

Информация о результатах экспертизы проекта бюджета на 2022-2024 годы

19 ноября 2021 г.

В соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Порядка представления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения бюджета, внесения изменений в решение о бюджете, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград»¹, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на очередной финансовый год и плановый период» Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

Целью проведения экспертизы Проекта решения о бюджете является его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирование заключения по результатам проверки и анализа обоснованности его показателей. В рамках экспертизы Контрольно-счетной палатой подготовлено два заключения: по предмету первого чтения (утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты, протокол от 01.11.2021 № 21) и предмету второго и третьего чтения (протокол от 19.11.2021 № 23).

При подготовке заключений Контрольно-счетной палатой учитывалась необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года в части бюджетной политики, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента от 07.05.2018 № 204², Указом Президента от 21.07.2020 № 474³, а также основных направлений долгосрочного развития города Калининграда, определенных в документах стратегического планирования городского округа «Город Калининград».

По результатам экспертизы установлено следующее:

- 1.** Проект решения о бюджете с приложением соответствующих документов и материалов представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных п. 2.3. Порядка № 76.
- 2.** В соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст. 36 БК РФ, Проект решения о бюджете размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
- 3.** Структура, содержание и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным ст. 184.1 БК РФ. Документы и материалы,

¹ Решение городского Совета депутатов Калининграда от 04.03.2015 № 76 «Об утверждении Порядка представления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения бюджета, внесения изменений в решение о бюджете, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» (Порядок № 76);

² Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

³ Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ.

4. В соответствии со ст. 172 БК РФ Проект решения о бюджете составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, исходя из задач социально-экономического развития городского округа на долгосрочный период с учетом национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации.

5. Основные характеристики бюджета городского округа, отраженные в Проекте решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ, п. 1.4. Порядка № 76.

6. Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета на 2022-2024 годы:

на 2022 год:

- *общий объем доходов* бюджета в сумме *19 403 986,90 тыс.руб.*, в т.ч.:
 - налоговые и неналоговые доходы – 10 590 388,00 тыс.руб.;
 - межбюджетные трансферты – 8 801 985,90 тыс.руб.;
 - прочие безвозмездные поступления – 11 613,00 тыс.руб.;
- *общий объем расходов* бюджета в сумме *19 403 986,90 тыс.руб.*;
- *верхний предел* муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2023 в сумме 4 791 626,44 тыс.руб.; верхний предел муниципального внешнего долга по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 1 664,01 тыс.евро, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте 1 664,01 тыс.евро.

на 2023 год:

- *общий объем доходов* бюджета в сумме *18 967 680,62 тыс.руб.*, в том числе:
 - налоговые и неналоговые доходы – 11 337 390,00 тыс.руб.;
 - межбюджетные трансферты - 7 630 290,62 тыс.руб.;
- *общий объем расходов* бюджета в сумме *18 967 680,62 тыс.руб.*, в т.ч. условно утверждаемые расходы в сумме 1 549 475,00 тыс.руб.;
- *верхний предел* муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024 в сумме 4 791 626,44 тыс.руб.; верхний предел муниципального внешнего долга по состоянию на 01.01.2024 в сумме 565,40 тыс.евро, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте 565,40 тыс.евро.

на 2024 год:

- *общий объем доходов* бюджета в сумме *19 894 463,74 тыс.руб.*, в т.ч.
 - налоговые и неналоговые доходы - 12 063 227,00 тыс.руб.;
 - межбюджетные трансферты - 7 831 236,74 тыс.руб.;
- *общий объем расходов* бюджета в сумме *19 894 463,74 тыс.руб.*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 2 353 036,00 тыс.руб.;
- *верхний предел* муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2025 в сумме 4 791 626,44 тыс.руб.; верхний предел муниципального внешнего долга по состоянию на 01.01.2025 в сумме 0,00 тыс.евро, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте 0,00 тыс.евро.

7. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В плановом периоде бюджетные ассигнования распределены по мероприятиям 14 муниципальных программ в объеме: на 2022 год - 17 147 336,79 тыс.руб.; на 2023 год - 15 184 668,98 тыс.руб.; 2024 год - 15 251 392,03 тыс.руб.

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в общем объеме расходов в соответствии с Проектом решения о бюджете составляет в 2022 году – 88,4%; в 2023 году – 80,1%; в 2024 году – 76,7% (в 2021 году удельный вес программных расходов составляет 90,9%).

8. В ведомственной структуре программных расходов в 2022 году основная доля приходится на 4 из 12 ведомств: комитет по образованию (расходы составят 50,0% от общей суммы программных расходов бюджета); комитет развития дорожно-транспортной инфраструктуры (19,7%); комитет городского хозяйства и строительства (17,4%); комитет по социальной политике (10,0%).

9. В структуре отраслей основной объем программных расходов в 2022 году запланирован:

- по разделам: «Образование» - 56,3% от общего объема программных расходов, «Национальная экономика» - 23,3%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,5%; «Общегосударственные вопросы» - 0,9%.

По направлениям расходов основной объем программных расходов предусмотрен по группам видов расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 52,8%; 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 15,9%; 400 «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности» - 14,7%.

10. Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности в плановом периоде предусмотрены в объеме: на 2022 год - 2 256 650,11 тыс.руб.; на 2023 год - 3 783 011,64 тыс.руб.; на 2024 год - 4 643 071,71 тыс.руб.

На 2022 год наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по направлению «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и избирательной комиссии городского округа «Город Калининград» в сумме 1 059 031,65 тыс.руб. или 46,9% от общего объема непрограммных расходов, из них расходы на содержание органов местного самоуправления составляют 966 323,88 тыс.руб., что не превышает нормативы, установленные Правительством Калининградской области в соответствии с п. 2 ст. 136 БК РФ.

11. В соответствии с п. 1 ст. 81 БК РФ в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации городского округа в размере 150 000,00 тыс.руб. на 2022 год и каждый год планового периода. Размер резервного фонда не превышает 3,0% общего объема расходов, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

12. Общий объем условно утверждаемых расходов на 2023 год составляет 13,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2024 год – 19,5% , что соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ, п. 4.2. Порядка № 76.

13. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга предусмотрены на 2022 год в сумме 272 698,22 тыс.руб.; на 2023 год – 292 479,35 тыс.руб.; на 2024 год – 319 498,46 тыс.руб. Расчет суммы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга произведен с учетом положений ст. 111 БК РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга в прогнозном периоде 2022-2024 годов составляет соответственно 2,0%; 2,2%; 2,4% от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что соответствует требованиям п. 7 ст. 107 БК РФ (не более 10%).

14. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2022 год – в объеме 16 316,23 тыс.руб.; на 2023 год – 6 650,00 тыс.руб.; на 2024 год - 6 650,00 тыс.руб. Перечень публичных нормативных обязательств на 2022 год не изменяется по сравнению с действующим в 2021 году. Публичные нормативные обязательства, включенные в перечень, соответствуют положениям ст. 6 БК РФ.

15. Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в Адресную инвестиционную программу, планируется к утверждению, в том числе за счет зарезервированных бюджетных ассигнований, на 2022 год в сумме 2 686 787,40 тыс.руб. или 13,8% от общей суммы расходов бюджета; на 2023 год - 1 600 889,54 тыс.руб. или 8,4%; на 2024 год - 1 224 319,82 тыс.руб. или 6,2%.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2022 году запланирован по МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» - 41,0% (раздел «Образование») и МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» - 40,2% (раздел «Национальная экономика»).

16. Плановый объем муниципальных внутренних заимствований предлагается к утверждению: на 2022 год в сумме 2 209 324,30 тыс.руб.; на 2023 год - 2 250 950,40 тыс.руб.; на 2024 год - 2 417 038,91 тыс.руб. Виды долговых обязательств городского округа «Город Калининград» соответствуют требованиям ст. 100 БК РФ. Проект Программы муниципальных внутренних заимствований по своей структуре соответствует требованиям ст. 110.1 БК РФ. Объем привлечения средств в местный бюджет, установленный программами муниципальных внутренних и внешних заимствований на очередной финансовый год и плановый период, соответствует требованиям п. 2 ст. 106 БК РФ.

17. Согласно проекту Программы муниципальных гарантий на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, предоставление муниципальных гарантий в указанном периоде не планируется. Общая сумма муниципальных гарантий в иностранной валюте, предусмотренная к исполнению Проектом решения о бюджете, составляет: в 2022 году – 1 122,65 тыс.евро; в 2023 году – 1 112,21 тыс.евро; в 2024 году – 552,05 тыс.евро.

18. Объем муниципального долга в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов не превышает планируемый к утверждению Проектом решения о бюджете общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям п. 5 ст. 107 БК РФ.

19. Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован бездефицитным.

По итогам экспертизы направлены предложения (рекомендации):

Комитету по финансам администрации городского округа «Город Калининград»:

1. Внести изменения в Основные направления бюджетной и налоговой политики, дополнив их положениями по анализу рисков для бюджета, возникающих в процессе управления муниципальным долгом, в соответствии с требованиями п. 13 ст. 107.1 БК РФ.

2. Инициировать внесение изменений в Порядок № 76 в части, касающейся определения порядка изменения параметров планового периода при подготовке

проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии с требованиями п. 4 ст. 184.1 БК РФ.

3. Внести изменения в приложение № 1 к Проекту решения о бюджете в части приведения наименований отдельных видов источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с наименованиями, определенными приказом Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

Комитету городского развития и цифровизации администрации городского округа «Город Калининград» -

1. Предусмотреть в пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2020-2026 годы) сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в соответствии с требованиями п. 4 ст. 173 БК РФ.

2. Доработать документы стратегического планирования городского округа «Город Калининград» в целях включения целевых показателей, определенных Указом Президента РФ № 474 от 21.07.2020.

Главным администраторам доходов бюджета:

1. Внести изменения в методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в части обеспечения соответствия методик прогнозирования Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574.

2. Привести утвержденные правовые акты о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд в соответствие с Правилами определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов, утвержденными постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 25.12.2015 № 2164 в целях соблюдения их требований при обосновании бюджетных ассигнований.