



**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 № 01-07/199-04/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»**

«13» декабря 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 рассмотрение представительного органа Петропавловск-Камчатского городского округа администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа⁷.

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ.

³ Далее – Закон № 6-ФЗ.

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

⁵ Далее – проект решения, проект бюджета, проект.

⁶ Далее – Управление финансов, финансовый орган.

⁷ Далее – Администрация городского округа.

I. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

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

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

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

Вносимые проектом решения изменения не меняют структуру бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа⁹, утвержденного Решением городской Думы от 25.11.2020 № 317-нд (в редакции от 26.11.2021 № 423-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 26.11.2021 № 423-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:

тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	15 444 102,47217	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	8 070 775,89564	7 904 274,76580	7 568 658,07688
РАСХОДЫ, всего:	16 318 009,64096	15 847 578,08533	15 635 675,74264
из них (справочно)			
Программная часть	15 993 113,72633	14 822 172,03670	14 304 153,75380

⁸ Далее – городская Дума.

⁹ Далее – городской округ.

¹⁰ Далее – Решение о бюджете.

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
Непрограммные расходы	324 895,91463	158 156,69397	159 121,71096
Условно утвержденные расходы	0,00	867 249,35466	1 172 400,27788
Публичные нормативные обязательства	201 599,59956	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
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
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	-257 675,47475	+8 947,92366	+6 652,87679
Налоговые и неналоговые доходы	-3 733,80917	+8 947,92366	+6 652,87679
Безвозмездные поступления	-253 941,66558	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	-257 675,47475	+8 947,92366	+6 652,87679
из них (справочно)			
Программная часть	-242 563,04496	-93 194,88057	+21 250,00
Непрограммные расходы	-15 112,42979	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,0	+102 142,80423	-14 597,12321
Публичные нормативные обязательства	-1 624,17401	0,00	0,00
Дорожный фонд городского округа	-75,04882	0,00	0,00
Резервный фонд администрации городского округа	0,00	0,00	0,00
Верхний предел муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем муниципального долга	-3 733,80917	+8 947,92366	+6 652,87679
ДЕФИЦИТ	0,00	0,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	15 186 426,99742	15 526 526,00899	15 642 328,61943
Налоговые и неналоговые доходы	7 369 592,76736	7 622 251,24319	8 073 670,54255
Безвозмездные поступления	7 816 834,23006	7 904 274,76580	7 568 658,07688
РАСХОДЫ, всего:	16 060 334,16621	15 856 526,00899	15 642 328,61943
из них (справочно)			
Программная часть	15 750 550,68137	14 728 977,15613	14 325 403,75380
Непрограммные расходы	309 783,48484	158 156,69397	159 121,71096
Условно утвержденные расходы	0,00	969 392,15889	1 157 803,15467
Публичные нормативные обязательства	199 975,42555	230 026,38051	230 499,49451
Дорожный фонд городского округа	424 089,88949	483 992,48882	129 923,27882
Резервный фонд администрации городского округа	25 000,00	25 000,00	25 000,00
Верхний предел муниципального долга	0,00	330 000,00	330 000,00
Предельный объем муниципального долга	7 369 592,76736	7 622 251,24319	8 073 670,54255
ДЕФИЦИТ	873 907,16879	330 000,00	0,00

1. Доходы бюджета городского округа на 2021 год проектом запланированы с уменьшением показателей текущего финансового года на 257 675,47475 тыс. рублей (1,6 %) в результате уменьшения налоговых и неналоговых доходов, и безвозмездных поступлений. Доходы на плановый период 2022-2023 годов проектом запланированы с увеличением на 8 947,92366 тыс. рублей (0,05%) в 2022 году и на 6 652,87679 тыс. рублей (0,04%) в 2023 году.

2. Расходы бюджета городского округа на 2021 год проектом запланированы с уменьшением на 257 675,47475 тыс. рублей, на 2022 год с увеличением на 8 947,92366 тыс. рублей, на 2023 год с увеличением на 6 652,87679 тыс. рублей.

2.1. Расходы бюджета городского округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ городского округа¹¹ 2021 года предлагается уменьшить по сравнению с утвержденным бюджетом на 242 563,04496 тыс. рублей (1,5 %).

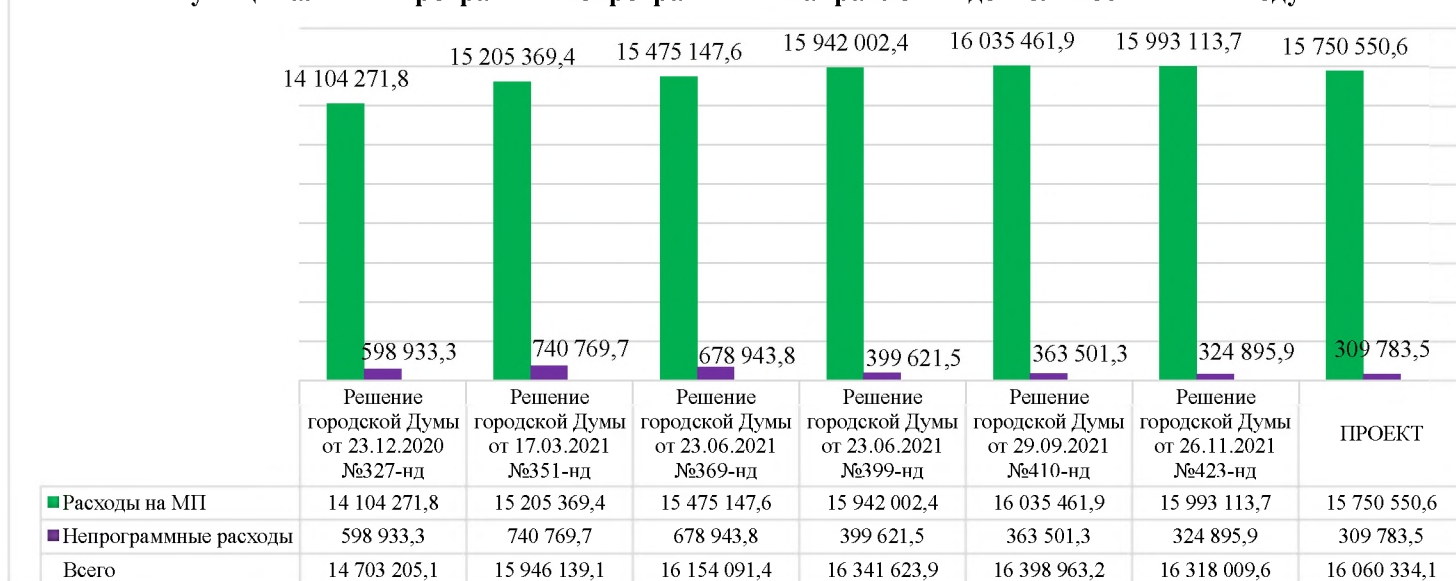
С учетом планируемых изменений, программные расходы бюджета в 2021 году составят 15 750 550,68137 тыс. рублей.

Проектом решения в плановом периоде 2022-2023 годов расходы на реализацию муниципальных программ уменьшаются на 93 194,88057 тыс. рублей (0,6 %) в 2022 году и увеличиваются на 21 250,00 тыс. рублей (0,1 %) 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 15 112,42979 тыс. рублей или на 4,6 %, до уровня 309 783,48484 тыс. рублей.

Объемы расходов на непрограммные мероприятия в плановом периоде 2022-2023 годов не изменяются.

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

¹¹ Далее – муниципальные программы, МП.

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 1 624,17401 тыс. рублей и составляет 199 975,42555 тыс. рублей. В плановом периоде 2022-2023 годов 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 составляют 1,2 % (в плановом периоде 1,5 % ежегодно).

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

Предельный объем муниципального долга в 2021 году уменьшается на 3 733,80917 тыс. рублей и составляет 7 369 592,76736 тыс. рублей. В плановом периоде увеличивается на 8 947,92366 тыс. рублей в 2022 году и на 6 652,87679 тыс. рублей в 2023 году.

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

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

Проектом решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета городского округа на 2021 год в сумме 15 186 426,99742 тыс. рублей, что на 257 675,47475 тыс. рублей или на 1,6 % ниже утвержденных показателей Решения о бюджете в размере 15 444 102,47217 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2022 год предлагается утвердить в сумме 15 526 526,00899 тыс. рублей, что на 8 947,92366 или на 0,05% выше утвержденных показателей Решения о бюджете в размере 15 517 578,08533 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2023 годов предлагается утвердить в сумме 15 642 328,61943 тыс. рублей, что на 6 652,87679 тыс. рублей или на 0,04% выше утвержденных показателей Решения о бюджете в размере 15 635 675,74264 тыс. рублей.

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

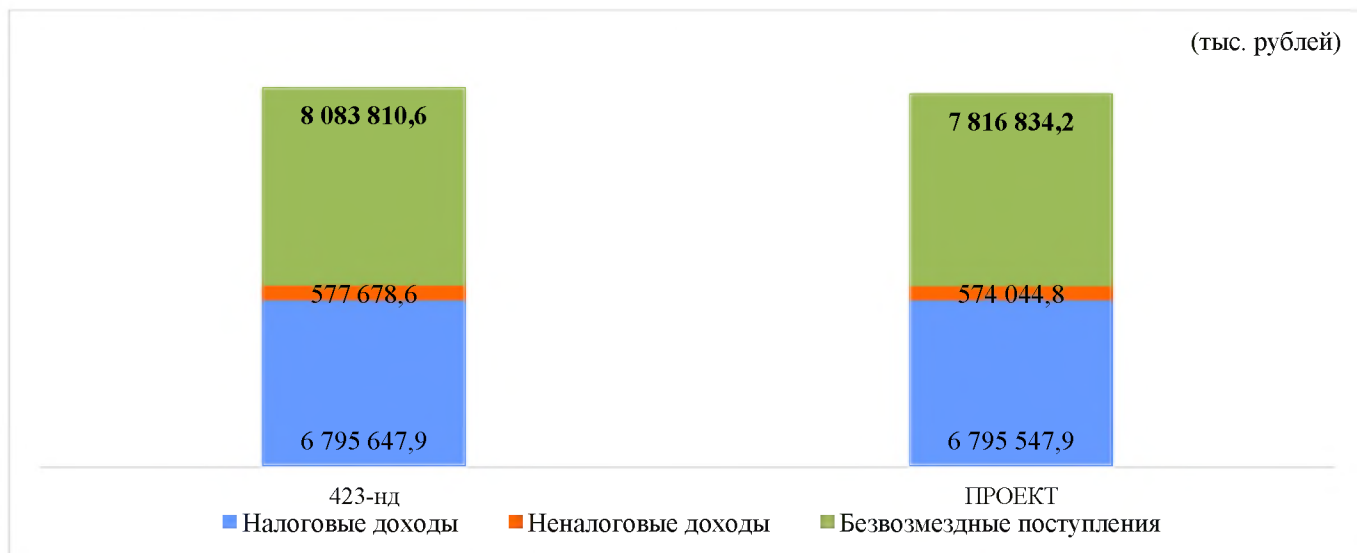
Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
РЕШЕНИЕ О БЮДЖЕТЕ			
ДОХОДЫ, всего:	15 444 102,47217	15 517 578,08533	15 635 675,74264
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	7 373 326,57653	7 613 303,31953	8 067 017,66576
1.1. Налоговые доходы	6 795 647,97900	7 054 777,44000	7 514 382,23000
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	577 678,59753	558 525,87953	552 635,43576
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	446 265,51529	436 103,27424	432 919,51668

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
Платежи при пользовании природными ресурсами	29 435,95576	30 314,50000	30 314,50000
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 876,83221	4 444,80206	4 397,88693
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	47 198,02603	48 858,91134	45 065,54757
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	43 380,45166	34 189,91418	35 323,50687
Прочие неналоговые доходы	5 521,81658	4 614,47771	4 614,47771
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	8 070 775,89564	7 904 274,76580	7 568 658,07688
Дотации	515 376,71440	164 850,00000	164 850,00000
Субсидии	1 238 970,57106	1 220 349,88467	1 212 958,06185
Субвенции	5 825 225,90702	6 026 331,26470	6 031 636,77360
Иные межбюджетные трансферты	488 588,07600	494 054,90000	161 054,90000
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	14 805,28136	1 514,04643	1 615,56443
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-12 190,65420	-2 825,33000	-3 457,22300
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	-257 675,47475	8 947,92366	6 652,87679
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	-3 733,80917	8 947,92366	6 652,87679
1.1. Налоговые доходы	-100,00	0,00	0,00
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	-3 633,80917	8 947,92366	6 652,87679
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	-13 835,20214	2 912,55294	617,50607
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,00	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	709,60320	0,00	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 309,08842	6 035,37072	6 035,37072
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-4 857,31567	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	40,01702	0,0	0,00
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	-253 941,66558	0,00	0,00
Дотации	-97 000,61034	0,00	0,00
Субсидии	-1 218,94097	0,00	0,00
Субвенции	-155 790,62629	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	-431,48958	0,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	500,00160	0,00	0,00
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0,00	0,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	15 186 426,99742	15 526 526,00899	15 642 328,61943
1. Налоговые, неналоговые доходы, из них:	7 369 592,76736	7 622 251,24319	8 073 670,54255
1.1. Налоговые доходы	6 795 547,97900	7 054 777,44000	7 514 382,23000
1.2. Неналоговые доходы, в том числе:	574 044,78836	567 473,80319	559 288,31255
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	432 430,31315	439 015,82718	433 537,02275
Платежи при пользовании природными ресурсами	29 435,95576	30 314,50000	30 314,50000
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 586,43541	4 444,80206	4 397,88693
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	61 507,11445	54 894,28206	51 100,91829
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	38 523,13599	34 189,91418	35 323,50687

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
Прочие неналоговые доходы	5 561,83360	4 614,47771	4 614,47771
2. Безвозмездные поступления, в том числе:	7 816 834,23006	7 904 274,76580	7 568 658,07688
Дотации	418 376,10406	164 850,00000	164 850,00000
Субсидии	1 237 751,63009	1 123 793,98021	1 212 958,06185
Субвенции	5 669 435,28073	6 026 331,26470	6 031 636,77360
Иные межбюджетные трансферты	488 156,58642	590 610,80446	161 054,90000
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	15 305,28296	1 514,04643	1 615,56443
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-12 190,65420	-2 825,33000	-3 457,22300

Таким образом, изменение доходов бюджета городского округа в 2021 году предусматривается за счет уменьшения по группе «Безвозмездные поступления» на 253 941,66558 тыс. рублей.

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



По группе «Налоговые доходы» проектом планируется уменьшить бюджетные назначения в 2021 году на 0,01 % или 100,00 тыс. рублей за счет уменьшения плановых показателей по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на основании письма Управления архитектуры и градостроительства администрации городского округа от 26.11.2021 №01-08-01/8050/21.

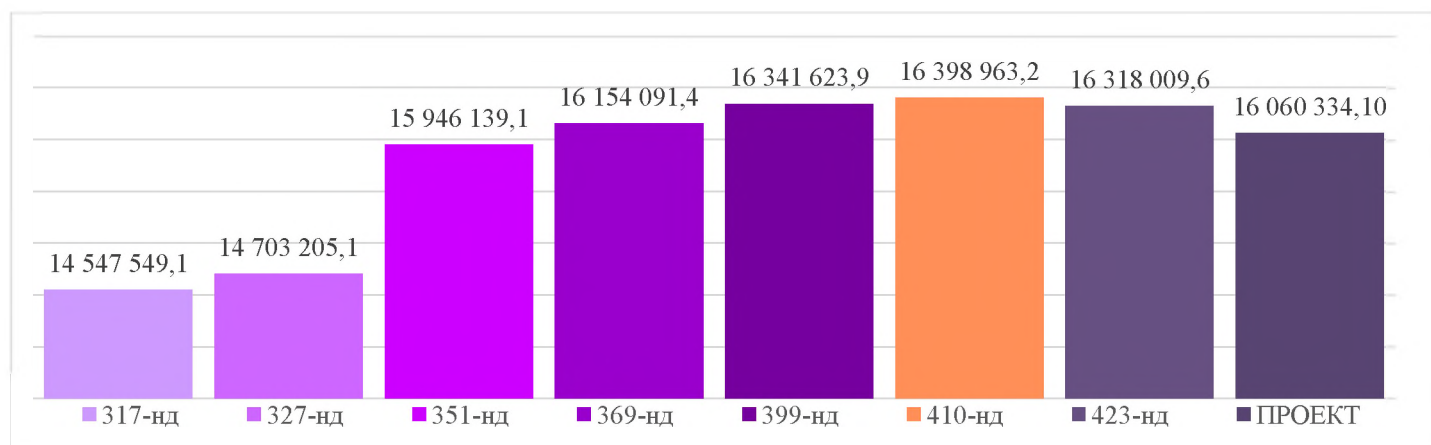
Плановые показатели по группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» уменьшены на 254 441,66718 тыс. рублей или на 3,3% в соответствии с уведомлениями Министерства финансов Камчатского края о предоставлении дотации, субсидии, субвенции и иного межбюджетного трансфера, имеющего целевое назначение, в связи с уменьшением следующих плановых показателей:

- по дотациям на 97 000,61034 тыс. рублей;
- по субсидиям на 1 218,94097 тыс. рублей;

- по субвенциям на 155 790,62629 тыс. рублей;
- по иным межбюджетным трансфертам на 431,48958 тыс. рублей.

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2021 год в сумме 16 060 334,16621 тыс. рублей, что на 257 675,47475 тыс. рублей или на 1,6 % меньше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 16 318 009,64096 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, уменьшается на 257 441,0 тыс. рублей или на 3,3 % с 7 863 165,3 тыс. рублей до 7 605 724,3 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа за счет средств местного бюджета, предлагаемым проектом, уменьшается на 234,4 тыс. рублей или 0,01 % с 8 454 844,2 тыс. рублей до 8 454 609,8 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 0,8 процентного пункта и составит 47,4 %, соответственно, доля объема собственных средств расходной части бюджета составит 52,6 %.



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» - 51,1 % 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» - 12,6 % (уменьшение на 4,0 процентного пункта) и на четвертом месте по разделу 1000 «Социальная политика» - 8,8 % (уменьшение на 7,9 процентного пункта):

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения
					сумма
					тыс. рублей
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	905 047,6	907 424,6	2 377,0
	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	5 558,7	5 817,3	258,6
	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	55 539,5	55 539,5	0,0
	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	200 148,7	201 956,8	1 808,1
	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	71 782,2	73 422,1	1 639,8
	Резервные фонды	0111	25 000,0	25 000,0	0,0
	Другие общегосударственные вопросы	0113	547 018,4	545 688,9	-1 329,5
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	98 057,2	98 623,1	565,9
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	43,2	43,2	0,0
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	93 471,5	94 037,4	565,9
	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	4 542,4	4 542,4	0,0
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	2 948 157,0	2 926 468,6	-21 688,4

№	Наименование	Раздел, подраздел	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменения
					сумма
1	2	3	4	5	6
	Лесное хозяйство	0407	2 028,8	1 361,3	-667,5
	Транспорт	0408	252 620,3	252 620,3	0,0
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 332 845,5	2 310 513,3	-22 332,2
	Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	3 030,3	3 001,1	-29,2
	Другие вопросы в области национальной экономики	0412	357 632,1	358 972,6	1 340,5
4	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	2 117 359,6	2 032 866,0	-84 493,7
	Жилищное хозяйство	0501	597 890,5	591 669,4	-6 221,1
	Коммунальное хозяйство	0502	173 543,2	172 615,6	-927,6
	Благоустройство	0503	983 297,6	915 041,7	-68 256,0
	Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	0504	7 400,0	7 400,0	0,0
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	355 228,3	346 139,2	-9 089,1
5	ОБРАЗОВАНИЕ	0700	8 235 276,5	8 200 974,3	-34 302,2
	Дошкольное образование	0701	3 428 842,4	3 427 301,5	-1 541,0
	Общее образование	0702	3 158 841,5	3 156 995,6	-1 845,9
	Дополнительное образование детей	0703	669 877,8	672 268,5	2 390,7
	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	1 646,2	1 710,4	64,2
	Молодежная политика	0707	113 657,6	113 657,6	0,0
	Другие вопросы в области образования	0709	862 411,0	829 040,8	-33 370,2
6	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	393 573,5	395 342,4	1 768,9
	Культура	0801	336 639,9	339 151,3	2 511,4
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	56 933,6	56 191,1	-742,5
7	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	1 540 552,2	1 418 649,1	-121 903,0
	Пенсионное обеспечение	1001	16 772,4	16 895,1	122,6
	Социальное обслуживание населения	1002	13 742,6	13 742,6	0,0
	Социальное обеспечение населения	1003	854 698,9	744 471,7	-110 227,2
	Охрана семьи и детства	1004	551 818,2	551 818,2	0,0
	Другие вопросы в области социальной политики	1006	103 520,0	91 721,6	-11 798,4
8	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	56 977,4	56 977,4	0,0
	Физическая культура	1101	56 977,4	56 977,4	0,0
9	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	22 902,7	22 902,7	0,0
	Периодическая печать и издательства	1202	12 880,0	12 880,0	0,0
	Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	10 022,7	10 022,7	0,0
10	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	106,2	106,2	0,0
	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	106,2	106,2	0,0
	Всего		16 318 009,6	16 060 334,2	-257 675,5

Увеличение бюджетных ассигнований в 2021 году в суммовом выражении планируется по подразделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» (увеличение на 2 377,0 тыс. рублей или 0,3 % с 905 047,5 тыс. рублей до 907 424,6 тыс. рублей);
- 0800 «Культура, кинематография» (увеличение на 1 768,9 тыс. рублей или 0,5 % с 393 573,5 тыс. рублей до 395 342,3 тыс. рублей);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 565,9 тыс. рублей или 0,6 % с 98 057,1 тыс. рублей до 98 623,1 тыс. рублей.

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 (55,7 %).

На закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд приходится 23,9 %.

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	1 045 238,9	1 051 428,5	6 189,7	0,6
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	3 942 557,2	3 840 131,7	-102 425,5	-2,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	918 887,8	808 560,4	-110 327,3	-12,0
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	790 874,8	791 550,5	675,7	0,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	8 948 403,4	8 945 346,4	-3 057,0	-0,03
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	106,2	106,2	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	671 941,4	623 210,5	-48 730,9	-7,2
Всего		16 318 009,6	16 060 334,2	-257 675,5	-1,6

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

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (увеличение на 6 189,7 тыс. рублей);

- капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (увеличение на 675,7 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.

тыс. рублей

Наименование объекта	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа»			
Жилые помещения ¹²	277 959,3	278 635,0	675,7
		ВСЕГО:	675,7

Общие изменения, вносимые проектом в ведомственную структуру расходов бюджета на 2021 год, характеризуются уменьшением на 270 238,1 тыс. рублей

¹² Пункт 6 части 1 статьи 16 Федерального закона от 03.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (обеспечение проживающих в муниципальном, городском округе и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством).

бюджетных ассигнований по 5 главным распорядителям бюджетных средств¹³, увеличением на 12 562,6 тыс. рублей бюджетных ассигнований по 6 ГРБС.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице.

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ведомства	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	тыс. рублей Изменения	
					сумма	%
1	Управление финансов	900	97 349,7	82 919,2	-14 430,6	-14,8
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	39 276,7	39 686,0	409,4	1,0
5	Управление делами администрации городского округа	904	508 912,1	509 713,1	801,0	0,2
6	Управление образования администрации городского округа	905	8 829 218,9	8 792 996,8	-36 222,1	-0,4
7	Управление имущественных и земельных отношений администрации городского округа	906	372 807,8	374 148,3	1 340,5	0,4
8	Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа	907	3 635 503,6	3 544 421,7	-91 081,9	-2,5
9	Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа	908	334 305,5	322 691,4	-11 614,1	-3,5
10	Управление экономического развития и предпринимательства администрации городского округа	909	33 689,4	33 689,1	0,0	0,0
11	Управление организации муниципальных закупок администрации городского округа	910	17 415,4	17 415,4	0,0	0,0
12	Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации городского округа	913	1 405 384,9	1 288 495,5	-116 889,4	-8,3
13	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа	915	803 207,74	811 980,6	8 772,8	1,1
14	Контрольное управление администрации городского округа	916	48 749,0	49 422,0	673,0	1,4
15	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа	917	97 568,0	98 133,9	565,9	0,6
Всего			16 318 009,6	16 060 334,2	-257 675,5	1,6

Проектом решения на 2021 год вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ из 12, по 4 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 5 585,1 тыс. рублей, по 6 программам – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 248 148,1 тыс. рублей. Данные представлены в таблице.

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	тыс. рублей Изменение	
				сумма	%
1	Развитие образования и социальная поддержка граждан в городском округе	8 824 146,8	8 787 924,7	-36 222,1	-0,4
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа	883 067,7	877 970,5	-5 097,2	-0,6
3	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды	587 479,0	464 129,2	-123 349,8	-21,0

¹³ Далее – ГРБС.

№ МП	Наименование муниципальных программ	Решение о бюджете	ПРОЕКТ	Изменение	
				сумма	%
4	Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе	98 240,1	98 806,0	565,9	0,6
5	Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в городском округе	735 811,4	737 566,0	1 754,6	0,2
6	Развитие транспортной системы в городском округе	813 742,9	813 442,9	-300,0	-0,1
7	Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности городского округа	43 262,4	43 262,4	0,0	0,0
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	576 739,8	578 364,6	1 624,8	0,3
10	Управление муниципальными финансами городского округа	59 048,8	60 688,6	1 639,8	2,8
11	Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа	643 932,2	642 971,4	-960,8	-0,1
12	Формирование современной городской среды в городском округе	2 723 921,7	2 641 703,4	-82 218,3	-3,0
Всего		15 993 113,7	15 750 550,7	-242 563,0	-1,5

С учетом планируемых изменений расходы на 2021 год на реализацию муниципальных программ уменьшаются на 242 563,0 тыс. рублей или 1,5 % до значения 15 750 550,7 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 14 822 172,0 тыс. рублей до 14 728 977,1 или на 93 194,9 тыс. рублей (0,6 %), за счет уменьшения расходов на реализацию МП «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе» на 93 194,9 тыс. рублей или на 4,6%;

- в 2023 году увеличиваются с 14 304 153,7 тыс. рублей до 14 325 403,7 тыс. рублей или на 21 250,0 тыс. рублей (0,7 %), за счет увеличения расходов на реализацию МП «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе» на 21 250,0 тыс. рублей или на 0,1%.

В рамках МП «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 120 000 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета и 3 349,8 тыс. рублей за счет бюджета городского округа. С учетом вносимых изменений, объем бюджетных ассигнований по подмероприятию «Расходы на выполнение государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12.2005 № 761 «О предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» снижен на 108 603,0 тыс. рублей за счет экономии, по итогам исполнения за девять месяцев 2021 года.

В рамках МП «Формирование современной городской среды в городском округе» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 100 529,0 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета и увеличение на 18 310,7 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа.

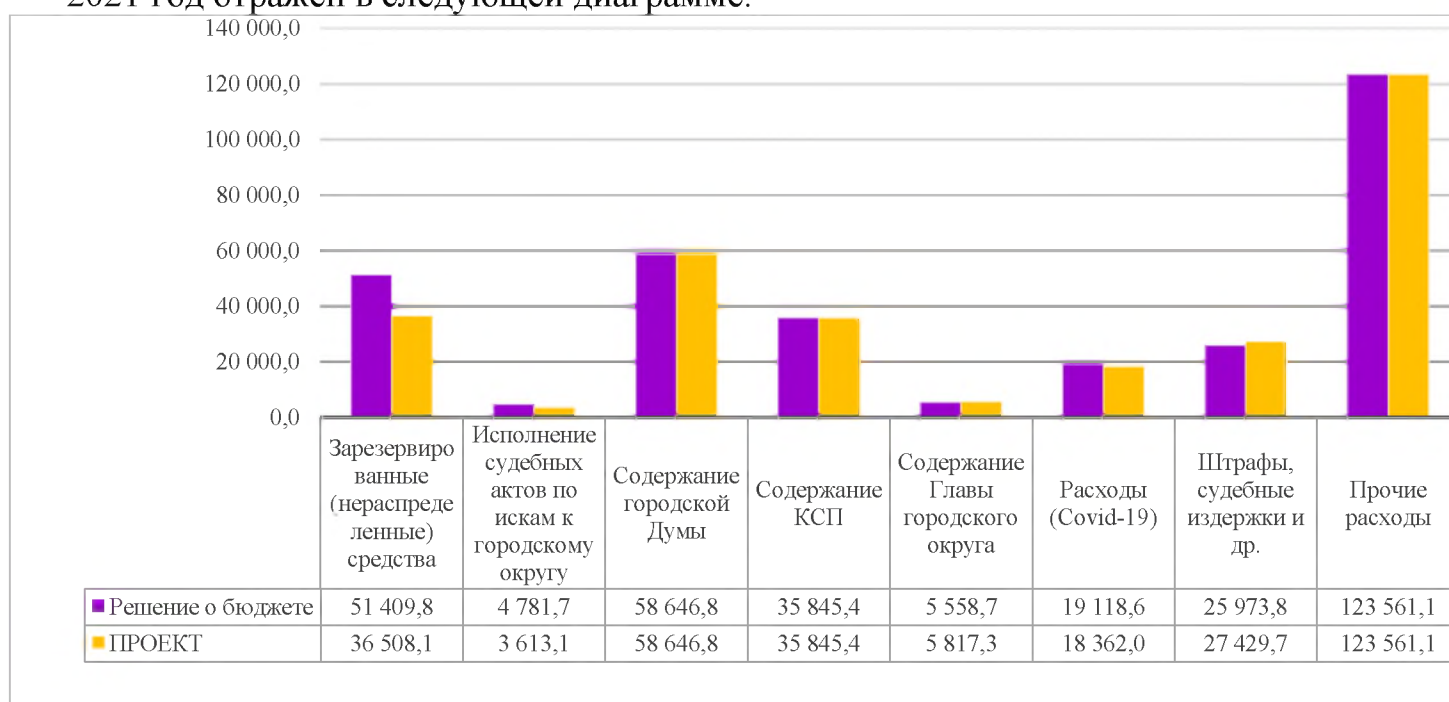
Непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения расходы на 2021 год по непrogramмным направлениям деятельности уменьшаются на 15 112,4 тыс. рублей или 4,6 % с 324 895,9 тыс. рублей до 309 783,5 тыс. рублей.

Доля расходов на реализацию непrogramмных направлений деятельности в общем объеме расходов бюджета городского округа с учетом вносимых изменений уменьшается с 2,0 % до 1,9 %.

Проектом решения в плановом периоде непrogramмные расходы не изменяются и составляет 158 156,7 тыс. рублей в 2022 году и 159 121,7 тыс. рублей в 2023 году, соответственно.

Наглядно сравнительный анализ структуры непrogramмных 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.

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

По итогам экспертизы проекта решения «О внесении изменений в Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 25.11.2020 № 317-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» замечания и предложения отсутствуют.

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




М. П. Кушнир

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

Н.Ю. Шихова