

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 № 01-07/66-04/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»

«02» апреля 2020 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее экспертное заключение подготовлено сотрудниками Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе»¹ и Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»².

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»³ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»⁴ разработан Управлением финансов администрации городского округа⁵ и внесен на рассмотрение администрацией городского округа.

Проект решения, в соответствии со статьей 27 Решения о бюджетном процессе, внесен в Городскую Думу городского округа с соблюдением срока, с

¹Далее – Решение о бюджетном процессе.

²Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

³Далее – городской округ.

⁴Далее – проект решения, проект.

⁵Далее – Управление финансов, финансовый орган.

одновременным предоставлением пояснительной записки с обоснованием предлагаемых изменений бюджета городского округа и сведений об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.03.2020.

Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета городского округа⁶, утвержденные Решением Городской Думы городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (в редакции от 19.02.2020 № 230-нд)⁷.

Согласно пояснительной записке к проекту, внесение изменений в утвержденные показатели бюджета городского округа на 2020-2022 годы обусловлены:

- уточнением доходной части бюджета, на основании писем, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа;

- уточнением межбюджетных трансфертов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- уточнением перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. С учетом вносимых изменений количество главных администраторов доходов бюджета городского округа⁸увеличивается с 29 до 33, за счет дополнения перечня главных администраторов доходов 4 органами вышестоящих уровней государственной власти;

- уточнением объемов финансирования в соответствии с проектом постановления администрации городского округа «О внесении изменений в Постановление администрации городского округа от 02.08.2019 № 1668 «Об установлении годовых объемов потребления коммунальных услуг на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов главным распорядителям бюджетных средств (распорядителям бюджетных средств) городского округа»;

- перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными целевыми статьями расходов, главными распорядителями бюджетных средств городского округа;

- уточнением объемов финансирования и перечня инвестиционных объектов на 2020, 2021 и 2022 годы.

Данные о вносимых изменениях в основные параметры бюджета представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2020 год	Показатели планового периода	
		2021	2022
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	14 506 283,1	13 933 677,5	13 970 308,2
Налоговые, неналоговые доходы	6 798 442,5	6 747 147,8	7 060 024,7

⁶ Определенные пунктом 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

⁷ Далее – Решение о бюджете.

⁸ Далее – ГАД.

Безвозмездные поступления	7 707 840,6	7 186 529,7	6 910 283,5
РАСХОДЫ, всего:	14 506 283,1	13 933 677,5	13 970 308,2
из них (справочно)			
Программная часть	13 760 476,0	12 904 264,2	12 629 302,5
Непрограммные расходы	745 807,1	103 774,7	104 052,8
Условно утвержденные расходы	0,0	925 638,6	1 236 952,9
Публичные нормативные обязательства	179 301,3	174 105,4	174 415,8
Дорожный фонд городского округа	548 765,7	388 771,1	63 169,9
Резервный фонд администрации ПКГО	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Верхний предел муниципального долга	200 000,0	200 000,0	200 000,0
Предельный объем муниципального долга	6 798 442,4	6 747 147,8	7 060 024,7
ДЕФИЦИТ	0,0	0,0	0,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
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
РАСХОДЫ, всего:	14 312 411,7	13 963 060,6	13 944 673,2
из них (справочно)			
Программная часть	13 726 733,1	12 862 909,0	12 589 620,1
Непрограммные расходы	585 678,6	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	25 000,0	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:	-193 871,4	29 383,1	-25 635,0
Налоговые, неналоговые доходы	-13 035,7	-24 873,4	-25 635,0
Безвозмездные поступления	-180 835,7	54 256,5	0,0
РАСХОДЫ, всего:	-193 871,4	29 383,1	-25 635,0
из них (справочно)			
Программная часть	-33 742,9	-41 355,1	-39 682,4
Непрограммные расходы	-160 128,5	100 000,0	100 000,0
Условно утвержденные расходы	0,0	-29 261,7	-85 952,6
Публичные нормативные обязательства	0,0	0,0	0,0
Дорожный фонд городского округа	57 114,0	-4 610,0	-5 221,5
Резервный фонд администрации ПКГО	20 000,0	20 000,0	20 000,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
Предельный объем муниципального долга	-13 035,6	-24 873,4	-25 635,0
ДЕФИЦИТ	0,0	0,0	0,0

Таким образом, проектом решения уточняется доходная часть бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов за счет снижения прогнозных показателей:

- по налоговым и неналоговым доходам на 0,2 % в 2020 году и на 0,4 % соответственно в 2021-2022 годах;

- по безвозмездным поступлениям в 2020 году на 2,3 %. При этом в плановом периоде 2021 года наблюдается увеличение предусмотренного объема доходов на 0,8 %. Планируемый объем безвозмездных поступлений на 2022 год не меняется.

В сравнении с первоначально утвержденным Решением о бюджете объем прогнозируемых доходов увеличится в 2020 году на 7,7 % или на 1 024 562,3 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за аналогичный период 2019 года на 2,0 процентных пункта.

Расходная часть бюджета городского округа также изменяется в сторону уменьшения в 2020 и 2022 годах и увеличивается в 2021 году, а именно:

- программная часть прогнозируемых расходов уменьшается на 0,2 %, 0,3 % и 0,3 % соответственно;

- непрограммная часть в 2020 году уменьшается на 21,0 %, в 2021-2022 годах увеличивается в 10,6 раза и 13 раз соответственно, за счет увеличения зарезервированных средств на 100 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- условно-утвержденные расходы в 2021-2022 годах уменьшаются на 3,2 % и 6,9 % соответственно.

Расходы на публичные нормативные обязательства на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов не изменяются.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа:

- в 2020 году увеличивается на 57 114,0 тыс. рублей (10,4 %), несмотря на снижение доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, за счет перераспределения части безвозмездных поступлений (субсидии) на средства дорожного фонда;

- в 2021-2022 годах уменьшается на 4 610,0 тыс. рублей и 5 221,5 тыс. рублей соответственно, в результате уточнения прогнозных показателей по доходам от уплаты акцизов на бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа.

Необходимо отметить, что в результате сравнительного анализа показателей муниципального дорожного фонда, отраженных в приложениях 2 и 18 к проекту, установлены несоответствия отдельных кодов бюджетной классификации по безвозмездным поступлениям, утверждаемых на 2020 год по суммам 100 000,0 тыс. рублей и 123 483,2 тыс. рублей.

Также обращаем внимание на необходимость устранения технической ошибки в разделе 2 приложения 18 к проекту решения (в графах 7-9 строки 2.1 необходимо уточнить суммовые значения).

Резервный фонд администрации городского округа увеличивается в пределах, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, ограничения с 5 000,0 тыс. рублей до 25 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,2 % общего объема расходов.

Дефицит (профицит) бюджета городского округа равен нулю.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года, 1 января 2023 года остается на прежнем уровне и составляет 200 000,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы, предусмотренные на обслуживание муниципального долга, также не изменяются.

Предельный объем муниципального долга, в результате уменьшения доходной части бюджета городского округа, уменьшается в 2020 году на 13 035,7 тыс. рублей (0,2 %), в 2021 - 2022 годах на 24 873,4 тыс. рублей (0,4 %) и на 25 634,9 тыс. рублей (0,4 %) соответственно.

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

Более детально вносимые изменения рассмотрены в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Доходы бюджета городского округа

Проектом решения предусмотрено уменьшение общего объема доходов в 2020 году на 193 871,4 тыс. рублей (на 1,3 %) с 14 506 283,1 тыс. рублей до 14 312 411,7 тыс. рублей, за счет уменьшения прогнозных показателей по группе доходов:

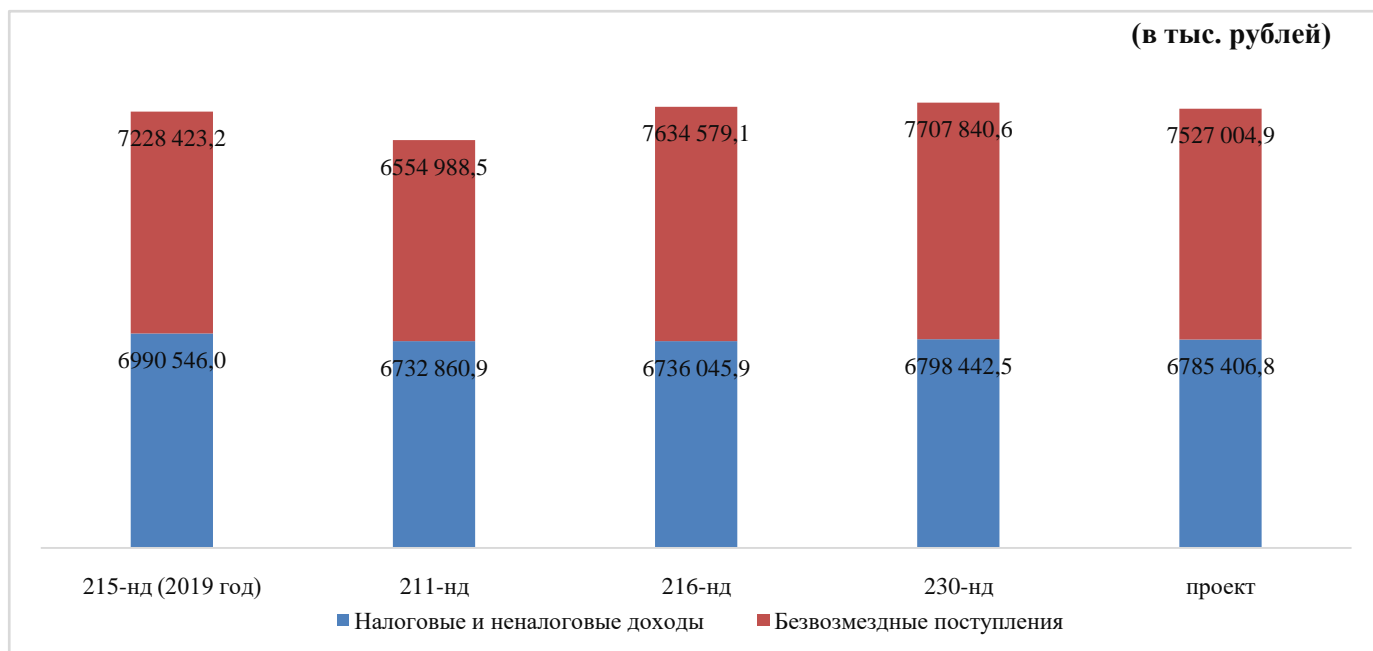
- «Налоговые и неналоговые доходы» на 13 035,7 тыс. рублей или на 0,2 % от утвержденных назначений;

- «Безвозмездные поступления» на 180 835,7 тыс. рублей или на 2,3 % от утвержденных назначений.

Исполнение доходной части бюджета городского округа по состоянию на 01.03.2020 составило 1 606 195,0 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя на 01.03.2019 на 125 476,5 тыс. рублей или на 2,1 %.

Процент исполнения по доходам за январь-февраль 2020 года от утвержденных Решением о бюджете прогнозных назначений составил 11,1 %, что также ниже аналогичного показателя за январь-февраль 2019 года на 2,2 процентных пункта.

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

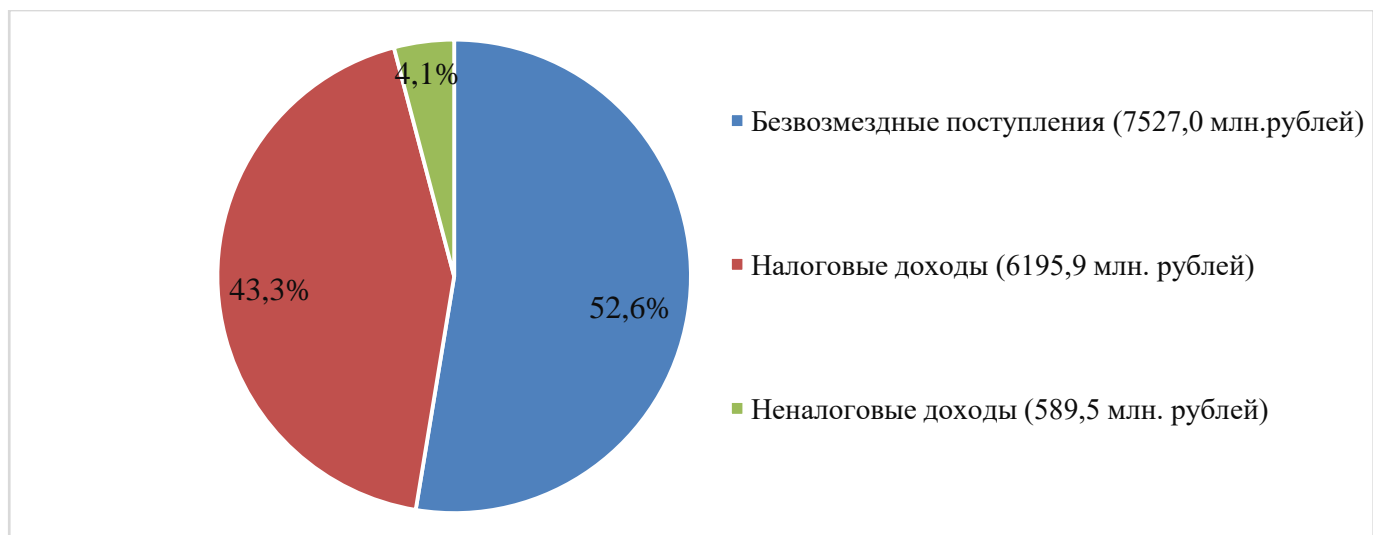


С учетом вносимых изменений, структура доходов по группам существенно не меняется и на группу доходов:

- «Безвозмездные поступления» приходится 52,6 % доходной части бюджета городского округа (снижение на 0,5 процентных пункта);

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 47,4 % (увеличение на 0,5 процентных пункта).

Более наглядно структура доходов бюджета городского округа на 2020 год, согласно проекту решения, отражена в диаграмме.



Таким образом, прогнозные показатели в целом по группе «**Налоговые и неналоговые доходы**» уменьшаются на 13 035,7 тыс. рублей (0,2 %) с 6 798 442,5 тыс. рублей до 6 785 406,8 тыс. рублей, за счет уменьшения прогнозных показателей:

➤ по **налоговым доходам** на 4 451,0 тыс. рублей (менее 0,1 %) до значения 6 195 914,7 тыс. рублей. Данные изменения обусловлены снижением прогнозируемых доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный

бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 8,3 % с 53 847,5 тыс. рублей до 49 396,5 тыс. рублей. Уменьшения данных показателей финансовым органом произведены на основании уточненного прогноза, полученного от Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю⁹. Причины послужившие снижению плановых значений в уточненном прогнозе не указаны;

➤ по **неналоговым доходам** на 8 584,7 тыс. рублей (1,4 %) до значения 589 492,1 тыс. рублей, в основном за счет:

- снижения прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 45 368,0 тыс. рублей (8,9 %) до 464 125,2 тыс. рублей.

Так, проектом предусматривается значительное уменьшение доходов, планируемых от арендной платы земельных участков, 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* уменьшаются на 43 749,7 тыс. рублей (23,0 %) до значения 146 167,0 тыс. рублей, что ниже аналогичного планового показателя за 2019 год на 11 561,9 тыс. рублей или на 7,3 %;

- *арендной платы, а также средства от продажи на заключение договора аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений),* уменьшаются на 1 922,0 тыс. рублей (20,6 %) до значения 7 415,8 тыс. рублей, что также ниже аналогичного планового показателя за 2019 год на 293,6 тыс. рублей или на 3,8 %. Согласно пояснительной записке к вносимым изменениям по данному виду доходов, снижение плановых показателей обусловлено прекращением (расторжением) договоров аренды земельных участков.

Вместе с тем, расчет, уточняющий прогнозные показатели, в соответствии с методикой прогнозирования поступления доходов, а также информация, поясняющая изменения с указанием количества (оснований) прекращающихся (расторгаемых) договоров аренды, суммах выпадающих доходов, Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа¹⁰, как главным администратором рассматриваемых доходов к проекту решения не представлены, что не позволяет установить обоснованность, вносимых изменений;

- увеличения прогнозных показателей:

- по доходам от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 1 279,8 тыс. рублей (21,5 %), в основном, в связи с возвратами дебиторской

⁹ Письмо Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю от 20.03.2020 № 38-04-23/12-85.

¹⁰ Далее – УАГИЗО.

(кредиторской) задолженности прошлых лет и компенсацией ранее произведенных учреждением затрат;

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 35 503,5 тыс. рублей (в 4,6 раза), в основном, в связи:

- с отражением УАГИЗО по данной группе доходов с 01.01.2020 года, в результате изменений бюджетной классификации РФ, планируемых к поступлению в бюджет пени, взысканной по решениям судов, а также текущей пени за нарушение условий договоров аренды земельных участков на общую сумму 22 539,8 тыс. рублей;

- предоставлением прогнозных показателей ряда главных администраторов по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действующим до 1 января 2020 года на общую сумму 11 510,4 тыс. рублей. *При этом, расчеты вновь прогнозируемых показателей, не смотря на то, что в письмах указано о том, что показатели рассчитаны в соответствии с методиками прогнозирования, в большинстве случаев главными администраторами доходов не представлены;*

- увеличением на 1 393,3 тыс. рублей (в 5,8 раза) прогнозного показателя по штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа. Данные уточнения производятся Управлением дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства¹¹.

Прогнозные показатели в целом по группе **«Безвозмездные поступления»** уменьшаются на 180 835,7 тыс. рублей (2,3 %) с 7 707 840,6 тыс. рублей до 7 527 004,9 тыс. рублей, за счет:

- уменьшения объема субсидий на 181 175,4 тыс. рублей (9,2 %) с 1 968 329,3 тыс. рублей до 1 787 153,9 тыс. рублей, в основном, за счет снижения на 185 336,3 тыс. рублей (63 %) до 108 000,0 тыс. рублей субсидии, предусмотренной ранее на детский сад по ул. Вилюйская, 60, в рамках реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» государственной программы «Развитие образования в Камчатском крае».

При этом дополнительное выделение субсидий предусматривается:

- на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» государственной программы Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края», увеличение составило 4 955,9 тыс. рублей;

- на реализацию государственной программы Камчатского края «Безопасная Камчатка» в размере 2 401,3 тыс. рублей;

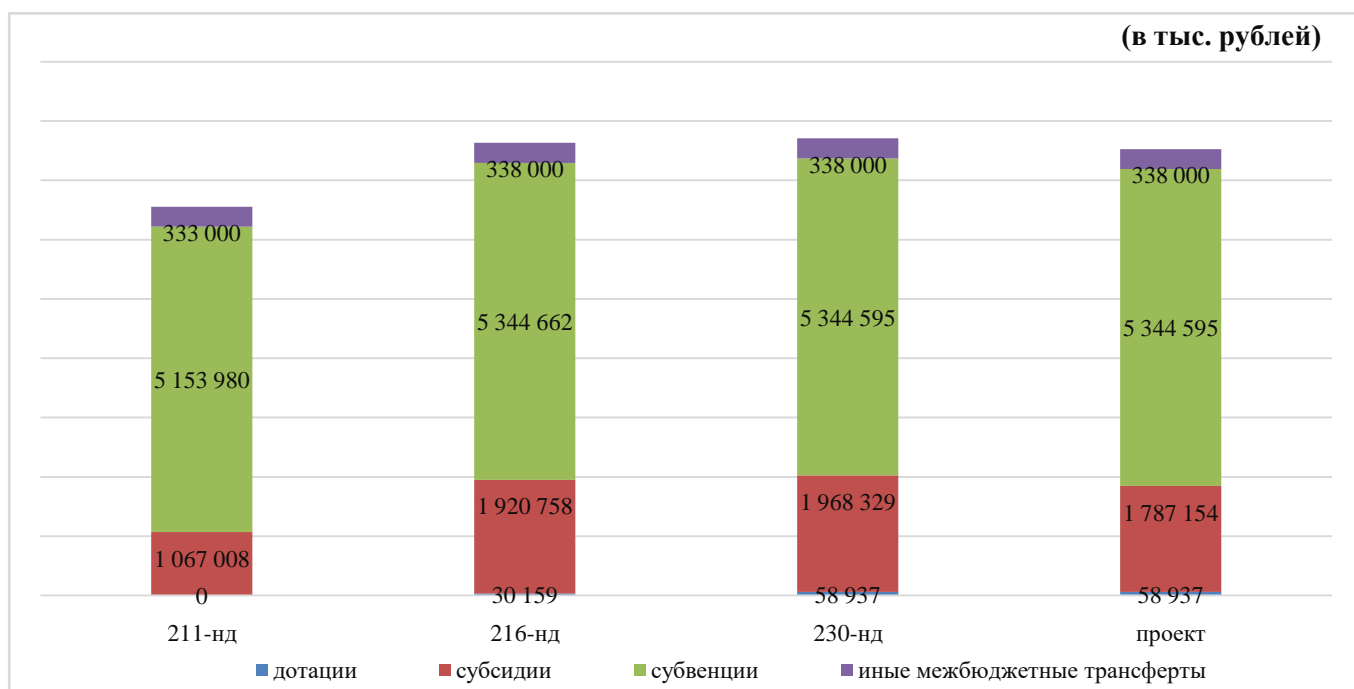
¹¹ Далее – УДХТиБ.

- на реализацию мероприятия «Укрепление кадрового потенциала в сфере физической культуры и спорта» в рамках реализации государственной программы Камчатского края «Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае» в размере 250,0 тыс. рублей.

- увеличения доходов бюджетов бюджетной системы по возврату прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов на 301,3 тыс. рублей (16,7 %) с 1 817,7 тыс. рублей до 2 119,0 тыс. рублей в результате возврата остатков субсидии прошлых лет от МАУ «Расчетно-кассовый центр по жилищно-коммунальному хозяйству» в размере 277,9 тыс. рублей и остатков неосвоенной субсидии прошлых лет, поступившей от некоммерческих организаций в сумме 23,4 тыс. рублей.

- увеличения показателей возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, на 38,4 тыс. рублей (1,0 %) с (-) 3 837,9 тыс. рублей до (-) 3 799,5 тыс. рублей в результате возврата неосвоенной субсидии, выданной в 2019 году Камчатскому краевому отделению Всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое братство» и Камчатскому региональному отделению Общероссийской общественной организации «Союз пенсионеров России» в сумме 14,4 тыс. рублей и Министерству имущественных и земельных отношений Камчатского края излишне перечисленных УКХиЖФ денежных средств в сумме 24,0 тыс. рублей.

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



На плановый период 2021-2022 годов проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов в 2021 году на 29 383,1 тыс. рублей (2,1 %) с 13 933 677,5 тыс. рублей до 13 963 060,6 тыс. рублей и уменьшение общего объема

доходов в 2022 году на 25 635,0 тыс. рублей (0,2 %) с 13 970 308,2 тыс. рублей до 13 944 673,2 тыс. рублей.

Данные изменения в основном обусловлены уменьшением в 2021-2022 годах:

- налоговых доходов на 4 609,9 тыс. рублей (менее 0,1 %) и на 5 221,5 тыс. рублей (менее 0,1 %) соответственно, за счет увеличения прогнозируемых поступлений по акцизам на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин;

- неналоговых доходов на 20 263,5 тыс. рублей (4,7 %) и на 20 413,5 тыс. рублей (4,7 %) соответственно, в основном, за счет уменьшения доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки и увеличением доходов по взимаемым штрафам, санкциям и возмещению ущерба.

Также в 2021 году прогнозируется увеличение безвозмездных поступлений в виде субсидии на детский сад по ул. Виллойская, 60, в рамках реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» государственной программа «Развитие образования в Камчатском крае» на сумму 54 256,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2020 год в сумме 14 312 411,7 тыс. рублей, что на 193 871,4 тыс. рублей или 1,3 % меньше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 14 506 283,1 тыс. рублей.

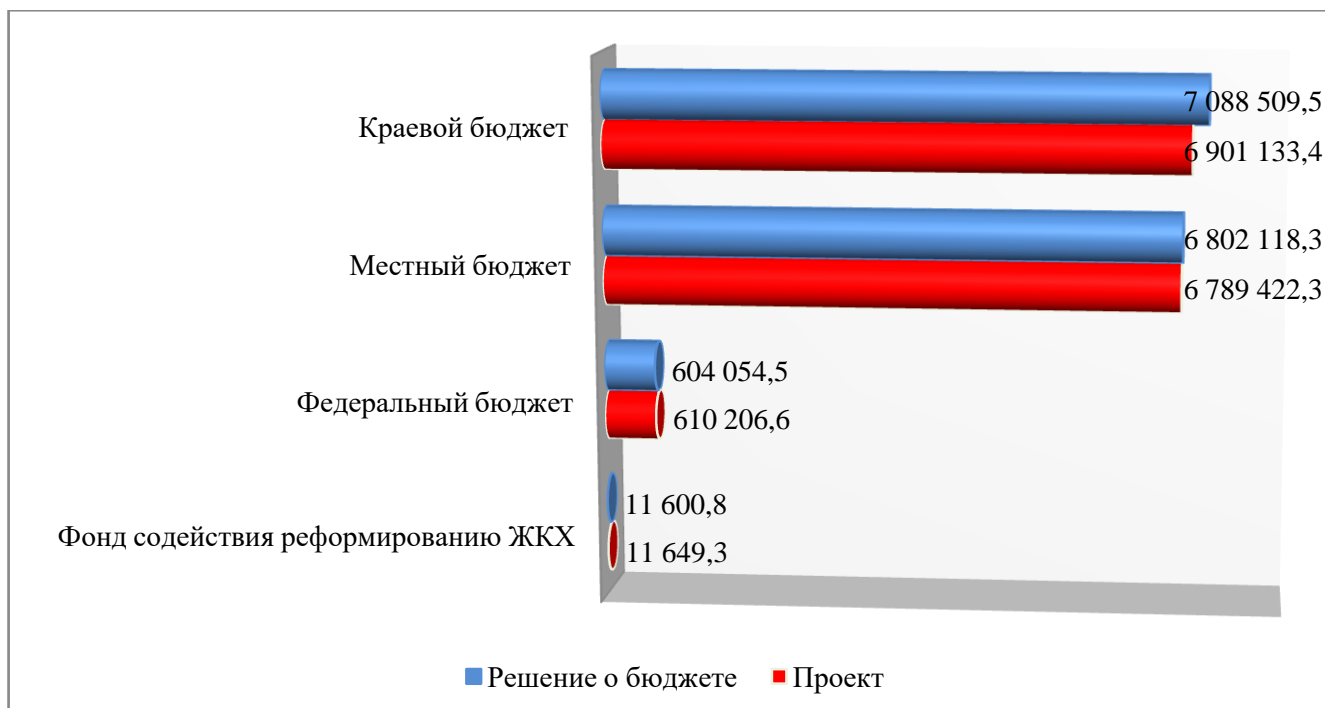
Исполнение расходной части бюджета городского округа на 01.03.2020 составило 1 846 550,5 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя 2019 года на 109 253,4 тыс. рублей или на 5,6 %.

Процент исполнения по расходам на 01.03.2020 от утвержденных Решением о бюджете показателей составил 12,7 %, что также ниже аналогичного показателя 2019 года на 1,9 процентных пункта.

Согласно представленному проекту решения, объем расходов на 2020 год за счет межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, уменьшается с 7 704 164,8 тыс. рублей до 7 522 989,4 тыс. рублей, или на 181 175,4 тыс. рублей (2,4 %).

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, уменьшается с 6 802 118,3 тыс. рублей до 6 789 422,3 тыс. рублей или на 12 696,0 тыс. рублей (0,2 %).

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



С учетом вносимых изменений доля объема безвозмездных поступлений в бюджете городского округа на 2020 год уменьшается на 0,5 процентных пункта и составит 52,6 %, соответственно, доля объема собственных средств расходной части бюджета составит 47,4 %.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2020 год не предусматривается, основной объем бюджетных ассигнований сохраняется на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия бюджета городского округа.

По-прежнему, на первом месте планируются ассигнования по разделу 0700 «Образование» - 50,3 % в общем объеме планируемых расходов (уменьшение составило 0,8 процентного пункта), на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» - 18,5 % (увеличение составило 0,5 процентного пункта), на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,6 % (уменьшение составило 0,1 процентного пункта) и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 9,8 % (увеличение на 0,1 процентного пункта):

тыс. рублей

Наименование	Раздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	0100	766 930,7	785 802,6	18 871,9	2,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	90 752,4	92 282,6	1 530,2	1,7
Национальная экономика	0400	2 607 733,8	2 642 490,0	34 756,2	1,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 699 982,2	1 667 265,1	-32 717,1	-1,9
Образование	0700	7 406 713,5	7 203 082,1	-203 631,4	-2,7
Культура, кинематография	0800	434 776,1	421 653,1	-13 123,0	-3,0
Социальная политика	1000	1 409 369,0	1 409 369,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	1100	52 229,0	52 662,6	433,6	0,8
Средства массовой информации	1200	20 805,4	20 813,6	8,2	менее 0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	16 991,0	16 991,0	0,0	0,0
ВСЕГО:		14 506 283,1	14 312 411,7	-193 871,4	-1,3

С учетом вносимых изменений, по-прежнему, наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 53,6 % (увеличение составило 0,5 процентного пункта), на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 19,8 % (увеличение составило 0,3 процентного пункта). Третье место в структуре видов расходов приходится на «Иные бюджетные ассигнования» – 7,0 % (увеличение составило 0,2 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	972 060,3	976 248,3	4 188,0	0,4
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	2 831 510,8	2 830 457,1	-1 053,7	менее 0,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 018 193,5	1 014 405,8	-3 787,7	-0,4
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	973 197,3	800 817,0	-172 380,3	-17,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	7 701 799,0	7 664 792,7	-37 006,3	-0,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	16 991,0	16 991,0	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	992 531,2	1 008 699,8	16 168,6	1,6
ВСЕГО:		14 506 283,1	14 312 411,7	-193 871,4	-1,3

В наибольших объемах уменьшение расходов на 2020 год, как в суммовом выражении, так и в процентном соотношении предусмотрено по виду расходов «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности», что обусловлено изменениями, вносимыми в объемы бюджетных инвестиций, предусмотренные инвестиционной программой городского округа.

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»				
Приобретение помещений для реализации программ дошкольного образования в г. Петропавловске-Камчатском	429,6	Исключение	-429,6	-100,0
Строительство (в том числе изыскательские работы) объекта «Детский сад по ул. Виллойская, 60 в г. Петропавловске-Камчатском (в том числе проектные работы)»	301 311,1	117 687,4	-183 623,7	-60,9
Итого по МП:			-184 053,3	-58,9
МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»				
Приобретение жилых помещений на первичном либо вторичном рынке	97 622,5	77 070,2	-20 552,3	-21,1
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 за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	11 600,7	11 649,3	48,6	0,4

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 за счет средств краевого бюджета	11 849,2	13 325,0	1 475,8	12,5
Итого по МП:			-19 027,9	-6,2
МП «Развитие транспортной системы городского округа»				
Строительство магистрали общегородского значения от поста ГАИ до ул. Академика Королева с развязкой в микрорайоне Северо-Восток в г. Петропавловске-Камчатском (участок дороги от ул. Ларина до ул. Академика Королева)	10 903,9	13 034,2	2 130,3	19,5
Строительство автомобильной дороги по ул. Ларина с устройством транспортной развязки и водопропускными сооружениями (участок от ул. Ларина до конца жилой застройки)	173 185,8	177 985,9	4 800,1	2,8
Строительство обьездной дороги от Петропавловского шоссе до жилого района «Северо-Восток», 1 этап - от Петропавловского шоссе до ул. Солнечной в г. Петропавловске-Камчатском	финансирование не предусмотрено	19 138,9	19 138,9	100,0
Строительство площадки для размещения установки наземного базирования по очистке поверхностных сточных вод, расположенной по ул. Ленинградской в городе Петропавловске-Камчатском	финансирование не предусмотрено	2 399,9	2 399,9	100,0
Итого по МП:			28 469,2	12,8
МП «Формирование современной городской среды в городском округе»				
Строительство наружного освещения по ул. 2-я Северная (от дома № 9/7 пр. 50 лет Октября до дома № 27 по ул. 2-я Северная) до дома № 42/1 ул. Тельмана	объект не включен	2 231,8	2 231,8	100,0
Итого по МП:			2 231,8	16,9
ОБЩАЯ СУММА ИЗМЕНЕНИЙ, ВНОСИМЫХ В ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПРОГРАММУ:			-172 380,3	-17,7

Таким образом, общий объем финансирования на реализацию инвестиционных мероприятий уменьшился на 172 380,3 тыс. рублей или 17,7 %, в том числе за счет:

➤ уменьшения бюджетных ассигнований:

- по УАГЗО на 38,8 % или 183 623,7 тыс. рублей, в основном, в результате сокращения на 185 336,3 тыс. рублей объема субсидии на строительство детского сада по ул. Вилюйская, 60 в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае». При этом *установить обстоятельства, повлиявшие на столь значительное сокращение бюджетных инвестиций, не представляется возможным, в связи с отсутствием соответствующей информации;*

- по УКХиЖФ на 7,2 % или 19 027,9 тыс. рублей за счет уменьшения объемов бюджетных ассигнований на приобретение жилых помещений на первичном либо вторичном рынке;

➤ исключения Управлением образования городского округа потребности на приобретение помещений для реализации программ дошкольного образования в г. Петропавловске-Камчатском в полном объеме;

➤ увеличения потребности УДХТиБ на 28 469,2,0 тыс. рублей или 12,8 % на ранее включенные в инвестиционную программу объекты и 2 231,8 тыс. рублей на вновь включенный инвестиционный объект «Строительства наружного освещения по ул. 2-я Северная (от дома № 9/7 пр. 50 лет Октября до дома № 27 по ул. 2-я Северная) до дома № 42/1 ул. Тельмана».

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2020 год изменяются по 12 ГРБС из 14, в том числе по 6 ГРБС увеличиваются на 41 147,0 тыс. рублей и уменьшаются по 6 ГРБС на 235 018,4 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в

следующей таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	%
1	Управление финансов	900	575 364,6	567 283,7	-8 080,9	-1,4
2	Городская Дума городского округа	901	56 679,8	56 679,8	0,0	0,0
3	Контрольно-счетная палата городского округа	902	34 753,0	34 753,0	0,0	0,0
4	Администрация городского округа	903	24 407,1	24 607,1	200,0	0,8
5	Управление делами	904	413 437,2	410 963,7	-2 473,5	-0,6
6	Управление образования	905	7 623 125,5	7 592 870,5	-30 255,0	-0,4
7	Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа	906	136 370,6	136 119,7	-250,9	-0,2
8	УДХТиБ	907	2 873 820,3	2 911 435,0	37 614,7	1,3
9	УАГЗО	908	753 015,6	572 961,3	-180 054,3	-23,9
10	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	16 005,3	16 361,4	356,1	2,2
11	УКХиЖФ	913	1 131 016,0	1 132 448,8	1 432,8	0,1
12	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	732 579,0	718 675,2	-13 903,8	-1,9
13	Контрольное управление администрации городского округа	916	45 561,6	45 574,8	13,2	менее 0,1
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	90 147,4	91 677,6	1 530,2	1,7
ВСЕГО:			14 506 283,1	14 312 411,7	-193 871,4	-1,3

Проектом решения на 2020 год вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ¹² из 12, по 4 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 59 314,8 тыс. рублей, по 6 программам – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 225 116,3 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	7 931 577,2	7 729 977,6	-201 599,6	-2,5
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	604 192,7	601 198,8	-2 993,9	-0,5
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	671 066,7	670 010,5	-1 056,2	-0,2
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	90 752,4	92 282,6	1 530,2	1,7
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	740 172,0	726 429,6	-13 742,4	-1,9
6	Развитие транспортной системы в городском округе	1 053 597,4	1 081 824,7	28 227,3	2,7
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	2 544,2	0,0	0,0
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	474 272,9	472 012,6	-2 260,3	-0,5
10	Управление муниципальными финансами городского округа	77 355,5	97 700,6	20 345,1	26,3
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	400 707,2	397 243,3	-3 463,9	-0,9
12	Формирование современной городской среды в городском округе	1 817 748,2	1 826 960,4	9 212,2	0,5
ВСЕГО:		13 892 534,6	13 726 733,1	-165 801,5	-1,2

¹² Далее – муниципальная программа, программа, МП.

С учетом планируемых изменений расходы на 2020 год на реализацию муниципальных программ уменьшаются на 165 801,5 тыс. рублей или на 1,2 % до значения 13 726 733,1 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 95,9 % (доля «программных» расходов на 2020 год увеличивается на 0,1 процентного пункта).

По-прежнему, наибольший удельный вес в программных расходах приходится на программу « Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе» 56,3 %, а также на программы «Формирование современной городской среды в городском округе» - 13,3 % 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 1.

Из данных приложения 1 к настоящему экспертному заключению следует, что изменения вносятся в 29 подпрограмм из 41, реализуемых 10 программами, которые согласно проекту подлежат изменению, что составляет более 70,0 %.

Анализируя обоснованность, вносимых корректировок, следует, что основными причинами изменения плановых показателей по программным расходам являются:

- сокращение объема бюджетных инвестиций, в результате сокращения безвозмездных поступлений на строительство детского сада по ул. Виллюйская, 60;
- уточнение утвержденных объемов потребления коммунальных услуг и уровня тарифов на коммунальные услуги.

В соответствии с проектом постановления администрации городского округа «О внесении изменений в Постановление администрации городского округа от 02.08.2019 № 1668 «Об установлении годовых объемов потребления коммунальных услуг на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов главным распорядителям бюджетных средств (распорядителям бюджетных средств) городского округа», поступившим на финансово-экономическую экспертизу в КСП, расходы на коммунальные услуги на 2020-2022 годы уменьшаются на 114 348,7 тыс. рублей (почти на 17,0 %), 136 917,9 тыс. рублей и 63 295,8 тыс. рублей, соответственно;

➤ экономия, сложившаяся по результатам конкурсным процедур, на примере следующих программных подмероприятий:

- «Содержание объектов ландшафтной архитектуры» на 11 340,5 тыс. рублей или 31,5 % в рамках МП «Формирование современной городской среды в городском округе»;

- «Восстановление, обустройство, содержание и ремонт детских площадок» на 7 365,6 тыс. рублей или 27,6 % в рамках МП «Формирование современной городской среды в городском округе»;

- «Содержание разворотных площадок» на 4 023,3 тыс. рублей или 41,0 % в рамках МП «Формирование современной городской среды в городском округе»;

- «Информатизация управления городским округом» на 7 201,9 тыс. рублей

или 14,8 % в рамках МП «Совершенствование системы муниципального управления городского округа»;

- «Актуализация схемы теплоснабжения городского округа с электронной моделью» на 1 120,0 тыс. рублей или 10,1 % в рамках МП «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»;

➤ исключение финансирования по отдельным подмероприятиям, например:

- по причине невозможности выполнения в текущем году подмероприятия «Проведение комплексных кадастровых работ в отношении земельных участков, (занятых зданиями или сооружениями, в том числе многоквартирными домами (за исключением линейных объектов) площадями, улицами, проездами, набережными, скверами, бульварами, водными объектами, пляжами и другими объектами общего пользования (в т.ч. исправление кадастровых ошибок в сведениях государственного кадастра недвижимости о местоположении границ объектов недвижимости)» в рамках МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа» в сумме 6 826,3 тыс. рублей;

- в связи с бесплатно предоставленным доступом к государственной информационной системе «Региональная навигационная информационная система Камчатского края» средства в сумме 1 000,0 тыс. рублей (в 2021 – 2022 годах 1 204,0 тыс. рублей и 1 252,1 тыс. рублей соответственно) на реализацию «Услуги по представлению доступа к системе спутникового контроля ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS для спецтехники» в рамках МП «Формирование современной городской среды в городском округе» высвобождаются;

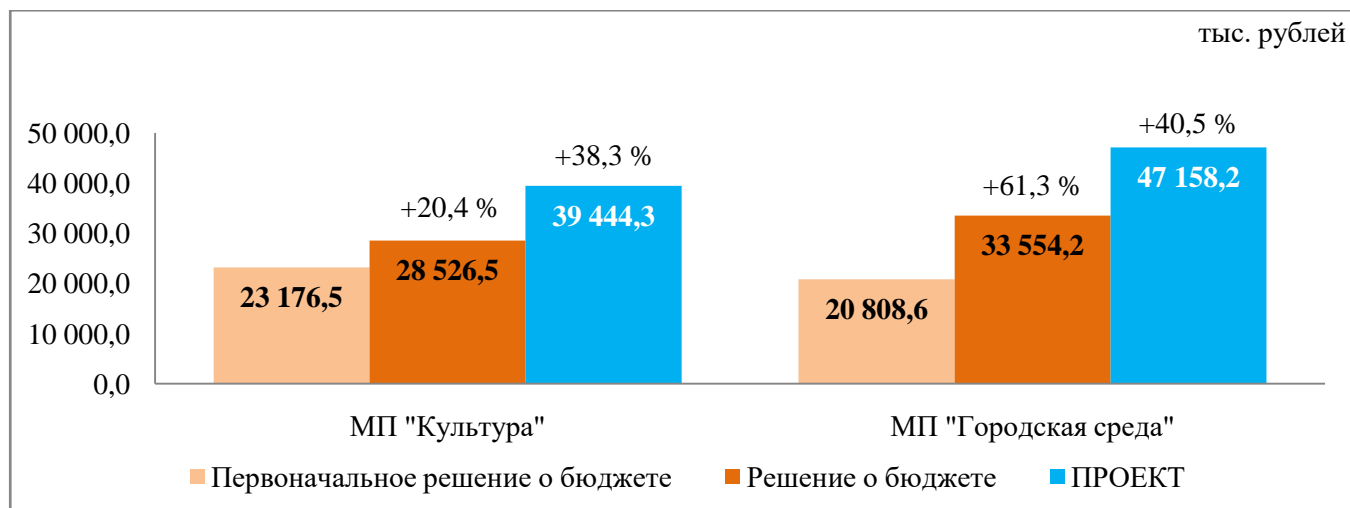
Также проектом решения предусматривается **значительное увеличение** бюджетных назначений **на 2020 год** на реализацию отдельных мероприятий, на которые КСП неоднократно обращалось особое внимание.

Так, проектом решения на организацию муниципальных мероприятий (смотры, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, субботники, учения, чествование и т.п.) предусматривается увеличение бюджетных ассигнований в рамках двух муниципальных программ:

➤ «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе» увеличение составляет 38,3 %;

➤ в рамках МП «Формирование современной городской среды в городском округе» увеличение составляет 40,5 %.

Сравнительный анализ увеличения расходов на выполнение праздничных мероприятий рассматриваемых муниципальных программ представлен в диаграмме.



Таким образом, совокупное увеличение расходов составляет 96,9 % (с 43 985,1 тыс. рублей до 86 602,5 тыс. рублей) при неизменном количестве планируемых к проведению мероприятий.

Контрольно-счетной палатой неоднократно указывалось¹³ на необходимость в целях повышения качества организации бюджетного планирования программных расходов, направленных на проведение культурно-массовых мероприятий, и в дальнейшем их эффективного использования в целом, планирование рассматриваемых расходов производить в разрезе мероприятий, утверждаемых ежегодно в плане культурно-массовых мероприятий на открытых площадках городского округа. *Вместе с тем, до настоящего времени соответствующие расчеты-обоснования в адрес КСП не поступили.*

Анализируя обоснованность увеличения рассматриваемых расходов, следует указать на завышенные требования отдельных исполнителей, привлекаемых к участию в культурно-массовых мероприятиях, что *в результате ведет к значительным увеличениям расходов бюджета городского округа, при условии его дотационности, и в силу статьи 34 Бюджетного кодекса РФ могут рассматриваться как неэффективное использование средств бюджета городского округа.*

Кроме того, проектом решения предусматривается в очередной раз **увеличение расходов на исполнение судебных актов на 3 305,9 тыс. рублей**, а именно, на 2020 год предусмотрено:

1. включение оплаты процентов за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 1 583,2 тыс. рублей с муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства и ремонта» в пользу общества с ограниченной ответственностью «Альтир» (МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа»);

2. увеличение в 5,9 раз или на 319,7 тыс. рублей на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа (в том числе

¹³ Экспертные заключения КСП от 29.01.2020 № 01-07/24-04/э, от 13.02.2020 № 01-07/30-04/э.

мировых соглашений) в рамках МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа» в отношении ГРБС – УКХиЖФ;

3. оплата исполнительного листа на сумму 143,2 тыс. рублей в рамках МП «Развитие транспортной системы в городском округе» в отношении Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства;

4. увеличение на 14,6 % или на 284,2 тыс. рублей на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа (в том числе мировых соглашений) в рамках МП «Совершенствование системы муниципального управления городского округа» в отношении двух ГРБС:

- Управления делами городского округа на сумму 84,2 тыс. рублей;

- Администрации городского округа на сумму 200,0 тыс. рублей - для уплаты административных штрафов, назначенных по 6 административным правонарушениям, связанным с неисполнением решений суда, вынесенных в период с 2013-2016 годы, что в силу статьи 34 Бюджетного кодекса является неэффективным использованием средств бюджета.

Согласно решениям суда, Администрация городского округа обязывалась организовать выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия и бортового камня, по установке дорожных знаков на определенных на отдельных участках дорог, оборудования тротуара (пешеходной дорожки). При этом данные работы до настоящего времени не произведены.

В этой связи, Администрации городского округа необходимо предоставить информацию о планируемом исполнении данных решении судов и причинах их неисполнения, а также о наличии аналогичных неисполненных решений судов и суммах требуемых для их исполнения;

5. оплата расходов по исполнительным документам в общей сумме 975,6 тыс. рублей в рамках МП «Формирование современной городской среды в городском округе» в отношении муниципального казенного учреждения «Служба автомобильных дорог городского округа».

Проектом бюджета планируются бюджетные ассигнования на осуществление новых подмероприятий на 2020 год, отраженных в таблице:

Наименование основного мероприятия	Наименование включаемого мероприятия	Объем финансового обеспечения на 2020 год, тыс. рублей	Содержание
МП «Формирование современной городской среды в городском округе»			
Содержание, капитальный, текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог, придомовых проездов и дорожной инфраструктуры	Приобретение движимого имущества в целях развития дорожного хозяйства	8 494,0	Планируемая закупка специализированной техники: 1. УАЗ 39094 с кузовом «Фермер» (с комплектом колес) в количестве 2-х единиц на сумму 2 066,7 тыс. рублей; 2. трактор сельскохозяйственный «Беларус 82.1» (с навесным оборудованием) в количестве 2-х единиц на сумму 6 427,3 тыс. рублей
Благоустройство мест массового отдыха горожан	Оказание услуг по установке, содержанию и ремонту туалетных модулей	1 403,0	Необходимость заключения муниципальных контрактов на оказание услуг по: 1. содержанию и обслуживанию туалетного модуля на территории сопки Никольская на сумму

Наименование основного мероприятия	Наименование включаемого подмероприятия	Объем финансового обеспечения на 2020 год, тыс. рублей	Содержание
			1 003,5 тыс. рублей; 2. установке и санитарному содержанию мобильных туалетных модулей – павильонов общественного пользования в количестве двух кабин на сумму 399,5 тыс. рублей
МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе»			
Специализированные работы, услуги (межевание, кадастровые работы, оценка, энергоаудит, страхование и т.п.)	Оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (теплоснабжение, ГВС)	400,0	Подключение объекта «Здание. Общеобразовательная школа по проспекту Рыбаков в г. Петропавловске-Камчатском»
Приобретение в муниципальную собственность и установка объектов движимого имущества	Укрепление материально-технической базы муниципальных дошкольных образовательных учреждений	71,1	Приобретение музыкального оборудования для МАУ «Центр развития ребенка – детский сад № 2»
МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе»			
Приобретение в муниципальную собственность и установка объектов движимого имущества	Разработка эскиза, изготовление и установка памятной доски экипажу ледокола «Красин». Местоположение - г. Петропавловск-Камчатский, входная группа у подножия сопки Никольская	50,0	На основании протокола от 14.02.2020 № 151 заседания Президиума Законодательного Собрания Камчатского края
МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа»			
Содержание, капитальный, текущий ремонт жилых зданий, помещений, в том числе муниципального жилищного фонда	Ограничение доступа в жилые помещения муниципального жилищного фонда	93,1	Ограничение доступа в муниципальные жилые помещения, расположенные по адресам: ул. Океанская, д.88 кв. 13,14, ул. Индустриальная, д.27 кв.8, ул. Индустриальная, д.21 кв.1

Проектом решения в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ:

- в 2021 году уменьшаются с 12 904 264,3 тыс. рублей до 12 862 909,1 тыс. рублей или на 41 355,2 тыс. рублей (0,3 %);
- в 2022 году уменьшаются с 12 629 302,5 тыс. рублей до 12 589 620,1 тыс. рублей или на 39 682,4 тыс. рублей (0,3 %).

Проектом бюджета городского округа с учетом рекомендаций КСП, исключается дублирование аналогичных расходов на 2020 год в рамках подпрограммы «Благоустройство территорий в городском округе» и подпрограммы «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе» МП «Формирование современной городской среды в городском округе». При этом дублирующие расходы данных подпрограмм на плановый период 2021-2022 годы не исключаются.

Непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются с 613 748,4 тыс. рублей до 585 678,6 тыс. рублей или 28 069,8 тыс. рублей (4,6 %), за счет сокращения расходов

на исполнение судебных актов по искам к городскому округу на 10,5 процентного пункта (с 266 513,6 тыс. рублей до 238 443,8 тыс. рублей).

Объемы расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде 2021-2022 гг. увеличиваются на 100 000,0 тыс. рублей (ежегодно) и составляют 203 774,7 тыс. рублей и 204 052,8 тыс. рублей, соответственно. Ежегодное увеличение финансирования непрограммных мероприятий планового периода предусматривается за счет увеличения размера зарезервированных (нераспределенных) средств, планируемых на осуществление софинансирования по разделам 0400 «Национальная экономика» и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в суммах 50 000,0 тыс. рублей.

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 городского округа:

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

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

Рекунова О.В.

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

Алтонченко З.Г.

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

Лазовская О.Н.

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 о бюджете	Проект	Δ к Решению		Решение о бюджете	Проект	Δ к Решению		Решение о бюджете	Проект	Δ к Решению	
			тыс. рублей	%			тыс. рублей	%			тыс. рублей	%
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
МП «РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ И СОЦИАЛЬНАЯ ПОДДЕРЖКА ГРАЖДАН В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 1	7 931 577,2	7 729 977,6	-201 599,6	-2,5	7 778 492,4	7 713 027,0	-65 465,4	-0,8	7 788 812,1	7 750 159,1	-38 653,0	-0,5
Подпрограмма «Развитие общего и дополнительного образования»	4 055 761,8	4 038 258,5	-17 503,3	-0,4	4 003 302,6	3 925 213,6	-78 089,0	-2,0	4 008 435,9	3 987 120,1	-21 315,8	-0,5
Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	2 560 353,0	2 561 704,2	1 351,1	0,1	2 485 483,8	2 445 167,9	-40 315,9	-1,6	2 491 199,7	2 474 566,9	-16 632,8	-0,7
Подпрограмма «Реализация социальной политики городского округа»	623 400,6	623 400,6	0,0	0,0	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»	310 535,6	311 355,9	820,2	0,3	315 678,6	314 089,0	-1 589,6	-0,5	314 837,2	314 132,8	-704,4	-0,2
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	381 526,1	195 258,4	-186 267,7	-48,8	357 189,2	411 718,3	54 529,2	15,3	357 189,2	357 189,2	0,0	0,0
МП «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПНЫМ И КОМФОРТНЫМ ЖИЛЬЕМ ЖИТЕЛЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 2	604 192,7	601 198,8	-2 993,9	-0,5	520 555,7	520 472,0	-83,7	менее 0,1	566 866,7	566 766,3	-100,4	менее 0,1
Подпрограмма «Переселение граждан из непригодного и аварийного жилищного фонда»	126 203,7	126 203,7	0,0	0,0	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»	203 952,1	198 499,4	-5 452,7	-2,7	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	60 747,5	0,0	0,0	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»	89 113,3	90 047,8	934,4	1,0	88 882,8	88 799,1	-83,7	-0,1	89 016,6	88 916,2	-100,4	-0,1
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	30 196,6	31 721,0	1 524,4	5,0	5 073,4	5 073,4	0,0	0,0	130 610,8	130 610,8	0,0	0,0

МП «РАЗВИТИЕ ТРАНСПОРТНОЙ СИСТЕМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 6	1 053 597,4	1 081 824,7	28 227,3	2,7	741 568,5	740 569,2	-999,3	-0,1	374 417,1	371 379,2	-3 037,9	-0,8
Подпрограмма «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения»	222 277,2	250 746,4	28 469,2	12,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие пассажирского автомобильного транспорта в городском округе»	313 536,9	313 393,7	-143,2	-0,0	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»	71 100,4	71 001,7	-98,7	-0,1	52 099,5	51 100,2	-999,3	-1,9	54 948,1	51 910,2	-3 037,9	-5,5
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
МП «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»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации экономической политики и инвестиционной деятельности городского округа»	4 437,0	4 437,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МП «РЕАЛИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ И УКРЕПЛЕНИЕ ГРАЖДАНСКОГО ЕДИНСТВА В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 8	2 544,2	2 544,2	0,0	0,0	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	2 260,7	0,0	0,0	2 267,1	2 267,1	0,0	0,0	2 148,4	2 148,4	0,0	0,0

МП «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 9	474 272,9	472 012,6	-2 260,3	-0,5	475 555,7	471 482,4	-4 073,3	-0,9	475 727,7	472 209,1	-3 518,6	-0,7
Подпрограмма «Развитие и совершенствование информационного общества»	48 652,5	41 450,5	-7 201,9	-14,8	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	14 777,5	0,0	0,0	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»	410 842,9	415 784,5	4 941,6	1,2	397 994,5	393 921,2	-4 073,3	-1,0	407 083,4	403 564,8	-3 518,6	-0,9
МП «УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 10	77 355,5	97 700,6	20 345,1	26,3	67 658,3	87 647,2	19 989,0	29,5	67 658,3	87 647,2	19 989,0	29,5
Подпрограмма «Управление бюджетным процессом в городском округе и его совершенствовани»	61 350,2	81 339,2	19 989,0	32,6	51 652,9	71 641,9	19 989,0	38,7	51 652,9	71 641,9	19 989,0	38,7
Подпрограмма «Организация муниципальных закупок городского округа»	16 005,3	16 361,4	356,1	2,2	16 005,3	16 005,3	0,0	0,0	16 005,3	16 005,3	0,0	0,0
МП «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 11	400 707,2	397 243,3	-3 463,9	-0,9	367 085,8	383 915,9	16 830,2	4,6	369 949,0	371 445,8	1 496,8	0,4
Подпрограмма «Управление и распоряжение объектами недвижимого имущества муниципальной собственности»	173 453,9	173 547,8	93,9	0,1	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 земельные правоотношения»	60 100,1	53 273,8	-6 826,3	-11,4	38 173,8	53 507,1	15 333,3	40,2	39 173,8	39 173,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации Программы»	61 041,8	60 790,9	-250,9	-0,4	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»	106 111,3	109 630,7	3 519,4	3,3	107 131,8	108 628,6	1 496,8	1,4	107 131,8	108 628,6	1 496,8	1,4
МП «ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ГОРОДСКОЙ СРЕДЫ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 12	1 817 748,2	1 826 960,5	9 212,2	0,5	1 614 621,7	1 615 742,2	1 120,6	0,1	1 641 584,6	1 642 640,2	1 055,6	0,1
Подпрограмма «Благоустройство территорий в городском округе»	13 284,4	1 000,0	-12 284,4	-92,5	3 214,4	3 214,4	0,0	0,0	3 214,4	3 214,4	0,0	0,0
Подпрограмма «Комплексное благоустройство городского округа»	1 694 767,7	1 708 774,3	14 006,7	0,8	1 504 915,6	1 503 656,8	-1 258,8	-0,1	1 530 518,4	1 529 194,8	-1 323,7	-0,1
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	55 717,5	58 096,8	2 379,3	4,3	55 717,5	58 096,8	2 379,3	4,3	55 717,5	58 096,8	2 379,3	4,3
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	53 978,7	59 089,3	5 110,6	9,5	50 774,2	50 774,2	0,0	0,0	52 134,2	52 134,2	0,0	0,0
ИТОГО ПО МП:	13 892 534,7	13 726 733,1	-165 801,5	-1,2	12 904 264,3	12 862 909,1	-41 355,2	-0,3	12 629 302,5	12 589 620,1	-39 682,4	-0,3