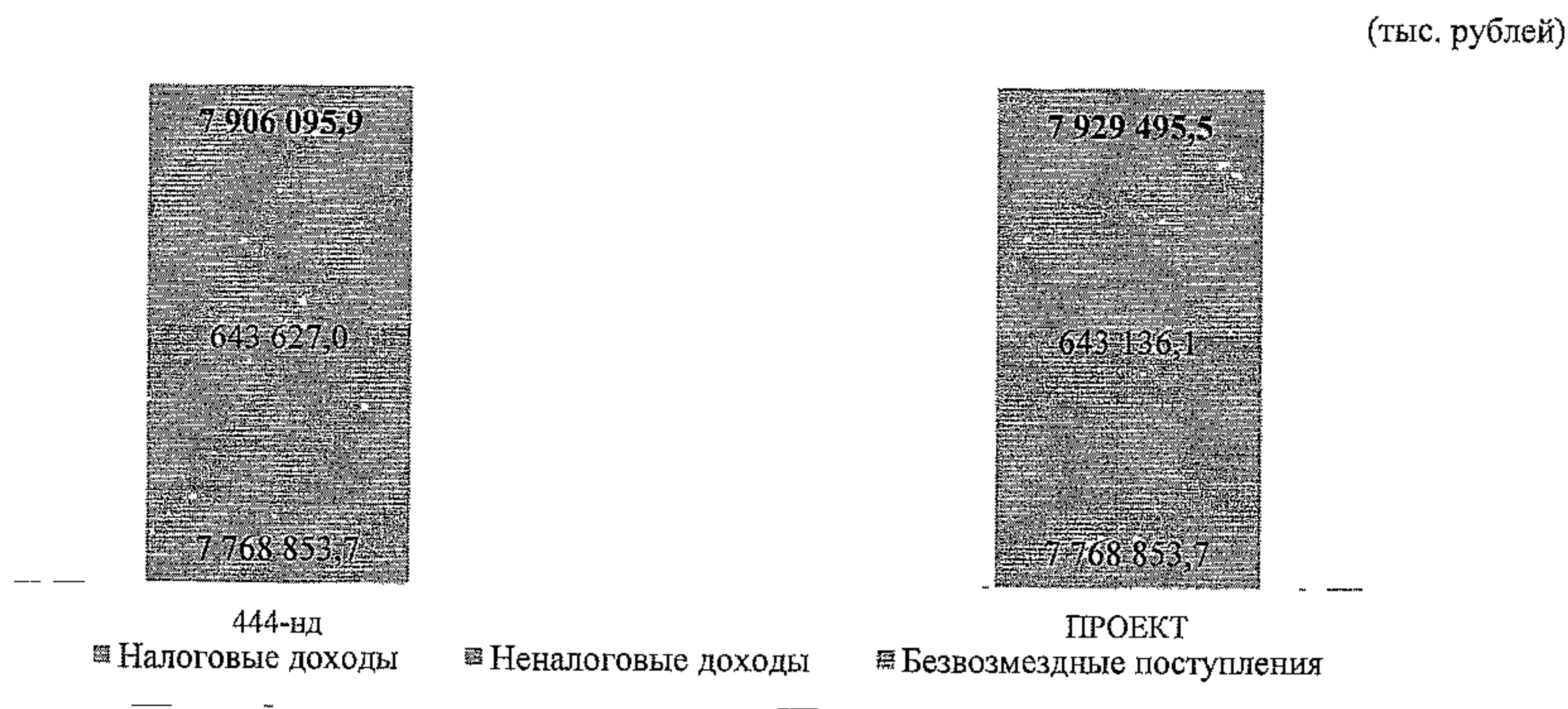
Таким образом, с учетом вносимых изменений на 2022 год прогнозные показатели в целом, по группе **«Налоговые и неналоговые доходы»** уменьшаются в результате снижения общего объема по неналоговым доходам, в основном, за счет доходов по группе **«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** на основании писем главных администраторов доходов.

Общий объем налоговых доходов не изменяется.

Объемы прогнозируемых изменений по неналоговым доходам бюджета городского округа обоснованы, подкреплены письмами главных администраторов бюджетных средств.

Так же, изменения доходов бюджета городского округа в 2022 году предусматривается за счет увеличения по группе **«Безвозмездные поступления»** на 23 399,6 тыс. рублей.

Наглядно анализ изменений прогнозируемого объема доходов на 2022 год в разрезе групп отражен в диаграмме.



По группе **«Безвозмездные поступления»** проектом планируется увеличить бюджетные назначения в 2022 году на 0,1 %, в основном, за счет следующего планирования:

- субсидии на реализацию государственной программы Камчатского края **«Формирование современной городской среды в Камчатском крае»**. Подпрограмма **«Благоустройство территорий муниципальных образований в Камчатском крае»**. Основное мероприятие **«Проведение мероприятий, направленных на благоустройство территорий объектов, расположенных в населенных пунктах Камчатского края, в том числе территорий зданий, строений, сооружений, прилегающих территорий»** в сумме 34 700,0 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав ДФО (Реализация проекта «1000 дворов» (благоустройство не менее 38 дворовых территорий) в сумме 167 500,0 тыс. рублей;

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (Министерство финансов Камчатского края) в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

Так же проектом планируется уменьшение бюджетных назначений:

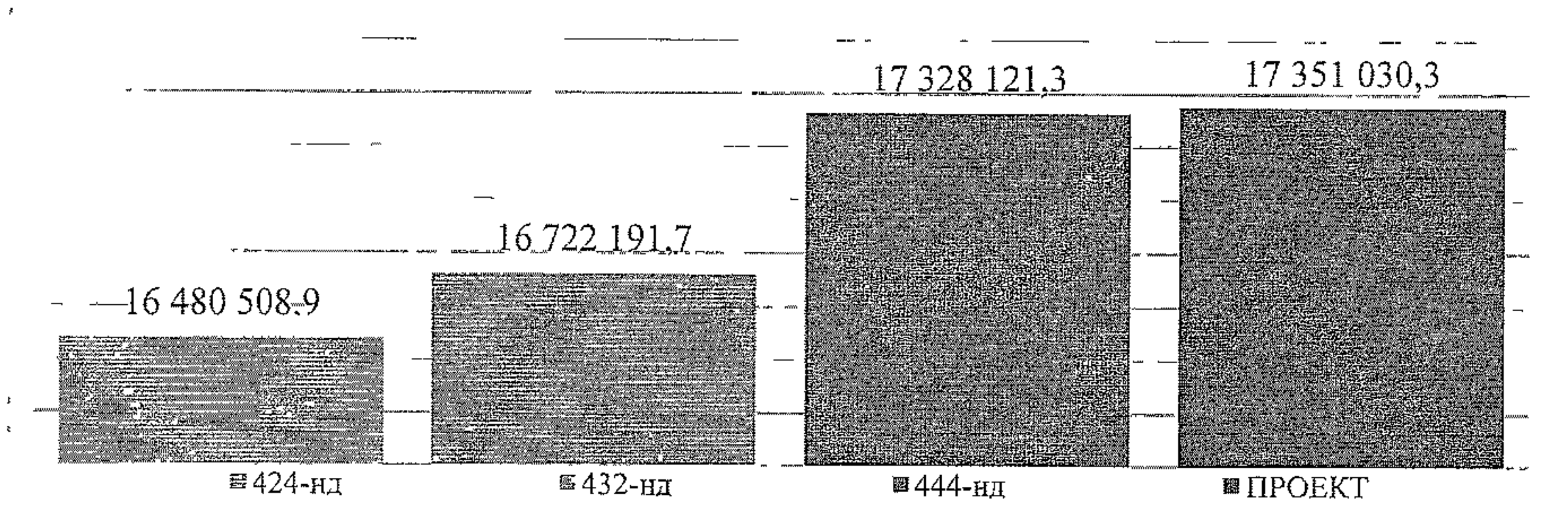
- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (Министерство по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа Камчатского края) в сумме 119 400,0 тыс. рублей;

- субвенции 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 73 938,0 тыс. рублей.

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

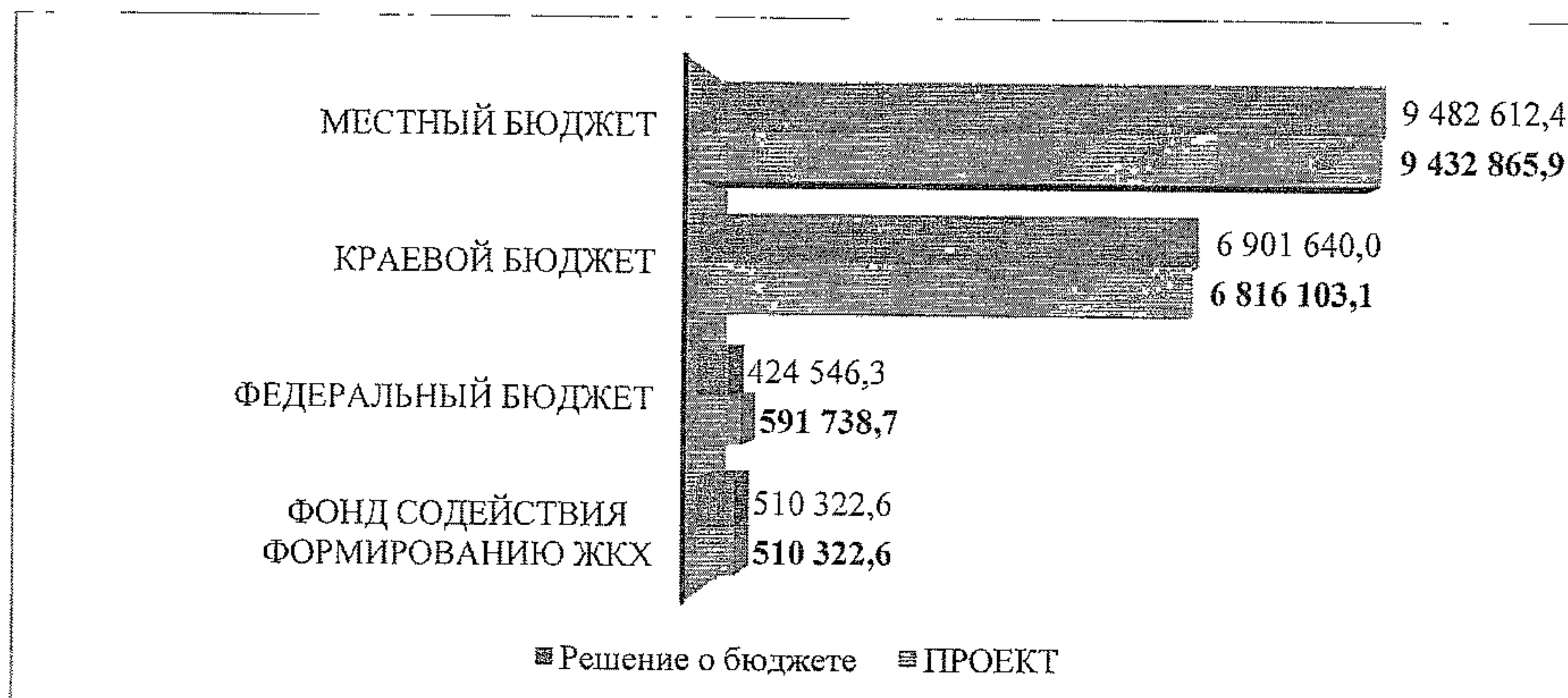
Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2022 год в сумме 17 351 030,3 тыс. рублей, что на 22 908,9 тыс. рублей или на 0,1 % больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 17 328 121,3 тыс. рублей (данные отражены в диаграмме).



Согласно представленному проекту решения, объем расходов на 2022 год за счет межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличивается на 72 655,4 тыс. рублей или на 0,9 % с 7 845 508,8 тыс. рублей до 7 918 164,3 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа за счет средств местного бюджета, предлагаемым проектом, уменьшается на 49 746,4 тыс. рублей или 0,1 % с 9 482 612,4 тыс. рублей до 9 432 865,9 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 2022 год, увеличивается на 0,3 процентного пункта и составит 45,6 %, соответственно, доля объема собственных средств расходной части бюджета составит 54,4 %.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ, существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2022 год не предусматривается.

На первом месте, по-прежнему, планируются ассигнования по разделу 0700 «Образование» - 48,08 % в общем объеме планируемых расходов (уменьшение составило 0,7 процентного пункта), на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» - 20,9 % (увеличение на 10,9 процентного пункта), на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,2 % (уменьшение на 12,7 процентного пункта) и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 8,7 % (уменьшение на 0,6 процентного пункта):

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	процент
1	2	3	4	5	6	7
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	899 113,0	954 418,4	+55 305,4	+6,1
	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	55 648,0	55 648,0	0,0	0,0

тыс. рублей

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	процент
1	2	3	4	5	6	7
	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	253 480,0	254 455,6	+975,56	+0,4
	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	71 885,6	72 604,3	+718,7	+1,0
	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	51 157,2	+51 157,2	+100,0
	Резервные фонды	0111	25 000,0	25 000,0	0,0	0,0
	Другие общегосударственные вопросы	0113	488 042,9	490 496,8	+2 453,8	+0,5
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	113 859,1	113 929,1	+70,00	+0,6
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	612,1	322,4	-289,7	-47,3
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	96 786,3	97 146,0	+359,7	+0,4
	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	16 460,7	16 460,7	0,0	0,0
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	3 270 735,9	3 627 783,7	+357 047,8	+10,9
	Лесное хозяйство	0407	3 104,0	3 104,0	0,0	0,0
	Транспорт	0408	303 667,9	286 789,4	-16 878,4	-5,5
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 710 709,2	3 065 275,4	+354 566,1	+13,1
	Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	839,5	20 839,5	+20 000,0	в 2,4
	Другие вопросы в области национальной экономики	0412	252 415,1	251 775,3	-639,8	-0,2
4	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	2 624 790,9	2 291 363,5	-333 427,4	-12,7
	Жилищное хозяйство	0501	1 012 488,1	941 937,7	-70 550,4	-6,9
	Коммунальное хозяйство	0502	286 825,6	145 472,3	-141 353,2	-49,3
	Благоустройство	0503	987 024,3	904 437,6	-82 586,7	-8,4
	Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	0504	12 500,0	12 500,0	0,0	0,0
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	325 952,8	287 015,8	-38 937,0	-11,9
5	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	13 484,3	31 165,4	+17 681,1	в 2,3
	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	0,0	6 597,4	+6 597,	+100,0
	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	13 484,3	24 567,9	+11 083,6	+82,2
6	ОБРАЗОВАНИЕ	0700	8 402 458,8	8 343 721,5	-58 737,2	-0,7
	Дошкольное образование	0701	3 711 083,2	3 684 377,7	-26 705,5	-0,7
	Общее образование	0702	3 326 841,6	3 238 225,3	-88 616,3	-2,6
	Дополнительное образование детей	0703	662 811,0	655 292,8	-7 518,1	-1,1
	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	4 066,5	4 336,5	+270,0	+6,6

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	процент
1	2	3	4	5	6	7
	Молодежная политика	0707	104 064,7	105 913,6	+1 848,9	+1,8
	Другие вопросы в области образования	0709	593 591,5	655 575,3	+61 983,8	+10,4
7	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	399 627,1	383 197,1	-16 430,0	-4,1
	Культура	0801	345 896,0	343 523,4	-2 372,6	-0,7
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	53 731,0	39 673,6	-14 057,3	-26,2
8	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	1 532 547,2	1 523 792,1	-8 755,1	-0,6
	Пенсионное обеспечение	1001	16 470,5	16 470,5	0,0	0,0
	Социальное обслуживание населения	1002	14 568,5	14 568,5	0,0	0,0
	Социальное обеспечение населения	1003	811 291,2	800 640,9	-10 650,2	-1,3
	Охрана семьи и детства	1004	542 028,1	538 036,1	-3 992,0	-0,7
	Другие вопросы в области социальной политики	1006	148 188,9	154 076,0	+5 887,1	+3,9
9	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	63 757,8	66 216,98	+2 459,18	+3,8
	Физическая культура	1101	63 757,8	66 216,9	+2 459,1	+3,8
10	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	7 746,8	15 442,2	+7 695,3	+99,3
	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	7 746,8	15 442,2	+7 695,3	+99,3
ВСЕГО			17 328 121,2	17 351 030,2	+22 908,9	+0,1

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований в 2022 году в суммовом выражении наблюдается по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (увеличение на 354 566,1 тыс. рублей или 13,1 % с 2 710 709,2 тыс. рублей до 3 065 275,4 тыс. рублей);
- 0709 «Другие вопросы в области образования» (увеличение на 61 983,8 тыс. рублей или 10,4 % с 593 591,5 тыс. рублей до 655 575,3 тыс. рублей);
- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 51 157,2 тыс. рублей или 100 %;
- 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга на 7 695,3 тыс. рублей или 99,3%. Уточнение бюджетных ассигнований в связи с увеличением планируемого объема расходов на обслуживание муниципального долга городского округа (увеличение процентной ставки по кредитам коммерческих банков, планируемых к привлечению, вследствие увеличения ключевой процентной ставки ЦБ РФ в 2022 году).

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 (51,9 %).

На закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд приходится 24,1 %.

Сравнительный анализ изменений по группам видов расходов на 2022 год представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование вида расходов	Код вида расхода	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1 046 692,0	1 049 656,5	+2 964,5	+0,3
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	3 842 107,8	4 185 109,0	+343 001,2	+8,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	946 923,5	935 680,7	-11 242,7	-1,2
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	930 509,2	975 595,2	+45 086,0	+4,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	8 947 689,0	9 016 665,9	+68 976,9	+0,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	7 746,8	15 442,2	+7 695,3	+99,3
Иные бюджетные ассигнования	800	1 606 452,8	1 172 880,5	-433 572,2	-26,9
Всего		17 328 121,2	17 351 030,2	+22 908,9	+0,1

По сравнению с Решением о бюджете, в проекте бюджета на 2022 год наибольший рост средств в суммовом выражении планируется на:

- закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (увеличение на 343 001,2 тыс. рублей или 8,9 %);
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (увеличение на 68 976,9 тыс. рублей или 0,8%);
- капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (увеличение на 45 086,0 тыс. рублей или 4,8 %).

Изменения, вносимые в объемы бюджетных ассигнований на 2022 год на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа, включаемых в инвестиционную программу городского округа, представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование объекта	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения
			сумма
	2	3	4=3-2
МП «Развитие образования в городском округе»			
Детский сад по ул. Вилюйская, 60 в г. Петропавловске-Камчатском	32 403,2	64 489,4	+32 086,2
Здание. Учебный корпус МБОУ «Средняя школа № 40 по ул. Вольского микрорайона «Северо-Восток» в г. Петропавловске-Камчатском	5 477,7	-	-5 477,7
Всего по МП № 1:			+26 608,5
МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»			
Приобретение жилых помещений на первичном либо вторичном рынке	60 746,0	60 746,0	0,0
Изъятие жилых помещений путем выкупа у собственников	51 349,4	51 349,4	0,0
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	515 881,3	515 881,3	0,0
Обеспечение детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных помещений	206 297,8	206 297,8	0,0
Всего по МП № 2:			0,0
МП «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»			

Наименование объекта	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения сумма
1	2	3	4=3-2
Сооружение тепловые сети первого и второго контура от ЦТП «106 квартал» к жилым домам № 14, 2, 4 по улице Тушканова в г. Петропавловск-Камчатский	6 838,3	6 838,3	0,0
Сооружение тепловые сети первого и второго контура от ЦТП-321 к жилым домам № 2, 4 по улице Кирдинцева, к жилому дому № 1 (корпусы №№ 1,2), по улице Николаевой-Терешковой В.В., к жилому дому № 27 по проспекту Циолковского в г. Петропавловск-Камчатский	12 914,8	12 914,8	0,0
Всего по МП № 3:			0,0
МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе»			
Объект культурного наследия регионального значения «Дом № 4 по ул. Красинцев в г. Петропавловске-Камчатском»	8 935,2	0,0	-8 935,2
Объект культурного наследия регионального значения «Дом № 13 по ул. Красинцев в г. Петропавловске-Камчатском»	338,0	338,0	0,0
Здание МАУК «Городской дом культуры СРВ»	2 294,9	2 294,9	0,0
Всего по МП № 5:			-8 935,2
МП «Развитие транспортной системы в городском округе»			
Дорога местного значения от ул. Приморской до территории ООО «Свободный порт Камчатка»	13 368,6	0,0	-13 368,6
Строительство автомобильной дороги от пос. Заозерный до Халактырского пляжа	13 663,6	11 722,0	-1 941,6
Объездная дорога от Петропавловского шоссе до жилого района «Северо-Восток», 1 этап - от Петропавловского шоссе до ул. Солнечной в г. Петропавловске-Камчатском	0,0	11 980,4	+11 980,4
Реконструкция автомобильной дороги по пр. Карла Маркса с обустройством остановочного пункта	0,0	2 480,8	+2 480,8
Реконструкция автомобильной дороги по ул. Ломоносова с обустройством остановочных пунктов	0,0	7 594,4	+7 594,4
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	0,0	4 443,9	+4 443,9
Строительство ливневой канализации и проезда по ул. Павлова – Пономарева	0,0	5 922,8	+5 922,8
Итого по МП № 6:			+17 112,1
МП «Управление муниципальным имуществом городского округа»			
Изъятие выкупа нежилых помещений в многоквартирных домах, признанных аварийными	-	4 281,9	+4 281,9
Сооружение тепловые сети от ЦТП-207 по ул. Пономарева, 10/1, кадастровый номер 41:01:0010128:2477 (Перенос участка тепловой сети, проходящей по территории МБОУДО «Дом творчества «Юность», расположенного по адресу ул. Океанская д.125	-	2 205,1	+2 205,1
Сооружение ЦТП-234 тепловые сети первого и второго контура, кадастровый номер 41.01.0010122:761 (перенос тепловых сетей, проходящих вдоль многоквартирных домов №№ 19,21 по ул. Советской	-	3 813,5	+3 813,5
Итого по МП №10			+10 300,5
ВСЕГО:			45 086,0

Общие изменения, вносимые проектом в ведомственную структуру расходов бюджета на 2022 год, характеризуются увеличением на 574 484,5 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 8 главным распорядителям бюджетных средств¹², уменьшением на 551 575,6 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 2 ГРБС.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице.

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ведомств а	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения тыс. рублей	
					сумма	%
1	Управление финансов	900	1 129 600,1	603 871,6	-525 728,4	-46,5
2	Городская Дума	901	55 928,0	55 928,0	0,0	0,0
3	Контрольно-счетная палата	902	35 974,0	36 060,3	+86,3	+0,2
4	Администрация городского округа	903	35 853,1	35 853,1	0,0	0,0
5	Управление делами администрации городского округа	904	451 932,3	458 355,7	+6 423,4	+1,4

¹² Далее – ГРБС.

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ведомств а	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	%
6	Управление образования администрации городского округа	905	8 928 173,2	8 902 325,9	-25 847,2	-0,3
7	Управление имущественных и земельных отношений администрации городского округа	906	127 238,1	131 076,0	+3 837,8	+3,0
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа	907	3 477 227,1	3 843 529,2	+366 302,1	+10,5
9	Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа	908	275 482,0	292 702,1	+17 220,1	+6,2
10	Управление экономического развития и предпринимательства администрации городского округа	909	55 624,4	55 624,4	0,0	0,0
11	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	17 859,3	17 859,3	0,0	0,0
12	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа	913	1 797 638,7	1 971 381,0	+173 742,2	+9,6
13	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	791 349,9	797 932,8	+6 582,8	+0,8
14	Контрольное управление администрации городского округа	916	49 023,7	49 023,0	0,0	0,0
15	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	99 487,4	99 777,1	+289,7	+0,3
Всего			17 328 121,2	17 351 030,2	+22 908,9	+0,1

Проектом решения на 2022 год вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 11 муниципальных программ из 12, по 7 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 558 018,5 тыс. рублей, по 4 программам – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 15 988,9 тыс. рублей. Данные представлены в таблице.

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение	
				сумма	%
1	Развитие образования в городском округе	8 270 191,0	8 281 696,1	+11 505,0	+0,1
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	1 131 272,7	1 131 140,6	-132,1	-0,01
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	117 780,2	118 704,8	+924,6	+0,8
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	113 979,1	113 979,1	0,0	0,0
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	733 017,7	725 543,1	-7 474,5	-1,0
6	Развитие транспортной системы в городском округе	2 465 490,0	2 801 743,9	+336 253,8	+13,6
7	Развитие экономики, межрегиональной и международной деятельности городского округа	58 882,9	58 779,3	-103,6	-0,2
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	3 112,2	6 015,3	+2 903,1	+93,3

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение	
				сумма	%
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	509 309,7	512 945,9	+3 636,2	+0,7
10	Управление муниципальными имуществом городского округа	483 310,1	507 929,4	+24 619,3	+5,1
11	Формирование современной городской среды в городском округе	739 740,0	917 916,7	+178 176,7	+24,1
12	Реализация социальной политики в городском округе	1 444 245,5	1 435 966,8	-8 278,7	-0,6
Всего		16 070 331,7	16 612 361,6	+542 029,9	+3,3

С учетом планируемых изменений расходы на 2022 год на реализацию муниципальных программ увеличиваются на 542 029,9 тыс. рублей или 3,3 % до значения 16 612 361,6 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 95,7 %.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований в 2022 наблюдается по следующим муниципальным программам:

- 324 183,9 тыс. рублей на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования, восстановление и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним в рамках основного мероприятия «Содержание, капитальный, текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог, придомовых проездов и дорожной инфраструктуры» подпрограммы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения» МП «Развитие транспортной системы городского округа»;

- 167 500,0 тыс. рублей на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям в целях возмещения затрат на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в городском округе в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав ДФО в рамках основного мероприятия «Реализация проекта «1000 дворов» подпрограммы «Комплексное благоустройство городского округа» МП «Формирование современной городской среды в городском округе».

Проектом решения в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ:

- в 2023 году увеличиваются с 15 092 913,4 тыс. рублей до 15 196 733,5 тыс. рублей или на 103 820,1 тыс. рублей (0,7%), в основном, за счет увеличения расходов на реализацию МП «Развитие образования в городском округе» на 100 268,4 тыс. рублей или на 1,2%;

- в 2024 году уменьшаются с 14 706 801,4 тыс. рублей до 14 636 389,8 тыс. рублей или на 70 411,6 тыс. рублей (0,4 %).

Более детальная оценка, вносимых изменений, будет дана КСП при проведении финансово-экономической экспертизы изменений, вносимых в муниципальные программы с учетом пояснительных записок и финансово-экономических обоснований к ним.

Непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения расходы на 2022 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются на 519 120,9 тыс. рублей или 41,2 % с 1 257 789,6 тыс. рублей до 738 668,6 тыс. рублей в основном, за счет сокращения:

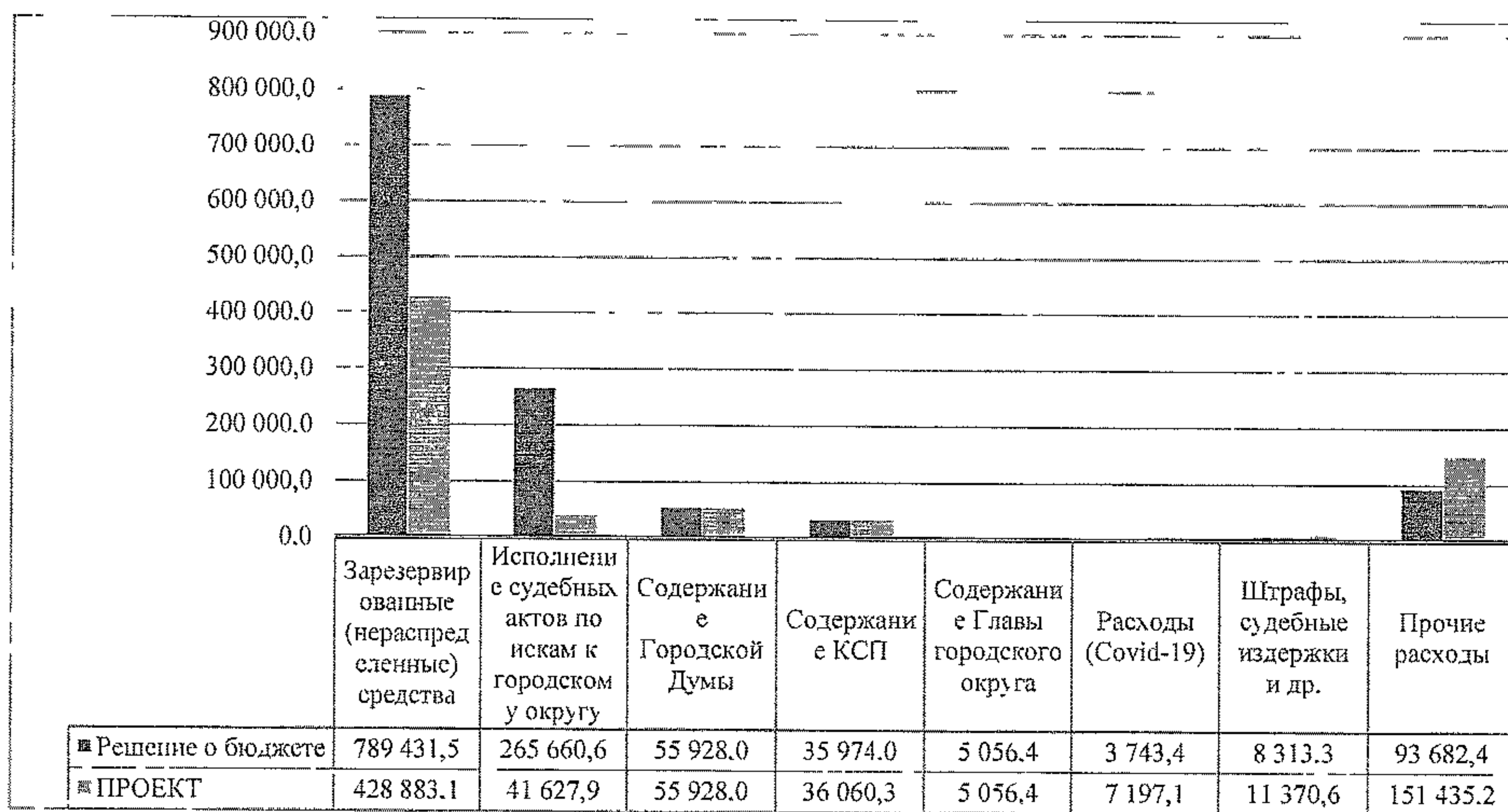
1. объема зарезервированных (нераспределенных) средств на 84,0% (с 789 431,5 тыс. рублей до 428 883,1 тыс. рублей или на 360 548,4 тыс. рублей) уточнение средств, зарезервированных в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 16 Решения № 424-нд;

2. расходов на исполнение судебных актов по искам к городскому округу в 6,3 раза (с 265 660,6 тыс. рублей до 41 627,9 тыс. рублей или на 224 032,7 тыс. рублей) уточнение бюджетных ассигнований в целях оплаты по предъявленным исполнительным листам.

Доля расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности в общем объеме расходов бюджета городского округа с учетом вносимых изменений уменьшается с 7,3 % до 4,3 %.

Проектом решения в плановом периоде непрограммные расходы увеличиваются в 2023 году на 109 561,2 тыс. рублей или 17,7% с 618 508,8 тыс. рублей до 728 070,0 тыс. рублей. В 2024 году на 71 728,9 тыс. рублей или на 20,4% с 351 750,3 тыс. рублей до 423 479,3 тыс. рублей.

Наглядно сравнительный анализ структуры непрограммных расходов на 2022 год отражен в следующей диаграмме.



Проект бюджета на 2022 года сформирован с дефицитом в размере 1 009 544,9 тыс. рублей, который не превышает предельного значения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Дефицит бюджета городского округа на 2023-2024 гг. отсутствует.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предел, установленный ст.111 БК РФ.

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2023-2024 годов соответствует требованиям абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ.

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

По итогам экспертизы проекта решения «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 26.11.2021 № 424-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» замечания и предложения отсутствуют.

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



М. П. Кушнир