

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

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

Заключение № 01-07/40-04/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»

«10» марта 2021 г.

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено и. о. председателя Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа Рекуновой О.В., главным инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа Лазовской О.Н., инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа Дзюба А.И. на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»², статьи 10 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе»³, статьи 2 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»⁴.

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

¹ Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ.

² Далее – Закон № 6-ФЗ.

³ Далее – Решение о бюджетном процессе, Решение № 173-нд.

⁴ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

плановый период 2022-2023 годов»⁵ подготовлен Управлением финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁶ и внесен на рассмотрение представительного органа Петропавловск-Камчатского городского округа администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа⁷.

I. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

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

Перечень и содержание документов, представленных к проекту, соответствуют требованиям пункта 1 статьи 27 Решения о бюджетном процессе.

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 23.12.2020 № 327-нд), которая соответствует нормам статьи 184.1 БК РФ и статьи 22 Решения № 173-нд.

Проектом предлагается изменить основные характеристики и иные ключевые показатели бюджета городского округа, утвержденные Решением Городской Думы от 25.11.2020 № 317-нд «О бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в редакции от 23.12.2020 № 327-нд)¹⁰.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	14 453 205,1	15 007 021,0	14 703 489,3
Налоговые, неналоговые доходы	7 108 553,8	7 382 186,4	7 577 860,4
Безвозмездные поступления	7 344 651,3	7 624 834,6	7 125 628,9
РАСХОДЫ, всего:	14 703 205,1	15 007 021,0	14 703 489,3
из них (справочно)			
Программная часть	14 104 271,8	14 140 052,5	13 733 765,5
Непрограммные расходы	598 933,3	221 389,9	221 354,9
Условно утвержденные расходы	0,0	645 578,6	748 368,9
Публичные нормативные обязательства	183 877,0	184 146,2	184 413,6
Дорожный фонд городского округа	419 460,7	483 992,5	129 923,3
Резервный фонд администрации ПКГО	25 000,0	25 000,0	25 000,0
Верхний предел муниципального долга	340 000,0	340 000,0	340 000,0
Предельный объем муниципального долга	7 108 553,8	7 382 186,4	7 577 860,4
ДЕФИЦИТ	-250 000,0	0,0	0,0

⁵ Далее – проект решения, проект.

⁶ Далее – Управление финансов, финансовый орган.

⁷ Далее – Администрация городского округа.

⁸ Далее – Городская Дума.

⁹ Далее – городской округ.

¹⁰ Далее – Решение о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	436 265,4	300 251,5	314 993,6
Налоговые, неналоговые доходы	6 515,5	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	429 749,9	300 251,5	314 993,6
РАСХОДЫ, всего:	1 240 172,5	300 251,5	314 993,6
из них (справочно)			
Программная часть	958 736,6	391 247,7	398 719,2
Непрограммные расходы	281 435,9	2 083,9	2 083,9
Условно утвержденные расходы	0,0	-93 080,1	-85 809,5
Публичные нормативные обязательства	1 703,0	1 703,0	1 703,0
Дорожный фонд городского округа	4 704,2	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	6 515,5	0,0	0,0
ДЕФИЦИТ	-803 907,1	0,0	0,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	14 889 470,5	15 307 272,5	15 018 482,9
Налоговые, неналоговые доходы	7 115 069,3	7 382 186,4	7 577 860,4
Безвозмездные поступления	7 774 401,2	7 925 086,1	7 440 622,5
РАСХОДЫ, всего:	15 943 377,6	15 307 272,5	15 018 482,9
из них (справочно)			
Программная часть	15 063 008,4	14 531 300,2	14 132 484,7
Непрограммные расходы	880 369,2	223 473,8	223 438,8
Условно утвержденные расходы	0,0	552 498,5	662 559,4
Публичные нормативные обязательства	185 580,0	185 849,2	186 116,6
Дорожный фонд городского округа	424 164,9	483 992,5	129 923,3
Резервный фонд администрации ПКГО	25 000,0	25 000,0	25 000,0
Верхний предел муниципального долга	340 000,0	340 000,0	340 000,0
Предельный объем муниципального долга	7 115 069,3	7 382 186,4	7 577 860,4
ДЕФИЦИТ	-1 053 907,1	0,0	0,0

1. Доходы бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов проектом запланированы с ежегодным увеличением показателей (на 3,0 %, 2,0 % и 2,1 % соответственно).

Изменение объема доходов бюджета городского округа обусловлено, в основном, за счет увеличения плановых показателей объема безвозмездных поступлений:

- на 5,8 % (429 749,9 тыс. рублей) в 2021 году;
- на 3,9 % (300 251,3 тыс. рублей) и на 4,4 % (314 993,6 тыс. рублей) в 2022-2023 годах соответственно.

Увеличение объема налоговых и неналоговых доходов производится только в 2021 году в результате увеличения прогнозируемого объема неналоговых доходов в целом на 6 515,5 тыс. рублей, из которых 5 400,1 тыс. рублей приходится на увеличение прогнозных показателей на штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Таким образом, с учетом вносимых изменений в доходную часть бюджета городского округа, в 2021-2022 годах степень финансовой зависимости бюджета городского округа от межбюджетных трансфертов не только сохраняется, но и продолжает увеличиваться (с 50,5 % до 52,2 % в 2021 году и с 50,8 % до 51,8 % в 2022 году) и только в 2023 году прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов (50,5%), по-прежнему, незначительно превысят объем безвозмездных поступлений (49,5 %).

2. Расходы бюджета городского округа на 2021 год и плановый период предлагаются проектом также с увеличением на объем прогнозируемых дополнительных поступлений доходной части. Кроме того, расходы бюджета на 2021 год увеличиваются на сумму остатка средств на едином счете бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2021 года в размере 803 907,1 тыс. рублей.

2.1. В проекте решения расходы в трехлетнем бюджетном цикле запланированы в объеме 46 269 133,0 тыс. рублей, из них на 2021 год – 15 943 377,6 тыс. рублей, что на 7,2 % (1 073 548,5 тыс. рублей) больше плановых показателей бюджета по расходам 2020 год¹¹ и на 1 240 172,5 тыс. рублей больше Решения о бюджете в действующей редакции.

Прогноз объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов) в:

2022 году – 14 754 774,0 тыс. рублей, что на 7,5 % меньше предыдущего года;

2023 году – 14 355 923,5 тыс. рублей, что на 2,7 % меньше 2022 года.

Объем бюджетных ассигнований, включаемый проектом предусматривается направить, как на реализацию программных мероприятий, так и на непрограммные расходы.

На долю программных расходов приходится 94,5 %.

2.2. Необходимо отметить, что запланированный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию 12-ти муниципальных программ приведен в соответствие с объемом финансового обеспечения утвержденных муниципальных программ.

Проекты изменений в муниципальные программы, после вступления в действие Решения о бюджете, утверждены постановлениями администрации городского округа до внесения очередных изменений в Решение о бюджете и в срок, установленный статьей 179 Бюджетного кодекса РФ и постановлением администрации городского округа от 27.06.2013 № 1840 «О разработке и реализации муниципальных программ городского округа»¹².

Для проведения финансово-экономической экспертизы в КСП были представлены проекты изменений всех муниципальных программ.

Результаты финансово-экономической экспертизы проектов изменений муниципальных программ направлялись Главе городского округа и в финансовый орган. Финансово-экономической экспертизой муниципальных программ было установлено, в частности, следующее.

¹¹ Согласно Решению о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в редакции от 23.12.2020 № 326-нд расходы бюджета утверждены в объеме 14 869 829,1 тыс. рублей.

¹² Далее – Постановление № 1840.

Отсутствие в финансово-экономических обоснованиях¹³ к проектам изменений муниципальных программ информации о планировании и обосновании (расчетов) бюджетных ассигнований на реализацию отдельных программ не позволило оценить соблюдение порядка и методики планирования бюджетных ассигнований, которые в соответствии с Постановлением № 1840 должны применяться при планировании расходов на реализацию программ.

Расчеты предполагаемых расходов бюджета городского округа на реализацию мероприятий программ (в том числе, сведений о показателях (данных), применяемых при расчетах, методику (формулы) расчетов) также оценить не представилось возможным ввиду их отсутствия в расчетах затрат, в ФЭО проектов.

Анализ утвержденных методик измерения и расчета целевых индикаторов и показателей результативности муниципальных программ также показал отсутствие источников информации, применяемых для расчета целевых индикаторов и показателей результативности программных мероприятий, что свидетельствует о их непрозрачности, поскольку содержат фактически только их перечень и не содержат указания на конкретные документы (формы, отчеты и др.) либо способ сбора и обработки исходной информации о достигнутых значениях целевых индикаторов (показателей результативности), в результате чего отсутствует возможность проверки точности получения данных в процессе независимого мониторинга и оценки.

Следует отметить, что вопреки требованиям Постановления № 1840 в соответствующих разделах ряда муниципальных программ не нашли свое отражение объективные показатели, характеризующие положение дел, анализ причин возникновения проблем (в программах по большей части отражены только проблемы), а также промежуточные и конечные социально-экономические результаты их решения. Поэтому по результатам экспертизы нельзя сделать вывод о сроках решения проблем и достаточности предусмотренных бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий.

Также по результатам проведения финансово-экономической экспертизы муниципальных программ следует отметить, что главными распорядителями бюджетных средств не разработаны правовые акты, предусматривающие сроки и периодичность проведения мероприятий по обеспечению и сохранности объектов недвижимого имущества, проведению текущего и капитального ремонтов. В связи с чем, расходы на проведение вышеуказанных мероприятий не планируются своевременно и в надлежащем виде.

Контрольно-счетной неоднократно указывалось в заключениях на необходимость доработки расчетов затрат и методик расчета и перечня целевых показателей (индикаторов) эффективности реализации программ. Вместе с тем, до настоящего времени отдельные доработанные расчеты и методики не поступили в адрес КСП, а именно, не поступили:

¹³ Далее – ФЭО.

- расчет суммы финансовых средств по каждому мероприятию на 2024 год по муниципальной программе «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе»¹⁴;

- расчет суммы финансовых средств по каждому мероприятию в 2021-2024 годах по муниципальной программе «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе»¹⁵;

- методика расчета и перечень целевых показателей (индикаторов) эффективности реализации муниципальной программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа»¹⁶.

2.3. Непрограммные расходы на 2021-2023 годы планируется увеличить на 285 603,7 тыс. рублей, из них на 2021 год – 281 435,9 тыс. рублей, что больше на 47,0 % Решения о бюджете в действующей редакции.

В общем объеме непрограммных расходов предусмотрены средства резервного фонда администрации городского округа на трехлетний период в сумме 75 000,0 тыс. рублей, по 25 000,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает установленного статьей 81 Бюджетного кодекса ограничения в размере 3 % общего объема расходов бюджета городского округа.

На долю зарезервированных (нераспределенных) средств приходится 62,7 % непрограммных расходов или 551 671,1 тыс. рублей.

По результатам анализа вносимых изменений в пункт 4 текстовой части проекта, в части распределения зарезервированных (нераспределенных) средств установлено следующее.

В текстовой части проекта решения в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ предусмотрена возможность использования (перераспределения) зарезервированных в составе утвержденных расходов бюджетных ассигнований путем внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета городского округа в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в Решение о бюджете при условии указания в решении о бюджете объема и направлений их использования.

Вместе с тем, *отдельно включаемые основания для распределения зарезервированных средств не позволяют определить объемы зарезервированных средств и конкретизировать направления их использования, в связи с чем, рекомендуем в целях прозрачности распределения зарезервированных средств и усиления роли представительного органа в бюджетном процессе городского округа установить объемы зарезервированных средств по отдельным направлениям и конкретизировать направления их использования.*

2.4. Объем публичных нормативных обязательств в трехлетнем цикле планируется увеличить на 1 703,0 тыс. рублей ежегодно, за счет увеличения расходов на ежемесячные доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в городском округе, и пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в городском округе (на 12,0 % с 14 182,0 тыс. рублей до

¹⁴ Заключение КСП от 29.01.2021 № 01-07/14-04/э.

¹⁵ Заключение КСП от 11.02.2021 № 01-07/26-04/э.

¹⁶ Заключение КСП от 25.02.2021 № 01-07/37-04/э.

15 885,0 тыс. рублей ежегодно), в связи с увеличением численности получателей, изменениями, внесенными 25.11.2020 в Решение Городской Думы городского округа от 20.09.2012 № 533-нд «О размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих городского округа» в части увеличения размеров должностных окладов¹⁷, утверждения Решения Городской Думы городского округа от 23.12.2020 № 331-нд «О Порядке назначения и выплаты ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности»¹⁸.

В структуре общих расходов проекта решения публичные нормативные обязательства по-прежнему составляют в 2021 году 1,2 %.

2.5. Объем ассигнований дорожного фонда на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по доходам не изменяется. При этом объем ассигнований дорожного фонда на 2021 год по расходам увеличивается за счет остатка средств дорожного фонда на 01.01.2021 в размере 4 704,2 тыс. рублей с 419 460,7 тыс. рублей до 424 164,9 тыс. рублей. Остаток средств планируется направить на строительство магистрали общегородского значения от поста ГАИ до улицы Академика Королева с развязкой в микрорайоне Северо-Восток в г. Петропавловске-Камчатском (участок дороги от ул. Ларина до ул. Академика Королева) и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

3. Размер дефицита бюджета сформирован с учетом норм, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В 2021 году с учетом утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета городского округа снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита бюджета увеличивается с 250 000,0 тыс. рублей до 1 053 907,1 тыс. рублей.

Без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом утвержденных в составе источников финансирования дефицита бюджета городского округа остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа, прогнозируемый дефицит бюджета на 2021 год составит 180 000,0 тыс. рублей.

В плановом периоде с учетом вносимых изменений бюджет сохраняется без дефицита.

4. Изменения параметров муниципального долга произведены с соблюдением ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ, и предельный объем муниципального долга в 2021 году и плановом периоде соответствует общему объему доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

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

¹⁷ Решение Городской Думы городского округа от 25.11.2020 № 325-нд «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа от 20.09.2012 № 533-нд «О размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих городского округа».

¹⁸ Утратило силу – Решение Городской Думы городского округа от 27.12.2013 № 161-нд «О порядке назначения и выплаты ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в городском округе».

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 14 889 470,5 тыс. рублей, что на 436 265,4 тыс. рублей или на 3,0 % выше утвержденных показателей Решением о бюджете в размере 14 453 205,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского округа в плановом периоде увеличивается на 300 251,5 тыс. рублей или 2,0 % до значения 15 307 272,5 тыс. рублей в 2022 году и на 314 993,6 тыс. рублей или 2,1 % до значения 15 018 483,0 тыс. рублей в 2023 году.

Данные о предлагаемых изменениях бюджета городского округа по доходам на 2021-2023 годах представлены в таблице:

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	14 453 205,1	15 007 021,0	14 703 489,3
1.Налоговые, неналоговые доходы, из них	7 108 553,7	7 382 186,4	7 577 860,4
1.1.Налоговые доходы	6 487 666,6	6 763 398,4	6 973 138,2
1.2.Неналоговые доходы, в том числе:	620 887,1	618 788,0	604 722,2
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	490 747,5	485 430,8	473 059,2
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	30 314,5	30 314,5	30 314,5
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	4 358,9	4 444,8	4 397,9
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	44 510,2	46 114,7	47 270,6
<i>Прочие налоговые доходы</i>	4 614,5		
2.Безвозмездные поступления, в том числе	7 344 651,3	7 624 834,6	7 125 628,9
Дотации	224 779,0	164 850,0	164 850,0
Субсидии	1 023 365,5	1 358 864,2	1 181 474,1
Субвенции	5 765 755,5	5 769 431,6	5 781 146,5
Иные межбюджетные трансферты	333 000,0	333 000,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 524,5	1 514,0	1 615,6
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-3 773,2	-2 825,3	-3 457,2
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	14 889 470,5	15 307 272,5	15 018 482,9
1.Налоговые, неналоговые доходы, из них	7 115 069,3	7 382 186,4	7 577 860,4
1.1.Налоговые доходы	6 487 666,6	6 763 398,4	6 973 138,2
1.2.Неналоговые доходы, в том числе:	627 402,7	618 788,0	604 722,2
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	490 860,4	485 430,8	473 059,2
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	30 316,0	30 314,5	30 314,5
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	4 452,7	4 444,8	4 397,9
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	49 910,3		
<i>Прочие налоговые доходы</i>	5 521,8		
2.Безвозмездные поступления, в том числе	7 774 401,2	7 925 086,1	7 440 622,5
Дотации	378 556,6	164 850,0	164 850,0
Субсидии	1 060 137,1	1 358 864,2	1 202 831,1
Субвенции	5 839 866,6	5 908 628,3	5 913 728,1
Иные межбюджетные трансферты	494 054,9	494 054,9	161 054,9

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	9 524,7	1 514,0	1 615,6
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-7 738,7	-2 825,3	-3 457,2
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	436 265,4	300 251,5	314 993,6
1.Налоговые, неналоговые доходы, из них	6 515,5	0,0	0,0
1.1.Налоговые доходы	0,0	0,0	0,0
1.2.Неналоговые доходы, в том числе:	6 515,5	0,0	0,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	112,9	0,0	0,0
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	1,5	0,0	0,0
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	93,7	0,0	0,0
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	5 400,1		
<i>Прочие налоговые доходы</i>	907,3		
2.Безвозмездные поступления, в том числе	429 749,9	300 251,5	314 993,6
Дотации	153 777,6	0,0	0,0
Субсидии	36 771,6	0,0	21 357,0
Субвенции	74 111,1	139 196,7	132 581,7
Иные межбюджетные трансферты	161 054,9	161 054,9	161 054,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	8 000,2	0,0	0,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-3 965,5	0,0	0,0

Таким образом, с учетом вносимых изменений прогнозные показатели в целом по группе «**Налоговые и неналоговые доходы**» увеличиваются в 2021 году в результате увеличения общего объема по неналоговым доходам, в основном, за счет включения прогнозных показателей по ранее неучтенным доходам по группе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на основании писем главных администраторов доходов в лице Министерства финансов Камчатского края и Агентства по обеспечению деятельности мировых судей по Камчатскому краю.

Общий объем налоговых доходов не изменяется.

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

По группе «**Безвозмездные поступления**» проектом планируется увеличение бюджетных назначений, в основном, за счет увеличения:

- в 2021 году объема дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в соответствии с письмами администрации городского округа о предоставлении финансовой помощи из краевого бюджета в сумме:

- 28 777,6 тыс. рублей на уплату налога на имущество организаций в отношении автомобильных дорог общего пользования, находящихся в собственности городского округа (80,0 % от общей суммы потребности);

- в сумме 125 000,0 тыс. рублей на финансирование в 2021 году работ по обустройству детских и спортивных площадок в рамках реализации Губернаторского проекта «Город для жизни».

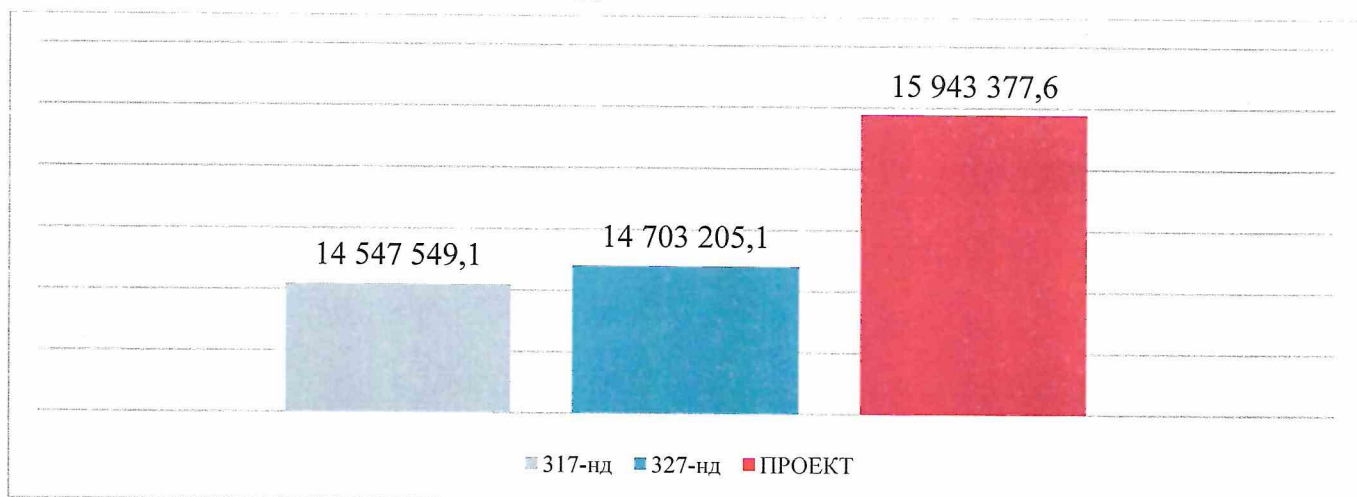
Необходимо отметить, что согласно письму Администрации городского округа от 01.02.2021 № 01-01-01/169/21 данные средства и собственные средства бюджета в аналогичном объеме планируется направить на обустройство 50 площадок городского округа;

- объема субсидий в 2021 и 2023 годах, предоставляемых на реализацию отдельных мероприятий государственных программ Камчатского края;
- ежегодного объема субвенций, в основном, предоставляемых:
 - за счет средств федерального и краевого бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях;
 - за счет средств федерального бюджета на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года;
- ежегодного объема иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых за счет средств федерального бюджета на выплаты ежемесячного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций.

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

III. Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета городского

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2021 год в сумме 15 943 377,6 тыс. рублей, что на 1 240 172,5 тыс. рублей или на 8,4 % меньше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 14 703 205,1 тыс. рублей.



Согласно представленному проекту решения, объем расходов на 2021 год за счет межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличивается на 430 930,5 тыс. рублей или на 6,0 % с 7 138 656,0 тыс. рублей до 7 569 586,5 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа за счет собственных средств, предлагаемым проектом, увеличивается на 809 242,0 тыс. рублей или 10,7 % с 7 564 549,1 тыс. рублей до 8 373 791,1 тыс. рублей.

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



С учетом вносимых изменений доля объема безвозмездных поступлений в расходной части бюджета городского округа на 2021 год уменьшается на 1,1 процентного пункта и составит 47,5 %, соответственно, доля объема собственных средств расходной части бюджета составит 52,5 %.

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» - 50,8 % в общем объеме планируемых расходов (уменьшение составило 0,5 процентного пункта), на втором месте по разделу 0400 «Национальная экономика» - 17,2 % (увеличение на 0,2 процентного пункта), на третьем месте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,2 % (увеличение на 0,9 процентного пункта) и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 10,1 % (уменьшение на 0,3 процентного пункта):

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	тыс. рублей	
					Изменения сумма	процент
1	2	3	4	5	6	7
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	826 438,0	847 975,5	21 537,5	2,6
	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	5 056,4	5 056,4	0,0	0,0
	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	55 928,0	55 928,0	0,0	0,0
	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	199 688,2	198 242,6	-1 445,6	-0,7
	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	71 243,2	71 957,9	714,7	1,0

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	процент
1	2	3	4	5	6	7
	Резервные фонды	0111	25 000,0	25 000,0	0,0	0,0
	Другие общегосударственные вопросы	0113	469 522,2	491 790,6	22 268,4	4,7
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	77 994,6	98 206,8	20 212,2	25,9
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	69 208,2	50,0	-69 158,2	-99,9
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	-	93 958,3	93 958,3	100,0
	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	8 786,4	4 198,5	-4 587,9	-52,2
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	2 492 220,8	2 740 565,8	248 345,0	10,0
	Лесное хозяйство	0407	3 175,2	3 175,2	0,0	0,0
	Транспорт	0408	309 546,1	309 546,1	0,0	0,0
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 933 295,0	2 178 042,7	244 747,7	12,7
	Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	42 030,3	42 030,3	0,0	0,0
	Другие вопросы в области национальной экономики	0412	204 174,1	207 771,4	3 597,3	1,8
4	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	1 812 536,7	2 105 114,4	292 577,7	16,1
	Жилищное хозяйство	0501	380 280,6	396 128,8	15 848,2	4,2
	Коммунальное хозяйство	0502	354 484,3	430 213,1	75 728,8	21,4
	Благоустройство	0503	657 400,3	982 079,3	324 679,0	49,4
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	420 371,5	296 693,2	-123 678,3	-29,4
5	ОБРАЗОВАНИЕ	0700	7 524 578,6	8 093 303,7	568 725,1	7,6
	Дошкольное образование	0701	3 393 865,4	3 565 127,5	171 262,1	5,0
	Общее образование	0702	2 929 443,2	3 119 565,3	190 122,1	6,5
	Дополнительное образование детей	0703	611 994,1	624 533,8	12 539,7	2,0
	Молодежная политика	0707	77 603,9	79 193,4	1 589,5	2,0
	Другие вопросы в области образования	0709	511 672,0	704 883,7	193 211,7	37,8
6	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	352 015,7	366 435,4	14 419,7	4,1
	Культура	0801	300 788,1	309 671,6	8 883,5	3,0
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	51 227,6	56 763,8	5 536,2	10,8
7	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	1 528 169,9	1 602 417,7	74 247,8	4,9
	Пенсионное обеспечение	1001	14 182,1	15 885,0	1 702,9	12,0
	Социальное обслуживание населения	1002	13 477,4	13 742,6	265,2	2,0
	Социальное обеспечение населения	1003	785 804,9	856 424,5	70 619,6	9,0
	Охрана семьи и детства	1004	606 220,2	606 888,0	667,8	0,1
	Другие вопросы в области социальной политики	1006	108 485,3	109 477,6	992,3	0,9
8	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	56 746,6	56 854,2	107,6	0,2
	Физическая культура	1101	56 746,6	56 854,2	107,6	0,2
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	9 601,4	9 601,4	0,0	0,0
	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	9 601,4	9 601,4	0,0	0,0
Всего расходов			14 703 205,1	15 943 377,6	1 240 172,5	8,4

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

- 0503 «Благоустройство» (увеличение на 324 679,0 тыс. рублей или 49,4 %). Данное увеличение обусловлено, в основном, увеличением средств, предусматриваемых на восстановление, обустройство, содержание и ремонт детских площадок (увеличение в 7,2 раза или на 131 000,0 тыс. рублей с 21 026,5 тыс. рублей

до 152 026,5 тыс. рублей) в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городском округе»;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (увеличение на 244 747,7 тыс. рублей или 12,7 %), что, в основном, обусловлено:

- увеличением в 2,0 раза или на 95 620,2 тыс. рублей (с 91 383,6 тыс. рублей до 187 003,8 тыс. рублей) размера зарезервированных средств на осуществление софинансирования, бюджетных инвестиций, осуществление мероприятий по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции, предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) и индивидуальным предпринимателям, ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- увеличением расходов в 3,3 раза или на 31 687,4 тыс. рублей (с 14 080,0 тыс. рублей до 45 767,4 тыс. рублей) на паспортизацию, разработку проектов организации, диагностику сети автомобильных дорог городского округа в рамках основного мероприятия «Содержание, капитальный, текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог, придомовых проездов и дорожной инфраструктуры» подпрограммы «Комплексное благоустройство городского округа» муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городском округе»;

- планированием расходов в сумме 28 777,6 тыс. рублей на уплату налога на имущество в рамках основного мероприятия «Уплата налогов, сборов и иных платежей» подпрограммы «Комплексное благоустройство городского округа» муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городском округе»;

- увеличением расходов на 7,7 % или 28 507,2 тыс. рублей (370 000,0 тыс. рублей до 398 507,2 тыс. рублей) на проведение работ по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог Петропавловск-Камчатской городской агломерации, направленных на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть Камчатского края» в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Структура проекта решения в разрезе видов расходов по сравнению с действующей редакцией Решения о бюджете 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 (54,4 %).

На закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд приходится 20,5 %.

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

Наименование вида расходов	Код вида расхода	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами,	100	1 022 458,8	1 032 186,0	9 727,2	1,0

тыс. рублей

Наименование вида расходов	Код вида расхода	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
				сумма	%
казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами					
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	3 047 368,3	3 263 792,3	216 424,0	7,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	982 769,5	984 363,5	1 594,0	0,2
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	522 782,1	651 764,7	128 982,6	24,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	8 106 885,9	8 673 323,5	566 437,6	7,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	9 601,4	9 601,4	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	1 011 339,1	1 328 346,2	317 007,1	31,3
ВСЕГО:		14 703 205,1	15 943 377,6	1 240 172,5	8,4

По сравнению с Решением о бюджете в проекте на 2021 год изменения планируются по всем видам расходов, за исключением расходов на обслуживание муниципального долга.

Наибольший рост планируется по расходам

- бюджетных и автономных учреждений городского округа (увеличение на 431 391,0 тыс. рублей или 47,7 % с 904 826,6 тыс. рублей до 1 336 217,6 тыс. рублей). Данное увеличение связано, в основном, с увеличением расходов на приведение общеобразовательных учреждений в соответствие с современными требованиями, в том числе проведение ремонтных работ в соответствии с СанПиН и другими нормативными документами, направленными на обеспечение безопасных условий организации образовательного процесса (увеличение в 2,5 раза или на 168 893,7 тыс. рублей с 113 333,6 тыс. рублей до 282 227,3 тыс. рублей) в рамках муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе»

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (на 216 424,0 тыс. рублей или на 7,1 %).

Иные бюджетные ассигнования увеличиваются, в основном, в результате увеличения суммы зарезервированных (нераспределенных) средств на 86,9 % или 268 202,1 тыс. рублей (с 308 469,0 тыс. рублей до 576 671,1 тыс. рублей).

По виду расходов «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» расходы увеличиваются на 24,7 % или 128 982,6 тыс. рублей.

Изменения, вносимые в объемы бюджетных ассигнований на 2021 год на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа, включаемых в инвестиционную программу городского округа, представлены в таблице.

Наименование объекта	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
			сумма	%
			5=4-2	6=5/2*100
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
Детский сад по ул. Виллойская, 60 в г. Петропавловске-Камчатском	77 902,2	83 301,2	5 399,0	6,9

тыс. рублей

Наименование объекта	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
			сумма	%
1	2	4	5=4-2	6=5/2*100
Здание. Учебный корпус МБОУ «Средняя школа № 40 по ул. Вольского микрорайона «Северо-Восток» в г. Петропавловске-Камчатском	3 440,8	7 408,7	3 967,9	в 2,2 раза
Всего по МП № 1:			9 432,0	11,0
МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»				
Канализационная насосная станция № 15 в г. Петропавловске-Камчатском	37 171,5	43 667,4	6 495,9	17,5
Жилые помещения ¹⁹	52 041,0	52 067,4	26,4	0,1
Всего по МП № 2:			6 522,4	2,1
МП «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды»				
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	-	6 768,1	6 768,1	100,0
Всего по МП № 3:			6 768,1	84,2
МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе»				
Объект культурного наследия регионального значения «Дом № 4 по ул. Красинцев в г. Петропавловске-Камчатском»	-	863,7	863,7	100,0
Объект культурного наследия регионального значения «Дом № 13 по ул. Красинцев в г. Петропавловске-Камчатском»	-	5 238,7	5 238,7	100,0
Всего по МП № 5:			6 102,4	48,4
МП «Развитие транспортной системы в городском округе»				
Объездная дорога от Петропавловского шоссе до жилого района «Северо-Восток», 1 этап - от Петропавловского шоссе до ул. Солнечной в г. Петропавловске-Камчатском	-	32 396,9	-13 258,0	-40,9
Магистраль 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)	-	3 334,1	3 334,1	100,0
Автомобильная дорога по ул. Ларина с устройством транспортной развязки и водопропускными сооружениями (участок от ул. Ларина до конца жилой застройки)	-	8 521,8	8 521,8	100,0
Площадка для размещения установки наземного базирования по очистке поверхностных сточных вод, расположенной по ул. Ленинградской в г. Петропавловске-Камчатском	17 885,7	19 207,0	1 321,3	7,4
Примыкание к автомобильной дороге А-401 подъездная дорога от морского порта Петропавловск-Камчатский к аэропорту Петропавловск-Камчатский (Елизово) на км 10+980 (справа по направлению движения из г. Петропавловск-Камчатский) участка дороги от ул. Ларина до ул. Академика Королева	-	4 444,0	4 444,0	100,0
Строительство ливневой канализации и проезда по ул. Павлова – Пономарева	-	11 812,0	11 812,0	100,0
Итого по МП № 6:			16 175,2	23,6
МП «Формирование современной городской среды в городском округе»				
Строительство мест захоронений на земельном участке с кадастровым номером 41:01:001010104:226	-	83 982,65	83 982,5	100,0
Всего по МП № 12:			83 982,5	100,0
ВСЕГО:			128 982,6	24,7

Данные изменения нашли свое отражение в приложении 13 проекта «Распределение бюджетных ассигнований с указанием главного распорядителя бюджетных средств на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа, включаемых в инвестиционную программу городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

При этом необходимо отметить, что *бюджетные ассигнования* в сумме:

¹⁹ 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.

- 65,1 тыс. рублей на оплату выполненных подрядных работ по строительству объекта «Детский сад по ул. Арсеньева в г. Петропавловске-Камчатском» в рамках муниципального контракта от 14.03.2019 № 0138300000419000018;

- 26,4 тыс. рублей по оплате муниципального контракта от 10.08.2020 № 0138300000420000475_302701 на поставку (приобретение) жилого помещения (квартиры) в целях переселения граждан из непригодного и аварийного жилищного фонда (1-комнатная квартира площадью не более 30,00 кв. м.)

подлежат исключению из приложения 13 проекта, в связи с их исполнением вне перечня инвестиционных объектов городского округа на 2021 год, плановый период 2022-2023 годов и прогнозный период 2024-2026 годов, утвержденного распоряжением администрации городского округа от 25.09.2020 № 163-р (в редакции от 01.03.2020 № 36-р).

В дальнейшем, с целью отражения всех расходов бюджета городского округа, предусматриваемых по группе расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности», можно актуализировать наименование рассматриваемого приложения к Решению о бюджете и включить в него все расходы, связанные с бюджетными инвестициями в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

Общие изменения, вносимые проектом в ведомственную структуру расходов бюджета на 2021 год, характеризуются увеличением на 1 352 617,7 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 9 главным распорядителям бюджетных средств²⁰ и сокращением на 112 445,2 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 1 ГРБС.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в следующей таблице.

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					тыс. рублей сумма	%
1	Управление финансов	900	574 617,6	843 114,5	268 496,9	46,7
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	26 305,0	31 550,8	5 245,8	19,9
5	Управление делами администрации городского округа	904	426 549,8	451 075,7	24 525,9	5,7
6	Управление образования администрации городского округа ²¹	905	8 096 985,9	8 653 433,2	556 447,3	6,9
7	Управление экономического развития и имущественных отношений администрации городского округа ²²	906	303 528,8	191 083,6	-112 445,2	-37,0
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа ²³	907	2 675 495,1	3 101 358,5	425 863,4	15,9
9	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа	908	491 943,6	516 008,0	24 064,4	4,9
10	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	17 032,2	17 032,2	0,0	0,0

²⁰ Далее – ГРБС.

²¹ Далее – УО.

²² Далее – УЭРиЮ.

²³ Далее – УДХТиБ.

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения	
					сумма	%
11	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа	913	1 131 770,4	1 149 213,6	17 443,2	1,5
12	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа ²⁴	915	739 592,6	749 911,2	10 318,6	1,4
13	Контрольное управление администрации городского округа	916	47 440,8	47 440,8	0,0	0,0
14	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	77 322,5	97 534,7	20 212,2	26,1
ВСЕГО:			14 703 205,1	15 943 377,6	1 240 172,5	8,4

Значительное сокращение расходов по УЭРиЮ в 2021 году обусловлено, в основном, исключением средств в сумме 164 969,3 тыс. рублей на реализацию программного мероприятия по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа (в том числе мировых соглашений) предусмотренного ранее для отражения расходов, связанных с оплатой исполнительных листов по возмещению затрат ПАО «Камчатскэнерго» по капитальному ремонту арендованного муниципального имущества в рамках муниципальной программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа» в соответствии с актуализацией принятых судебных актов. Кроме того, актуализированные данные разработчиком программы предусматривается реализовывать в рамках нового мероприятия «Капитальный ремонт объектов муниципального имущества» (подмероприятие «Капитальный ремонт объектов коммунального хозяйства, переданных в аренду») в сумме 28 815,6 тыс. рублей с учетом оплаты фактически предъявленных исполнительных листов по искам ПАО «Камчатскэнерго».

Проектом решения на 2021 год вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 11 муниципальных программ²⁵ из 12, по 10 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 1 067 320,9 тыс. рублей, по 1 программе – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 108 584,3 тыс. рублей, данные представлены в таблице.

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение	
				сумма	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	8 202 990,6	8 744 809,8	541 819,2	6,6
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	683 485,2	690 601,1	7 115,9	1,0
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	565 290,5	603 623,7	38 333,2	6,8
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	77 994,6	98 206,8	20 212,2	25,9

тыс. рублей

²⁴ Далее – УКСиМП.

²⁵ Далее – муниципальная программа, программа, МП.

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение	
				сумма	%
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	667 548,7	683 376,1	15 827,4	2,4
6	Развитие транспортной системы в городском округе	824 925,1	886 242,5	61 317,4	7,4
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	28 526,2	28 526,2	0,0	0,0
8	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в городском округе	2 060,6	3 720,7	1 660,1	80,6
9	Совершенствование системы муниципального управления городского округа	491 360,2	513 836,4	22 476,2	4,6
10	Управление муниципальными финансами городского округа	92 442,1	92 737,0	294,9	0,3
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	636 420,1	527 835,8	-108 584,3	-17,1
12	Формирование современной городской среды в городском округе	1 831 227,9	2 189 492,3	358 264,4	19,6
Всего:		14 104 271,8	15 063 008,4	958 736,6	6,8

С учетом планируемых изменений расходы на 2021 год на реализацию муниципальных программ увеличиваются на 958 736,6 тыс. рублей или на 6,8 % до значения 15 063 008,4 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 94,5 % (доля «программных» расходов на 2021 год уменьшается на 1,4 процентного пункта).

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

Из данных приложения следует, что на 2021 год корректировки вносятся в 24 подпрограммы из 39, реализуемых 11 программами, которые, согласно проекту, подлежат изменению, что составляет более 61,5 %.

Проектом решения в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ:

- в 2022 году увеличиваются с 14 140 052,5 тыс. рублей до 14 531 300,2 тыс. рублей или на 391 247,7 тыс. рублей (2,8 %);
- в 2023 году увеличиваются с 13 733 765,5 тыс. рублей до 14 132 484,7 тыс. рублей или на 398 719,2 тыс. рублей (2,9 %).

Более детально рассмотрим отдельные изменения, вносимые в Решение о бюджете.

1. Как было отмечено выше, проектом решения в 2021 году в рамках МП «Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе» по подпрограмме «Развитие общего и дополнительного образования» предусматривается увеличение расходов на приведение общеобразовательных учреждений в соответствие с современными требованиями, в том числе проведение ремонтных работ в соответствии с СанПиН и другими нормативными документами, направленными на обеспечение безопасных условий организации образовательного процесса в сумме 168 893,7 тыс. рублей, из которых основную долю средств (144 854,1 тыс. рублей) планируется направить на ремонт фасадов зданий муниципальных общеобразовательных учреждений.

Так, согласно Расчету затрат²⁶, в 2021 году дополнительно к ранее запланированным средствам в размере 33 552,4 тыс. рублей на устройство вентилируемых фасадов зданий: МАОУ «Средняя школа № 28» в сумме 24 073,4 тыс. рублей, МАОУ «Средняя школа № 3» в сумме 9 479,0 тыс. рублей, проектом решения предусматриваются бюджетные ассигнования на выполнение рассматриваемых работ:

- в МАОУ «Средняя школа № 3». Согласно письму УО от 03.02.2021 № 01-05-01/179/21 сметная стоимость выполнения работ по устройству вентилируемого фасада составляет 49 336,0 тыс. рублей. Также согласно письму, недостающий объем средств составляет 19 336,0 тыс. рублей с учетом имеющегося объема средств на выполнение данных работ в сумме 30 000,0 тыс. рублей. При этом, как было отмечено выше, в Расчете затрат в 2021 году на устройство навесного утепленного вентилируемого фасада рассматриваемого учреждения запланировано 9 479,0 тыс. рублей. Таким образом, потребность в недостающем объеме средств расчетно составляет 39 857,0 тыс. рублей. В этой связи, требуется обосновать установленную разницу в дополнительном объеме бюджетных средств;

- МБОУ «Средняя школа № 4» в сумме 36 380,8 тыс. рублей;
- МАУО «Средняя школа № 31» в сумме 33 320,5 тыс. рублей;
- МАОУ «Средняя школа № 42» в сумме 55 816,8 тыс. рублей.

Кроме того, проектом решения предусматриваются дополнительные бюджетные ассигнования на проведение капитального ремонта скатной кровли МАОУ «Средняя школа № 43». Согласно письму УО от 03.02.2021 № 01-05-01/179/21 сметная стоимость выполнения работ по ремонту составляет 25 323,3 тыс. рублей, с учетом запланированного объема средств на выполнение данных работ в сумме 15 883,5 тыс. рублей, потребность в дополнительном объеме финансовых средств составляет 9 439,8 тыс. рублей. При этом в Расчете затрат в 2021 году на капитальный ремонт кровли рассматриваемого учреждения запланировано 16 317,6 тыс. рублей. Таким образом, потребность в недостающем объеме средств составляет расчетно 9 005,7 тыс. рублей. В этой связи, требуется обосновать установленное расхождение в дополнительном объеме бюджетных средств.

2. Проектом решения предусматривается на 2021 год увеличение расходов на проведение городских культурно-массовых мероприятий, участие в организации и проведении всероссийских и краевых мероприятий, в том числе мероприятий по укреплению межнационального и межконфессионального согласия народов Российской Федерации, проживающих на территории городского округа в рамках МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе» на 6 605,5 тыс. рублей или 16,7 % с 39 571,4 тыс. рублей до 46 176,9 тыс. рублей. Согласно представленным обоснованиям, указанную сумму средств планируется направить на оплату выступления рок-группы «Агата Кристи» (5 011,4 тыс. рублей) и переработки/смены полиграфической продукции (1 594,1 тыс. рублей).

²⁶ Здесь и далее – Приказ УО от 02.02.2021 № 05-01-05/90 «О внесении изменений в приказ от 07.12.2020 № 05-01-05/1353 «Об утверждении перечня исполнителей, объемов финансирования и сроков предоставления субсидий на исполнение мероприятий муниципальных программ, исполнение предложений избирателей, поступивших в адрес депутатов в 2021 году».

При этом следует отметить, что в финансово-экономическом обосновании к проекту постановления администрации городского округа «Об утверждении плана культурно-массовых мероприятий на открытых площадках округа на 2021 год»²⁷ указывалось, что принятие постановления не потребует дополнительных средств из бюджета городского округа на 2021 год.

Кроме того, в расчете затрат УКСиМП на проведение культурно-массового мероприятия «Снежный путь»²⁸ предусматриваются расходы на работу местных и приезжих артистов в сумме 2 035,0 тыс. рублей. В этой связи требуется дополнительно обосновать потребность/представить расчет указанных затрат.

Также в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие культуры в городском округе» МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе» предусматривается увеличение расходов на 3,5 % или 157,3 тыс. рублей (с 4 492,2 тыс. рублей до 4 649,5 тыс. рублей) на проведение работ по укреплению материально-технической базы муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей городского округа (ремонт внутренних помещений, фасадов, залов). Согласно письму УКСиМП от 14.01.2021 № 01-14-01/41/21, дополнительные средства в сумме 157,3 тыс. рублей планируется направить на проведение работ по защите оконных проемов аварийного здания (нежилых помещений библиотеки), расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, поселок Завойко, ул. Петра Ильичева, д. 63, переданного в оперативное управление МАУК «Городской дом культуры «СРВ» в ноябре 2020 года.

Необходимо отметить, что вышеуказанный объект 25.11.2020 исключен из перечня муниципального имущества городского округа, подлежащего приватизации в 2020 году²⁹, в связи с необходимостью размещения в нем структурного подразделения МАУК «ГДК «СРВ» для сокращения разрыва по уровню обеспеченности культурными объектами в городском округе и получения услуг культурно-досугового и информационно-просветительного характера жителями микрорайона Завойко.

При этом КСП в заключении от 23.11.2020 № 01-07/238-04/э на проект решения Городской Думы городского округа «О внесении изменения в Решение Городской Думы городского округа от 28.09.2019 № 488-р «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» указывалось, в связи с тем, что данный объект находится в аварийном состоянии, требуется проведение капитального ремонта/реконструкции, которые предусматривают значительные расходы бюджета городского округа на проведение работ по замене полов, окон, дверей, электропроводки, сетей водоснабжения, отделке стен, потолка и др.

Также КСП, указывалось, на отсутствие в ФЭО к проекту требуемого объема бюджетных ассигнований запланированном на выполнение ремонтных работ по данному объекту и на его содержание в проекте бюджета городского округа на

²⁷ Заключение КСП от 09.12.2020 № 01-07/248-04/э.

²⁸ Заключение КСП от 11.02.2021 № 01-07/26-04/э.

²⁹ Решение Городской Думы городского округа от 25.11.2020 № 795-р «О внесении изменения в Решение Городской Думы городского округа от 28.08.2019 № 488-р «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

2021 год и плановый период 2022-2023 годов, а принятие решения об исключении объекта недвижимого имущества из прогнозного плана приватизации приведет не только к сокращению планируемых доходов бюджета городского округа в 2020 году, но и к дополнительным расходам бюджета городского округа, связанным с проведением ремонтных работ в 2021 году и поддержанием объекта в надлежащем состоянии в дальнейшем.

Согласно письму МКУ «Управления капитального строительства и ремонта» от 05.08.2019 № УКС-01/1158/19, представленного в составе сессионных материалов для включения рассматриваемого объекта в прогнозный план приватизации, на реконструкцию данного объекта (без учета стоимости работ по технологическому присоединению объекта к наружным инженерным коммуникациям) расчетно требовалось 39 776,8 тыс. рублей.

При этом согласно приказу УКСиМП от 04.02.2021 № 46 «Об утверждении расчетов планируемых затрат для реализации мероприятий МП «Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе» затраты на проведение ремонтных работ недвижимого имущества МАУК «ГДК «СРВ» не предусмотрены на 2021-2023 годы.

На основании вышеизложенного, а также с целью недопущения неэффективного использования муниципального имущества городского округа и средств бюджета, представить информацию:

- о причинах передачи из казны городского округа имущества, находящегося в аварийном состоянии, муниципальному учреждению в оперативное пользование без проведения капитального ремонта (реконструкции), что не позволяет в полной мере оказывать полноценные, качественные муниципальные услуги населению МАУК «ГДК «СРВ»;

- об объеме бюджетных ассигнований, требуемых для проведения ремонта рассматриваемого объекта, источниках финансирования и сроках выполнения работ.

3. В рамках подпрограммы 3 «Организация и безопасность дорожного движения» МП «Развитие транспортной системы в городском округе» предусматривается увеличение с 5 002,0 тыс. рублей до 15 178,1 тыс. рублей или на 10 176,1 тыс. рублей (в 3,4 раза) бюджетных ассигнований на модернизацию, дооснащение и ремонт технических средств организации дорожного движения в муниципальном образовании.

Согласно Приказу Управления от 15.02.2021 № ОРД-07-02/42/21 «О внесении изменений в приказ Управления от 06.05.2019 № ОРД-07-02/54/19 «Об определении размера планируемых затрат для реализации мероприятий подпрограмм 1, 2, 3 и 5 МП «Развитие транспортной системы городского округа»³⁰, 5 002,0 тыс. рублей предусматривались на выполнение работ по модернизации автоматических систем управления дорожным движением и светофорного объекта по пр. 50 лет Октября.

При этом, согласно представленным к проекту решения документам, требуемый объем средств на проведение данных работ по этому объекту составляет 10 176,1 тыс. рублей. Таким образом, расчетно, с учетом ранее предусмотренных средств на выполнение данных работ требуется дополнительно выделить

³⁰ Далее – Приказ о размере затрат.

5 174,1 тыс. рублей. В этой связи, в проекте требуется уменьшить расходы на выполнение данных работ либо дополнительно обосновать заявленную потребность.

Также в рамках рассматриваемой подпрограммы проектом предусматривается средства в сумме 6 458,8 тыс. рублей на реализацию нового подмероприятия «Устройство искусственных неровностей». Согласно представленным документам, данные средства планируется направить не только на устройство 7 искусственных неровностей на общую сумму 5 700,6 тыс. рублей³¹, но и восстановление 2 искусственных неровностей на общую сумму 758,2 тыс. рублей³². В связи с чем, в целях недопущения нецелевого расходования средств бюджета требуется уточнить наименование подмероприятия после соотнесения его с целями и задачами программы.

4. В рамках подпрограммы 1 «Управление и распоряжение объектами недвижимого имущества муниципальной собственности» МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом» для проведения технического обследования объектов теплоснабжения, находящихся в собственности городского округа, предусматриваются бюджетные ассигнования на сумму 9 640,0 тыс. рублей в рамках реализации мероприятия «Оказание услуг по изготовлению документации для заключения концессионного заключения», в связи с тем, что в 2020 году муниципальный контракт, заключенный с ООО «АЛТАЙТЕХНЕСЕРВИС» на выполнение работ по техническому обследованию объектов системы теплоснабжения и горячего водоснабжения, находящихся в собственности городского округа, расторгнут УЭРиО в одностороннем порядке, в связи с ненадлежащим исполнением контракта.

По подмероприятию «Приобретение в муниципальную собственность и установка объектов движимого имущества» реализуемого также реализуемого в рамках МП «Совершенствование управления муниципальным имуществом» предусматриваются бюджетные ассигнования на сумму 2 056,3 тыс. рублей.

Согласно письму УДХТиБ от 27.01.2021 № 01-07-01/453/21, средства предусматриваются на поставку двух автомобилей грузопассажирских. Вместе с тем, ранее КСП³³ указывалось на несоответствие реализуемого подмероприятия «Приобретение специализированной дорожной техники» наименованию мероприятия «Приобретение в муниципальную собственность и установка объектов движимого имущества» и наименованию подпрограммы «Управление и распоряжение объектами недвижимого имущества муниципальной собственности».

Так как, исходя из наименования подпрограммы в рамках ее реализации могут учитываться затраты, связанные только с объектами недвижимого имущества, и не могут быть отнесены затраты на приобретение движимого имущества, связанные с

³¹ Справочно: выполнение работ по устройству планируется по ул. Ломоносова (673,8 тыс. рублей), ул. Автомобилистов (566,3 тыс. рублей), ул. Звездная (548,6 тыс. рублей), ул. Вольского (СОШ № 40) (397,5 тыс. рублей), ул. Сахалинская, ул. Хабаровова (СОШ № 3, МОДУ № 4) (1 003,6 тыс. рублей), придомовая территория пр. Победы, д. 4 (531,0 тыс. рублей), внутриквартальный проезд по ул. Бохняка (1 584,1 тыс. рублей), внутриквартальный проезд от ул. Новотранспортная до ул. Автомобилистов, д. 20 (395,6 тыс. рублей).

³² Справочно: выполнение работ по восстановлению планируется по ул. Атласова (СОШ № 15) (395,0 тыс. рублей), на внутриквартальном проезде ул. Ак. Королева (363,2 тыс. рублей).

³³ Заключение от 25.11.2020 № 01-07/245-04/э.

приобретением специализированной дорожной техники. А согласно наименованию мероприятия, в рамках его реализации предусматриваются затраты не только на приобретение движимого имущества, но и на его дальнейшую установку на объекты недвижимого имущества. *В этой связи, а также в целях недопущения нецелевого использования средств бюджета городского округа требуется уточнить наименование вышеуказанной подпрограммы и мероприятия.*

5. В рамках подпрограммы 2 «Комплексное благоустройство городского округа» МП «Формирование современной городской среды»:

- предусматривается увеличение бюджетных ассигнований с 14 080,0 тыс. рублей до 45 767,4 тыс. рублей или на 31 687,4 тыс. рублей (2,3 раза) по подмероприятию «Паспортизация, разработка проектов организации, диагностика сети автомобильных дорог городского округа». Согласно представленному письму УДХТиБ от 22.01.2021 № 01-07-01/339/21 *установить обоснованность столь значительного увеличения средств не представляется возможным, в связи с требуется дополнительная информация, обосновывающая потребность в данных средствах;*

- предусматриваются средства в размере 13 233,3 тыс. рублей на новое подмероприятие «Разработка нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа» реализуемое в рамках мероприятия «Специализированные работы, услуги (межевание, кадастровые работы, оценка, охрана, энергоаудит, страхование и т.п.)». При этом, УДХТиБ не раскрываются причины о необходимости (целесообразности) направления бюджетных ассигнований на выполнение работ в рамках данного подмероприятия, в связи с чем *данные ассигнования рекомендуем исключить из проекта;*

- по мероприятию «Содержание, капитальный, текущий ремонт и установка объектов благоустройства» предусматриваются бюджетные ассигнования на восстановление, текущий ремонт и содержание лестничных переходов, в том числе разработку проектной документации, в связи с включением расходов на сумму 10 455,6 тыс. рублей на ремонт лестничного перехода по ул. Ленинская – ул. Советская, 23, а также перераспределением бюджетных ассигнований на сумму 1 209,7 тыс. рублей, высвободившихся в результате экономии, на мероприятия по обеспечению сохранности муниципального имущества реализуемых в рамках мероприятия «Содержание, капитальный, текущий ремонт объектов нежилого фонда муниципальной собственности (включая государственную экспертизу проектной документации и результатов инженерных изысканий при проведении капитального ремонта)», которые планируется направить на услуги по перевозке муниципального имущества городского округа и аренду нежилого помещения. При этом, необходимо отметить, что расходы, планируемые в рамках данного подмероприятия не соответствуют наименованию основного мероприятия. *В этой связи, а также с целью недопущения нецелевого использования программных средств, бюджетные ассигнования в сумме 1 209,7 тыс. рублей подлежат исключению с подмероприятия «Мероприятия по обеспечению сохранности*

муниципального имущества» реализуемого в рамках мероприятия «Содержание, капитальный, текущий ремонт объектов нежилого фонда муниципальной собственности (включая государственную экспертизу проектной документации и результатов инженерных изысканий при проведении капитального ремонта)». Кроме того, УДХТиБ необходимо обосновать потребность в заключении договоров аренды нежилого помещения площадью 500 кв. м в период с 01.06.2021 по 30.11.2021;

- по мероприятию «Уплата налогов, сборов и иных платежей» установлено, что в рамках отдельного подмероприятия «Уплата налога на имущество» за счет средств дотации, поступившей из краевого бюджета предусматривается 28 777,6 тыс. рублей на уплату МКУ «Служба автомобильных дорог» соответствующего налога. Как уже было отмечено выше, данная сумма составляет 80,0 % от годовой расчетной потребности для уплаты налога на имущество. Оставшаяся потребность в сумме 7 194,4 тыс. рублей на уплату рассматриваемого налога предусмотрена за счет средств городского бюджета в рамках другого подмероприятия, в связи с чем, *требуется в приложении 14 проекта уточнить объем ассигнований планируемый на уплату налога на имущество в целом.*

В целом по результатам рассмотрения представленных обоснований предлагаемых изменений необходимо отметить низкое качество подготовки документов, обосновывающих вносимые изменения или дополнительную потребность в средствах, в связи с чем, в ряде случаев установить цель выделения дополнительных бюджетных ассигнований не представляется возможным.

Непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения расходы на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности увеличиваются на 281 435,9 тыс. рублей или 47,0 % с 598 933,3 тыс. рублей до 880 369,2 тыс. рублей, в основном, за счет увеличения объема зарезервированных (нераспределенных) средств с 283 469,0 тыс. рублей до 551 671,1 тыс. рублей, или на 268 202,1 тыс. рублей (94,6 %).

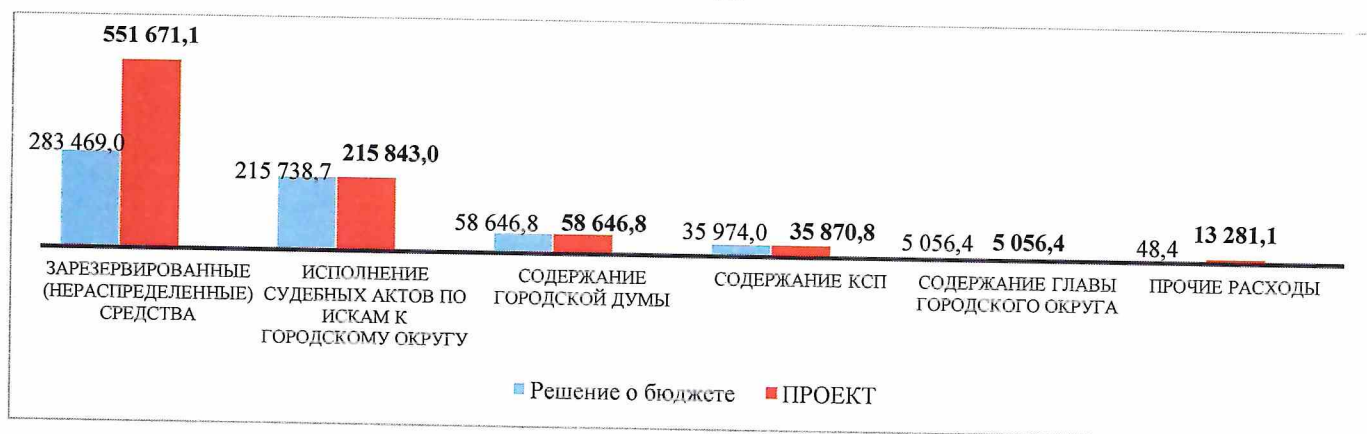
Доля расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности³⁴ в общем объеме расходов бюджета городского округа с учетом вносимых изменений увеличивается с 4,1 % до 5,5 %.

Проектом решения в плановом периоде непрограммные расходы:

- в 2022 году увеличиваются с 221 389,9 тыс. рублей до 223 473,7 тыс. рублей или на 2 083,8 тыс. рублей (0,9 %);
- в 2023 году увеличиваются с 221 354,9 тыс. рублей до 223 438,8 тыс. рублей или на 2 083,9 тыс. рублей (0,9 %).

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

³⁴ Далее – непрограммные расходы.



Проектом решения в 2021 году в числе прочих расходов предусматриваются:

- расходы, связанные с предотвращением распространения коронавирусной инфекции (Covid-19) в сумме 3 925,1 тыс. рублей;
- расходы, связанные с оплатой административных штрафов, исполнительских сборов, возмещением истцам судебных издержек (возмещение расходов на уплату государственной пошлины, оплату услуг представителя и иных издержек, связанных с рассмотрением дел в судах), уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами, возмещением убытков, неосновательное обогащение, в сумме 5 731,2 тыс. рублей;
- расходы на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 3 491,5 тыс. рублей;
- расходы на исполнение судебных актов по требованиям неимущественного характера в сумме 85,0 тыс. рублей.

Как уже было отмечено выше, на долю зарезервированных (нераспределенных) средств приходится 62,7 % непрограммных расходов или 576 671,1 тыс. рублей, из которых, согласно дополнительно представленной финансовым органом информации по запросу КСП³⁵, наибольший объем средств зарезервирован:

- на предоставление в 2021 году субсидии юридическим лицам-муниципальным унитарным предприятиям городского округа на финансовое обеспечение затрат, связанных с деятельностью предприятия, в целях восстановления их платежеспособности (150 000,0 тыс. рублей), после принятия правового акта, определяющего цели, условия и порядок их предоставления. В настоящее время на финансово-экономическую экспертизу в КСП поступил проект постановления администрации городского округа «О порядке предоставления в 2021 году из бюджета городского округа субсидии юридическим лицам-муниципальным унитарным предприятиям городского округа на финансовое обеспечение затрат, связанных с деятельностью предприятия, в целях восстановления их платежеспособности»;

- на восстановление, обустройство и ремонт 50 детских площадок в рамках проекта Губернатора Камчатского края «Город для жизни» (125 000,0 тыс. рублей).

³⁵ Письмо Управления финансов от 09.03.2021 № 514.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации городского округа:

- в целях прозрачности распределения зарезервированных средств и усиления роли представительного органа в бюджетном процессе городского округа установить объемы зарезервированных (нераспределенных) средств по отдельным направлениям и конкретизировать направления их использования;
- усилить контроль за качеством планирования и реализацией мероприятий в целях результативного использования бюджетных средств;
- формировать инвестиционный перечень с учетом необходимости включения объектов, возможных к реализации (наличие правоустанавливающих документов на земельный участок, наличие положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации, положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства при планировании расходов на его строительство), а также обеспечить приоритетную реализацию (строительство, реконструкцию) объектов, на которые разработаны (разрабатываются) проектно-сметная документация;
- 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.

**И. о. председателя
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

акт -

О.В. Рекунова

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

Лазовская

О.Н. Лазовская

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

Дзюба

А.И. Дзюба

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

Наименование	2021 год				2022 год				2023 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	%
	2	3	4=3-2	5=4/2*100	6	7	8=7-6	9=8/6*100	10	11	12=11-10	13=12/11*100
	МП «РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ И СОЦИАЛЬНАЯ ПОДДЕРЖКА ГРАЖДАН В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»											
Всего по программе № 1	8 202 990,6	8 744 809,8	541 819,2	6,6	8 445 901,9	8 825 043,4	379 141,5	4,5	8 483 673,9	8 877 557,5	393 883,6	4,6
Подпрограмма «Развитие общего и дополнительного образования»	4 333 258,1	4 720 149,8	386 891,7	8,9	4 316 179,4	4 502 933,3	186 753,9	4,3	4 644 729,9	4 831 483,8	186 753,9	4,0
Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	2 779 866,7	2 862 213,7	82 347,0	3,0	3 038 925,9	3 090 132,5	51 206,6	1,7	2 747 124,9	2 798 331,5	51 206,6	1,9
Подпрограмма «Реализация социальной политики городского округа»	766 655,4	838 978,0	72 322,5	9,4	766 925,9	907 825,5	140 899,6	18,4	767 194,9	901 479,6	134 284,7	17,5
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	323 210,5	323 468,4	257,9	0,1	323 870,7	324 152,0	281,4	0,1	324 624,1	324 905,5	281,4	0,1
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	21 357,1	21 357,1	0,0
	МП «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПНЫМ И КОМФОРТНЫМ ЖИЛЬЕМ ЖИТЕЛЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»											
Всего по программе № 2	683 485,2	690 601,1	7 115,9	1,0	703 930,7	703 930,7	0,0	0,0	596 211,8	596 211,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Переселение граждан из непригодного и аварийного жилищного фонда»	129 630,7	129 657,1	26,4	0,02	122 779,3	122 779,3	0,0	0,0	107 108,1	107 108,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства и развитие строительных и освоение новых территорий»	308 464,4	315 553,9	7 089,5	2,3	203 891,2	203 891,2	0,0	0,0	235 841,7	235 841,7	0,0	0,0
Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения»	47 064,6	47 064,6	0,0	0,0	57 064,6	57 064,6	0,0	0,0	47 064,6	47 064,6	0,0	0,0

Наименование	2021 год				2022 год				2023 год			
	Решение о бюджете 2	ПРОЕКТ 3	Δ к Решению		Решение о бюджете 6	ПРОЕКТ 7	Δ к Решению		Решение о бюджете 10	ПРОЕКТ 11	Δ к Решению	
			тыс.рублей 4=3-2	% 5=4/2*100			тыс.рублей 8=7-6	% 9=8/6*100			тыс.рублей 12=11-10	% 13=12/11*100
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	101 454,6	101 454,6	0,0	0,0	104 725,2	104 725,2	0,0	0,0	108 648,8	108 648,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации жилищной политики городского округа»	91 820,5	91 820,5	0,0	0,0	89 533,7	89 533,7	0,0	0,0	91 813,1	91 813,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	5 050,5	5 050,5	0,0	0,0	125 936,8	125 936,8	0,0	0,0	5 735,5	5 735,5	0,0	0,0
Подпрограмма «Повышение качества условий жизни жителей городского округа»	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 «ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ, РАЗВИТИЕ ЭНЕРГЕТИКИ И КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЖИТЕЛЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОММУНАЛЬНЫМИ УСЛУГАМИ, УСЛУГАМИ ПО БЛАГОУСТРОЙСТВУ ТЕРРИТОРИИ И ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»												
Всего по программе № 3	565 290,5	603 623,7	38 333,2	6,8	561 942,4	561 942,4	0,0	0,0	543 075,9	543 075,9	0,0	0,0
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	461 856,2	487 866,2	26 010,0	5,6	479 856,2	479 856,2	0,0	0,0	474 056,2	474 056,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства»	63 488,4	75 811,7	12 323,2	19,4	48 400,8	48 400,8	0,0	0,0	33 719,0	33 719,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Ликвидация экологического ущерба от накопленного объема бытовых и промышленных отходов»	39 945,8	39 945,8	0,0	0,0	33 685,4	33 685,4	0,0	0,0	35 300,8	35 300,8	0,0	0,0
МП «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ОТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ПРОФИЛАКТИКА ПРАВОНАРУШЕНИЙ, ЭКСТРЕМИЗМА, ТЕРРОРИЗМА И АСОЦИАЛЬНЫХ ЯВЛЕНИЙ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 4	77 994,6	98 206,8	20 212,2	25,9	77 985,2	77 985,2	0,0	0,0	78 341,8	78 341,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения»	74 495,2	94 680,4	20 185,2	27,1	74 810,8	74 810,8	0,0	0,0	75 167,4	75 167,4	0,0	0,0
Подпрограмма «Профилактика правонарушений, межнациональных (межэтнических) и межконфессиональных конфликтов»	1 039,0	1 066,0	27,0	2,6	714,0	714,0	0,0	0,0	714,0	714,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	460,8	460,8	0,0	0,0	460,8	460,8	0,0	0,0	460,8	460,8	0,0	0,0

Наименование	2021 год				2022 год				2023 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=12/11*100
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	370 000,0	398 507,2	28 507,2	7,7	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	28 526,2	28 526,2	0,0	0,0	28 929,2	28 929,2	0,0	0,0	28 527,2	28 527,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для обеспечения населения городского округа услугами потребительского рынка и развития предпринимательства»	28 526,2	28 526,2	0,0	0,0	28 929,2	28 929,2	0,0	0,0	28 527,2	28 527,2	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»	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»	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	2 060,6	3 720,7	1 660,1	80,6	1 697,6	1 697,6	0,0	0,0	1 697,6	1 697,6	0,0	0,0
Подпрограмма «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в городском округе»	167,9	167,9	0,0	0,0	51,2	51,2	0,0	0,0	51,2	51,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций городского округа»	1 892,7	3 552,8	1 660,1	87,7	1 646,4	1 646,4	0,0	0,0	1 646,4	1 646,4	0,0	0,0
МП «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 9	491 360,2	513 836,4	22 476,2	4,6	492 473,9	490 329,9	-2 144,0	-0,4	495 441,0	493 297,0	-2 144,0	-0,4
Подпрограмма «Развитие и совершенствование информационного общества»	48 395,5	48 395,5	0,0	0,0	56 430,8	56 430,8	0,0	0,0	55 942,6	55 942,6	0,0	0,0

Наименование	2021 год				2022 год				2023 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=12/11*100
Подпрограмма «Развитие архивного дела»	15 966,5	15 966,5	0,0	0,0	15 876,5	15 876,5	0,0	0,0	15 872,5	15 872,5	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов администрации городского округа»	426 998,3	449 474,5	22 476,2	5,3	420 166,5	418 022,6	-2 144,0	-0,5	423 625,9	421 481,9	-2 144,0	-0,5
МП «УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 10	92 442,1	92 737,0	294,9	0,3	97 601,1	97 914,8	313,7	0,3	98 429,6	98 743,3	313,7	0,3
Подпрограмма «Управление бюджетным процессом в городском округе и его совершенствование»	75 409,9	75 704,8	294,9	0,4	80 568,9	80 882,6	313,7	0,4	81 397,5	81 711,1	313,7	0,4
Подпрограмма «Организация муниципальных закупок городского округа»	17 032,2	17 032,2	0,0	0,0	17 032,2	17 032,2	0,0	0,0	17 032,2	17 032,2	0,0	0,0
МП «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДСКОГО ОКРУГА»												
Всего по программе № 11	636 420,1	527 835,8	-108 584,2	-17,1	436 228,4	436 228,4	0,0	0,0	424 230,0	424 230,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Управление и распоряжение объектами недвижимого имущества муниципальной собственности»	193 627,1	236 134,0	42 506,9	22,0	193 501,8	193 501,8	0,0	0,0	193 903,7	193 903,7	0,0	0,0
Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, вовлеченным в земельные правоотношения»	104 640,8	116 955,8	12 315,0	11,8	69 543,9	69 543,9	0,0	0,0	57 143,9	57 143,9	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации Программы»	228 483,4	65 077,3	-163 406,1	-71,5	63 514,2	63 514,2	0,0	0,0	63 514,2	63 514,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Организация, правовое и техническое обеспечение реализации мероприятий программы»	109 668,7	109 668,7	0,0	0,0	109 668,5	109 668,5	0,0	0,0	109 668,2	109 668,2	0,0	0,0
МП «ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ГОРОДСКОЙ СРЕДЫ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ»												
Всего по программе № 12	1 831 227,9	2 189 492,3	358 264,3	19,6	1 860 304,2	1 860 304,2	0,0	0,0	1 882 251,1	1 882 251,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Благоустройство территорий 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
Подпрограмма «Комплексное благоустройство городского округа»	1 738 770,8	2 089 454,3	350 683,5	20,2	1 768 224,9	1 768 224,9	0,0	0,0	1 790 171,9	1 790 171,9	0,0	0,0

Наименование	2021 год			2022 год			2023 год			
	Решение о бюджете 2	ПРОЕКТ 3	Δ к Решению тыс.рублей 4=3-2	Решение о бюджете 6	ПРОЕКТ 7	Δ к Решению тыс.рублей 8=7-6	Решение о бюджете 10	ПРОЕКТ 11	Δ к Решению тыс.рублей 12=11-10	%
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	43 615,8	43 615,8	0,0	43 615,8	43 615,8	0,0	43 615,8	43 615,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации региональных проектов Камчатского края в городском округе»	48 841,3	56 422,1	7 580,8	48 463,4	48 463,4	0,0	48 463,4	48 463,4	0,0	0,0
ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ:	14 104 271,8	15 063 008,4	958 736,6	14 140 052,5	14 531 300,2	391 247,7	13 733 765,5	14 132 484,7	398 719,3	2,9