

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

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-07/127-04/э
на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского
округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-
Камчатского городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете
Петропавловск-Камчатского городского округа на 2020 год и плановый период
2021-2022 годов»

«19» мая 2020 года

г. Петропавловск-Камчатский

I. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на проект решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»¹ подготовлено в соответствии с требованиями: Бюджетного кодекса Российской Федерации², Решений Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе»³, от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»⁴ и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Петропавловск-Камчатского городского округа⁵.

С соблюдением требований пункта 1 статьи 27 Решения о бюджетном процессе администрацией городского округа проект решения внесен в Городскую Думу городского округа⁶ с одновременным предоставлением только пояснительной записки с обоснованием предлагаемых изменений бюджета городского округа 12.05.2020.

Также, в связи с отсутствием в Решении о бюджетном процессе порядка направления для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату проекта решения о внесении изменений в бюджет городского округа, Управлением

¹ Далее – Заключение.

² Далее – БК РФ.

³ Далее – Решение о бюджетном процессе.

⁴ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

⁵ Далее – городской округ.

⁶ Далее – Городская Дума.

финансов администрации городского округа⁷ 12.05.2020 в КСП направлены: проект решения со всеми приложениями, пояснительная записка к предлагаемым изменениям бюджета городского округа с сводным перечнем изменений показателей ведомственной структуры расходов бюджета, в котором увеличение утвержденных бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований по дополнительным целевым статьям расходов бюджета отражены со знаком плюс, а сокращение утвержденных бюджетных ассигнований - со знаком минус, а также расчеты и обоснования вносимых изменений.

Городской Думой 14.05.2020 проект решения направлен в КСП в составе дополнительных материалов 29-й внеочередной сессии, назначенной на 20.05.2020.

При этом статьей 27 Решения о бюджетном процессе определено, что внесение изменений в бюджет городского округа осуществляется в городском округе либо на очередной сессии Городской Думы, либо по инициативе главы городского округа может быть созвана внеочередная сессия Городской Думы по вопросу внесения изменений в бюджет городского округа.

В свою очередь обращение главы городского округа о созыве внеочередной сессии Городской Думы по вопросу внесения изменений в бюджет городского округа направляется в Городскую Думу с одновременным предоставлением проекта решения о внесении изменений в бюджет городского округа и необходимых документов, и материалов к нему.

Вместе с тем, согласно письму администрации городского округа от 12.05.2020 № 01-01-01/806/20 в Городскую Думу, глава городского округа не инициирует созыв внеочередной сессии с целью внесения изменений в бюджет городского округа, а только просит включить в повестку дня внеочередной сессии Городской Думы дополнительный вопрос о внесении изменений в бюджет городского округа.

На основании вышеизложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты, в рамках действующих норм статьи 27 Решения о бюджетном процессе основания для рассмотрения изменений в бюджет на 29-й внеочередной сессии отсутствуют, и в целях усовершенствования бюджетного процесса в городском округе предлагаем внести изменения в статью 27 Решения о бюджетном процессе и предусмотреть:

- конкретный перечень оснований (случаев), сроков внесения изменений в бюджет городского округа на внеочередной сессии Городской Думы;
- порядок, сроки предоставления в КСП изменений в бюджет городского округа.

Тем не менее, учитывая неурегулированность внесения изменений в бюджет городского округа в бюджетном процессе городского округа и ограниченность во времени для проведения экспертизы проекта, Контрольно-счетной палатой экспертиза вносимых изменений в бюджет городского округа проведена на основании документов и материалов, представленных Управлением финансов.

Целью экспертизы проекта являлась оценка вносимых изменений в параметры бюджета городского округа на предмет его соответствия положениям

⁷ Далее – Управление финансов.

законодательства, определения обоснованности прогнозируемых доходов и планируемых ассигнований.

При подготовке настоящего Заключения использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, в части исполнения бюджета, проведена оценка представленного проекта решения на предмет его соответствия требованиям действующего законодательства.

II. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

Структура и содержание проекта решения сформированы в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, в целом соответствуют требованиям пункта 1 статьи 27 Решения о бюджетном процессе, за исключением отсутствия в составе материалов сведений об исполнении бюджета городского округа за истекший отчетный период текущего финансового года по форме бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации.

Проектом предлагается изменить основные характеристики и иные ключевые показатели бюджета городского округа, утвержденные Решением Городской Думы от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (в редакции от 08.04.2020 № 243-нд)⁸.

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

- уточнением межбюджетных трансфертов, а также налоговых и неналоговых доходов, в результате планируемых к предоставлению дополнительных мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;
- перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными целевыми статьями расходов, главными распорядителями бюджетных средств городского округа;
- проведением оптимизации бюджетных средств в соответствии с письмом Губернатора Камчатского края от 21.04.2020 № 01-03-45-1529 «О необходимости создания резерва ассигнований»;
- уточнением объемов финансирования и перечня инвестиционных объектов на 2020, 2021 и 2022 годы;
- уточнением бюджетных ассигнований, зарезервированных в соответствии со статьей 15 Решения о бюджете, в связи с поступлением письма городской территориальной избирательной комиссии от 30.04.2020 № 01-11/83.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Показатели на 2020 год	Показатели планового периода	
		2021	2022
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	14 312 411,7	13 963 060,6	13 944 673,2
Налоговые, неналоговые доходы	6 785 406,8	6 722 274,4	7 034 389,7
Безвозмездные поступления	7 527 004,9	7 240 786,2	6 910 283,5

⁸ Далее – Решение о бюджете, бюджет.

РАСХОДЫ, всего:	14 312 411,7	13 963 060,6	13 944 673,2
из них (справочно)			
Программная часть	13 801 733,1	12 862 909,0	12 589 620,1
Непрограммные расходы	510 678,6	203 774,7	204 052,8
Условно утвержденные расходы	0,0	896 376,9	1 151 000,3
Публичные нормативные обязательства	179 301,3	174 105,4	174 415,8
Дорожный фонд городского округа	605 879,7	384 161,1	57 948,4
Резервный фонд администрации ПКГО	100 000,0	25 000,0	25 000,0
Верхний предел муниципального долга	200 000,0	200 000,0	200 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 785 406,8	6 722 274,4	7 034 389,7
ДЕФИЦИТ	0,0	0,0	0,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	-199 978,3	183 816,4	183 816,4
Налоговые, неналоговые доходы	-14 602,9	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	-185 375,4	183 816,4	183 816,4
РАСХОДЫ, всего:	49 788,7	183 816,4	183 816,4
из них (справочно)			
Программная часть	-89 467,2	183 816,4	183 816,4
Непрограммные расходы	139 255,9	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0
Публичные нормативные обязательства	0,0	0,0	0,0
Дорожный фонд городского округа	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд администрации ПКГО	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
Предельный объем муниципального долга	-14 602,9	0,0	0,0
ДЕФИЦИТ	-249 767,0	0,0	0,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	14 112 433,4	14 146 877,0	14 128 489,6
Налоговые, неналоговые доходы	6 770 803,9	6 722 274,4	7 034 389,7
Безвозмездные поступления	7 341 629,5	7 424 602,6	7 094 099,9
РАСХОДЫ, всего:	14 362 200,4	14 146 877,0	14 128 489,6
из них (справочно)			
Программная часть	13 712 265,9	13 046 725,4	12 773 436,5
Непрограммные расходы	649 934,5	203 774,7	204 052,8
Условно утвержденные расходы	0,0	896 376,9	1 151 000,3
Публичные нормативные обязательства	179 301,3	174 105,4	174 415,8
Дорожный фонд городского округа	605 879,7	384 161,1	57 948,4
Резервный фонд администрации ПКГО	100 000,0	25 000,0	25 000,0
Верхний предел муниципального долга	200 000,0	200 000,0	200 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 770 803,9	6 722 274,4	7 034 389,7
ДЕФИЦИТ	-249 767,0	0,0	0,0

1. Доходы бюджета городского округа по сравнению с утвержденным бюджетом на 2020 год запланированы с уменьшением на 199 978,3 тыс. рублей (на

1,4 %). С учетом планируемых изменений доходная часть бюджета составит 14 112 433,4 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2019 год⁹ на 0,7 % или на 95 628,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа в 2020 году по доходам планируется обеспечить на 48,0 % налоговыми и неналоговыми платежами, которые составят 6 770 803,9 тыс. рублей (или 94,2 % к фактическому исполнению в 2019 году) и на 52,0 % безвозмездными поступлениями в сумме 7 341 629,5 тыс. рублей (или 102,2 % от поступлений 2019 года), что безусловно свидетельствует о сохраняющейся степени финансовой зависимости бюджета городского округа от межбюджетных трансфертов.

Согласно пояснительной записке к проекту с учетом прогноза администраторов доходов бюджета предлагаемые основные изменения доходной части бюджета городского округа на 2020 год характеризуются:

- **увеличением** доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1 468,4 тыс. рублей или на 3,9 % от утвержденного бюджетом объема поступлений, от штрафов, санкций, возмещения ущерба - на 11 000,0 тыс. рублей или почти в 2 раза, иных межбюджетных трансфертов - на 61 204,4 тыс. рублей или на 18,1 %;

- **снижением** поступлений по доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на 27 071,3 тыс. рублей или на 5,8 %, субсидий и субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 92 806,5 тыс. рублей или на 5,2 % и на 153 820,0 тыс. рублей или на 2,9 % соответственно.

В плановом периоде 2021-2022 годов проектом планируется увеличение доходной части на 183 816,4 тыс. рублей или на 1,3 % ежегодно за счет безвозмездных поступлений.

2. Расходы бюджета городского округа по сравнению с утвержденным бюджетом на 2020 год предлагаются проектом с увеличением на 49 788,7 тыс. рублей (на 0,3 %). С учетом изменений бюджетные обязательства городского округа составят 14 362 200,4 тыс. рублей, что выше исполнения бюджета по расходам в 2019 году на 6,9 % или в сумме 924 164,2 тыс. рублей.

2.1. Расходы бюджета городского округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ городского округа 2020 года предлагается уменьшить по сравнению с утвержденным бюджетом на 2020 год на 89 467,2 тыс. рублей (на 0,6 %).

С учетом планируемых изменений программные расходы бюджета составят 13 712 265,9 тыс. рублей, что больше на 10,3 % по отношению к фактическому исполнению за 2019 год (12 932 987,1 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Постановлением администрации городского округа от 27.06.2013 № 1840 «О разработке и реализации муниципальных программ городского округа» (пункт 4.24) установлено, что

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

муниципальные программы¹⁰ подлежат приведению в соответствие с изменениями, вносимыми в Решение о бюджете, не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

По результатам экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой выявлены случаи нарушений указанных норм.

Так, по состоянию на 18.05.2020 объемы финансирования:

- 2 программ не приведены в соответствие с утвержденными Решением о бюджете (в редакции от 19.02.2020 № 230-нд) объемами бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программ;

- 10 программ (все программы, в которые вносились изменения) не приведены в соответствие с утвержденными Решением о бюджете (в редакции от 08.04.2020 № 243-нд) объемами бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программ.

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, а также рекомендует ответственным исполнителям программ наряду с приведением объемов финансового обеспечения программ в соответствие с Решением о бюджете обеспечить проведение требуемой законодательством о стратегическом планировании корректировки целей, задач, значений целевых показателей и показателей программных мероприятий с целью приведения их в соответствие со Стратегией социально-экономического развития городского округа на период до 2030 года, утвержденной Решением Городской Думы от 08.11.2019 № 206-нд, а также в соответствии с целями и задачами развития Российской Федерации и Камчатского края.*

Кроме того, учитывая несвоевременность внесения изменений в программы, КСП, в очередной раз, обращает внимание на целесообразность столь частого внесения изменений в бюджет городского округа.

2.2. Проектом решения в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ увеличиваются на 183 816,4 тыс. рублей (ежегодно) за счет планирования межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

2.3. По непрограммным направлениям деятельности органов городского округа проектом предусмотрено увеличение к утвержденному бюджетом объему на 139 255,9 тыс. рублей или на 27,3 %, до уровня 649 934,5 тыс. рублей.

2.4. Объемы расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде не изменяются и составляют 203 774,7 тыс. рублей и 204 052,8 тыс. рублей, соответственно.

3. Проектом решения прогнозируется дефицит бюджета в 2020 году в размере 249 767,0 тыс. рублей, что составляет 1,8 % от предлагаемого проектом общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует

¹⁰ Далее – МП, муниципальная программа, программа.

установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ предельным ограничениям (на уровне не более 10,0 %).

В плановом периоде бюджет сохраняется без дефицита.

4. Параметры муниципального долга в 2020 году планируется сократить. В частности, проектом снижен предельный объем муниципального долга на 2020 год со 6 785 406,8 тыс. рублей до 6 770 803,9 тыс. рублей, в результате сокращения планируемых неналоговых поступлений на 14 602,9 тыс. рублей.

Объем муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

III. Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета городского округа на 2020 год

Проектом решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета городского округа на 2020 год в сумме 14 112 433,4 тыс. рублей, что на 199 978,3 тыс. рублей или на 1,4 % ниже утвержденных Решением о бюджете.

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

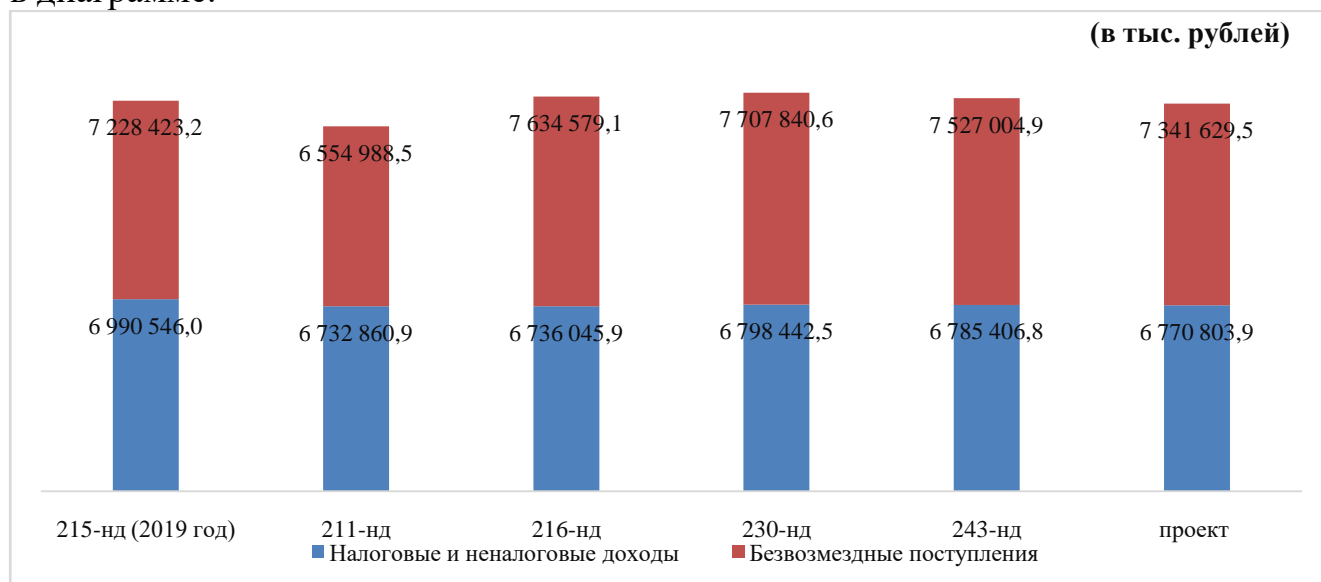
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Решение о бюджете	Проект	Отклонение по отношению к Решению о бюджете на 2020 год	
			сумма	в %
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, ВСЕГО	14 312 411,7	14 112 433,4	199 978,3	98,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	6 785 406,8	6 770 803,9	-14 602,9	99,8
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	464 125,2	437 053,9	-27 071,3	94,2
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	146 167,0	119 590,8	-26 576,3	81,8
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)	7 415,8	6 583,4	-832,4	88,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	173 120,8	172 775,9	-344,9	99,8
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)	99 952,6	100 634,9	682,3	100,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	46 016,7	47 485,1	1 468,4	148,6-
Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	3 019,8	4 488,2	1 468,4	148,6

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	45 281,2	56 281,2	11 000,0	195,5
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действующим до 1 января 2020 года	11 520,4	22 520,4	11 000,0	195,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 527 004,9	7 341 629,5	-185 375,5	97,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 787 153,9	1 694 347,4	-92 806,5	94,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 344 594,9	5 190 774,9	-153 820,0	97,1
Иные межбюджетные трансферты	338 000,0	399 204,4	61 204,4	118,1
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	2 119,0	2 165,6	46,6	102,2

Таким образом, изменение доходов бюджета городского округа в 2020 году предусматривается за счет уточнения по группам «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления».

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



По группе «Налоговые и неналоговые доходы» проектом планируется уменьшить бюджетные назначения на 14 602,9 тыс. рублей или на 0,2 % по сравнению с утвержденными Решением о бюджете за счет снижения объема неналоговых доходов, что обусловлено:

➤ **уменьшением** планируемых поступлений по группе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» по трем статьям, а именно:

- «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» снижаются на 26 576,3 тыс. рублей или на 18,2 %;

- «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)» - на 832,4 тыс. рублей или на 11,2 %;

- «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» - на 344,9 тыс. рублей или на 0,2 %.

Согласно обоснованиям к проекту, а также результатам проведения КСП финансово-экономической экспертизы проекта постановления администрации городского округа «О дополнительной имущественной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства»¹¹, сокращение, относительно утвержденного бюджета поступлений, обусловлено принятием решения о предоставлении, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.03.2020 № 670-р, распоряжением Правительства Камчатского края от 31.03.2020 № 92-рп, дополнительной имущественной поддержке арендаторов муниципального имущества с учетом неблагоприятной эпидемиологической ситуации в городском округе.

Так, для арендаторов, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства¹², включенных в реестр субъектов МСП, предусматривается возможность:

- отсрочки уплаты арендных платежей по договорам аренды муниципального имущества, составляющего муниципальную казну (в том числе земельных участков), и земельных участков государственная собственность на которые не разграничена за апрель-июнь 2020 года на срок, предложенный арендаторами, но не позднее 31 декабря 2021 года;

- освобождение от уплаты арендных платежей по договорам аренды муниципального имущества, составляющего муниципальную казну (в том числе земельных участков), за апрель-июнь 2020 года при условии осуществления ими видов деятельности в отдельных отраслях экономики, наиболее высокорисковых и нуждающихся в дополнительных мерах первоочередной адресной поддержки (оказавшихся в зоне риска) в Камчатском крае, утвержденных распоряжением Губернатора Камчатского края от 03.04.2020 № 355-р.

Контрольно-счетной палатой по результатам, проведенной финансово-экономической экспертизы проекта постановления, указывалось, что принятие дополнительных мер приведет к снижению неналоговых доходов бюджета городского округа в текущем году, соответственно, в силу норм пункта 1 статьи 9 Решения о бюджете, данный **проект постановления может реализоваться только после внесения соответствующих изменений в Решение о бюджете.**

Согласно финансово-экономическому обоснованию и пояснительной записке к проекту постановления, максимально возможные риски выпадающих доходов в 2020 году в результате предоставления мер дополнительной поддержки составят

¹¹ Далее – проект постановления.

¹² Далее – субъект МСП.

27 753,6 тыс. рублей, что соответствует вносимым изменениям в проекте решения, из них:

	Объем выпадающих доходов в 2020 году (в тыс. рублей)			
	при отсрочке платежей	при освобождении от платежей	Всего	в % от плановых показателей
Аренда недвижимого имущества	155,1	189,8	344,9	0,2
Аренда земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	832,4	0,0	832,4	11,2
Аренда земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	26 576,3	0,0	26 576,3	18,2
Итого	27 563,8	189,8	27 753,6	x

Таким образом, наибольший объем выпадающих доходов предусматривается по арендным платежам за землю.

При этом в финансово-экономическом обосновании к проекту постановления КСП указывалось на отсутствие расчетов выпадающих доходов по арендным платежам за землю и предлагалось, с целью обоснования объема выпадающих доходов по арендным платежам за землю, предоставить расчет-обоснование сумм, включенных в финансово-экономическое обоснование. Вместе с тем, анализ обоснований, представленных к проекту решения показал, что **расчет выпадающих доходов по арендным платежам за землю не представлен и к изменениям в бюджет.**

В пояснительной записке к внесением изменений в прогнозные показатели по арендной плате за земельные участки на 2020 год¹³, представленной Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа¹⁴, являющегося администратором рассматриваемых доходов, Управлению финансов указано, что снижение прогнозных показателей предусматривается из расчета начислений по арендной плате за земельные участки за 2 квартал 2020 года для всех юридических и физических лиц без учета того, что отсрочка платежей предусматривается только в отношении арендаторов, являющихся МСП, включенных в соответствующий реестр.

Кроме того, УАГиЗО в нарушение:

- пункта 2 статьи 27 Решения о бюджетном процессе, при внесении изменений в бюджет, снижающих плановые показатели доходов бюджета, одновременно с предложениями об уменьшении плановых показателей по администрируемым доходам не представлена бюджетная заявка на уменьшение утвержденных в бюджете городского округа данному главному распорядителю средств бюджета городского округа¹⁵ бюджетных ассигнований;

- статьи 28 БК РФ, не скорректированы прогнозные показатели по доходам от арендных платежей на 2021 год в результате предоставляемой отсрочки, тем самым нарушая принцип бюджетной системы РФ, в части полноты отражения доходов бюджета городского округа.

¹³ Согласно письму от 07.05.2020 № 010801/2961/20.

¹⁴ Далее – УАГиЗО.

¹⁵ Далее – ГРБС.

На основании вышеизложенного, требуется **обосновать и скорректировать предлагаемые изменения с учетом замечаний КСП;**

➤ увеличением планируемых поступлений по следующим доходным источникам:

- **«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** - на 1 468,4 тыс. рублей или на 3,2 %. Такое изменение обусловлено ростом прогнозных показателей по доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны, с 3 019,8 тыс. рублей до 4 488,2 тыс. рублей, за счет:

- продления срока приватизации с 2019 года по 2020 год по двум объектам «Сегменты от разработки резервуаров и паромазутопровода (металлолом)» стоимостью 275,1 тыс. рублей, что ниже стоимости учитываемой в прогнозных показателях 2019 года более чем в 3,3 раза или на 648,1 тыс. рублей и нежилые помещения по ул. Ключевская, 45, стоимостью 1 208,4 тыс. рублей) в результате признания аукционов по продаже объектов в 2019 году несостоявшимися;

- исключения из перечня муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2020 году объекта «Нежилые помещения по ул. Океанская, 111» балансовой стоимостью 15,1 тыс. рублей. Управлением экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа¹⁶ в пояснительной записке к проекту решения Городской Думы «О принятии Решения о внесении изменения в Решение Городской Думы от 28.08.2019 № 488-р «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского округа на 2020 год и плановом периоде 2021-2022 годов» указывается, что данный объект подлежит исключению из перечня муниципального имущества, подлежащего приватизации, в связи с его включением в перечень объектов, подлежащих сносу жилых домов, сейсмоусиление или реконструкция которых нецелесообразны в соответствии с Постановлением № 3195¹⁷. При этом, КСП в экспертном заключении от 07.04.2020 №№ 01-07/68-04/э на проект решения Городской Думы «Об отчете о выполнении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержденного Решением Городской Думы от 31.10.2018 № 291-р» указывалось, что ссылка на Постановление № 3195 некорректна, в связи с окончанием действия программы и началом действия с 01.01.2019 с новой программы, утвержденной Постановлением № 1985¹⁸, согласно которой данный объект в перечень расселенных домов, сейсмоусиление или реконструкция которых нецелесообразна, не включен.

В этой связи, по мнению КСП **уменьшение прогнозного показателя по данному объекту необоснованно и требует дополнительных подтверждений (обоснований).**

- **«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** - на 11 000,0 тыс. рублей или почти в 2 раза, что обусловлено фактическим поступлением доходов от денежных взысканий в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января

¹⁶ Далее – УЭРиИО.

¹⁷ Здесь и далее - Постановление администрации городского округа от 05.11.2013 № 3195 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа».

¹⁸ Здесь и далее - Постановление администрации городского округа от 13.10.2016 № 1985 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа».

2020 года по УЭРиИО, за период январь-апрель 2020 года и планируемым поступлениям по судебным решениям, вступившим в законную силу.

По группе **«Безвозмездные поступления»** проектом планируется уменьшить бюджетные назначения на 185 375,4 тыс. рублей или на 2,5 %, что обусловлено, в основном, снижением поступлений:

➤ **«Субвенций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** - на 153 820,0 тыс. рублей или на 2,9 %, в результате уменьшения плановых назначений по субсидиям для осуществления государственных полномочий Камчатского края:

- по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 140 000,0 тыс. рублей или на 32,3 %. С учетом планируемых изменений размер субвенции составит 293 683,0 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2019 год¹⁹ на 7,4 % или на 23 403,2 тыс. рублей;

- по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях в Камчатском крае, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 13 820,0 тыс. рублей или на 11,5 %;

➤ **«Субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)»** - на 92 806,5 тыс. рублей или на 5,2 %, в основном, за счет уменьшения плановых назначений по субсидиям бюджета:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, а именно, на 97,6 % или на 44 000,0 тыс. рублей сокращен размер краевых вложений на канализационную насосную станцию № 15;

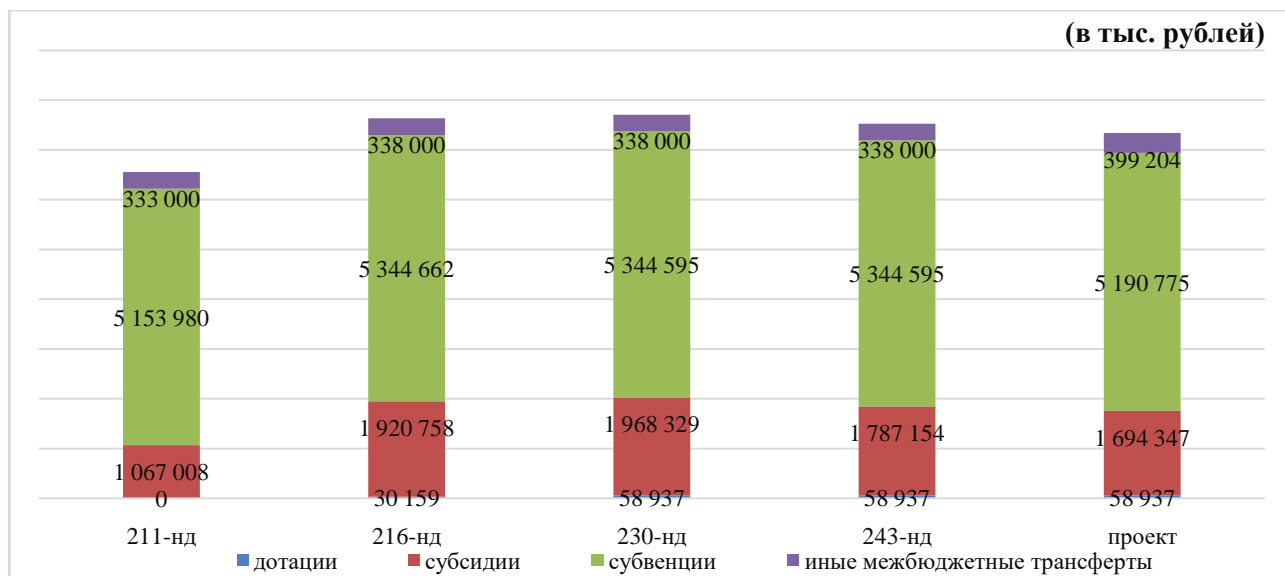
- на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях на 637,5 тыс. рублей или на 0,7 %;

- связанным с выравниванием обеспеченности муниципальных образований в Камчатском крае по реализации ими их расходных обязательств на 52 489,0 тыс. рублей или на 5,6 %.

При этом проектом решения предусмотрено увеличение плановых назначений по иным межбюджетным трансфертам - на 61 204,4 тыс. рублей или на 18,1 %, за счет выделения ранее не предусмотренных Решением о бюджете межбюджетных трансфертов бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

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

¹⁹ Согласно Отчета об исполнении бюджета городского округа за 2019 год поступление по рассматриваемой субвенции составило 317 086,2 тыс. рублей.



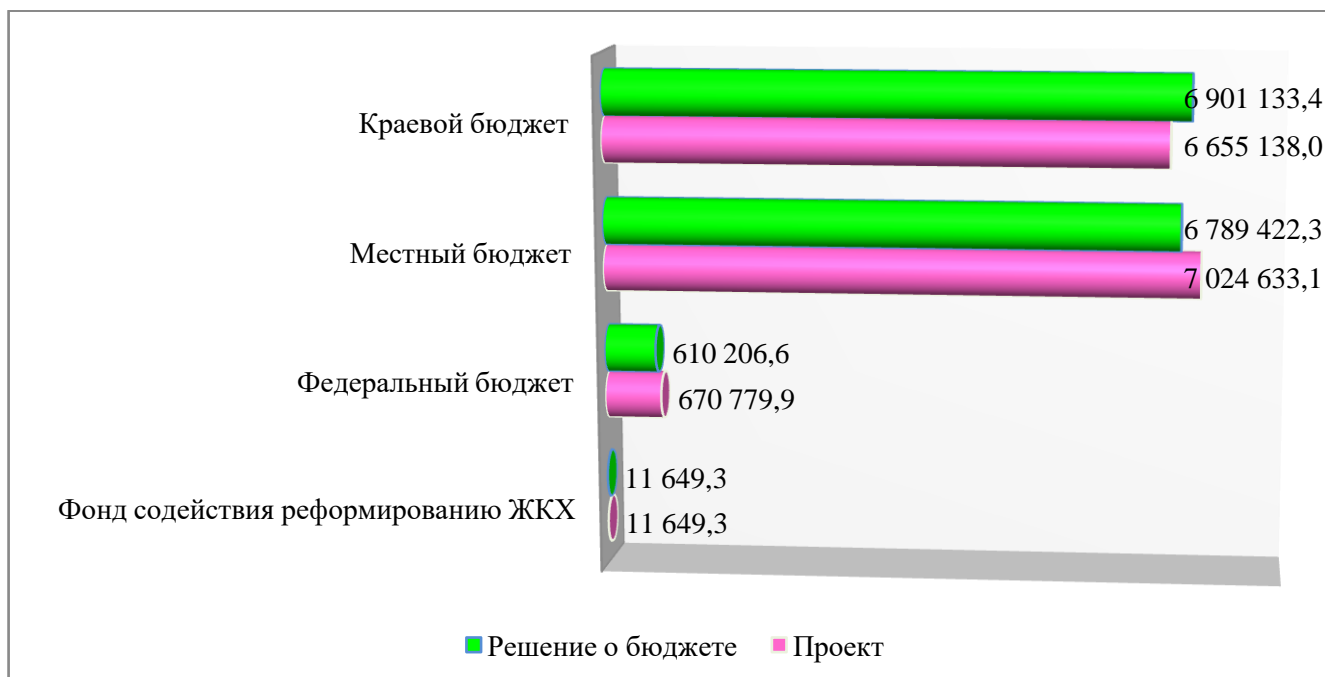
IV. Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета городского округа на 2020 год

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2020 год в сумме 14 362 200,4 тыс. рублей, что на 49 788,7 тыс. рублей или 0,3 % больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 14 312 411,7 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения, объем расходов на 2020 год за счет межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, уменьшается на 185 422,1 тыс. рублей или 2,5 % с 7 522 989,4 тыс. рублей до 7 337 567,3 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, увеличивается на 235 210,8 тыс. рублей или 3,5 % с 6 789 422,3 тыс. рублей до 7 024 633,1 тыс. рублей.

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



С учетом вносимых изменений доля объема безвозмездных поступлений в бюджете городского округа на 2020 год уменьшается на 1,5 процентного пункта и составит 51,1 %, соответственно, доля объема собственных средств расходной части бюджета составит 48,9 %.

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

На первом месте, по-прежнему, планируются ассигнования по разделу 0700 «Образование» - 50,6 % в общем объеме планируемых расходов (увеличение составило 0,3 процентного пункта), на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» - 18,7 % (увеличение составило 0,2 процентного пункта), на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,6 % (увеличение составило 0,5 процентного пункта) и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 8,7 % (уменьшение на 1,1 процентного пункта):

тыс. рублей

Наименование	Раздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	0100	860 802,6	861 992,0	1 189,4	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	92 282,6	96 874,5	4 591,9	5,0
Национальная экономика	0400	2 642 490,1	2 691 443,1	48 953,0	1,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 592 265,0	1 668 186,1	75 921,1	4,8
Образование	0700	7 203 082,1	7 261 288,2	58 206,1	0,8
Культура, кинематография	0800	421 653,1	425 040,2	3 387,1	0,8
Социальная политика	1000	1 409 369,0	1 256 555,1	-152 813,9	-10,8
Физическая культура и спорт	1100	52 662,6	52 612,6	-50,0	-0,1
Средства массовой информации	1200	20 813,6	31 217,6	10 404,0	50,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	16 991,0	16 991,0	0,0	0,0
ВСЕГО:		14 312 411,7	14 362 200,4	49 788,7	0,3

Как видно из таблицы, наибольшее увеличение в процентном соотношении наблюдается по разделу 1200 «Средства массовой информации», а именно, по подразделу «Периодическая печать и издательства» (с 10 341,1 тыс. рублей до 20 745,1 тыс. рублей в 2,0 раза) в связи с возрастанием количества материалов, подлежащих публикации в газете городского округа Град Петра и Павла»²⁰.

Значительное уменьшение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» на 152 813,9 тыс. рублей (10,8 %) обусловлено, в основном, сокращением на 140 000,0 тыс. рублей или 32,3 % размера субвенции для осуществления государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг. С учетом планируемых изменений расходы на осуществление государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг составят 249 794,2 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2019 год²¹ на 13,5 % или на 38 960,8 тыс. рублей. По мнению КСП, при столь значительном снижении бюджетных назначений, существуют риски неисполнения принятых расходных обязательств в 2020 году.

С учетом вносимых изменений, по-прежнему, наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на предоставление субсидий

²⁰ Письмо Управления делами администрации городского округа от 29.04.2020 № 01-02-01-01/851/20.

²¹ Согласно Отчета об исполнении бюджета городского округа за 2019 год исполнение по рассматриваемым расходам составило 288 755,0 тыс. рублей.

бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 53,8 % (увеличение составило 0,2 процентного пункта), на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 20,0 % (увеличение составило 0,2 процентного пункта). Третье место в структуре видов расходов приходится на «Иные бюджетные ассигнования» – 8,0 % (увеличение составило 1,0 процентного пункта).

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

тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	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	976 248,3	969 008,7	-7 239,6	-0,7
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	2 830 457,1	2 879 218,7	48 761,6	1,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 014 405,8	860 955,8	-153 450,0	-15,1
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	800 817,0	759 603,0	-41 214,0	-5,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	7 664 792,7	7 723 673,6	58 880,9	0,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	16 991,0	16 991,0	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	1 008 699,8	1 152 749,6	144 049,8	14,3
ВСЕГО:		14 312 411,7	14 362 200,4	49 788,7	0,3

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

тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
			сумма	%
МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе»				
Детский сад по ул. Арсеньева в г. Петропавловске-Камчатском	-	65,1	65,1	100,0
Итого по МП:			65,1	0,1
МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»				
Сейсмоусиление здания жилого дома 18 по ул. Обороны 1854 года в г. Петропавловске-Камчатском	898,4	-	-898,4	-100,0
Центральный тепловой пункт мощностью 30 Гкал/час и тепловые сети 1 контура от котельной 1 до ЦТП в квартале 110 г. Петропавловска-Камчатского	-	600,0	600,0	100,0
Канализационная насосная станция № 15 в г. Петропавловске-Камчатском	49 252,4	3 486,5	-45 765,9	-93,0
Жилые помещения	102 044,6	102 028,9	-15,7	менее 0,1
Итого по МП:			-46 080,0	-16,1
МП «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»				
Тепловые сети в рамках перевода многоквартирных 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	8 794,8	14 398,0	5 603,2	63,7
Итого по МП:			5 603,2	41,4
МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе»				
Здание МАУК «Городской дом культуры СРВ» Реконструкция	78 508,3	77 731,0	-777,3	-1,0
Итого по МП:			-777,3	-0,8
МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа»				
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	685,6	660,7	-24,9	-3,6
Итого по МП:			-24,9	-0,2
ОБЩАЯ СУММА ИЗМЕНЕНИЙ, ВНОСИМЫХ В ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПРОГРАММУ:			-41 214,0	-5,1

Таким образом, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных мероприятий уменьшается на 41 214,0 тыс. рублей или 5,1 %. Основную долю в снижении финансового обеспечения инвестиционных мероприятий занимает сокращение объема бюджетных ассигнований, направленных на выполнение строительно-монтажных работ и авторского надзора объекта «Канализационная насосная станция № 15 в г. Петропавловске-Камчатском». Проектом предусматривается снижение бюджетных ассигнований на реализацию данного инвестиционного объекта практически на 93,0 % или на 45 765,9 тыс. рублей, в основном, за счет уменьшения на 97,6 % или на 44 000,0 тыс. рублей размера краевого софинансирования капитальных вложений в объект. В результате столь значительного снижения бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия сроки ввода его в эксплуатацию в очередной раз затягиваются, что приведет к дополнительным расходам бюджета городского округа по его содержанию.

Также проектом решения на 2020 год предусмотрено:

➤ исключение выполнения сейсмоусиления здания жилого дома 18 по ул. Оборона 1854 года в г. Петропавловске-Камчатском;

➤ планирование бюджетных ассигнований в сумме 600,0 тыс. рублей на выполнение проекта планировки и межевания территории Центрального теплового пункта мощностью 30 Гкал/час и тепловые сети 1 контура от котельной 1 до ЦТП в квартале 110 г. Петропавловска-Камчатского;

➤ включение бюджетных ассигнований в сумме 65,1 тыс. рублей для оплаты бюджетных обязательств, принятых в 2019 году, на выполнение работ по строительству объекта «Детский сад по ул. Арсеньева в г. Петропавловске-Камчатском».

Общие изменения, вносимые проектом в ведомственную структуру расходов бюджета на 2020 год, характеризуются сокращением на 172 429,5 тыс. рублей бюджетных ассигнований 8 ГРБС и увеличением на 222 218,2 тыс. рублей бюджетных ассигнований 6 ГРБС.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					тыс. рублей сумма	%
1	Управление финансов	900	567 283,7	701 636,8	134 353,1	23,7
2	Городская Дума	901	56 679,8	56 163,8	-516,0	-0,9
3	Контрольно-счетная палата	902	34 753,0	34 230,9	-522,1	-1,5
4	Администрация городского округа	903	24 607,1	25 347,1	740,0	3,0
5	Управление делами администрации городского округа	904	410 963,7	420 117,4	9 153,7	2,2
6	Управление образования администрации городского округа	905	7 592 870,5	7 638 427,6	45 557,1	0,6
7	УЭРиИО	906	136 119,7	134 454,4	-1 665,3	-1,2
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа ²²	907	2 911 435,0	2 939 390,8	27 955,8	1,0
9	УАГиЗО	908	572 961,3	524 167,8	-48 793,5	-8,5
10	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	16 361,4	16 211,4	-150,0	-0,9

²² Далее – Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства, УДХТиБ.

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	%
11	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа	913	1 132 448,7	1 013 724,9	-118 723,8	-10,5
12	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	718 675,1	716 700,1	-1 975,0	-0,3
13	Контрольное управление администрации городского округа	916	45 574,8	45 491,0	-83,8	-0,2
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	91 677,6	96 136,1	4 458,5	4,9
ВСЕГО:			14 312 411,7	14 362 200,4	49 788,7	0,3

В наибольших объемах увеличиваются расходы Управления финансов – на 134 353,1 тыс. рублей или на 23,7 %, Управления образования администрации городского округа – на 45 557,1 тыс. рублей или на 0,6 %, Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа – на 27 955,8 тыс. рублей или на 1,0 %.

Проектом решения на 2020 год вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 11 муниципальных программ из 12, по 7 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 81 464,6 тыс. рублей, по 4 программам – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 170 931,8 тыс. рублей, данные представлены в таблице.

тыс. рублей

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение	
				сумма	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	7 729 977,6	7 775 599,7	45 622,1	0,6
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	601 198,8	578 587,2	-22 611,6	-3,8
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	670 010,5	528 228,0	-141 782,5	-21,2
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	92 282,6	96 874,5	4 591,9	5,0
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	726 429,6	728 616,8	2 187,2	0,3
6	Развитие транспортной системы в городском округе	1 081 824,7	1 086 395,9	4 571,2	0,4
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	28 548,2	28 548,2	0,0	0,0
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	2 544,2	3 464,2	920,0	36,2
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	472 012,6	480 902,3	8 889,7	1,9
10	Управление муниципальными финансами городского округа	172 700,6	172 550,6	-150,0	-0,1
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	397 243,3	390 855,7	-6 387,6	-1,6
12	Формирование современной городской среды в городском округе	1 826 960,5	1 841 642,8	14 682,3	0,8
ВСЕГО:		13 801 733,1	13 712 265,9	-89 467,2	-0,6

С учетом планируемых изменений расходы на 2020 год на реализацию муниципальных программ уменьшаются на 89 467,2 тыс. рублей или на 0,6 % до значения 13 712 265,9 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 95,5 % (доля «программных» расходов на 2020 год уменьшается на 0,9 процентного пункта).

По-прежнему, наибольший удельный вес в программных расходах приходится

на программу «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе» 56,7 %, а также на программы «Формирование современной городской среды в городском округе» - 13,4 % и «Развитие транспортной системы в городском округе» - 7,9 %.

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

Из данных приложения к настоящему экспертному заключению следует, что на 2020 год корректировки вносятся в 32 подпрограммы из 43, реализуемых 11 программами, которые, согласно проекту, подлежат изменению, что составляет более 74,4 %.

Также при анализе вносимых изменений в расходы бюджета установлено следующее.

1. Проектом решения на 2020 год, в результате утверждения нового расходного обязательства по предоставлению из бюджета городского округа 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, мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, расположенных в городском округе предусматривается реализация новой подпрограммы «Повышение качества условий жизни жителей городского округа» в рамках МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа» с финансовым обеспечением в сумме 9 236,7 тыс. рублей.

2. Проектом, **в нарушение пункта 3 части 2 статьи 78 БК РФ**, в рамках подпрограммы «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций городского округа» МП «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе» **предусматриваются бюджетные ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям и унитарным предприятиям), индивидуальным предпринимателям, некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) в сумме 920,0 тыс. рублей** в целях реализации нового подмероприятия «Повышение гражданской активности социально-ориентированных некоммерческих организаций и улучшение условий для устойчивого развития социально-ориентированных некоммерческих организаций в городском округе» **при отсутствии муниципального правового акта, устанавливающего данное расходное обязательство. В этой связи, предлагаем данные бюджетные ассигнования зарезервировать до принятия соответствующего муниципального правового акта, либо перераспределить на другие расходные обязательства.**

3. Проектом решения также планируются бюджетные ассигнования на осуществление новых программных подмероприятий на 2020 год, отраженных в таблице.

Наименование основного мероприятия	Наименование включаемого подмероприятия	Объем финансового обеспечения на 2020 год, тыс. рублей		
		в том числе по источникам финансирования		
		Всего	Краевой бюджет	Бюджет городского округа
МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе»				
Приобретение в муниципальную собственность и установка объектов движимого имущества	Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для общеобразовательных учреждений, спортивных секций, создание и содержание спортивных площадок в общеобразовательных учреждениях, в том числе подготовка проектно-сметной, технической документации	5 092,0	4 320,0	772,0
МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»				
Содержание, капитальный, текущий ремонт жилых зданий, помещений, в том числе муниципального жилищного фонда	Ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда в целях обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений (в том числе изготовление смет, получение экспертных заключений)	295,6	295,6	0,0
МП «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»				
Организация учета потребления коммунальных ресурсов	Ограничение подачи коммунальных ресурсов в муниципальные жилые помещения	1 100,3	0,0	1 100,3

4. Одновременно с планированием реализации новых подмероприятий, проектом решения предусматривается исключение финансирования на 2020 год следующих подмероприятий, отраженных в таблице.

Наименование основного мероприятия	Наименование включаемого подмероприятия	Объем финансового обеспечения на 2020 год, тыс. рублей	Запланированные целевые показатели эффективности реализации подмероприятия
МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа»			
Приобретение в муниципальную собственность и установка объектов движимого имущества	Обеспечение модернизации оборудования объектов электроснабжения муниципальной собственности	3 532,7	Не запланированы
МП «Формирование современной городской среды в городском округе»			
Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям и унитарным предприятиям), индивидуальным предпринимателям, некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	Предоставление грантов в форме субсидий некоммерческим организациям, осуществляющим территориальное общественное самоуправление	1 000,0	1. Количество организованных на территории городского округа территориальных общественных самоуправлений – 4 (единицы). 2. Количество социально значимых проектов территориальных общественных самоуправлений, реализованных с привлечением бюджетных средств – 4 (единицы)
Благоустройство объектов и территорий городского округа	Организация и проведение конкурсов на создание эскизных проектов зданий, общественных территорий, малых архитектурных форм	1 500,0	Количество организованных и проведенных конкурсов на создание эскизных проектов зданий, общественных территорий, малых архитектурных форм – 4 (единицы)

5. Проектом решения предусматривается значительное увеличение бюджетных ассигнований на 2020 год на реализацию отдельных мероприятий:

- в 3,3 раза или на 19 728,5 тыс. рублей (с 8 494,0 тыс. рублей до 28 222,5 тыс. рублей) увеличение за счет собственных средств бюджета городского округа расходов на приобретение движимого имущества в целях развития

дорожного хозяйства в рамках МП «Формирование современной городской среды в городском округе».

По результатам рассмотрения, представленных Управлением дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства, обоснований по потребности в выделении дополнительных средств установлено, что средства в сумме 19 728,5 тыс. рублей планируется направить на приобретение техники для зимнего и летнего содержания автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства (дорожной фрезы) для МУП «Спецдорремстрой»²³.

Вместе с тем, указанные расходы в сумме 19 728,5 тыс. рублей включены в проект:

- в нарушение требований статей 65, 86 БК РФ в отсутствие расходных обязательств;
- без обоснований, включающих анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецдорремстрой», информацию об исполнении расходов городского округа данным предприятием, а также информацию подтверждающую отсутствие возможности удовлетворения потребности в обновлении парка за счет внебюджетных источников финансирования (собственных средств унитарного предприятия).

Кроме того, подмероприятие «Приобретение движимого имущества в целях развития дорожного хозяйства» не соотносится с основным мероприятием, а также с решением поставленной задачи по приведению автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог и придомовых проездов городского округа в состояние, отвечающее требованиям технических регламентов.

На основании вышеизложенного, **данные расходы включены в проект решения необоснованно;**

- на 62,3 % или 15 151,5 тыс. рублей (с 24 324,4 тыс. рублей до 39 475,9 тыс. рублей) увеличение расходов на охрану расселенных и расселяемых жилых домов в рамках МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа». Планируемое увеличение расходов обусловлено потребностью в бюджетных ассигнованиях для финансового обеспечения 16 муниципальных контрактов по оказанию услуг частной охраны 34 многоквартирных домов, из которых 2 дома включены в перечень расселенных аварийных и непригодных жилых домов, подлежащих сносу, и 13 домов включены в перечень расселенных домов, сейсмоукрепление или реконструкция которых нецелесообразна, подлежащих сносу.

Таким образом, в результате несвоевременного выполнения мероприятий по сносу расселенных домов дополнительные расходы бюджета городского округа в 2020 году по 15 домам составляют 6 192,4 тыс. рублей, что в силу нормы статьи 34 БК РФ является неэффективным использованием средств бюджета.

В этой связи, а также с целью недопущения неэффективного использования средств бюджета городского округа администрации городского округа требуется установить причины, по которым данные расселенные дома

²³ Письмо Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства от 06.04.2020 № 01-07-01/1752/20.

не снесены в 2019 году и не запланированы к сносу в 2020 году и принять меры для сноса данных объектов в 2020 году;

- на 36,8 % или 5 461,2 тыс. рублей (с 14 828,5 тыс. рублей до 20 289,7 тыс. рублей) увеличение расходов на устройство недостающих средств организации и регулирования дорожного движения (светофорных объектов) в рамках МП «Развитие транспортной системы в городском округе». Согласно письму Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства от 30.04.2020 № 01-07-01/2150/20 увеличение обусловлено потребностью в бюджетных ассигнованиях для выполнения работ по модернизации светофорного объекта на перекрестке пр. Победы-ул. Абея-ул. Заварицкого на основании решения заседания рабочей группы по работе с обращениями, поступающими в Комиссию по обеспечению безопасности дорожного движения городского округа. При этом согласно протоколу заседания от 04.03.2020 № 3-РГ рассмотрение вопроса установки светофора для пешеходов пр. Победы 27/11 сквер Строителей перенесено на следующее заседание, в результате, **установить необходимость включения дополнительных расходов на устройство светофорных объектов в проекте решения не представляется возможным.**

Также УДХТиБ, проектом предусмотрено дополнительное выделение средств в сумме 16 988,8 тыс. рублей на благоустройство сквера по ул. Победы, 1 в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», с учетом вносимых изменений объем средств бюджета на благоустройства данного сквера увеличился с 6 873,7 тыс. рублей до 23 862,6 тыс. рублей. **По данным расходам представленные расчеты и обоснования подтверждают всю сумму расходов, при этом оценить само увеличение ассигнований не представилось возможным.**

Кроме того, проектом решения предусматривается в очередной раз **увеличение судебных издержек.**

Согласно проекту решения, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях для уплаты административных штрафов, исполнительных сборов и исполнительных листов в суммарном выражении составляет **1 722,0 тыс. рублей** (без учета расходов в сумме 3,0 тыс. рублей на исполнение судебных актов в отношении Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа ввиду отсутствия обосновывающей информации).

Выборочный анализ постановлений о взыскании исполнительских сборов и постановлений по делам об административных нарушениях показал, что административные штрафы и исполнительские сборы взыскиваются с администрации городского округа в результате того, что администрацией городского округа не были организованы работы, например, по приведению в соответствие с требованиями действующих стандартов, строительных норм и правил:

- остановки общественного транспорта «Почта», расположенной на улице Даурской, **с 2015 года;**

- по оборудованию тротуара (пешеходной дорожки) автомобильной дороги, расположенной по адресу: Халактырское шоссе на участке пересечения с улицы Солнечной и улицы Пограничной, до пересечения с улицей Авиаторов **с 2014 года;**

- остановки общественного транспорта ул. Арсеньева по направлению движения в сторону п. Моховая, с 2014 года и т.д.

При этом, исходя из реализуемых программ не представляется возможным определить о сроках, планируемых для выполнения данных работ.

В этой связи, администрации городского округа требуется представить информацию о мерах, принимаемых для организации выполнения работ по решениям судов.

Непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности увеличиваются на 139 255,9 тыс. рублей или 27,3 % с 510 678,6 тыс. рублей до 649 934,5 тыс. рублей. Значительное увеличение доли непрограммных расходов в общем объеме расходов городского округа на 0,9 процентного пункта с 3,6 % до 4,5 % обусловлено созданием резервов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата предлагает:

Администрации городского округа (разработчику проекта):

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

Депутатам Городской Думы:

- при рассмотрении проекта решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» учесть предложения и замечания Контрольно-счетной палаты, изложенные в настоящем заключении.

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

Рекунова О. В.

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

Лазовская О. Н.

Приложение
к экспертному заключению № 01-07/127-04/э от 19.05.2020

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

Наименование	2020 год				2021 год				2022 год			
	Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению		Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению		Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению	
			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100	6	7	8=7-6	9=8/6*100	10	11	12=11-10	13=12/10*100
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ И СОЦИАЛЬНАЯ ПОДДЕРЖКА ГРАЖДАН В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 1	7 729 977,6	7 775 599,7	45 622,1	0,6	7 713 027,0	7 896 843,4	183 816,4	2,4	7 750 159,1	7 933 975,4	183 816,4	2,4
Подпрограмма «Развитие общего и дополнительного образования»	4 038 258,5	4 100 826,4	62 567,9	1,5	3 925 213,6	4 109 029,9	183 816,4	4,7	3 987 120,1	4 170 936,5	183 816,4	4,6
Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	2 561 704,2	2 561 042,9	-661,3	менее 0,1	2 445 167,9	2 445 167,9	0,0	0,0	2 474 566,9	2 474 566,9	0,0	0,0
Подпрограмма «Реализация социальной политики городского округа»	623 400,6	609 666,6	-13 734,0	-2,2	616 838,2	616 838,2	0,0	0,0	617 150,1	617 150,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	311 355,9	309 442,9	-1 913,0	-0,6	314 089,0	314 089,0	0,0	0,0	314 132,8	314 132,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	195 258,4	194 620,9	-637,5	-0,3	411 718,3	411 718,3	0,0	0,0	357 189,2	357 189,2	0,0	0,0
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПНЫМ И КОМФОРТНЫМ ЖИЛЬЕМ ЖИТЕЛЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 2	601 198,8	578 587,2	-22 611,6	-3,8	520 472,0	520 472,0	0,0	0,0	566 766,3	566 766,3	0,0	0,0
Подпрограмма «Переселение граждан из непригодного и аварийного жилищного фонда»	126 203,7	126 187,9	-15,8	менее 0,1	96 391,2	96 391,2	0,0	0,0	94 035,6	94 035,6	0,0	0,0
Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства и развитие застроенных и освоение новых территорий»	198 499,4	152 146,2	-46 353,2	-23,4	205 717,3	205 717,3	0,0	0,0	126 898,9	126 898,9	0,0	0,0
Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения»	60 747,5	75 000,5	14 253,0	23,5	29 321,9	29 321,9	0,0	0,0	28 944,5	28 944,5	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	93 979,4	93 979,4	0,0	0,0	95 169,1	95 169,1	0,0	0,0	97 360,3	97 360,3	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации жилищной политики городского округа»	90 047,8	90 315,4	267,6	0,3	88 799,1	88 799,1	0,0	0,0	88 916,2	88 916,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	31 721,0	31 721,0	0,0	0,0	5 073,4	5 073,4	0,0	0,0	130 610,8	130 610,8	0,0	0,0

Наименование	2020 год				2021 год				2022 год			
	Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению		Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению		Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению	
			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3-2</i>	<i>5=4/2*100</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8=7-6</i>	<i>9=8/6*100</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12=11-10</i>	<i>13=12/10*100</i>
Повышение качества условий жизни жителей городского округа	-	9 236,7	9 236,7	100,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ, РАЗВИТИЕ ЭНЕРГЕТИКИ И КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЖИТЕЛЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОММУНАЛЬНЫМИ УСЛУГАМИ, УСЛУГАМИ ПО БЛАГОУСТРОЙСТВУ ТЕРРИТОРИИ И ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»												
Всего по программе № 3	670 010,5	528 228,0	-141 782,6	-21,2	597 848,9	597 848,9	0,0	0,0	595 175,6	595 175,6	0,0	0,0
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	571 774,7	425 291,4	-146 483,2	-25,6	553 620,4	553 620,4	0,0	0,0	553 620,4	553 620,4	0,0	0,0
Подпрограмма «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства»	76 316,2	81 919,4	5 603,2	7,3	17 553,5	17 553,5	0,0	0,0	14 826,2	14 826,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Ликвидация экологического ущерба от накопленного объема бытовых и промышленных отходов»	21 919,6	21 017,1	-902,5	-4,1	26 675,0	26 675,0	0,0	0,0	26 729,0	26 729,0	0,0	0,0
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ОТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ПРОФИЛАКТИКА ПРАВОНАРУШЕНИЙ, ЭКСТРЕМИЗМА, ТЕРРОРИЗМА И АСОЦИАЛЬНЫХ ЯВЛЕНИЙ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 4	92 282,6	96 874,5	4 591,9	5,0	77 335,5	77 335,5	0,0	0,0	77 652,1	77 652,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения»	88 828,6	93 420,5	4 591,9	5,2	74 181,5	74 181,5	0,0	0,0	74 498,1	74 498,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Профилактика правонарушений, межнациональных (межэтнических) и межконфессиональных конфликтов»	1 012,2	1 012,2	0,0	0,0	712,2	712,2	0,0	0,0	712,2	712,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	442,2	442,2	0,0	0,0	442,2	442,2	0,0	0,0	442,2	442,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в городском округе»	1 999,6	1 999,6	0,0	0,0	1 999,6	1 999,6	0,0	0,0	1 999,6	1 999,6	0,0	0,0
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «СОЗДАНИЕ УСЛОВИЙ ДЛЯ РАЗВИТИЯ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 5	726 429,6	728 616,8	2 187,2	0,3	628 280,6	628 280,6	0,0	0,0	624 240,8	624 240,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры в городском округе»	603 282,8	605 624,9	2 342,2	0,4	511 097,1	511 097,1	0,0	0,0	506 846,1	506 846,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Молодежь	47 836,0	47 806,0	-30,0	-0,1	46 683,3	46 683,3	0,0	0,0	46 835,6	46 835,6	0,0	0,0

Наименование	2020 год				2021 год				2022 год			
	Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению		Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению		Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению	
			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3-2</i>	<i>5=4/2*100</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8=7-6</i>	<i>9=8/6*100</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12=11-10</i>	<i>13=12/10*100</i>
городского округа»												
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городском округе»	44 931,3	44 881,3	-50,0	-0,1	45 120,7	45 120,7	0,0	0,0	45 179,6	45 179,6	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	25 379,6	25 304,6	-75,0	-0,3	25 379,6	25 379,6	0,0	0,0	25 379,6	25 379,6	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	5 000,0	5 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «РАЗВИТИЕ ТРАНСПОРТНОЙ СИСТЕМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 6	1 081 824,7	1 086 395,9	4 571,2	0,4	740 569,2	740 569,2	0,0	0,0	371 379,2	371 379,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения»	250 746,4	250 746,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие пассажирского автомобильного транспорта в городском округе»	313 393,7	312 503,7	-890,0	-0,3	319 469,0	319 469,0	0,0	0,0	319 469,0	319 469,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Организация и безопасность дорожного движения»	71 001,7	76 462,9	5 461,2	7,7	51 100,2	51 100,2	0,0	0,0	51 910,2	51 910,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации программы»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	446 682,9	446 682,9	0,0	0,0	370 000,0	370 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «РЕАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ, ИНВЕСТИЦИОННОЙ, МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 7	28 548,2	28 548,2	0,0	0,0	24 157,2	24 157,2	0,0	0,0	28 058,1	28 058,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для обеспечения населения городского округа услугами потребительского рынка и развития предпринимательства»	24 111,2	24 111,2	0,0	0,0	24 157,2	24 157,2	0,0	0,0	25 058,1	25 058,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Формирование и продвижение имиджа городского округа как территории, благоприятной для развития внутреннего и въездного туризма»												
Подпрограмма «Обеспечение реализации экономической	4 437,0	4 437,0	0,0	0,0					3 000,0	3 000,0	0,0	0,0

Наименование	2020 год				2021 год				2022 год			
	Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению		Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению		Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению	
			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3-2</i>	<i>5=4/2*100</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8=7-6</i>	<i>9=8/6*100</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12=11-10</i>	<i>13=12/10*100</i>
политики и инвестиционной деятельности городского округа»												
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»												
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «РЕАЛИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ И УКРЕПЛЕНИЕ ГРАЖДАНСКОГО ЕДИНСТВА В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 8	2 544,2	3 464,2	920,1	36,2	2 431,0	2 431,0	0,0	0,0	2 246,6	2 246,6	0,0	0,0
Подпрограмма «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в городском округе»	283,5	283,5	0,0	0,0	163,9	163,9	0,0	0,0	98,2	98,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций городского округа»	2 260,7	3 180,7	920,1	40,7	2 267,1	2 267,1	0,0	0,0	2 148,4	2 148,4	0,0	0,0
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 9	472 012,6	480 902,3	8 889,8	1,9	471 482,4	471 482,4	0,0	0,0	472 209,1	472 209,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие и совершенствование информационного общества»	41 450,5	31 026,1	-10 424,5	-25,1	62 766,8	62 766,8	0,0	0,0	53 866,8	53 866,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие архивного дела»	14 777,5	14 326,2	-451,4	-3,1	14 794,5	14 794,5	0,0	0,0	14 777,5	14 777,5	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов администрации городского округа»	415 784,5	435 550,1	19 765,6	4,8	393 921,2	393 921,2	0,0	0,0	403 564,8	403 564,8	0,0	0,0
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 10	172 700,6	172 550,6	-150,0	-0,1	87 647,2	87 647,2	0,0	0,0	87 647,2	87 647,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Управление бюджетным процессом в городском округе и его совершенствование»	156 339,2	156 339,2	0,0	0,0	71 641,9	71 641,9	0,0	0,0	71 641,9	71 641,9	0,0	0,0
Подпрограмма «Организация муниципальных закупок городского округа»	16 361,4	16 211,4	-150,0	-0,9	16 005,3	16 005,3	0,0	0,0	16 005,3	16 005,3	0,0	0,0
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 11	397 243,3	390 855,7	-6 387,6	-1,6	383 915,9	383 915,9	0,0	0,0	371 445,8	371 445,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Управление и распоряжение объектами недвижимого имущества муниципальной собственности»	173 547,8	167 967,0	-5 580,8	-3,2	160 738,4	160 738,4	0,0	0,0	162 601,6	162 601,6	0,0	0,0
Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, вовлеченным в	53 273,8	52 629,5	-644,3	-1,2	53 507,1	53 507,1	0,0	0,0	39 173,8	39 173,8	0,0	0,0

Наименование	2020 год				2021 год				2022 год			
	Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению		Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению		Решение 243-нд	Проект	Δ к Решению	
			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%			тыс.рублей	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3-2</i>	<i>5=4/2*100</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8=7-6</i>	<i>9=8/6*100</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12=11-10</i>	<i>13=12/10*100</i>
земельные правоотношения»												
Подпрограмма «Обеспечение реализации Программы»	60 790,9	60 720,5	-70,5	-0,1	61 041,8	61 041,8	0,0	0,0	61 041,8	61 041,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Организация, правовое и техническое обеспечение реализации мероприятий программы»	109 630,7	109 538,7	-92,0	-0,1	108 628,6	108 628,6	0,0	0,0	108 628,6	108 628,6	0,0	0,0
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ГОРОДСКОЙ СРЕДЫ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 12	1 826 960,5	1 841 642,8	14 682,4	0,8	1 615 742,2	1 615 742,2	0,0	0,0	1 642 640,2	1 642 640,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Благоустройство территорий в городском округе»	1 000,0	0,0	-1 000,0	-100,0	3 214,4	1 000,0	-2 214,4	-68,9	3 214,4	1 000,0	-2 214,4	-68,9
Подпрограмма «Комплексное благоустройство городского округа»	1 708 774,3	1 702 459,7	-6 314,7	-0,4	1 503 656,8	1 503 656,8	0,0	0,0	1 529 194,8	1 529 194,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	58 096,8	57 395,2	-701,6	-1,2	58 096,8	58 096,8	0,0	0,0	58 096,8	58 096,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	59 089,3	81 788,0	22 698,7	38,4	50 774,2	52 988,6	2 214,4	4,4	52 134,2	54 348,6	2 214,4	4,2
ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ:	13 801 733,1	13 712 265,9	-89 467,2	-0,6	12 862 909,0	13 046 725,4	183 816,4	1,4	12 589 620,1	12 773 436,5	183 816,4	1,5