

Информация
о результатах экспертизы проекта решения городского Совета депутатов
Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов
Калининграда от 27.11.2019 № 215 «О бюджете городского округа «Город
Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

26 февраля 2020 г.

г. Калининград

Основание для проведения экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Порядок 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», утвержденный решением городского Совета депутатов Калининграда от 4 марта 2015 г. № 76 (далее – Порядок № 76).

Цель проведения экспертизы: определение обоснованности изменений, вносимых в решение городского Совета депутатов Калининграда от 27.11.2019 № 215 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – Решение о бюджете на 2020 год).

Предмет экспертизы: проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 27.11.2019 № 215 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – Проект решения), материалы и документы, подготовленные администрацией городского округа «Город Калининград».

Проектом решения предлагаются следующие изменения в бюджет:

1. Доходная часть бюджета увеличивается за счет финансовой помощи из областного бюджета:

- ✓ на 2020 год на сумму 1 368 487,82 тыс.руб.;
- ✓ на 2021 год на сумму 88 334,80 тыс.руб.;
- ✓ на 2022 год на сумму 14 392,30 тыс.руб.

Расходная часть бюджета увеличивается:

- ✓ на 2020 год на сумму 1 687 469,22 тыс.руб., в том числе за счет:
 - финансовой помощи из областного бюджета на сумму 1 370 357,71 тыс.руб.;
 - остатков средств бюджета на сумму 317 111,51 тыс.руб.;
- ✓ на 2021 год на сумму 88 334,80 тыс.руб. за счет финансовой помощи из областного бюджета;
- ✓ на 2022 год на сумму 14 392,30 тыс.руб. за счет финансовой помощи из областного бюджета.

Остаток средств бюджета городского округа в сумме 317 111,51 тыс.руб. сложился за счет остатков средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 в сумме 318 981,40 тыс.руб., уменьшенного на сумму неиспользованных по состоянию на 01.01.2020 субвенций, возвращенных в доход областного бюджета в соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ в сумме 1 869,89 тыс.руб.

Сведения об остатках не использованных по состоянию на 01.01.2020 целевых межбюджетных трансфертов в сумме 1 869,89 тыс.руб., возвращенных в доход областного бюджета в соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ, а также остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 318 981,40 тыс.руб. подтверждаются соответствующими данными ф. 0531793 «Отчет о состоянии лицевого счета бюджета» по состоянию на 01.01.2020 и на 01.02.2020, представленных Управлением Федерального казначейства по Калининградской области в рамках соглашения об информационном взаимодействии.

2. Изменение характеристик бюджета городского округа на 2020-2022 годы, предусмотренное Проектом решения, представлено в следующей таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете на 2020 год	Изменение (+;-)	Предлагается Проектом решения
2020 год			
ДОХОДЫ, всего:	15 880 720,17	1 368 487,82	17 249 207,99
<i>в т.ч.:</i> <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>8 450 400,00</i>	<i>0,00</i>	<i>8 450 400,00</i>
<i>финансовая помощь из областного бюджета</i>	<i>7 429 720,17</i>	<i>1 370 357,71</i>	<i>8 800 077,88</i>
<i>прочие безвозмездные поступления</i>	<i>600,00</i>	<i>0,00</i>	<i>600,00</i>
<i>возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>0,00</i>	<i>-1 869,89</i>	<i>-1 869,89</i>
РАСХОДЫ, всего:	15 669 460,17	1 687 469,22	17 356 929,39
ПРОФИЦИТ (ДЕФИЦИТ)	211 260,00	-318 981,40	-107 721,40
Публичные нормативные обязательства	16 585,83	3 057,40	19 643,23
Бюджетные инвестиции	2 909 501,42	655 355,28	3 564 856,70
2021 год			
ДОХОДЫ, всего:	15 538 376,28	88 334,80	15 626 711,08
<i>в т.ч. финансовая помощь из областного бюджета</i>	<i>6 667 569,28</i>	<i>88 334,80</i>	<i>6 755 904,08</i>
РАСХОДЫ, всего:	15 316 606,28	88 334,80	15 404 941,08
<i>в т.ч. условно утверждаемые расходы</i>	<i>225 292,11</i>	<i>0,00</i>	<i>225 292,11</i>
Публичные нормативные обязательства	15 547,05	2 393,30	17 940,35
Бюджетные инвестиции	3 153 676,36	-33 254,03	3 120 422,33
Расходы на обслуживание муниципального долга	353 858,00	-149 474,73	204 383,27
2022 год			
ДОХОДЫ, всего:	15 136 975,80	14 392,30	15 151 368,10
<i>в т.ч. финансовая помощь из областного бюджета</i>	<i>5 803 707,80</i>	<i>14 392,30</i>	<i>5 818 100,10</i>
РАСХОДЫ, всего:	14 903 645,80	14 392,30	14 918 038,10
<i>в т.ч. условно утверждаемые расходы</i>	<i>1 971 409,52</i>	<i>-21 418,80</i>	<i>1 949 990,72</i>
Публичные нормативные обязательства	14 919,66	1 992,23	16 911,89
Бюджетные инвестиции	694 998,73	0,00	694 998,73
Расходы на обслуживание муниципального долга	332 372,30	1 068,20	333 440,50

2. С учетом изменения доходной и расходной частей бюджета Проектом решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград» на 2020 год:

- общий объем доходов бюджета - 17 249 207,99 тыс.руб., в том числе:
 - налоговые и неналоговые доходы - 8 450 400,00 тыс.руб.;
 - финансовая помощь из областного бюджета - 8 800 077,88 тыс.руб.;
 - прочие безвозмездные поступления – 600,00 тыс.руб.;
 - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-) 1 869,89 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета - 17 356 929,39 тыс.руб.;
- дефицит бюджета в сумме (-) 107 721,40 тыс.руб.

По сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличение общего объема доходов на 2020 год составит 1 368 487,82 тыс.руб. или 8,6% за счет роста объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3. Проект решения не предусматривает существенных изменений в структуре бюджетных обязательств городского округа. Основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапе формирования и принятия бюджета городского округа. В Проекте решения плановые расходы на социально-культурную сферу в 2020 году составляют 55,7% от общего объема расходов, предлагаемых к утверждению.

Общий объем расходов бюджета на 2020 год увеличивается на 1 687 469,22 тыс.руб. и составляет 17 356 929,39 тыс.руб. Программные расходы увеличиваются на 1 211 298,20 тыс.руб. и составляют 15 127 716,38 тыс.руб., непрограммные расходы увеличиваются на 476 171,02 тыс.руб. и составляют 2 229 213,01 тыс.руб.

Наиболее значительное **увеличение** бюджетных ассигнований предусмотрено по МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» на 948 448,14 тыс.руб. за счет:

✓ увеличения финансовой помощи из областного бюджета на сумму на 835 650,19 тыс.руб., в том числе субсидии:

- на строительство ул. Суздальская и реконструкцию участка ул. Стрелецкая – 112 677,03 тыс.руб.;

- на реконструкцию ул. Катина – 318 617,54 тыс.руб.;

- на реконструкцию ул. Карташова - 310 401,25 тыс.руб.;

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 25 000,00 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности, – 68 954,37 тыс.руб.

✓ уменьшения финансовой помощи из областного бюджета на сумму на 527,46 тыс.руб. за счет субсидии на разработку проектной и рабочей документации по объекту «Строительство ул. Генерала Лучинского»;

✓ перераспределения ассигнований между разделами, подразделами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств и остатков средств бюджета - на 113 216,67 тыс.руб.;

✓ экономии средств по итогам осуществления закупок товаров, работ, услуг – на 108,74 тыс.руб.

Основное **уменьшение** ассигнований на 104 607,42 тыс.руб. предусмотрено в 2020 году по МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» в основном за счет уменьшения финансовой помощи из областного бюджета на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

В соответствии с Проектом решения объем **условно утверждаемых расходов** на 2022 год уменьшается на сумму 21 418,80 тыс.руб. и предлагается к утверждению в сумме 1 949 990,72 тыс.руб. или 21,4% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение (9 099 938,00 тыс.руб.), что соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ (в объеме не менее 2,5%).

В соответствии с Проектом решения планируется увеличение ассигнований на исполнение **публичных нормативных обязательств** на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов, предусмотренных в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград».

Информация об видах публичных нормативных обязательств, по которым Проектом решения планируется увеличение ассигнований, представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год
Оказание материальной помощи в связи с празднованием Дня Победы в Великой Отечественной войне			
первоначально утверждено Решением о бюджете на 2020 год	4 731,10	3 702,60	3 085,50
<i>изменение ассигнований, (+/-)</i>	<i>3 024,50</i>	<i>2 367,00</i>	<i>1 972,50</i>
предлагается Проектом решения	7 755,60	6 069,60	5 058,00
Оказание материальной помощи участникам штурма Кенигсберга			
первоначально утверждено Решением о бюджете на 2020 год	51,42	41,14	30,85
<i>изменение ассигнований, (+/-)</i>	<i>32,90</i>	<i>26,30</i>	<i>19,73</i>
предлагается Проектом решения	84,32	67,44	50,58
Итого увеличение бюджетных ассигнований:	3 057,40	2 393,30	1 992,23

Увеличение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 3 057,40 тыс.руб. на 2020 год, на 2 393,30 тыс.руб. на 2021 год, на 1 992,23 тыс.руб. на 2022 год связано с увеличением размера материальной помощи ветеранам Великой Отечественной войны и участникам штурма Кенигсберга с 1 686,00 до 3 372,00 руб. В результате предложенных в Проекте решения изменений бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств составят:

- на 2020 год – 19 643,23 тыс.руб.;
- на 2021 год – 17 940,35 тыс.руб.;
- на 2022 год – 16 911,89 тыс.руб.

В результате предложенных изменений бюджета на 2020 год дефицит составит 107 721,40 тыс.руб. или 1,5% от предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ (не более 10,0%).

Проект решения предусматривает изменение объема бюджетных ассигнований, направляемых **на обслуживание муниципального долга**, в том числе:

- на 2021 год уменьшение ассигнований составит 149 474,73 тыс.руб. Общий объем ассигнований на обслуживание муниципального долга предлагается к утверждению в сумме 204 383,27 тыс.руб.;
- на 2022 год увеличение ассигнований составит 1 068,20 тыс.руб. Общий объем ассигнований на обслуживание муниципального долга предлагается к утверждению в сумме 333 440,50 тыс.руб.

Проектом решения предусматриваются следующие изменения в Программе муниципальных заимствований:

- **на 2020 год:** увеличение объема привлечения и погашения кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 280 000,00 тыс.руб.;
- **на 2021 год:** уменьшение объема привлечения и погашения кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 1 571 792,00 тыс.руб.;

- на **2022 год**: уменьшение объема привлечения и погашения кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 996 145,90 тыс.руб.

Внесение изменений в Программу муниципальных заимствований на плановый период **2021 и 2022 годов** обусловлено соблюдением требований, установленных п. 7 ст. 107 БК РФ требований, в соответствии с которой годовая сумма платежей в очередном финансовом году и плановом периоде по погашению и обслуживанию муниципального долга по состоянию на 1 января очередного финансового года не должна превышать 20 % от утвержденного общего объема налоговых, неналоговых доходов местного бюджета и дотаций из бюджетов бюджетной системы РФ.

Проект решения отвечает требованиям ст. 184.1 БК РФ, при его формировании соблюдены ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ по размеру дефицита бюджета городского округа «Город Калининград», ст. 184.1 БК РФ по объему условно утверждаемых расходов планового периода, п. 7 ст. 107 БК РФ в части годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 и 2022 годов.

В результате экспертизы установлено, что изменения, вносимые Проектом решения в решение городского Совета депутатов Калининграда от 27.11.2019 № 215 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов», соответствуют требованиям бюджетного законодательства.