

Информация

о результатах экспертизы проекта решения о внесении изменений в бюджет

8 июня 2020 г

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» завершила экспертизу 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 (в редакции решения от 04.03.2020 № 23)»(далее – Проект решения).

В ходе экспертизы проведен анализ вносимых изменений, их соответствия требованиям бюджетного законодательства.

Проектом решения предлагаются следующие изменения в бюджет:

1. Уменьшение *доходной и расходной частей* за счет уменьшения финансовой помощи из областного бюджета:

- ✓ на 2020 год на сумму 832 785,72 тыс.руб.;
- ✓ на 2021 год на сумму 65 833,61 тыс.руб.;
- ✓ на 2022 год на сумму 7 862,26 тыс.руб.

Изменение характеристик бюджета городского округа на 2020-2022 годы:

Таблица № 1
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете на 2020 год	Изменение (+;-)	Предлагается Проектом решения
2020 год			
ДОХОДЫ, всего:	17 249 207,99	-832 785,72	16 416 422,27
в т.ч.:			
налоговые и неналоговые доходы	8 450 400,00	0,00	8 450 400,00
финансовая помощь из областного бюджета	8 800 077,88	-832 785,72	7 967 292,16
прочие безвозмездные поступления	600,00	0,00	600,00
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 869,89	0,00	-1 869,89
РАСХОДЫ, всего:	17 356 929,39	-832 785,72	16 524 143,67
в т.ч.:			
программные расходы	15 127 716,38	-698 468,16	14 429 248,22
непрограммные расходы	2 229 213,01	-134 317,56	2 094 895,45
ПРОФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (+/-)	-107 721,40	0,00	-107 721,40
Публичные нормативные обязательства	19 643,23	-639,91	19 003,32
Резервный фонд	35 436,25	330 000,00	365 436,25
Бюджетные инвестиции	3 564 856,70	-689 365,12	2 875 491,58
2021 год			
ДОХОДЫ, всего:	15 626 711,08	-65 833,61	15 560 877,47
в т.ч.:			
финансовая помощь из областного бюджета	6 755 904,08	-65 833,61	6 690 070,47
РАСХОДЫ, всего:	15 404 941,08	-65 833,61	15 339 107,47
в т.ч.:			
условно утверждаемые расходы	225 292,11	0,00	225 292,11
ПРОФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (+/-)	221 770,00	0,00	221 770,00
Резервный фонд	102 100,00	-14 462,93	87 637,07
Бюджетные инвестиции	3 120 422,33	196 256,89	3 316 679,22
Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга	204 383,27	103 607,20	307 990,47
2022 год			
ДОХОДЫ, всего:	15 151 368,10	-7 862,26	15 143 505,84
в т.ч.:			
финансовая помощь из областного бюджета	5 818 100,10	-7 862,26	5 810 237,84
РАСХОДЫ, всего:	14 918 038,10	-7 862,26	14 910 175,84
в т.ч.:			
условно утверждаемые расходы	1 949 990,72	-80 740,66	1 869 250,06
ПРОФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (+/-)	233 330,00		233 330,00
Бюджетные инвестиции	694 998,73	90 186,49	785 185,22

В результате изменений параметров бюджета на 2020 год дефицит остается неизменным и составляет 107 721,40 тыс.руб.

2. Изменения плановых бюджетных ассигнований на 2020 год предусматривают уменьшение расходов, финансируемых за счет финансовой помощи из областного бюджета, а также перераспределение ассигнований по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и п. 21 решения о бюджете на 2020-2022 годы.

Корректировка распределения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами бюджетной классификации расходов сохраняет объемы расходных обязательств по приоритетным направлениям: образование – 52,3%, национальная экономика – 20,9%, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,7% от общего объема расходов.

3. В соответствии с Проектом решения программные расходы бюджета на 2020 год уменьшены на 698 468,16 тыс.руб. и составляют 14 429 248,22 тыс.руб. или 87,3% от общего объема расходов.

Изменения в распределении бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий МП в 2020 году:

Таблица № 2
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2020 год	Изменение, (+/-)	Предлагается к утверждению Проектом решения
Программные расходы, всего:	15 127 716,38	- 698 468,16	14 429 248,22
МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»	29 444,10	- 11 678,43	17 765,67
МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»	147 038,32	75 104,37	222 142,69
МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»	3 158 400,20	- 889 208,92	2 269 191,28
МП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград»	1 668 445,04	15 620,78	1 684 065,82
МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений»	259 417,36	23 132,07	282 549,43
МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград»	70 664,33	- 4 832,11	65 832,22
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград»	98 102,45	206 181,24	304 283,69
МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград»	170 610,49	- 14 041,56	156 568,93
МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»	8 991,76	331,39	9 323,15
МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»	8 124 649,55	- 905,48	8 123 744,07
МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград»	326 760,71	- 14 346,20	312 414,51
МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград»	645 921,44	- 19 322,04	626 599,40
МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград»	389 843,13	- 35 725,77	354 117,36
МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград»	650,00	0,00	650,00
МП «Развитие ландшафтных парков города Калининграда»	28 777,50	- 28 777,50	0,00

4 Уменьшение ассигнований на исполнение **публичных нормативных обязательств** на 2020 год, предусмотренных в рамках муниципальных программ «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» и «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград», в общей сумме 639,91 тыс.руб. в связи с уменьшением количества получателей ежемесячного пособия семьям граждан, погибших при исполнении интернационального долга, компенсационных выплат на оплату коммунальных услуг ветеранам становления Калининградской области и материального поощрения за высокие спортивные достижения.

5. Уменьшение расходов бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности городского округа «Город Калининград» в **2020 году** на 134 317,56 тыс.руб.

6. В связи со сложившейся экономической ситуацией, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции, и в целях сохранения приоритетности бюджетных расходов Проектом решения предусмотрено увеличение расходов по непрограммному направлению деятельности «*Резервный фонд*» на 330 000,00 тыс.руб.

7. Увеличение объема бюджетных ассигнований на сумму 103 607,20 тыс.руб., направляемых в 2021 году на *обслуживание муниципального долга*.

8. Внесены изменения в Программу муниципальных внутренних заимствований на 2020 год - объем бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в валюте Российской Федерации увеличится на 50,00 тыс.руб. и составит 704 250,00 тыс.руб.

9. Перечень случаев предоставления субсидий из бюджета городского округа юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным (государственным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, установленных п. 14 решения о бюджете на 2020-2022 годы, дополнен дефисом следующего содержания:

«-увеличения уставного фонда муниципальным унитарным предприятиям».

10. В результате экспертизы установлено, что текстовая часть Проекта решения, в целом, соответствует изменениям, вносимым в приложения № 1, 5, 6 к Решению о бюджете на 2020 год (приложения № 1, 3, 4 к Проекту решения).

Выводы:

1. Проект решения отвечает требованиям ст. 184.1 БК РФ, при его формировании соблюдены ограничения, установленные БК РФ:

- п. 3 ст. 81 по объему резервного фонда;
- ст. 92.1 по размеру дефицита бюджета;
- п. 2 ст. 93.6 по объему бюджетного кредита на пополнение остатков средств;
- ст. 184.1 по объему условно утверждаемых расходов планового периода;
- п. 7 ст. 107 по объему расходов на обслуживание муниципального долга.

2. Экспертизой Проекта решения установлено, что основания, в соответствии с которыми внесены изменения в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа без внесения изменений в решение о бюджете, соответствуют основаниям, предусмотренным ст. 217 БК РФ и п. 21 решения о бюджете на 2020-2022 годы.

3. Расходы на содержание органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград», предусмотренные Проектом решения, не превышают установленный Постановлением Правительства Калининградской области от 14.11.2019 № 775 норматив, что соответствует требованиям п. 2 ст. 136 БК РФ.

4. Вносимое Проектом решения дополнение в перечень случаев предоставления субсидий из бюджета городского округа юридическим лицам (за исключением субсидий

муниципальным (государственным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг, установленных п. 14 Решения о бюджете на 2020 год, (предлагается дополнить дефисом следующего содержания: «увеличения уставного фонда муниципальным унитарным предприятиям») не противоречит требованиям ст. 78 БК РФ. Порядок предоставления муниципальным унитарным предприятиям субсидий из бюджета городского округа «Город Калининград» на увеличение уставного фонда утвержден постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 24 марта 2015 г. № 516, что соответствует требованиям п. 2 ст. 78 БК РФ.