



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа**

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

**Заключение № 01-07/190-04/э
на проект решения городской Думы Петропавловск-Камчатского городского
округа «О внесении изменений в Решение городской Думы Петропавловск-
Камчатского городского округа от 25.11.2020 № 317-нд «О бюджете
Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период
2022-2023 годов»**

« 18 » ноября 2021 г.

г. Петропавловск-Камчатский

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

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

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ.

³ Далее – Закон № 6-ФЗ.

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

⁵ Далее – проект решения, проект бюджета, проект.

⁶ Далее – Управление финансов, финансовый орган.

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

I. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

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

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

- сведения об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.11.2021;

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

Вносимые проектом решения изменения не меняют структуру бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа⁹, утвержденного Решением городской Думы от 25.11.2020 № 317-нд (в редакции от 29.09.2021 № 410-нд), которая соответствует нормам статьи 184.1 БК РФ и статьи 22 Решения № 173-нд.

Проектом предлагается изменить основные характеристики и иные показатели бюджета городского округа, утвержденные Решением городской Думы от 25.11.2020 № 317-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в редакции от 29.09.2021 № 410-нд)¹⁰.

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

- уточнением межбюджетных трансфертов на 2021 год в соответствии с уведомлениями Министерства финансов Камчатского края;

- уточнением доходной части бюджета согласно писем, представленных главными администраторами доходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа;

- уточнением перечня и наименований главных администраторов доходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа;

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

- уточнением объемов финансирования и перечня инвестиционных объектов.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
		тыс. рублей	
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	15 345 056,05907	15 837 752,47691	15 635 675,74264
Налоговые и неналоговые доходы	7 261 245,49426	7 613 303,31953	8 067 017,66576

⁷ Далее – Администрация городского округа.

⁸ Далее – Городская Дума.

⁹ Далее – городской округ.

¹⁰ Далее – Решение о бюджете.

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
Безвозмездные поступления	8 083 810,56481	8 224 449,15738	7 568 658,07688
РАСХОДЫ, всего:	16 398 963,22786	15 837 752,47691	15 635 675,74264
из них (справочно)			
Программная часть	16 035 461,90331	15 004 737,96961	14 120 457,08917
Непрограммные расходы	363 501,32455	222 860,20661	221 439,78057
Условно утвержденные расходы	0,00	610 154,30069	1 293 778,87290
Публичные нормативные обязательства	219 970,13751	230 026,38051	230 499,49451
Дорожный фонд городского округа	424 164,93831	483 992,48882	129 923,27883
Резервный фонд администрации городского округа	25 000,00	25 000,00	25 000,00
Верхний предел муниципального долга	340 000,00	340 000,00	340 000,00
Предельный объем муниципального долга	7 261 245,49426	7 613 303,31953	8 067 017,66576
ДЕФИЦИТ	1 053 907,16879	0,00	0,00
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	122 824,58794	-320 174,39158	0,00
Налоговые и неналоговые доходы	112 081,08227	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	10 743,50567	-320 174,39158	0,00
РАСХОДЫ, всего:	-57 175,41206	9 825,60842	0,00
из них (справочно)			
Программная часть	-18 790,26897	-221 429,33168	96 601,25169
Непрограммные расходы	-38 385,14309	-64 703,51264	-62 318,06961
Условно утвержденные расходы	0,00	295 958,45274	-34 283,18208
Публичные нормативные обязательства	-5 352,42455	0,0	0,00
Дорожный фонд городского округа	0,00	0,00	0,00
Резервный фонд администрации городского округа	0,00	0,00	0,00
Верхний предел муниципального долга	-340 000,00	-10 000,00	-10 000,00
Предельный объем муниципального долга	112 081,08227	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ	-180 000,00	330 000,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	15 467 880,64701	15 517 578,08533	15 635 675,74264
Налоговые и неналоговые доходы	7 373 326,57653	7 613 303,31953	8 067 017,66576
Безвозмездные поступления	8 094 554,07048	7 904 274,76580	7 568 658,07688
РАСХОДЫ, всего:	16 341 787,81580	15 847 578,08533	15 635 675,74264
из них (справочно)			
Программная часть	16 016 671,63434	14 783 308,63793	14 217 058,34086
Непрограммные расходы	325 116,18146	158 156,69397	159 121,71096
Условно утвержденные расходы	0,00	906 112,75343	1 259 495,69082
Публичные нормативные обязательства	214 617,71296	230 026,38051	230 499,49451
Дорожный фонд городского округа	424 164,93831	483 992,48882	129 923,27882
Резервный фонд администрации городского округа	25 000,00	25 000,00	25 000,00

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
Верхний предел муниципального долга	0,00	330 000,00	330 000,00
Предельный объем муниципального долга	7 373 326,57653	7 613 303,31953	8 067 017,66576
ДЕФИЦИТ	873 907,16879	330 000,00	0,00

1. Доходы бюджета городского округа на 2021 год проектом запланированы с увеличением показателей текущего финансового года на 122 824,58794 тыс. рублей (0,8 %) в результате увеличения налоговых и неналоговых доходов, и безвозмездных поступлений. Доходы на плановый период 2022-2023 годов проектом запланированы на 2022 год с уменьшением на 320 174,39158 тыс. рублей (2,0%), на 2023 год без изменений.

2. Расходы бюджета городского округа на 2021 год проектом запланированы с уменьшением на 57 175,41206 тыс. рублей, на 2022 год с увеличением на 9 825,60842 тыс. рублей, на 2023 год внесены корректировки по отдельным показателям без изменений итоговых объемов.

2.1. Расходы бюджета городского округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ городского округа¹¹ 2021 года предлагается уменьшить по сравнению с утвержденным бюджетом на 18 790,26897 тыс. рублей (0,1 %).

С учетом планируемых изменений, программные расходы бюджета в 2021 году составят 16 016 671,63434 тыс. рублей.

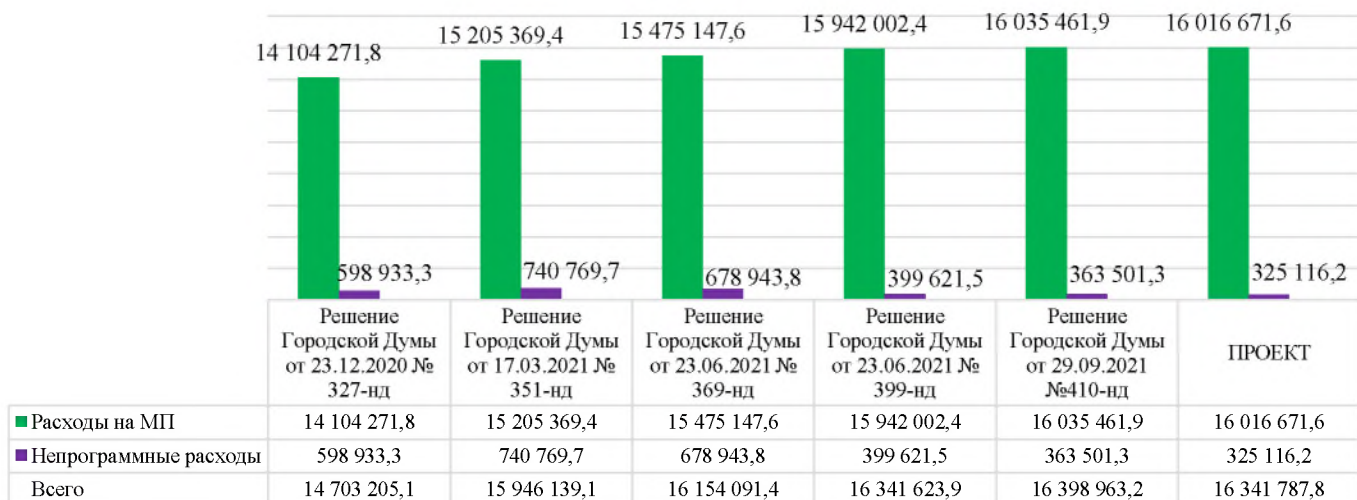
Проектом решения в плановом периоде 2022-2023 годов расходы на реализацию муниципальных программ уменьшаются на 221 429,33168 тыс. рублей (1,5 %) в 2022 году и увеличиваются на 96 601,25169 тыс. рублей (0,7 %) в 2023 году.

2.2. По непрограммным направлениям деятельности органов городского округа проектом предусмотрено уменьшение бюджетных назначений в 2021 году к утвержденному бюджетом объему на 38 385,14309 тыс. рублей или на 10,5 %, до уровня 325 116,18146 тыс. рублей.

Объемы расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде уменьшаются и составляют в 2022 году – 158 156,69397 тыс. рублей, в 2023 году – 159 121,71096 тыс. рублей.

¹¹ Далее – муниципальные программы, МП.

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



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

2.4. Объем публичных нормативных обязательств в 2021 году уменьшается на 5 352,42455 тыс. рублей и составляет 214 617,71296 тыс. рублей. В плановом периоде 2022-2023 годах не изменяется и составляет 230 026,38051 тыс. рублей и 230 499,49451 тыс. рублей, соответственно.

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

3. Проектом решения верхний предел на 2021 год уменьшается на 340 000,00 тыс. рублей и составляет 0,00 тыс. рублей. В плановый период 2022-2023 год уменьшается на 10 000,00 тыс. рублей и составляет 330 000,00 тыс. рублей (ежегодно).

Предельный объем муниципального долга в 2021 году увеличивается на 112 081,08227 тыс. рублей и составляет 7 373 326,57653 тыс. рублей. В плановом периоде 2022-2023 гг. не изменяются.

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

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

Проектом решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета городского округа на 2021 год в сумме 15 467 880,64701 тыс. рублей, что на 122 824,58794 тыс. рублей или на 0,8 % выше утвержденных показателей Решением о бюджете в размере 15 345 056,05907 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2022 год предлагается утвердить в сумме 15 517 578,08533 тыс. рублей, что на 320 174,39158 или на 2,02%

ниже утвержденных показателей Решением о бюджете в размере 15 837 752,47691 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2023 годов не изменяется.

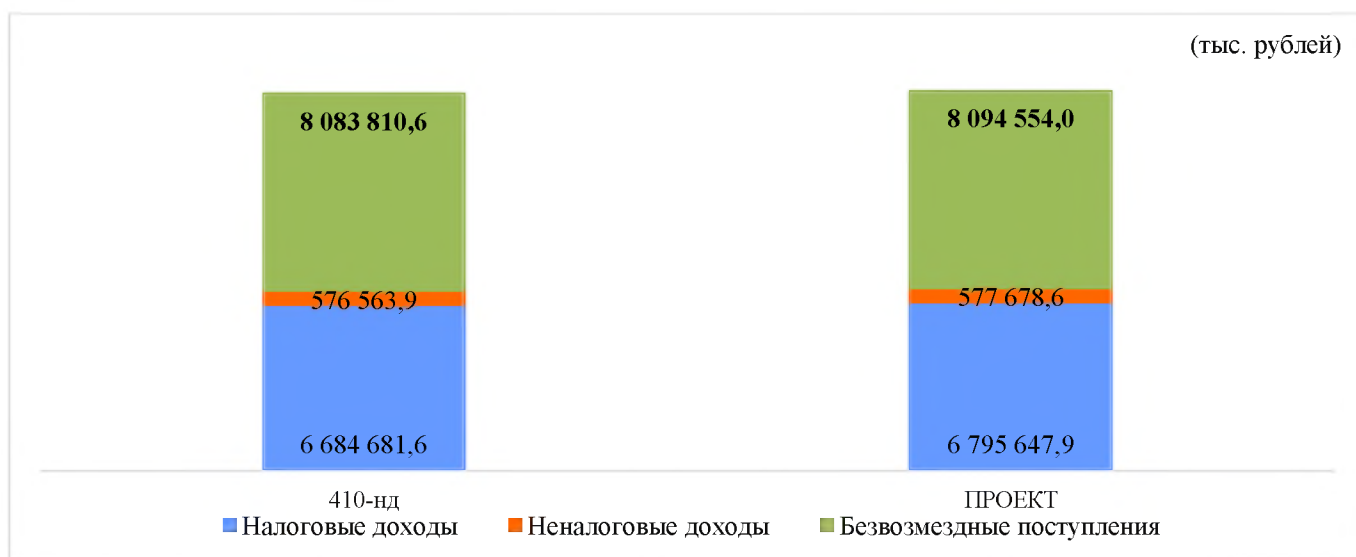
Данные о предлагаемых изменениях бюджета городского округа по доходам на 2021-2023 годах представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	15 345 056,0	15 837 752,4	15 635 675,8
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	7 261 245,5	7 613 303,3	8 067 017,6
1.1. Налоговые доходы	6 684 681,6	7 054 777,4	7 514 382,2
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	576 563,8	558 525,8	552 635,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	442 863,5	436 103,3	432 919,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	30 315,9	30 314,5	30 314,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 788,2	4 444,8	4 397,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	47 198,0	48 858,9	45 065,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	45 876,3	34 189,9	35 323,5
Прочие неналоговые доходы	5 521,8	4 614,5	4 614,5
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	8 083 810,6	8 224 449,1	7 568 658,1
Дотации	515 415,2	164 850,0	164 850,0
Субсидии	1 226 253,4	1 540 524,2	1 212 958,0
Субвенции	5 849 927,9	6 026 331,2	6 031 636,8
Иные межбюджетные трансферты	488 588,1	494 054,9	161 054,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	13 967,3	1 514,0	1 615,6
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-10 341,3	-2 825,3	-3 457,2
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	122 824,6	-320 174,4	0,0
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	112 081,1	0,0	0,0
1.1. Налоговые доходы	110 966,3	0,0	0,0
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	1 114,8	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 402,0	0,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	-880,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 088,6	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-2 495,9	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	10 743,5	-320 174,4	0,0
Дотации	-38,5	0,0	0,0
Субсидии	12 537,7	-320 174,4	0,0
Субвенции	-744,4	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	838,0	0,0	0,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-1 849,3	0,0	0,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	15 467 880,6	15 517 578,0	15 635 675,8
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	7 373 326,6	7 613 303,3	8 067 017,6
1.1. Налоговые доходы	6 795 647,9	7 054 777,4	7 514 382,2
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	577 678,6	558 525,8	552 635,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	446 265,5	436 103,3	432 919,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	29 435,9	30 314,5	30 314,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 876,8	4 444,8	4 397,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	47 198,0	48 858,9	45 065,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	43 380,4	34 189,9	35 323,5
Прочие неналоговые доходы	5 521,8	4 614,5	4 614,5
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	8 094 554,0	7 904 274,7	7 568 658,1
Дотации	515 376,7	164 850,0	164 850,0
Субсидии	1 238 791,1	1 220 349,8	1 212 958,0
Субвенции	5 849 183,5	6 026 331,3	6 031 636,8
Иные межбюджетные трансферты	488 588,1	494 054,9	161 054,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	14 805,3	1 514,0	1 615,6
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-12 190,6	-2 825,3	-3 457,2

Таким образом, изменение доходов бюджета городского округа в 2021 году предусматривается за счет увеличения по группе «Налоговые доходы» на 110 966,3 тыс. рублей.

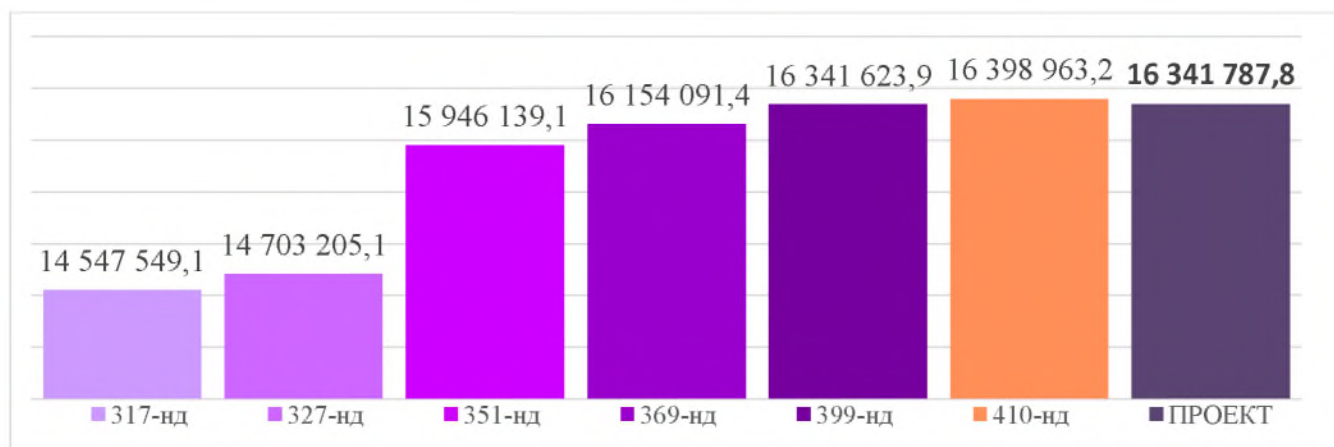
Наглядно анализ изменений прогнозируемого объема доходов на 2021 год в разрезе групп отражен в диаграмме.



По группе «Налоговые доходы» проектом планируется увеличить бюджетные назначения в 2021 году на 1,6 % или 110 966,3 тыс. рублей за счет увеличения прогнозных показателей, на основании письма Управления Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю от 01.11.2021 №19-02-37/29720@.

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2021 год в сумме 16 341 787,81580 тыс. рублей, что на 57 175,41206 тыс. рублей или на 0,3 % меньше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 16 398 963,22786 тыс. рублей (данные отражены в диаграмме).



Согласно представленному проекту решения, объем расходов на 2021 год за счет межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличивается на 15 573,6 тыс. рублей или на 0,2 % с 7 871 369,8 тыс. рублей до 7 886 943,4 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа за счет средств местного бюджета, предлагаемым проектом, уменьшается на 72 468,4 тыс. рублей или 0,1 % с 8 527 312,6 тыс. рублей до 8 454 844,2 тыс. рублей.

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

С учетом вносимых изменений, доля объема безвозмездных поступлений в расходной части бюджета городского округа на 2021 год, уменьшается на 0,3 процентного пункта и составит 48,3 %, соответственно, доля объема собственных средств расходной части бюджета составит 51,7 %.



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

На первом месте, по-прежнему, планируются ассигнования по разделу 0700 «Образование» - 50,2 % в общем объеме планируемых расходов (уменьшение составило 0,4 процентного пункта), на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» - 18,2 % (уменьшение на 0,7 процентного пункта), на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,9 % (уменьшение на 1,0 процентного пункта) и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 9,6 % (уменьшение на 0,1 процентного пункта):

тыс. рублей

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	процент
1		3	4	5	6	7
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	905 812,2	905 127,6	-684,6	менее 0,1
	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	5 056,4	5 558,7	502,3	9,9
	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	55 539,5	55 539,5	0,0	0,0
	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	195 989,2	200 175,8	4 186,6	2,1
	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	72 268,0	71 782,2	-485,8	0,6
	Резервные фонды	0111	25 000,0	25 000,0	0,0	0,0
	Другие общегосударственные вопросы	0113	551 959,1	547 071,3	-4 887,8	0,9
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	97 924,0	98 057,1	133,1	0,1
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	50,0	43,2	-6,8	13,6
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	93 447,4	93 471,5	24,1	0,0
	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	4 426,6	4 542,4	115,8	2,6
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	2 998 426,7	2 977 328,6	-21 098,1	0,7
	Лесное хозяйство	0407	3 030,7	2 028,8	-1 001,9	33,0

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	процент
1	2	3	4	5	6	7
	Транспорт	0408	290 864,8	281 791,9	-9 072,9	3,1
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 343 303,8	2 332 845,5	-10 458,3	0,4
	Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	3 030,3	3 030,3	0,0	0,0
	Другие вопросы в области национальной экономики	0412	358 197,1	357 632,1	-565,0	0,1
4	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	2 139 229,5	2 117 359,6	-21 869,9	1,0
	Жилищное хозяйство	0501	542 395,9	597 890,5	55 494,6	10,2
	Коммунальное хозяйство	0502	200 163,6	173 543,2	-26 620,4	13,3
	Благоустройство	0503	1 033 477,7	983 297,6	-50 180,1	4,8
	Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	0504	7 400,0	7 400,0	0,0	0,0
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	355 792,2	355 228,2	-564,0	0,1
5	ОБРАЗОВАНИЕ	0700	8 227 379,8	8 196 490,7	-30 889,1	0,4
	Дошкольное образование	0701	3 521 825,8	3 430 035,1	-91 790,7	2,6
	Общее образование	0702	3 115 218,4	3 121 859,3	6 640,9	0,2
	Дополнительное образование детей	0703	656 114,4	665 014,2	8 899,8	1,3
	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	1 192,6	1 566,2	373,6	31,3
	Молодежная политика	0707	115 183,6	113 478,1	-1 705,5	1,5
	Другие вопросы в области образования	0709	817 844,8	864 537,7	46 692,9	5,7
6	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	369 458,6	393 573,4	24 114,8	6,5
	Культура	0801	312 525,1	336 639,9	24 114,8	6,5
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	56 933,5	56 933,5		
7	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	1 576 073,6	1 573 864,4	-2 209,2	0,1
	Пенсионное обеспечение	1001	15 885,0	16 772,4	887,4	5,6
	Социальное обслуживание населения	1002	13 742,6	13 742,6	0,0	0,0
	Социальное обеспечение населения	1003	867 592,0	868 917,0	1 325,0	0,1
	Охрана семьи и детства	1004	571 258,3	570 912,3	-346,0	0,1
	Другие вопросы в области социальной политики	1006	107 595,6	103 520,0	-4 075,6	3,8
8	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	56 577,4	56 977,4	400,0	0,7
	Физическая культура	1101	56 577,4	56 977,4	400,0	0,7
9	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	22 902,7	22 902,7	0,0	0,0
	Периодическая печать и издательства	1202	12 880,0	12 880,0	0,0	0,0
	Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	10 022,7	10 022,7	0,0	0,0
10	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	5 178,7	106,2	-5 072,5	в 48,7
	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	5 178,7	106,2	-5 072,5	в 48,7
	Всего		16 398 963,2	16 341 787,8	-57 175,4	0,3

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

- 0501 «Жилищное хозяйство» (увеличение на 55 494,6 тыс. рублей или 10,2 % с 542 395,9 тыс. рублей до 597 890,5 тыс. рублей);
- 0709 «Другие вопросы в области образования» (увеличение на 46 692,9 тыс. рублей или 5,7 % с 817 844,8 тыс. рублей до 864 537,7 тыс. рублей);
- 0801 «Культура» на 24 114,8 тыс. рублей или 6,5 % с 312 525,1 тыс. рублей до 336 639,9 тыс. рублей.

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

Более половины объема бюджетных ассигнований проекта решения, как и в Решении о бюджете, составят расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (54,5 %).

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

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

тыс. рублей

Наименование вида расходов	Код вида расхода	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1 038 698,8	1 045 020,5	6 321,7	0,6
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	4 016 945,9	3 945 319,5	-71 626,4	1,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	953 232,6	952 000,0	-1 232,6	0,1
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	771 985,2	778 559,9	6 574,7	0,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	8 811 530,2	8 907 570,9	96 040,7	1,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	5 178,7	106,2	-5 072,5	в 48,7
Иные бюджетные ассигнования	800	801 391,8	713 210,8	-88 181,0	11,0
Всего		16 398 963,2	16 341 787,8	-57 175,4	0,3

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

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (увеличение на 96 040,7 тыс. рублей или 1,1 %);
- капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (увеличение на 6 574,7 тыс. рублей или 0,8 %)
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (увеличение на 6 321,7 тыс. рублей).

Общие изменения, вносимые проектом в ведомственную структуру расходов бюджета на 2021 год, характеризуются уменьшением на 235 037,4 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 6 главным распорядителям бюджетных средств¹², увеличением на 177 862,1 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 7 ГРБС.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	%
1	Управление финансов	900	177 276,1	97 570,0	-79 706,1	44,9
2	Городская Дума	901	58 646,8	58 646,8	0,0	0,0
3	Контрольно-счетная палата	902	35 974,0	35 974,0	0,0	0,0
4	Администрация городского округа	903	37 991,6	39 276,7	1 285,1	3,4
5	Управление делами администрации городского округа	904	509 446,4	508 912,1	-534,3	0,1
6	Управление образования администрации городского округа	905	8 763 544,8	8 823 825,4	60 280,6	0,7

¹² Далее – ГРБС.

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	%
7	Управление имущественных и земельных отношений администрации городского округа	906	376 453,1	372 807,8	-3 645,3	0,9
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа	907	3 704 862,1	3 664 675,3	-40 186,8	1,1
9	Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа	908	444 977,7	334 305,5	-110 672,2	24,8
10	Управление экономического развития и предпринимательства администрации городского округа	909	33 982,1	33 689,4	-292,7	0,8
11	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	17 074,6	17 195,2	120,5	0,7
12	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа	913	1 313 987,2	1 405 384,9	91 397,7	6,9
13	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	779 319,5	803 207,7	23 888,2	3,0
14	Контрольное управление администрации городского округа	916	48 007,1	48 749,0	741,9	1,5
15	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	97 419,9	97 568,0	148,1	0,1
Всего			16 398 963,2	16 341 787,8	-57 175,4	0,3

Проектом решения на 2021 год вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 11 муниципальных программ из 12, по 4 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 113 671,0 тыс. рублей, по 7 программам – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 132 461,2 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	8 856 636,8	8 818 753,3	-37 883,5	0,4
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	794 213,8	883 067,7	88 853,9	11,2
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	605 379,1	587 479,0	-17 900,1	2,9
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	98 092,0	98 240,1	148,1	0,1
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	712 132,8	735 811,4	23 678,6	3,3
6	Развитие транспортной системы в городском округе	874 811,7	842 914,6	-31 897,1	3,6
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	44 096,2	43 262,4	-833,8	1,9
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	3 720,6	3 720,6	0,0	0,0
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	575 749,5	576 739,8	990,3	0,2
10	Управление муниципальными финансами городского округа	88 763,2	58 828,6	-29 934,6	33,7
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	649 487,7	643 932,2	-5 555,6	0,8
12	Формирование современной городской среды в городском округе	2 732 378,3	2 723 921,7	-8 456,5	0,3

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение	
				сумма	%
	Всего	16 035 461,9	16 016 671,6	-18 790,3	0,1

С учетом планируемых изменений расходы на 2021 год на реализацию муниципальных программ уменьшаются на 18 790,3 тыс. рублей или 0,1 % до значения 16 016 671,6 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 98,0 %.

Проектом решения в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ:

- в 2022 году уменьшаются с 15 004 738,0 тыс. рублей до 14 783 308,6 или на 221 429,3 тыс. рублей (1,5 %), в основном, за счет уменьшения расходов на реализацию МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе» на 335 062,7 тыс. рублей или на 3,8%;
- в 2023 году увеличиваются с 14 120 457,1 тыс. рублей до 14 217 058,3 тыс. рублей или на 96 601,2 тыс. рублей (0,7 %).

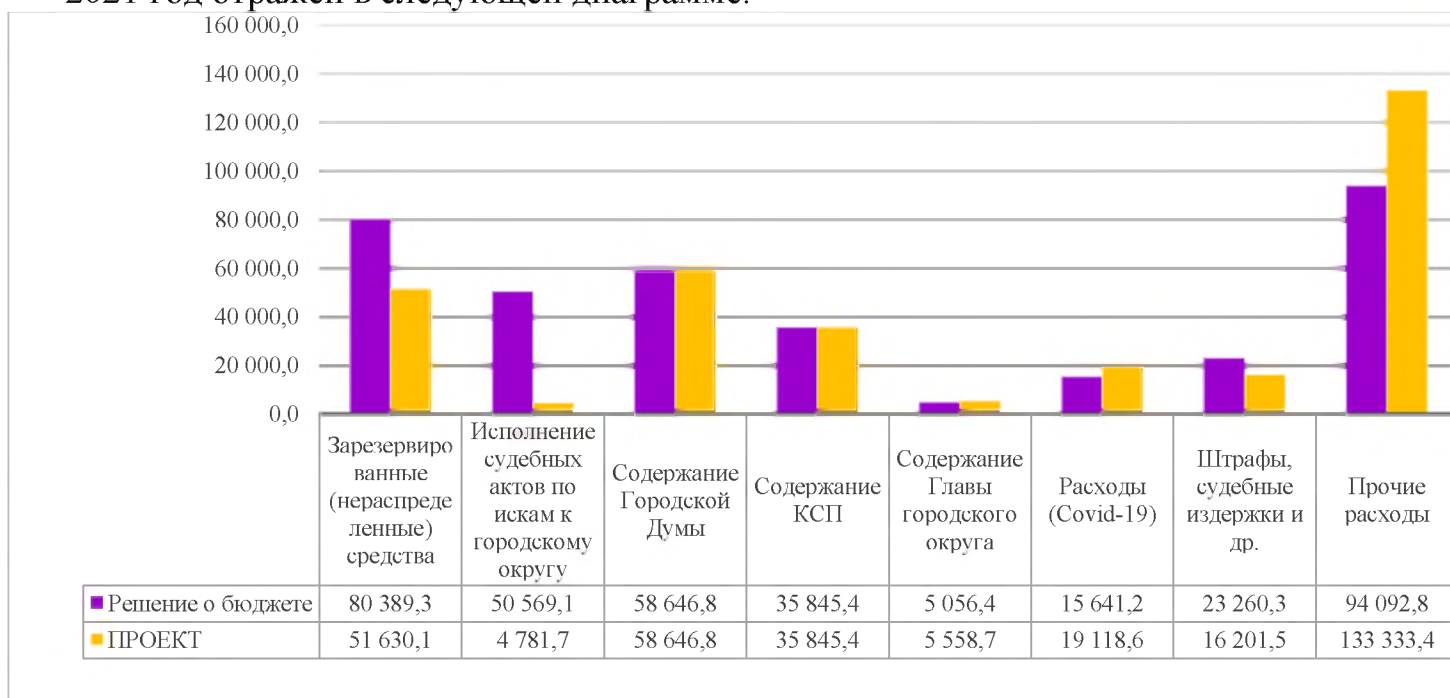
Непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения расходы на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются на 38 385,1 тыс. рублей или 10,6 % с 363 501,3 тыс. рублей до 325 116,2 тыс. рублей.

Доля расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности в общем объеме расходов бюджета городского округа с учетом вносимых изменений уменьшается с 2,2 % до 1,9 %.

Проектом решения в плановом периоде непрограммные расходы уменьшаются в 2022 году на 64 703,5 тыс. рублей или 29,0% с 222 860,2 тыс. рублей до 158 156,7 тыс. рублей. В 2023 году на 62 318,1 тыс. рублей или на 28,1% с 221 439,8 тыс. рублей до 159 121,7 тыс. рублей.

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



Проект бюджета на 2021-2022 года сформирован с дефицитом, который не превышает предельного значения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса. Дефицит бюджета городского округа на 2023 год отсутствует.

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2022-2023 годов соответствует требованиям абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Размер резервного фонда Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа в проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов не превышает норматива (3 % утвержденного общего объема расходов), установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

В представленной пояснительной записке необходимо скорректировать и исправить отдельные показатели (технические ошибки):

1. В таблице «Основные характеристики проекта бюджета городского округа» строка «безвозмездные поступления» не соответствует объемам, представленным в приложениях к проекту бюджета по 2021-2023 годам (2 страница текстовой части пояснительной записки).

Строки 4-6 части 1 «Доходы бюджета городского округа» таблицы «Основные характеристики проекта бюджета городского округа», изложить с следующей редакцией:

«	В том числе:				
	налоговые и неналоговые доходы	7 373 326,57653	7 613 303,31953	8 067 017,66576	
	безвозмездные поступления	8 094 554,07048	7 904 274,76580	7 568 658,07688	»

2. В абзаце первом текстовой части «РАСХОДЫ на 2022 год» указанный годовой объем бюджетных ассигнований не соответствует объемам, представленным в приложении к проекту бюджета по 2022 году и показателям, указанным в таблице в текстовой части «РАСХОДЫ на 2022 год» (14 страница текстовой части пояснительной записки).

Первый абзац текстовой части «РАСХОДЫ на 2022 год», изложить с следующей редакцией:

«Годовой объем бюджетных ассигнований увеличился на 9825,60842 тыс. рублей (с 15 837 752,47691 тыс. рублей до 15 847 578,08533 тыс. рублей), в том числе в результате:

- увеличения объема расходов за счет средств местного бюджета на 330 000,0 тыс. рублей (с 7 776 842,03596 тыс. рублей до 8 106 842,03596 тыс. рублей);
- уменьшения объема расходов за счет средств краевого бюджета на 320 174,39158 тыс. рублей (с 7 438 906,68156 тыс. рублей до 7 118 732,28998 тыс. рублей).

Объем расходов за счет средств федерального бюджета и Фонда содействия реформированию ЖКХ остается без изменений.»

3. В пункте первом второго абзаца текстовой части «РАСХОДЫ на 2022 год» указанный годовой объем бюджетных ассигнований не соответствует объемам, представленным в приложении к проекту бюджета по 2022 году

В пункте первом второго абзаца текстовой части «РАСХОДЫ на 2022 год», цифры «14 783 308,6379337,96961» заменить на цифры «14 783 308,63793».

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации городского округа:

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

Депутатам городской Думы:

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

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

М.П. Кушнир

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

Н.Ю. Шихова