

Информация

о результатах экспертизы проекта решения о внесении изменений в бюджет

17 декабря 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 решений от 04.03.2020 № 23, от 17.06.2020 № 73, от 20.10.2020 № 161)» (далее – Проект решения).

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

Проектом решения предлагаются следующие изменения в бюджет:

1. **Доходную и расходную** части бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов предлагается:

- уменьшить на 2020 год на 123 966,21 тыс.руб. за счет снижения объема налоговых и неналоговых доходов на 198 100,00 тыс.руб. и увеличения финансовой помощи из областного бюджета на 74 133,79 тыс.руб.;

- увеличить за счет финансовой помощи из областного бюджета:

- на 2021 год на 1 109 504,59 тыс.руб.;

- на 2022 год на 1 106 367,55 тыс.руб.

2. Проектом решения предлагается утвердить следующие **основные характеристики бюджета** городского округа «Город Калининград» **на 2020 год:**

- общий объем **доходов** бюджета – **16 650 596,94** тыс.руб., в т.ч.:

- налоговые и неналоговые доходы - 8 252 300,00 тыс.руб.;

- финансовая помощь из областного бюджета – 8 373 522,33 тыс.руб.;

- прочие безвозмездные поступления - 26 644,50 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 – **16 739 460,34** тыс.руб.;

- **дефицит** бюджета в сумме (-) **88 863,40** тыс.руб.

3. **Доходная часть бюджета** на 2020 год уменьшена на 123 966,21 тыс.руб. за счет:

- *снижения* объема:

- налоговых доходов на 127 512,82 тыс.руб. в основном за счет уменьшения плановых показателей по единому налогу на вмененный доход на 112 000,00 тыс.руб., налогу на имущество организаций на 43 000,00 тыс.руб., земельному налогу на 39 000,00 тыс.руб., налогу на имущество физических лиц на 36 000,00 тыс.руб.;

- неналоговых доходов на 70 587,18 тыс.руб. в основном за счет уменьшения плановых показателей по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества на 50 293,34 тыс.руб., доходам от компенсации затрат государства на 41 712,54 тыс.руб., административным платежам и сборам на 46 412,60 тыс.руб.

- увеличения финансовой помощи из областного бюджета на 74 133,79 тыс.руб.

4. **Программные расходы уменьшаются на 83 747,75 тыс.руб.** за счет **уменьшения объема:**

- *финансовой помощи на 40 866,21 тыс.руб.* (в т.ч. за счет уменьшения на 143 890,16 тыс.руб.; увеличения на 103 023,95 тыс.руб.);

- *средств бюджета городского округа за счет перераспределения ассигнований между разделами, подразделами бюджетной классификации расходов по*

ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств и сложившейся экономии средств по итогам проведения конкурсных процедур на 42 881,54 тыс.руб., в основном по мероприятию «Организация перевозок отдельных категорий граждан пассажирским транспортом общего пользования в городском округе «Город Калининград» - на 42 360,00 тыс.руб.

Наиболее значительное **уменьшение объема финансовой помощи** предлагается по следующим направлениям расходов:

- субвенция на осуществление полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки в сфере организации отдыха детей - на 19 631,31 тыс.руб.;

- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях - на 10 084,04 тыс.руб.;

- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению питанием и страхования жизни и здоровья детей в возрасте от 6 до 18 лет в муниципальных лагерях с дневным пребыванием - на 21 835,35 тыс.руб.;

- субсидия на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях - на 29 686,35 тыс.руб.;

- субсидия на реализацию мероприятий по строительству пешеходного моста через реку Новая Преголя в районе ул. В. Гюго в г. Калининграде - на 23 835,50 тыс.руб.;

- субсидия на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - на 15 015,81 тыс.руб.

Наиболее значительное уменьшение ассигнований предусмотрено в 2020 году:

• по МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» (на 71 556,32 тыс.руб.) за счет:

1) *уменьшения финансовой помощи* из областного бюджета (субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения) - на 15 015,81 тыс.руб.;

2) *перераспределения ассигнований* по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств - на 45 858,99 тыс.руб. (ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (экономия по актам выполненных работ по капитальному ремонту ул. Киевская от пр. Калинина (включая перекресток) до дома № 4) - на 3 498,99 тыс.руб.; организация перевозок отдельных категорий граждан пассажирским транспортом общего пользования в городском округе «Город Калининград» - на 42 360,00 тыс.руб.);

3) по МП бюджетные ассигнования в 2020 году *уменьшены за счет сложившейся экономии* средств по итогам проведения конкурсных процедур по закупке товаров, работ и услуг на 10 681,52 тыс.руб.;

• по МП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград» (на 16 006,81 тыс.руб.) в основном за счет:

1) *уменьшения финансовой помощи* из областного бюджета (субсидия на реализацию мероприятий по строительству пешеходного моста через реку Новая Преголя в районе ул. В. Гюго в г. Калининграде) - на 23 835,50 тыс.руб.;

2) *увеличения средств городского бюджета* в результате перераспределения ассигнований между разделами, подразделами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств - на 7 906,22 тыс.руб. (на оплату электроэнергии уличного освещения).

Наиболее значительное увеличение ассигнований (на 8 656,74 тыс.руб.) в 2020 году предусмотрено по МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» в основном, за счет финансовой помощи из областного бюджета (субвенция на обеспечение полномочий Калининградской области по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов увеличена на 1 500,00 тыс.руб.; субвенция на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание под опеку (попечительство) в приемные и патронатные семьи, а также выплата вознаграждения приемным родителям и патронатным воспитателям - на 7 231,85 тыс.руб.; субсидия на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилых помещений или строительство индивидуального жилого дома - на 362,88 тыс.руб.)

5. Непрограммные расходы уменьшаются на 40 218,46 тыс.руб. за счет:

- *уменьшения расходов на сумму 43 813,02 тыс.руб., в т.ч.:*
 - *резервного фонда на 44 793,45 тыс.руб.;*
 - *обеспечение деятельности казенных учреждений на 918,28 тыс.руб.;*
- *увеличения расходов на сумму 3 594,56 тыс.руб., в т.ч.:*
 - *расходов на содержание органов местного самоуправления на 90,09 тыс.руб.;*
 - *исполнения судебных актов по искам к муниципальным образованиям о возмещении вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности муниципальных казенных учреждений на 3 504,47 тыс.руб.*

6. Проект решения предусматривает изменение объема бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в АИП, в т.ч.:

- **на 2020 год уменьшение** составит 28 504,83 тыс.руб., в основном по объекту строительство пешеходного моста через реку Новая Преголя в районе ул. В. Гюго в г. Калининграде – 23 835,50 тыс.руб.;

- **на 2021 год увеличение** составит 1 088 989,05 тыс.руб.; **на 2022 год** - 1 000 000,00 тыс.руб. Увеличение бюджетных ассигнований на плановый период 2021-2022 годов планируется за счет субсидии на объект «Реконструкция разводного моста через реку Преголя на участке Калининград-Советск Калининградской железной дороги (этап 2). Автодорожный мост и подходы к нему».

7. Проектом решения планируется внесение изменений в **Программу муниципальных гарантий** в иностранной валюте городского округа «Город Калининград» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденную Решением о бюджете на 2020 год: **увеличение в сумме 1 898,71 тыс.руб.** (обусловлено колебаниями курса валют).

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.

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 21.10.2020 по 15.12.2020, 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.

4. Текстовая часть Проекта решения, в целом, соответствует изменениям, вносимым в приложения № 1, 3, 5, 6, 8 к Решению о бюджете на 2020 год (приложения № 1, 2, 3, 4, 5 к Проекту решения).

5. Предлагаемое Проектом решения изложение в новой редакции подп. 1.5, 2.5, п. 13 Решения о бюджете на 2020 год не противоречит требованиям бюджетного законодательства (ст. 107, 184.1 БК РФ, п. 1.4 Порядка № 76).

6. Вносимые в приложение № 3 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» к Решению о бюджете на 2020 год изменения и дополнения в части кодов классификации доходов бюджета, подлежащих зачислению в бюджет городского округа «Город Калининград», соответствуют Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н.