

## **Информация о результатах экспертизы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

**17.11.2022**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), 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 Порядка рассмотрения проекта бюджета<sup>1</sup> Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

При подготовке заключения на проект бюджета использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий, проанализирована работа комитета по финансам администрации городского округа «Город Калининград» (далее также - КпФ), главных распорядителей бюджетных средств по составлению прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, показателей проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (далее – Проект бюджета), проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей бюджета городского округа «Город Калининград».

Проект бюджета составлен на основании консервативного варианта Прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период, Основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ.

### ***По результатам экспертизы установлено следующее:***

1. Основные характеристики бюджета городского округа, отраженные в Проекте бюджета, соответствуют положениям ст. 184.1 Бюджетного кодекса, п. 1.4. Порядка рассмотрения проекта бюджета. Проектом бюджета предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета на 2023-2025 годы:

#### на 2023 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 22 152 251,47 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета - 23 100 889,47 тыс.руб.;
- дефицит бюджета - 948 638,00 тыс.руб.;

#### на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета - 22 543 563,81 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета - 22 543 563,81 тыс.руб.;
- дефицит (профицит) бюджета - 0,00 тыс.руб.;

#### на 2025 год:

- общий объем доходов бюджета - 22 777 191,17 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета - 22 777 191,17 тыс.руб.;
- дефицит (профицит) бюджета - 0,00 тыс.руб.

---

<sup>1</sup> Порядок рассмотрения проекта бюджета, утверждения и исполнения бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденный решением городского Совета депутатов Калининграда от 15.06.2022 № 84

**2.** Оценкой достоверности прогноза доходов установлено, что объем прогнозируемых доходов, в целом, рассчитан в соответствии с утвержденными главными администраторами доходов бюджета Методиками прогнозирования доходов.

**3.** В предстоящем бюджетном периоде сохраняется социальная направленность бюджета. Бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств распределены по приоритетным направлениям, обозначенным в предыдущие периоды: «Образование» - 51,5% от общего объема расходов; «Национальная экономика» - 19,0%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,1%.

**4.** В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Проект бюджета сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составит на 2023 год – 88,0%; на 2024 год – 86,3%; на 2025 год – 78,3% (в 2021 году – 91,8%; в 2022 году – 89,8%).

**5.** На 2023 год запланирована реализация мероприятий 14 муниципальных программ. По сравнению с уточненными бюджетными ассигнованиями (СБР на 01.11.2022) объем бюджетных ассигнований на выполнение программных мероприятий на 2023 год сократится на 1 362 295,00 тыс.руб. или на 6,3%.

**6.** Объем бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на капитальные вложения в объекты капитального строительства муниципальной собственности или на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, в том числе за счет зарезервированных бюджетных ассигнований составит: на 2023 год в сумме 3 341 930,68 тыс.руб. или 14,5% от общей суммы расходов бюджета, на 2024 год в сумме 3 230 594,75 тыс.руб. или 14,3%, на 2025 год в сумме 1 623 392,73 тыс.руб. или 7,1%.

**7.** Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в объеме: на 2023 год – 2 767 555,84 тыс.руб.; на 2024 год - 2 682 763,39 тыс.руб.; на 2025 год – 2 652 522,97 тыс.руб.

**8.** Расходы на содержание органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград» не превышают норматив, установленный высшим исполнительным органом государственной власти Калининградской области, в соответствии с положениями п. 2 ст. 136 Бюджетного кодекса.

**9.** Общий объем условно утверждаемых расходов на 2024 год составит 3,1% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 16,3%, что соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса, п. 1.4.6. Порядка рассмотрения проекта бюджета.

**10.** Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составит на 2023 год - 56 583,33 тыс.руб. (рост к 2022 году составит 40 973,84 тыс.руб.); на 2024 год – 55 795,93 тыс.руб.; на 2025 год – 55 008,52 тыс.руб. Перечень публичных нормативных обязательств на 2023-2025 год по сравнению с действующим в 2022 году увеличился на 1 выплату: «Единовременная денежная выплата» для граждан, имеющих трех и более детей (включая усыновленных, удочеренных) в возрасте до 18 лет, состоящих (состоявших) на учете в целях предоставления земельных участков без торгов в собственность бесплатно в городском округе «Город Калининград». Публичные нормативные обязательства, включенные в перечень, соответствуют положениям ст. 6 Бюджетного кодекса.

**11.** В соответствии с п. 1 ст. 81 Бюджетного кодекса в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации городского округа в размере 350 000,00 тыс.руб. на 2023 год и каждый год планового периода. Размер

резервного фонда не превышает 3,0% общего объема расходов, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса.

**12.** В 2023 году бюджет городского округа планируется с дефицитом в размере 948 638,00 тыс.руб., уровень которого составляет 7,8% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса.

**13.** Источниками финансирования дефицита бюджета городского округа в 2023-2025 годах будут выступать внутренние заимствования - кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации и бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в объемах, необходимых для исполнения долговых обязательств городского округа. Анализом расчетов и обоснований прогнозных объемов поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на 2023-2025 годы нарушений не установлено.

**14.** В соответствии с требованиями п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса в Проекте бюджета установлен верхний предел муниципального внутреннего и внешнего долга. Планируемые к утверждению верхние пределы муниципального долга по состоянию на 01.01.2024, на 01.01.2025, на 01.01.2026 являются обоснованными и складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов и программой муниципальных гарантий в иностранной валюте на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

**15.** Объем муниципального долга в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов не превышает планируемый к утверждению Проектом бюджета 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 Бюджетного кодекса. Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены на 2023 год в сумме 215 302,85 тыс.руб.; на 2024 год – 296 688,48 тыс.руб.; на 2025 год – 308 693,01 тыс.руб. Объем расходов соответствует требованиям п. 7 ст. 107 Бюджетного кодекса.

**16.** Виды долговых обязательств городского округа «Город Калининград» соответствуют требованиям ст. 100 Бюджетного кодекса. Проект Программы муниципальных внутренних заимствований по своей структуре соответствует требованиям ст. 110.1 Бюджетного кодекса. Объем привлечения средств в местный бюджет, установленный Программой муниципальных внутренних заимствований, и общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не превышают общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете, что соответствует требованиям п. 2 ст. 106 Бюджетного кодекса.

**17.** Согласно проекту Программы муниципальных гарантий на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, предоставление муниципальных гарантий в указанном периоде не планируется. Общая сумма муниципальных гарантий в иностранной валюте, предусмотренная к исполнению Проектом бюджета, составляет: в 2023 году – 1 129,13 тыс.евро; в 2024 году – 555,61 тыс.евро.

**18.** В результате проведенной экспертизы установлено:

- 1) Параметры бюджета на 2023-2025 годы сбалансированы.
- 2) Проект бюджета отвечает требованиям Бюджетного кодекса, при его составлении соблюдены ограничения, предусмотренные бюджетным законодательством, в том числе:

- по объему муниципального долга;
- расходам на обслуживание муниципального долга;
- размеру резервного фонда, условно утверждаемых расходов;
- объему расходов на содержание органов местного самоуправления;
- размеру дефицита бюджета.

3) Основные характеристики бюджета, утверждаемые Проектом бюджета, соответствуют данным, отраженным в соответствующих приложениях к Проекту бюджета.

**Замечание:**

В связи с отсутствием в городском округе «Город Калининград» муниципальной информационной системы управления муниципальными финансами комитетом по финансам при составлении бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов не обеспечено выполнение требований абз. 4 п. 7 Постановления № 868<sup>2</sup>, п. 14 Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов<sup>3</sup>, п. 14 Порядка № 1849<sup>4</sup>, предусматривающих, что соответствующая информация, в том числе информация об идентификационном коде источника дохода (группы источников доходов) бюджета по перечню источников доходов Российской Федерации, формируется и изменяется на основе перечня источников доходов Российской Федерации путем обмена данными между государственными и муниципальными информационными системами управления государственными и муниципальными финансами, в которых осуществляется формирование и ведение перечня источников доходов Российской Федерации и реестров источников доходов.

**Предложение:**

**Администрации городского округа «Город Калининград»** в соответствии с установленными полномочиями организовать создание муниципальной информационной системы управления муниципальными финансами.

---

<sup>2</sup> Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации»

<sup>3</sup> Общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868

<sup>4</sup> Постановление администрации городского округа «Город Калининград» от 26.12.2017 № 1849 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа «Город Калининград»