

Информация о результатах экспертизы проекта решения о внесении изменений в бюджет

13 октября 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, от 17.06.2020 № 73)» (далее – Проект решения).

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

Проектом решения предлагаются следующие изменения в бюджет:

1. Увеличение доходов и расходов за счет безвозмездных поступлений:

- ✓ на 2020 год доходы увеличиваются на 358 140,88 тыс.руб., расходы – на 339 282,88 тыс.руб.;
- ✓ на 2021 год доходы увеличиваются на 411 996,05 тыс.руб.; расходы – на 430 854,05 тыс.руб.;
- ✓ на 2022 год доходная и расходная части бюджета увеличиваются на 193 476,36 тыс.руб.

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

Таблица № 1
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете на 2020 год	Изменение (+;-)	Предлагается Проектом решения
2020 год			
ДОХОДЫ, всего:	16 416 422,27	358 140,88	16 774 563,15
в т.ч.:			
налоговые и неналоговые доходы	8 450 400,00	0,00	8 450 400,00
финансовая помощь из областного бюджета	7 967 292,16	332 096,38	8 299 388,54
прочие безвозмездные поступления	600,00	26 044,50	26 644,50
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 869,89	0,00	-1 869,89
РАСХОДЫ, всего:	16 524 143,67	339 282,88	16 863 426,55
в т.ч.:			
программные расходы	14 431 346,22	398 610,90	14 829 957,12
непрограммные расходы	2 092 797,45	-59 328,02	2 033 469,43
ПРОФИЦИТ (ДЕФИЦИТ)	-107 721,40	18 858,00	-88 863,40
Публичные нормативные обязательства	19 003,32	-815,14	18 188,18
Резервный фонд	365 436,25	-3 848,03	361 588,22
Бюджетные инвестиции	2 875 491,58	44 747,15	2 920 238,73
2021 год			
ДОХОДЫ, всего:	15 560 877,47	411 996,05	15 972 873,52
в т.ч.			
финансовая помощь из областного бюджета	6 690 070,47	373 964,05	7 064 034,52
прочие безвозмездные поступления	0,00	38 032,00	38 032,00
РАСХОДЫ, всего:	15 339 107,47	430 854,05	15 769 961,52
в т.ч.			
условно утверждаемые расходы	225 292,11	883 285,95	1 108 578,06
ПРОФИЦИТ (ДЕФИЦИТ)	221 770,00	-18 858,00	202 912,00
Бюджетные инвестиции	3 316 679,22	-861 203,77	2 455 475,45
2022 год			
ДОХОДЫ, всего:	15 143 505,84	193 476,36	15 336 982,20
в т.ч.			
финансовая помощь из областного бюджета	5 810 237,84	181 863,36	5 992 101,20
прочие безвозмездные поступления	0,00	11 613,00	11 613,00
РАСХОДЫ, всего:	14 910 175,84	193 476,36	15 103 652,20
в т.ч.			
условно утверждаемые расходы	1 869 250,06	-203 013,70	1 666 236,36
Бюджетные инвестиции	785 185,22	237 096,73	1 022 281,95

В результате предложенных изменений параметров бюджета на 2020 год дефицит уменьшится на 18 858,00 тыс. руб. и составит 88 863,40 тыс.руб. или 1,3% от предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

2. Изменения плановых бюджетных ассигнований на 2020 год предусматривают увеличение 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.

Предлагаемая Проектом решения корректировка распределения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами бюджетной классификации расходов сохраняет объемы расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в Решении о бюджете на 2020 год (образование – 53,2%, национальная экономика – 20,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,9% от общего объема расходов). С учетом внесения изменений расходная часть бюджета городского округа «Город Калининград» сохраняет социально-культурную направленность (58,9% от общего объема расходов, планируемых к утверждению).

3. В соответствии с Проектом решения программные расходы бюджета на 2020 год увеличены на 398 610,90 тыс.руб. и составляют 14 829 957,12 тыс.руб. или 87,9% от общего объема расходов (16 863 426,55 тыс.руб.).

Предлагаемые Проектом решения изменения в распределении бюджетных ассигнований на 2020 год на реализацию мероприятий МП приведены в таблице:

Таблица № 2

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2020 год	Изменение, (+/-)	Предлагается к утверждению Проектом решения
Программные расходы, всего:	14 431 346,22	398 610,90	14 829 957,12
МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»	17 765,67	212,86	17 978,53
МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»	222 142,69	- 3 768,50	218 374,19
МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»	2 269 191,28	246,05	2 269 437,33
МП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград»	1 684 065,82	35 756,31	1 719 822,13
МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений»	282 549,43	0,00	282 549,43
МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград»	65 832,22	10 973,48	76 805,70
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград»	304 283,69	34 532,43	338 816,12
МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград»	156 568,93	3 924,66	160 493,59
МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»	9 323,15	632,02	9 955,17
МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»	8 123 744,07	320 719,68	8 444 463,75
МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград»	312 414,51	- 15 078,46	297 336,05

МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград»	625 799,40	6 896,88	632 696,28
МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград»	357 015,36	3 563,49	360 578,85
МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград»	650,00	0,00	650,00
МП «Развитие ландшафтных парков города Калининграда»	0,00	0,00	0,00

4. Расходы бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности городского округа «Город Калининград» в 2020 году планируются к уменьшению на 59 328,02 тыс.руб. и составят 2 033 469,43 тыс.руб. Из них расходы на содержание органов местного самоуправления составят 760 790,01 тыс.руб.

Объем резервного фонда уменьшается на 3 848,03 тыс.руб. и составит 361 588,22 тыс.руб. или 2,1% от общего объема расходов.

5. Проект решения предусматривает уменьшение объема бюджетных ассигнований, направляемых на обслуживание муниципального долга, в том числе:

- в 2020 году – на 57 338,28 тыс.руб.;
- в 2021 году – на 11 261,62 тыс.руб.;
- в 2022 году – на 37 206,70 тыс.руб.

6. В результате экспертизы установлено, что текстовая часть Проекта решения, в целом, соответствует изменениям, вносимым в приложения № 1, 3, 5, 6, 7 к Решению о бюджете на 2020 год (приложения № 1, 2, 3, 4, 5 к Проекту решения).

В приложение № 3 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» к Решению о бюджете на 2020 год вносятся изменения и дополнения в части кодов классификации доходов бюджета, подлежащих зачислению в бюджет городского округа «Город Калининград».

Вносимые в приложение № 3 изменения соответствуют требованиям бюджетного законодательства (Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н) и обусловлены добавлением в перечень новых главных администраторов (Правительство Калининградской области и Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка), дополнительных кодов доходов, администрируемых федеральными и региональными органами государственной власти, а также уточнением видов доходов по межбюджетным трансфертам.

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;
- 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 в период с 18.06.2020 по 30.09.2020, соответствуют основаниям, предусмотренным ст. 217 БК РФ и п. 21 Решения о бюджете на 2020 год.

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.