

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах экспертизы проекта решения городского Совета депутатов
Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград»
на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»
по предмету первого чтения

1 ноября 2019 г.

г. Калининград

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Порядка 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», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 4 марта 2015 г. № 76 (далее – Порядок № 76).

Проект решения о бюджете с приложением соответствующих документов и материалов представлен для подготовки Заключения в Контрольно-счетную палату 25 октября 2019 г., что соответствует требованиям п. 2.3 Порядка № 76. Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным ст. 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ. В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости), установленного ст. 36 БК РФ, Проект решения о бюджете, внесенный на рассмотрение городского Совета депутатов Калининграда, размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии с п. 4.2 Порядка № 76 предметом рассмотрения Проекта решения о бюджете в первом чтении являются основные характеристики бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- условно утверждаемые расходы;
- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- объем ассигнований резервного фонда администрации городского округа «Город Калининград» в очередном финансовом году и плановом периоде;
- дефицит (профицит) бюджета.

1. Основные характеристики бюджета городского округа
«Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Формирование бюджета городского округа «Город Калининград» на 2020-2022 годы осуществлялось с учетом:

- роста большинства макроэкономических показателей по сравнению с предшествующим периодом;

- изменений законодательства Российской Федерации, вводимых и планируемых к введению с 1 января 2020 года.

Основные риски для бюджета городского округа связаны со следующими факторами:

- возможным ухудшением показателей социально-экономического развития;
- снижением уровня долговой устойчивости, обусловленным существенным объемом долговых обязательств;
- высоким уровнем зависимости бюджета городского округа от межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов.

Проект решения о бюджете составлен на основе Прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2020-2026 годы), с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Основные характеристики и показатели бюджета городского округа «Город Калининград» на 2018 – 2019 годы и Проекта решения о бюджете представлены в следующей таблице:

Таблица № 1
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2018 год (отчет)	2019 год (ожидаемое исполнение)	Проект решения о бюджете		
			2020 год	2021 год	2022 год
Доходы, всего	13 924 333,27	15 367 238,27	15 880 720,17	15 538 376,28	15 136 975,80
<i>в т.ч.:</i>					
<i>налоговые доходы</i>	<i>6 694 505,84</i>	<i>7 115 329,57</i>	<i>7 546 483,70</i>	<i>8 005 514,00</i>	<i>8 484 588,40</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>999 948,13</i>	<i>1 121 103,94</i>	<i>903 916,30</i>	<i>865 293,00</i>	<i>848 679,60</i>
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>6 222 257,97</i>	<i>7 111 861,88</i>	<i>7 430 320,17</i>	<i>6 667 569,28</i>	<i>5 803 707,80</i>
<i>доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет</i>	<i>15 079,58</i>	<i>32 515,19</i>	-	-	-
<i>возврат остатков субсидий прошлых лет</i>	<i>-7 458,25</i>	<i>-13 572,31</i>	-	-	-
Расходы, всего	13 603 471,99	15 467 175,10	15 669 460,17	15 316 606,28	14 903 645,80
<i>в т.ч.:</i>					
<i>программные расходы</i>	<i>12 009 110,48</i>	<i>13 936 366,16*</i>	<i>13 916 612,72</i>	<i>13 166 571,44</i>	<i>10 996 917,85</i>
<i>непрограммные расходы</i>	<i>1 594 361,51</i>	<i>1 530 808,94*</i>	<i>1 752 847,45</i>	<i>2 150 034,84</i>	<i>3 906 727,95</i>
Дефицит/профицит (-/+)	320 861,28	-99 936,83	211 260,00	221 770,00	233 330,00
Условно утверждаемые расходы	-	-	-	225 292,11	1 971 409,52
Верхний предел муниципального долга (на конец года), всего	5 682 894,74	5 379 045,20	5 080 833,14	4 783 517,95	4 469 314,82
<i>в т.ч. верхний предел муниципального внутреннего долга</i>	<i>5 201 486,44</i>	<i>5 002 886,40</i>	<i>4 791 626,44</i>	<i>4 569 856,44</i>	<i>4 336 526,44</i>
<i>верхний предел муниципального внешнего долга (муниципальные гарантии в иностранной валюте)</i>	<i>481 408,30</i>	<i>376 158,80</i>	<i>289 206,70</i>	<i>213 661,51</i>	<i>132 788,38</i>
Резервный фонд	41 305,30	99 580,12*	35 436,25	102 100,00	102 100,00

*показатели уточненного плана по состоянию на 10.10.2019

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики:

1. На 2020 год:

1.1 Общий объем доходов бюджета в сумме 15 880 720,17 тыс.руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 8 450 400,00 тыс.руб.;
- финансовая помощь из областного бюджета в сумме 7 429 720,17 тыс.руб.;
- прочие безвозмездные поступления в сумме 600,00 тыс.руб.

1.2 Общий объем расходов бюджета в сумме 15 669 460,17 тыс.руб.

1.3 Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года в сумме 4 791 626,44 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации в сумме 0,00 тыс.руб. Верхний предел муниципального внешнего долга на 1 января 2021 года в сумме 289 206,70 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте в сумме 289 206,70 тыс.руб.

2. На 2021 год:

2.1 Общий объем доходов бюджета в сумме 15 538 376,28 тыс.руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 8 870 807,00 тыс.руб.;
- финансовая помощь из областного бюджета в сумме 6 667 569,28 тыс.руб.

2.2 Общий объем расходов бюджета в сумме 15 316 606,28 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 225 292,11 тыс.руб.

2.3. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года в сумме 4 569 856,44 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации в сумме 0,00 тыс.руб. Верхний предел муниципального внешнего долга на 1 января 2022 года в сумме 213 661,51 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте в сумме 213 661,51 тыс.руб.

3. На 2022 год:

3.1 Общий объем доходов бюджета в сумме 15 136 975,80 тыс.руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 9 333 268,00 тыс.руб.;
- финансовая помощь из областного бюджета в сумме 5 803 707,80 тыс.руб.

3.2 Общий объем расходов бюджета в сумме 14 903 645,80 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 1 971 409,52 тыс.руб.

3.3 Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 4 336 526,44 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации в сумме 0,00 тыс.руб. Верхний предел муниципального внешнего долга на 1 января 2023 года в сумме 132 788,38 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте в сумме 132 788,38 тыс.руб.

Проект бюджета сформирован бездефицитным на весь бюджетный цикл и соответствует целевым ориентирам основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы.

Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов предлагается к утверждению **с профицитом**, в том числе:

- на 2020 год в сумме 211 260,00 тыс.руб.;
- на 2021 год в сумме 221 770,00 тыс.руб.;
- на 2022 год в сумме 233 330,00 тыс.руб.

Профицит бюджета планируется в размере 2,5% общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

2. Анализ прогноза доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Проект решения о бюджете городского округа «Город Калининград» по доходам на очередной финансовый год и плановый период сформирован в следующем объеме:

- на 2020 год – 15 880 720,17 тыс.руб.;
- на 2021 год – 15 538 376,28 тыс.руб.;
- на 2022 год – 15 136 975,80 тыс.руб.

Параметры доходов бюджета в динамике за 2019–2022 годы представлены в следующей таблице:

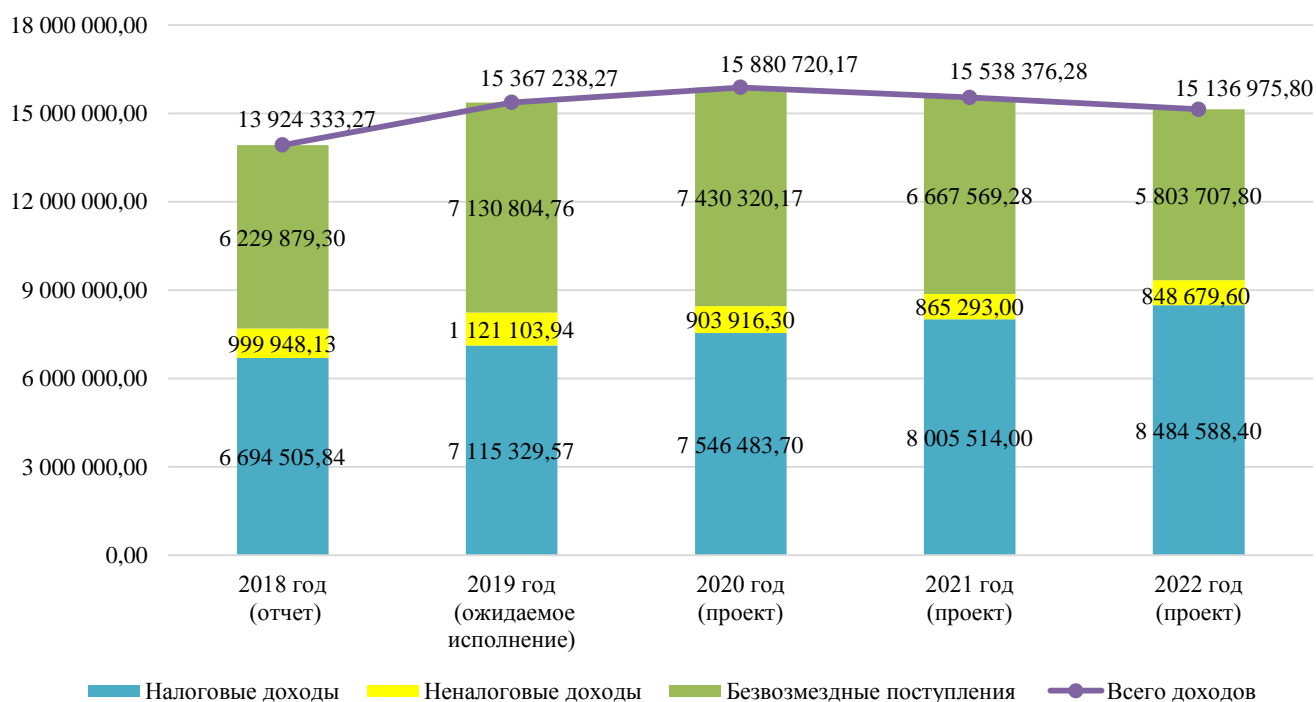
Таблица № 2

Наименование показателя	2019 год (ожидаемое исполнение)	Проект решения о бюджете					
		2020 год		2021 год		2022 год	
	тыс.руб.	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году
Налоговые и неналоговые доходы	8 236 433,51	8 450 400,00	102,6	8 870 807,00	105,0	9 333 268,00	105,2
<i>Налоговые доходы</i>	<i>7 115 329,57</i>	<i>7 546 483,70</i>	<i>106,1</i>	<i>8 005 514,00</i>	<i>106,1</i>	<i>8 484 588,40</i>	<i>106,0</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>1 121 103,94</i>	<i>903 916,30</i>	<i>80,6</i>	<i>865 293,00</i>	<i>95,7</i>	<i>848 679,60</i>	<i>98,1</i>
Безвозмездные поступления	7 130 804,76	7 430 320,17	104,2	6 667 569,28	89,7	5 803 707,80	87,0
Всего доходов:	15 367 238,27	15 880 720,17	103,3	15 538 376,28	97,8	15 136 975,80	97,4

Прогноз доходов бюджета городского округа осуществлен в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК РФ.

Динамика и структура доходов бюджета городского округа «Город Калининград» за 2018-2022 годы представлена в диаграмме:

Диаграмма № 1
(тыс.руб.)

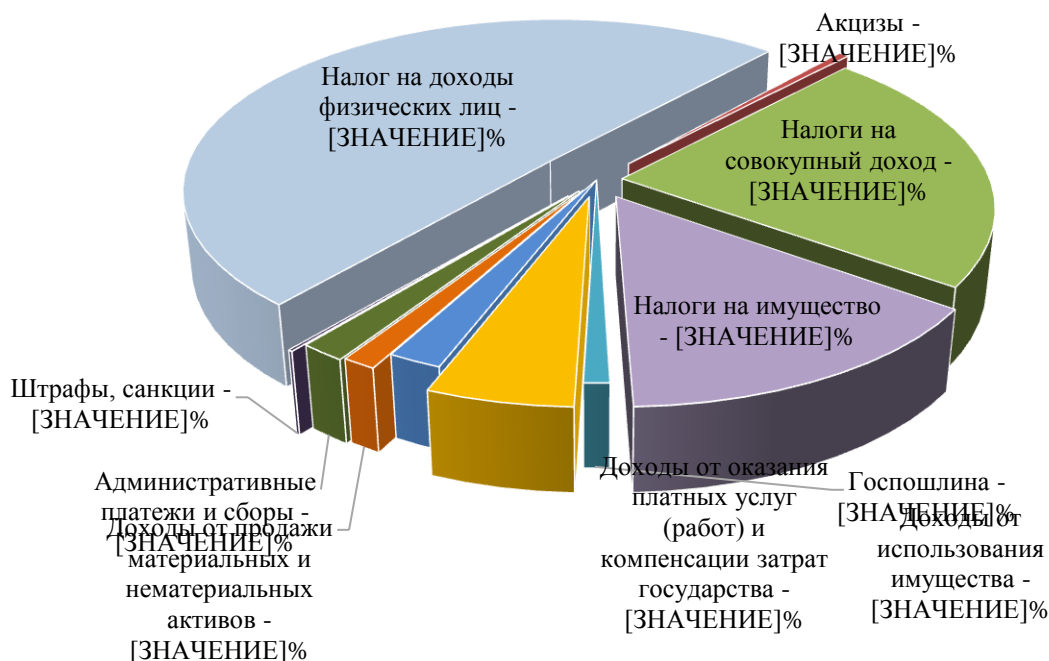


Доходы городского округа «Город Калининград» на 2020 год предусмотрены в размере 15 880 720,17 тыс.руб., что больше ожидаемого поступления доходов за 2019 год на 513 481,90 тыс.руб. или на 3,3%, в основном за счет роста налоговых доходов.

Плановый рост налоговых доходов бюджета городского округа в 2020 году составит 106,1%, при этом доля налоговых доходов в общем объеме доходов увеличится с 46,3% до 47,5%. К 2022 году этот показатель достигнет значения 56,1%. Тенденция по уменьшению поступлений по неналоговым доходам бюджета в плановом периоде сохраняется. Так, доля неналоговых доходов в общем объеме доходов уменьшится с 7,3% в 2019 году до 5,7% в 2020 году, а в 2021-2022 годах до 5,6%. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2019 года доля безвозмездных поступлений бюджета в 2020 году увеличится на 0,4 п.п. и составит 46,8% в общем объеме доходов бюджета городского округа, к 2022 году эту показатель снизится до 38,3%.

Структура налоговых и неналоговых доходов на 2020 год, предусмотренная Проектом решения о бюджете, представлена в диаграмме:

Диаграмма № 2



Основную долю налоговых и неналоговых доходов бюджета (87,9%) в 2020 году, как и в предыдущем, составят:

- налог на доходы физических лиц – 50,4%;
- налоги на совокупный доход – 22,8%;
- налоги на имущество – 14,7%.

2.1. Налоговые доходы бюджета

В Проекте решения о бюджете на 2020 год поступление налоговых доходов прогнозируется в объеме 7 546 483,70 тыс.руб., что на 431 154,13 тыс.руб. или на 6,1% больше ожидаемого исполнения за 2019 год. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в 2020 году составит 47,5% (15 880 720,17 тыс.руб.). Структура прогнозируемых налоговых доходов представлена в следующей таблице:

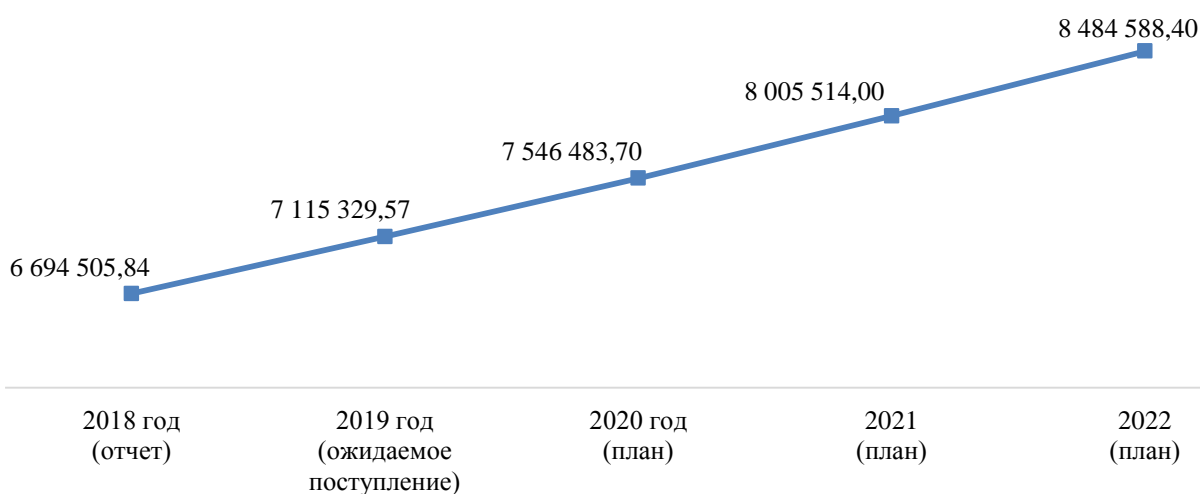
Таблица № 3
(тыс.руб.)

Наименование	2019 год (ожидаемое исполнение)	Проект решения о бюджете					
		2020 год	% к пред. году	2021 год	% к пред. году	2022 год	% к пред. году
Налог на доходы физических лиц	3 960 737,70	4 257 792,90	107,5	4 581 385,20	107,6	4 929 570,60	107,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	43 117,01	42 520,00	98,6	42 958,00	101,0	43 847,00	102,1
Налоги на совокупный доход	1 908 745,42	1 925 000,00	100,9	2 020 000,00	104,9	2 103 000,00	104,1
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>960 000,00</i>	<i>1 000 000,00</i>	<i>104,2</i>	<i>1 042 000,00</i>	<i>104,2</i>	<i>1 086 000,00</i>	<i>104,2</i>
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>605 000,00</i>	<i>620 000,00</i>	<i>102,5</i>	<i>630 000,00</i>	<i>101,6</i>	<i>645 000,00</i>	<i>102,4</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>294 745,42</i>	<i>249 000,00</i>	<i>84,5</i>	<i>284 000,00</i>	<i>114,1</i>	<i>300 000,00</i>	<i>105,6</i>

<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	49 000,00	56 000,00	114,3	64 000,00	114,3	72 000,00	112,5
Налоги на имущество	1 124 000,00	1 239 000,00	110,2	1 277 000,00	103,1	1 319 000,00	103,3
<i>налог на имущество физ. лиц</i>	193 000,00	270 000,00	139,9	297 000,00	110,0	327 000,00	110,1
<i>налог на имущество организаций</i>	510 000,00	517 000,00	101,4	523 000,00	101,2	530 000,00	101,3
<i>земельный налог</i>	421 000,00	452 000,00	107,4	457 000,00	101,1	462 000,00	101,1
Государственная пошлина	78 719,66	82 170,80	104,4	84 170,80	102,4	89 170,80	105,9
Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	9,78	-	-	-	-	-	-
Налоговые доходы:	7 115 329,57	7 546 483,70	106,1	8 005 514,00	106,1	8 484 588,40	106,0

Динамика налоговых поступлений в бюджет городского округа за 2018-2022 годы представлена диаграммой:

Диаграмма № 3
(тыс.руб.)



Увеличение налоговых доходов бюджета в 2020 году относительно ожидаемого исполнения за 2019 год прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 297 055,20 тыс.руб.). Расчет плановых поступлений налоговых доходов произведен на основе ожидаемых поступлений в текущем году с учетом сценарных условий развития экономики городского округа.

2.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2020 год прогнозируются в объеме 903 916,30 тыс.руб. с уменьшением прогнозных показателей в сравнении с ожидаемым исполнением в 2019 году на 217 187,64 тыс.руб. или на 19,4%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в 2020 году составит 5,7%.

Структура неналоговых доходов представлена в следующей таблице:

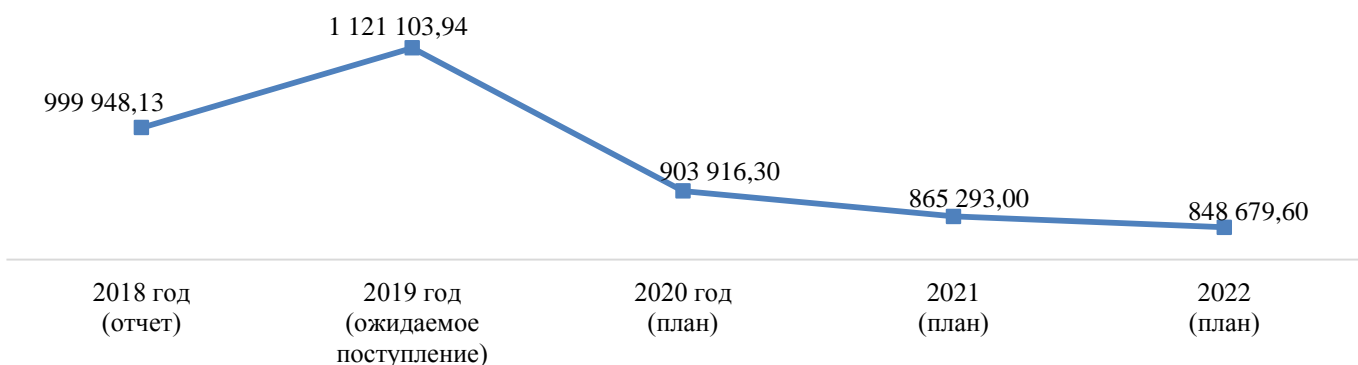
Таблица № 4
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2019 год (ожидаемое исполнение)	Проект решения о бюджете					
		2020 год	% к пред. году	2021 год	% к пред. году	2022 год	% к пред. году
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	417 164,50	458 508,54	109,9	459 890,95	100,3	462 481,12	100,6

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	467,05	380,20	81,4	380,20	100,0	380,20	100,0
доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	347 879,66	378 609,54	108,8	379 862,99	100,3	380 878,08	100,3
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	9,63	0,67	7,0	0,00	0,0	0,00	0,0
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	3 842,53	4 181,56	108,8	2 764,13	66,1	2 709,10	98,0
прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	64 965,63	75 336,57	116,0	76 883,63	102,1	78 513,74	102,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 467,80	3 590,95	103,6	3 721,86	103,6	3 961,86	106,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	278 033,83	172 160,26	61,9	172 241,22	100,0	172 283,80	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	184 613,48	107 781,46	58,4	85 760,79	79,6	66 401,87	77,4
Административные платежи и сборы	136 722,31	145 339,51	106,3	127 602,81	87,8	127 470,53	99,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	98 228,69	13 535,58	13,8	13 075,37	96,6	13 080,42	100,0
Прочие неналоговые доходы	2 873,33	3 000,00	104,4	3 000,00	100,0	3 000,00	100,0
Неналоговые доходы:	1 121 103,94	903 916,30	80,6	865 293,00	95,7	848 679,60	98,1

Динамика неналоговых поступлений в бюджет городского округа за 2018-2022 годы представлена диаграммой:

Диаграмма № 4
(тыс.руб.)



Уменьшение неналоговых доходов бюджета в 2020 году относительно ожидаемой оценки исполнения за 2019 год прогнозируется, в основном, за счет уменьшения:

- на 105 873,57 тыс.руб. доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;
- на 84 693,11 тыс.руб. штрафов, санкций, возмещения ущерба;
- на 76 832,02 тыс.руб. доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

2.3. Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете на 2020 год предусмотрены безвозмездные поступления в сумме 7 430 320,17 тыс.руб., в том числе:

- поступления из вышестоящих бюджетов – 7 429 720,17 тыс.руб.;
- прочие безвозмездные поступления (средства от привлечения в доход бюджета городского округа инициативных платежей граждан для решения вопросов местного значения) – 600,00 тыс.руб.

Финансовая помощь из вышестоящих бюджетов на плановый период 2021-2022 годов составит 6 667 569,28 тыс.руб. и 5 803 707,80 тыс.руб. соответственно.

Наименование и объем субсидий и субвенций из областного бюджета, предусмотренные в Проекте решения о бюджете, соответствуют данным приложения № 16 «Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемым с участием бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета», приложения № 20 «Распределение субсидий местным бюджетам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и приложения № 21 «Распределение субвенций местным бюджетам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к проекту закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Структура безвозмездных поступлений за 2019-2022 годы представлена в таблице:

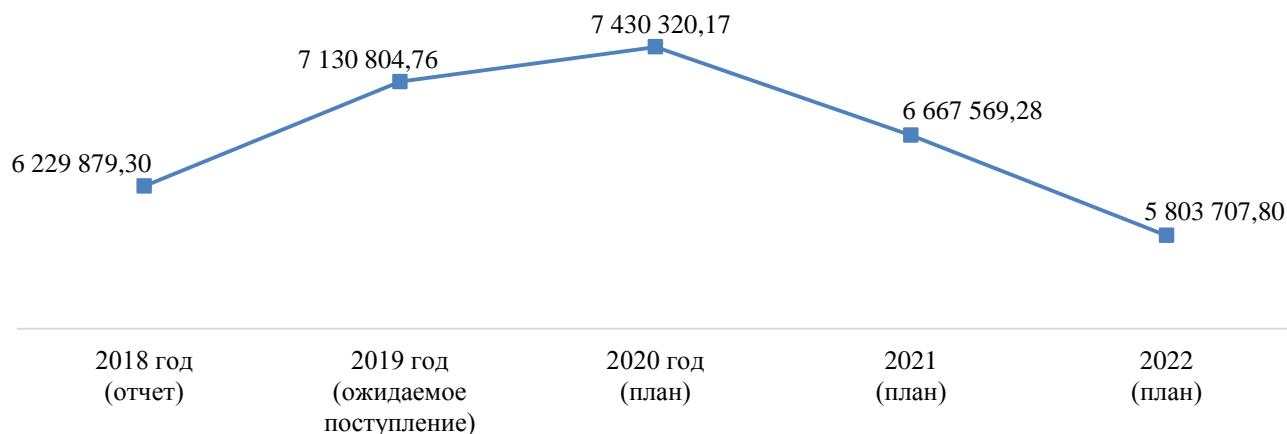
Таблица № 5
(тыс.руб.)

Наименование	Первоначально утверждено на 2019 год	2019 год (ожидаемое исполнение)	Проект решения о бюджете		
			2020 год	2021 год	2022 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 540 618,99	7 111 861,88	7 429 720,17	6 667 569,28	5 803 707,80
<i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>0,00</i>	<i>103 945,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>66 051,79</i>	<i>2 288 847,56</i>	<i>2 783 024,73</i>	<i>1 775 287,68</i>	<i>575 569,64</i>
<i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>4 474 567,20</i>	<i>4 469 201,66</i>	<i>4 646 695,44</i>	<i>4 892 281,60</i>	<i>5 228 138,16</i>
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	<i>0,00</i>	<i>249 867,66</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,00	32 515,19	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,00	-13 572,31	0,00	0,00	0,00
Всего безвозмездных поступлений	4 540 618,99	7 130 804,76	7 430 320,17	6 667 569,28	5 803 707,80

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2020 году составит 46,8% (в 2019 году – 46,4%), в 2021 году – 42,9%, в 2022 году – 38,3%.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет городского округа за 2018-2022 годы представлена диаграммой:

Диаграмма № 5
(тыс.руб.)



Увеличение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в 2020 году относительно ожидаемого исполнения за 2019 год прогнозируется за счет планируемого роста субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 494 177,17 тыс.руб. и субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 177 493,78 тыс.руб.

В плановом периоде 2021-2022 годов прогнозируемый объем безвозмездных поступлений сократится и составит в 2022 году 5 803 707,80 тыс.руб., что на 1 626 612,37 тыс.руб. или на 21,9% меньше аналогичного параметра бюджета 2021 года.

3. Анализ прогноза расходной части бюджета городского округа «Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств городского округа «Город Калининград» в 2020 году и плановом периоде планируется к утверждению:

- на 2020 год в сумме 15 669 460,17 тыс.руб.;
- на 2021 год в сумме 15 316 606,28 тыс.руб.;
- на 2022 год в сумме 14 903 645,80 тыс.руб.

Объем и структура расходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сформированы в соответствии с Порядком составления проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 23.08.2016 № 1222, предусматривающим обособленное планирование бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

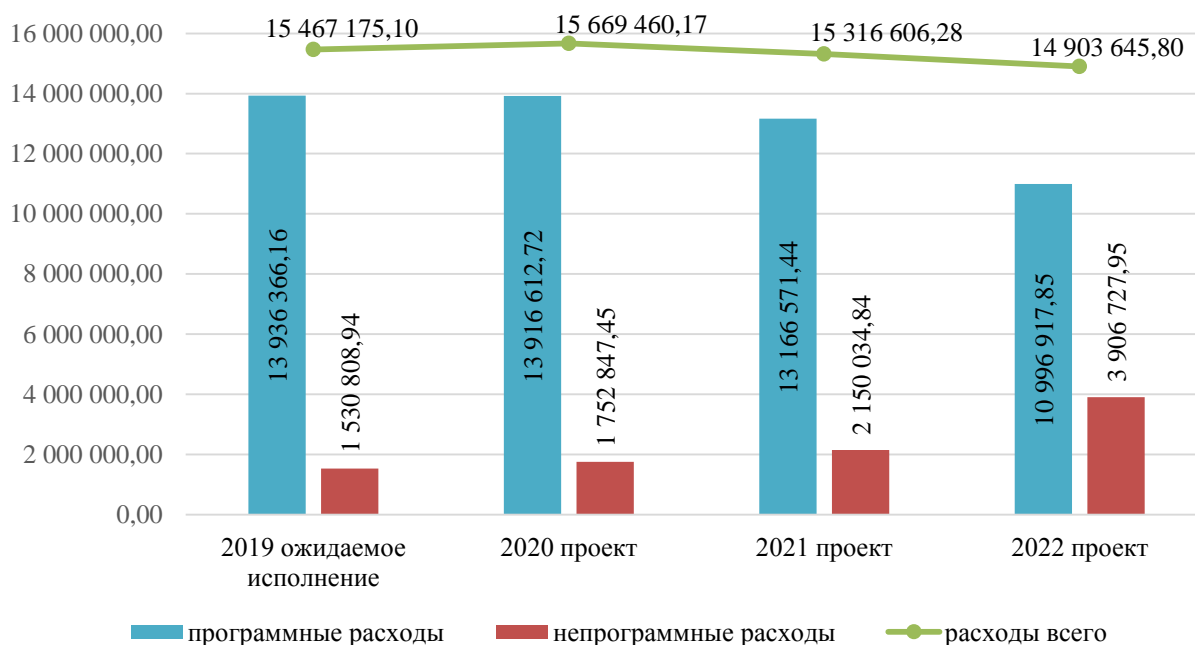
В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета городского округа «Город Калининград» используется программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов).

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» осуществляется в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Удельный вес бюджетных ассигнований, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет: на 2020 год – 88,8%; на 2021 год – 86,0%; на 2022 год – 73,8%.

Динамика расходов бюджета городского округа в разрезе программных и непрограммных направлений деятельности представлена следующей диаграммой:

Диаграмма № 6
(тыс.руб.)



В составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов представлены 15 паспортов (проектов) муниципальных программ (далее - МП). Перечень муниципальных программ, планируемых к реализации в 2020 году, по сравнению с 2019 годом не изменился.

В состав муниципальных программ с 2020 года входят 10 ведомственных целевых программ (далее - ВЦП). По сравнению с 2019 годом количество ВЦП планируется увеличить на 2 единицы за счет выделения и реализации отдельных мероприятий МП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград» в рамках следующих программ:

- ВЦП «Зеленый каркас городского округа «Город Калининград»;
- ВЦП «Контейнерные площадки г. Калининграда».

Информация об объемах и источниках финансирования мероприятий МП на 2020 год, предусмотренных в Проекте решения о бюджете и паспортах МП, представлена в следующей таблице:

Таблица № 6
(тыс.руб.)

Источники финансирования программных мероприятий	Объемы финансирования		
	По паспортам МП	По Проекту решения о бюджете	Отклонение
Федеральный бюджет	100,00	100,00	0,00
Областной бюджет	7 319 454,65	7 319 454,65	0,00
Бюджет ГО	6 597 058,07	6 597 058,07	0,00
Прочие поступления	89 223,06	0,00	89 223,06
Всего:	14 005 835,78	13 916 612,72	89 223,06

Согласно данным паспортов (проектов) МП предполагаемый объем финансирования программных мероприятий в 2020 году за счет всех источников составляет 14 005 835,78 тыс.руб.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренные Проектом решения о бюджете городского округа «Город Калининград», соответствуют предполагаемым объемам финансирования за счет средств бюджетов всех уровней, указанным в паспортах МП.

Расхождение в сумме 89 223,06 тыс.руб. образовалось вследствие неучета в Проекте решения о бюджете внебюджетных источников финансирования (прочих поступлений) по следующим МП:

1. МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» - 84 373,72 тыс.руб. (средства родительской платы за детские путевки в оздоровительные центры);

2. МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» - 2 590,00 тыс.руб. (оплата гражданами социальных услуг);

3. МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград» - 2 259,34 тыс.руб. (собственные средства МАУК «Калининградский зоопарк»).

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе МП городского округа «Город Калининград» на 2019-2022 годы приведено в таблице:

Таблица № 7
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	2019 год (на 10.10.19)	изменения	2020 год	2021 год	2022 год
1.	МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»	10 325,41	16 318,69	26 644,10	17 955,70	11 255,70
2.	МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»	223 742,79	- 48 274,17	175 468,62	106 940,49	10 829,60
3.	МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»	2 929 649,04	- 148 762,98	2 780 886,06	1 849 712,11	1 360 903,59
4.	МП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград»	1 146 301,51	- 236 314,66	909 986,85	808 742,57	855 586,78
5.	МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений»	480 446,67	- 116 421,89	364 024,78	230 288,40	500,00
6.	МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград»	70 813,75	2 273,59	73 087,34	60 765,10	60 625,10
7.	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград»	212 824,18	- 150 125,48	62 698,70	62 558,70	62 698,70
8.	МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград»	152 970,50	11 410,71	164 381,21	160 727,10	158 679,66
9.	МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите	11 830,80	- 3 577,92	8 252,88	5 626,58	5 626,58

	населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»					
10	МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»	7 145 373,31	889 136,93	8 034 510,24	8 681 177,81	7 162 484,05
11	МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград»	330 768,97	- 7 225,66	323 543,31	203 116,12	308 553,91
12	МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград»	663 972,92	- 77 222,68	586 750,24	608 169,17	618 570,90
13	МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград»	511 696,31	- 134 745,42	376 950,89	370 141,59	379 953,28
14	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград»	650,00	0,00	650,00	650,00	650,00
15	МП «Развитие ландшафтных парков города Калининграда»	45 000,00	- 16 222,50	28 777,50	0,00	0,00
Всего:		13 936 366,16	- 19 753,44	13 916 612,72	13 166 571,44	10 996 917,85

По сравнению с уточненным планом на 2019 год (по состоянию на 10.10.2019) объем бюджетных ассигнований на 2020 год сократился на 19 753,44 тыс.руб. Наиболее значительные изменения бюджетных ассигнований на 2020 год по сравнению с текущим годом отмечены по следующим МП:

✓ *Уменьшение ассигнований:*

- МП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград» на 236 314,66 тыс.руб.;

- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград» на 150 125,48 тыс.руб.;

- МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» на 148 762,98 тыс.руб.;

- МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» на 134 745,42 тыс.руб.;

- МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» на 116 421,89 тыс.руб.

✓ *Увеличение ассигнований:*

- МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» на 889 136,93 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в программной части Проекта решения о бюджете на 2020 год занимают две МП:

- МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» (8 034 510,24 тыс.руб. или 57,7% от общего объема программных расходов);

- МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» (2 780 886,06 тыс.руб. или 20,0% от общего объема программных расходов).

Условно утверждаемые расходы планируются в следующем объеме:

- на 2021 год в сумме 225 292,11 тыс.руб. или 2,6% от общего объема расходов на 2021 год без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, что соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ, п. 4.2. Порядка № 76 (в объеме не менее 2,5%);

- на 2022 год в сумме 1 971 409,52 тыс.руб. или 21,7% от общего объема расходов на 2022 год без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, что соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ, п. 4.2. Порядка № 76 (в объеме не менее 5,0%).

В Проекте решения о бюджете **резервный фонд** администрации городского округа «Город Калининград» планируется к утверждению:

Таблица № 9
(тыс.руб.)

Наименование	Проект решения о бюджете		
	2020 год	2021 год	2022 год
Резервный фонд	35 436,25	102 100,00	102 100,00
Общий объем расходов	15 669 460,17	15 316 606,28	14 903 645,80
Размер резервного фонда к общему объему расходов (%)	0,2	0,7	0,7

Размер резервного фонда на 2020-2022 годы не превышает 3,0% общего объема расходов, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

4. Муниципальный долг

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 107 БК РФ в Проекте решения о бюджете установлен **верхний предел муниципального внутреннего долга**, соответствующий объему долговых обязательств городского округа по состоянию на:

- 1 января 2021 года в сумме 4 791 626,44 тыс.руб.;
- 1 января 2022 года в сумме 4 569 856,44 тыс.руб.;
- 1 января 2023 года в сумме 4 336 526,44 тыс.руб.

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте РФ - 0,00 тыс.руб. (муниципальные гарантии в валюте РФ отсутствуют).

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 107 БК РФ в Проекте решения о бюджете установлен **верхний предел муниципального внешнего долга**, соответствующий объему долговых обязательств городского округа по состоянию на:

- 1 января 2021 года в сумме 289 206,70 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте в сумме 289 206,70 тыс.руб.;
- 1 января 2022 года в сумме 213 661,51 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте в сумме 213 661,51 тыс.руб.;
- 1 января 2023 года в сумме 132 788,38 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте в сумме 132 788,38 тыс.руб.

Структура муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга и верхний предел муниципального внешнего долга городского округа «Город Калининград» по видам долговых обязательств представлены в следующей таблице:

Таблица № 8
(тыс.руб.)

Показатели	Решение о бюджете № 255	Проект решения о бюджете		
	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023
Муниципальный внутренний долг				
Муниципальные заимствования, всего:	5 002 886,40	4 791 626,44	4 569 856,44	4 336 526,44
в т.ч. <i>кредиты, привлеченные от кредитных организаций</i>	3 795 989,86	3 584 729,90	3 362 959,90	3 129 629,90
<i>бюджетные кредиты, привлеченные из других бюджетов</i>	1 206 896,54	1 206 896,54	1 206 896,54	1 206 896,54
Муниципальные гарантии, выраженные в валюте РФ	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого:	5 002 886,40	4 791 626,44	4 569 856,44	4 336 526,44
Муниципальный внешний долг				
Муниципальные заимствования, всего:	0,00	0,00	0,00	0,00
в т.ч.: <i>кредиты, привлеченные от кредитных организаций</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>бюджетные кредиты, привлеченные из других бюджетов</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальные гарантии в иностранной валюте	376 158,80	289 206,70	213 661,51	132 788,38
Итого:	376 158,80	289 206,70	213 661,51	132 788,38
Объем муниципального долга:	5 379 045,20	5 080 833,14	4 783 517,95	4 469 314,82

Планируется снижение объема муниципального долга с 5 379 045,20 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2020 до 5 080 833,14 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2021 или на 5,5%, в том числе за счет сокращения объема долговых обязательств по кредитам, привлеченных от кредитных организаций, на 5,6% и муниципальной гарантии, предоставленной МП «Калининградтеплосеть», на 23,1%.

В Проекте решения о бюджете также планируется снижение объема муниципального долга с 5 080 833,14 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2021 до 4 469 314,82 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2023 или на 12,0%, в том числе за счет сокращения объема долговых обязательств по кредитам, привлеченным от кредитных организаций, на сумму 455 100,00 тыс.руб. или на 12,7% и муниципальной гарантии, предоставленной МП «Калининградтеплосеть», на сумму 156 418,32 тыс.руб. или на 54,1%.

Планируемый к утверждению верхний предел муниципального внутреннего и внешнего долга по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022, на 01.01.2023 является обоснованным и складывается исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов.

Объем муниципального долга в 2020 году и плановом периоде 2021 – 2022 годов не превышает планируемый к утверждению Проектом решения о бюджете общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям п. 5 ст. 107 БК РФ:

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов установлен мораторий на предоставление муниципальных гарантий. Проектом решения о бюджете предоставление новых муниципальных гарантий на 2020-2022 годы не предусмотрено.

Выводы:

1. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ Проект решения о бюджете составлен на основе Прогноза социально-экономического развития городского округа

«Город Калининград» на долгосрочный период (2020-2026 годы), с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в силу с 1 января 2020 года.

2. Расчет прогноза по налоговым доходам основан на ожидаемом исполнении в текущем году с учетом сценарных условий функционирования экономики городского округа «Город Калининград», корректировки основных параметров прогноза социально-экономического развития городского округа в 2020 году и возможной к взысканию задолженности по налоговым доходам.

3. Объем и структура расходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сформированы в соответствии с Порядком составления проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 23.08.2016 № 1222, предусматривающим обособленное планирование бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

4. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

5. Планируемый к утверждению верхний предел муниципального внутреннего и внешнего долга по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022, на 01.01.2023 является обоснованным и складывается исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов.

6. Основные риски для исполнения бюджета городского округа в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов связаны со следующими факторами:

- возможным ухудшением показателей социально-экономического развития;
- снижением уровня долговой устойчивости, обусловленным существенным объемом долговых обязательств;
- высоким уровнем зависимости бюджета городского округа от межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов.

7. При проведении анализа на соответствие нормам БК РФ основных характеристик бюджета городского округа «Город Калининград», предлагаемых к утверждению в Проекте решения о бюджете, нарушений не установлено.

Проект решения отвечает требованиям ст. 184.1 БК РФ, при его формировании соблюдены ограничения, установленные БК РФ, по объему муниципального долга (ст.107), расходам на обслуживание муниципального долга (ст. 111), размеру резервного фонда (ст. 81), условно утверждаемых расходов 184.1).