

## **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 второго и третьего чтения**

Экспертиза проекта 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) проведена в соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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).

В соответствии с п. 5.2 и п. 6.2 Порядка № 76 предметом рассмотрения Проекта решения о бюджете во втором и третьем чтении являются текстовые статьи Проекта решения о бюджете, а также приложения к нему:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- бюджетные ассигнования (за исключением утвержденных в первом чтении условно утверждаемых расходов) по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета, утвержденных в первом чтении;
- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период (по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета) в соответствии с распределением бюджетных ассигнований;
- бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями;
- программа муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период;
- программа муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период;
- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Проведенной экспертизой установлено следующее.

#### **1. Перечень главных администраторов доходов бюджета**

**Пунктом 4** текстовой части Проекта решения о бюджете в соответствии с п. 2 ст. 20, п. 3 ст. 184.1 БК РФ предлагается утвердить перечень и коды главных администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов согласно приложению № 3 к Проекту решения о бюджете (далее – Перечень администраторов доходов). В соответствии с

данным приложением в 2020-2022 годах администрирование доходов бюджета городского округа будет осуществляться 18 главными администраторами, из них:

- 12 главных администраторов муниципального уровня, в том числе:
  - комитет экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КЭиФ);
  - комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КМИиЗР);
  - комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»;
  - администрация городского округа «Город Калининград»;
  - комитет территориального развития и строительства администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КТРС);
  - комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КпСП);
  - комитет муниципального контроля администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КМК);
  - комитет развития дорожно-транспортной инфраструктуры администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КРДТИ);
  - комитет по образованию администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КпО);
  - городской Совет депутатов Калининграда;
  - избирательная комиссия городского округа «Город Калининград» (далее – Горизбирком);
  - Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград»;
- 5 главных администраторов федерального уровня, определенные в качестве главных администраторов доходов местного бюджета в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;
- 1 главный администратор регионального уровня, определенный в качестве главного администратора доходов местного бюджета в порядке, установленном Правительством Калининградской области.

Перечень главных администраторов доходов бюджета (по сравнению с действующим в 2019 году) дополнен новым главным администратором бюджетных средств – КпО, выделенному из структуры КпСП.

С учетом изменений, внесенных в статью 46 БК РФ, количество главных администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» федерального и регионального уровней в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшается с 27 до 6.

При составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год (на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов) применяются положения приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н). Контрольно-счетной палатой проведена проверка видов (подвидов) доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета Перечнем администраторов доходов, на предмет соответствия общим требованиям к порядку формирования перечня кодов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленных Приказом № 85н.

В ходе проверки нарушений не установлено.

## 2. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

Пунктом 5 Проекта решения о бюджете в соответствии с п. 2 ст. 23, п. 3 ст. 184.1 БК РФ предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования дефицита бюджета согласно приложению № 4 к Проекту решения о бюджете. В соответствии с данным приложением главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» в 2020-2022 годах являются КЭиФ и КМИиЗР. Проверкой соответствия кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета, закрепленных за главными администраторами, требованиям Приказа № 85н нарушений не установлено.

## 3. Анализ распределения бюджетных ассигнований

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ пунктом 6 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов согласно приложению № 5 к Проекту решения о бюджете.

Сравнительный анализ **ведомственной структуры расходов**, утвержденной решением городского Совета депутатов Калининграда от 28.11.2018 № 255 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – Решение о бюджете на 2019 год), и ведомственной структуры расходов, предусмотренной в Проекте решения о бюджете, представлен в следующей таблице:

Таблица № 1  
(тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя	Решение о бюджете на 2019 год	Уд. вес, %	Проект решения о бюджете					
			2020 год	Уд. вес, %	2021 год	Уд. вес, %	2022 год	Уд. вес, %
Комитет экономики и финансов	640 887,28	4,1	567 990,71	3,6	905 409,81	5,9	2 636 162,68	17,7
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов	726 351,43	4,6	540 049,33	3,4	274 821,82	1,8	244 511,97	1,6
Комитет городского хозяйства	2 677 686,01	17,1	2 242 373,68	14,3	1 931 184,13	12,6	1 675 359,19	11,2
Администрация городского округа «Город Калининград»	470 702,75	3,0	500 388,49	3,2	506 569,81	3,3	517 000,11	3,5
Комитет территориального развития и строительства	745 088,88	4,8	1 993 937,95	12,7	1 836 937,55	12,0	163 592,10	1,1
Городской Совет депутатов Калининграда	57 302,90	0,4	59 864,33	0,4	61 513,89	0,4	63 603,59	0,4
Избирательная комиссия городского округа	1 898,96	0,1	1 935,07	0,1	19 999,71	0,1	2 047,86	0,1
Контрольно-счетная палата	20 683,49	0,1	21 187,62	0,1	21 995,69	0,1	22 756,61	0,1
Комитет по социальной политике	8 064 522,22	51,6	1 209 727,66	7,7	1 223 573,54	8,0	1 249 258,22	8,4
Комитет муниципального контроля	36 238,46	0,2	39 966,12	0,3	40 007,43	0,3	41 314,02	0,3
Комитет развития дорожно-транспортной инфраструктуры	2 195 831,10	14,0	2 065 779,06	13,2	1 291 176,61	8,5	1 014 954,52	6,8
Комитет по образованию	0,00	0	6 426 260,15	41,0	7 203 416,29	47,0	7 273 084,93	48,8
<b>Всего:</b>	<b>15 637 193,48</b>	<b>100,0</b>	<b>15 669 460,17</b>	<b>100,0</b>	<b>15 316 606,28</b>	<b>100,0</b>	<b>14 903 645,80</b>	<b>100,0</b>

В соответствии с Проектом решения о бюджете ведомственная структура расходов бюджета городского округа в 2020 году по сравнению с утвержденной на 2019 год, претерпела существенные изменения:

- из структуры КпСП выделен новый главный распорядитель бюджетных средств - КпО, в связи с чем произошло значительное сокращение объема бюджетных ассигнований по КпСП на сумму 6 854 794,56 тыс.руб. или на 85,0%;

- планируется значительное увеличение объема бюджетных ассигнований по КТРС на сумму 1 248 849,07 тыс.руб. или на 167,6%, в основном, за счет средств субсидий из областного бюджета на строительство общеобразовательных школ по ул. Рассветной и ул. Артиллерийской в г. Калининграде (1 222 408,82 тыс.руб.).

По сравнению с утвержденным объемом расходов в 2019 году бюджетные ассигнования на 2020 год увеличены на 32 266,69 тыс.руб. или на 0,2%; на плановый период 2021-2022 годов планируется уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 320 587,20 тыс.руб. или на 2,1% и 733 547,68 тыс.руб. или на 4,7% соответственно. Наибольший объем бюджетных ассигнований в плановом периоде предусмотрен комитету по образованию, удельный вес которых в общем объеме расходов составляет в 2020 году – 41,0%, в 2021 году – 47,0%, в 2022 году – 48,8%.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ **пунктом 7** Проекта решения о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов согласно приложению № 6 к Проекту решения о бюджете. Основной объем бюджетных ассигнований в 2020 году запланирован по следующим разделам: «Образование» - 54,7% от общего объема расходов (в 2019 году - 49,9%); «Национальная экономика» - 21,1% (21,5%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,7% (14,5%); «Общегосударственные вопросы» - 4,9% (5,3%).

**Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2019-2022 годы приведено в следующей таблице:**

Таблица № 2  
(тыс.руб.)

Наименование раздела	Решение о бюджете на 2019 год	Проект решения о бюджете			Отклонения			
		2020 год	2021 год	2022 год	2020/2019		2021/2020	
					тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Общегосударственные вопросы (0100)	821 495,56	760 987,17	1 107 623,13	2 860 106,66	- 60 508,39	- 7,4	346 635,96	45,5
Национальная безопасность (0300)	78 326,82	80 065,88	79 925,98	82 635,28	1 739,06	2,2	- 139,9	- 0,2
Национальная экономика (0400)	3 360 329,43	3 307 611,44	2 369 131,98	1 872 008,25	- 52 717,99	- 1,6	- 938 479,46	- 28,4
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	2 273 667,33	1 669 292,97	1 343 486,61	1 080 120,64	- 604 374,36	- 26,6	- 325 806,36	- 19,5
Охрана окружающей среды (0600)	1 650,97	5 500,00	500,00	500,00	3 849,03	233,1	- 5 000,00	- 90,9
Образование (0700)	7 785 737,38	8 563 502,41	9 226 920,78	7 725 985,83	777 765,03	10,0	663 418,37	7,7
Культура и кинематография (0800)	376 537,87	321 907,00	326 563,58	336 058,70	- 54 630,87	- 14,5	4 656,58	1,4
Социальная политика (1000)	462 213,48	467 194,08	351 184,07	462 265,25	4 980,60	1,1	- 116 010,01	- 24,8
Физическая культура и спорт (1100)	142 079,66	144 288,70	138 131,85	132 110,93	2 209,04	1,6	- 6 156,85	- 4,3
Средства массовой информации (1200)	19 517,20	19 218,22	19 280,30	19 481,96	- 298,98	- 1,5	62,08	0,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1300)	315 637,78	329 892,30	353 858,00	332 372,30	14 254,52	4,5	23 965,70	7,3
<b>Всего:</b>	<b>15 637 193,48</b>	<b>15 669 460,17</b>	<b>15 316 606,28</b>	<b>14 903 645,80</b>	<b>32 266,69</b>	<b>0,2</b>	<b>- 352 853,89</b>	<b>- 2,3</b>

В 2020 году по сравнению с уточненными бюджетными ассигнованиями на 2019 год планируется:

- **увеличение бюджетных ассигнований** по 6 разделам бюджетной классификации. Основное увеличение объемов бюджетных ассигнований планируется по следующим разделам:

➤ 0700 «Образование» на сумму 777 765,03 тыс.руб. или на 10,0%.

Общий объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусмотрен в сумме 8 563 502,41 тыс.руб., из них бюджетные ассигнования в сумме 8 531 492,00 тыс.руб. предусмотрены на реализацию 4 муниципальных программ (в части, относящейся к разделу):

- «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» в сумме 8 034 510,24 тыс.руб.;

- «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» в сумме 105,32 тыс.руб.;

- «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград» в сумме 264 214,25 тыс.руб.;

- «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» в сумме 232 662,19 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в сумме 32 010,41 тыс.руб. предусмотрены на непрограммные расходы, в том числе на обеспечение деятельности комитета по образованию в сумме 30 754,41 тыс.руб.

➤ 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на сумму 14 254,52 тыс.руб. или на 4,5%.

Общий объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусмотрен в сумме 329 892,30 тыс.руб. на исполнение расходных обязательств по обслуживанию муниципального внутреннего долга городского округа «Город Калининград» с учетом действующих и планируемых к принятию долговых обязательств по кредитным договорам и соглашениям в рамках Программы муниципальных внутренних заимствований, а также прогнозного уровня процентных ставок по привлекаемым кредитам. Расчет суммы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2020 год произведен с учетом положений ст. 111 БК РФ;

- **уменьшение бюджетных ассигнований** по 5 разделам бюджетной классификации.

Основное снижение объема бюджетных ассигнований планируется по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 604 374,36 тыс.руб. или на 26,6%, в основном, в связи с уменьшением бюджетных ассигнований по 5 муниципальным программам (в части, относящейся к разделу):

- «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» на сумму 48 274,17 тыс.руб. или на 21,6%;

- «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград» на сумму 236 314,66 тыс.руб. или на 20,6%;

- «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» на сумму 116 421,89 тыс.руб. или на 24,2%;

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и жилых помещений, признанных непригодными для проживания на территории городского округа «Город Калининград» на сумму 150 125,48 тыс.руб. или на 70,5%;

- «Развитие ландшафтных парков города Калининграда» на сумму 16 222,50 тыс.руб. или на 36,1%.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом планируется:

- *увеличение* бюджетных ассигнований по 5 разделам бюджетной классификации. Основное увеличение планируется по разделу 0700 «Образование» на сумму 663 418,37 тыс.руб. или на 7,7%.
- *уменьшение* бюджетных ассигнований по 6 разделам бюджетной классификации. Основное снижение объемов бюджетных ассигнований планируется по разделу 0400 «Национальная экономика» на сумму 938 479,46 тыс.руб. или на 28,4%.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом планируется:

- *увеличение* бюджетных ассигнований по 5 разделам бюджетной классификации. Основное увеличение планируется по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 1 752 483,53 тыс.руб. или на 158,2%.
- *уменьшение* бюджетных ассигнований по 5 разделам бюджетной классификации. Основное снижение объемов бюджетных ассигнований планируется по разделу 0700 «Образование» на сумму 1 500 934,95 тыс.руб. или на 16,3%.

**В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ** Проект решения о бюджете сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Распределение бюджетных ассигнований в **разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений** деятельности представлено в следующей таблице:

Таблица № 3  
(тыс.руб.)

Наименование	Решение о бюджете на 2019 год	Проект решения о бюджете		
		2020 год	2021 год	2022 год
Программные расходы	13 876 412,44	13 916 612,72	13 166 571,44	10 996 917,85
Непрограммные расходы	1 760 781,04	1 752 847,45	2 150 034,84	3 906 727,95
<b>Всего:</b>	<b>15 637 193,48</b>	<b>15 669 460,17</b>	<b>15 316 606,28</b>	<b>14 903 645,80</b>

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в общем объеме расходов в соответствии с Проектом решения о бюджете составляет в 2020 году – 88,8%; в 2021 году – 86,0%; в 2022 году – 73,8%.

### 3.1. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020 году

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020 году, предусмотренный в Проекте решения о бюджете, составляет 13 916 612,72 тыс.руб., что на 3 310 399,56 тыс.руб. или на 31,2% больше объема бюджетных ассигнований, первоначально утвержденных на 2019 год Решением о бюджете на 2019 год (в связи с доведением межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2019 год не в полном объеме).

Сравнение объемов первоначально запланированных бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий в 2019, 2020 годах в разрезе источников финансирования приведено в таблице:

Таблица № 4  
(тыс.руб.)

Источники финансирования программных мероприятий	Объемы финансирования		
	Решение о бюджете на 2019 год	Проект решения о бюджете на 2020 год	Изменение
Федеральный бюджет	69,40	100,00	30,6
Областной бюджет	4 441 779,59	7 319 454,65	2 877 675,06
Бюджет городского округа	6 164 364,17	6 596 458,07	432 093,90
Целевые, безвозмездные поступления (в рамках инициативных проектов)	0,00	600,00	600,00
<b>Всего:</b>	<b>10 606 213,16</b>	<b>13 916 612,72</b>	<b>3 310 399,56</b>

Наиболее значительное увеличение объема ассигнований в 2020 году по сравнению с предыдущим годом произошло за счет средств областного бюджета (на 2 877 675,06 тыс.руб. или на 64,8%). Объем финансирования программных мероприятий за счет средств бюджета городского округа также увеличился на 432 093,90 тыс.руб. или на 7,0%.

Проектом решения о бюджете на 2020 год запланирована реализация мероприятий 15 муниципальных программ (далее – МП). Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию МП в Проекте решения о бюджете на 2020 год с уточненными объемами бюджетных ассигнований по состоянию на 10.10.2019 в разрезе источников финансирования приведен в таблице:

Таблица № 5  
(тыс.руб.)

Наименование программы	Уточненный план на 2019 год	Проект решения о бюджете на 2020 год	Отклонение (+/-)
МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» <i>в т.ч. средства местного бюджета</i>	10 325,41 <i>10 325,41</i>	26 644,10 <i>26 644,10</i>	16 318,69 <i>16 318,69</i>
МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» <i>в т.ч. средства местного бюджета</i> <i>средства вышестоящих бюджетов</i>	223 742,79 184 799,77 38 943,02	175 468,62 155 413,66 20 054,96	- 48 274,17 - 29 386,11 - 18 888,06
МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» <i>в т.ч. средства местного бюджета</i> <i>средства вышестоящих бюджетов</i>	2 929 649,04 2 199 902,75 729 746,29	2 780 886,06 2 148 357,15 632 528,91	- 148 762,98 - 51 545,60 - 97 217,38
МП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград» <i>в т.ч. средства местного бюджета</i> <i>средства вышестоящих бюджетов</i> <i>целевые, безвозмездные поступления в рамках инициативных проектов</i>	1 146 301,51 985 607,76 160 693,75 0,00	909 986,85 905 636,74 3 750,11 600,00	- 236 314,66 - 79 971,02 - 156 943,64 600,00
МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» <i>в т.ч. средства местного бюджета</i> <i>средства вышестоящих бюджетов</i>	480 446,67 230 877,38 249 569,29	364 024,78 181 845,50 182 179,28	- 116 421,89 - 49 031,88 - 67 390,01
МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград» <i>в т.ч. средства местного бюджета</i>	70 813,75 70 813,75	73 087,34 73 087,34	2 273,59 2 273,59
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград» <i>в т.ч. средства местного бюджета</i> <i>средства вышестоящих бюджетов</i>	212 824,18 127 729,40 85 094,78	62 698,70 62 698,70 0,00	- 150 125,48 - 65 030,70 - 85 094,78
МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград» <i>в т.ч. средства местного бюджета</i> <i>средства вышестоящих бюджетов</i>	152 970,50 152 901,10 69,4	164 381,21 164 281,21 100,00	11 410,71 11 380,11 30,60
МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций» <i>в т.ч. средства местного бюджета</i>	11 830,80 11 830,80	8 252,88 8 252,88	- 3 577,92 - 3 577,92
МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» <i>в т.ч. средства местного бюджета</i> <i>средства вышестоящих бюджетов</i>	7 145 373,31 1 746 041,08 5 399 332,23	8 034 510,24 1 678 823,11 6 355 687,13	889 136,93 - 67 217,97 956 354,90

МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» в т.ч.	средства местного бюджета средства вышестоящих бюджетов	330 768,97 201 321,29 129 447,68	323 543,31 204 282,22 119 261,09	- 7 225,66 2 960,93 - 10 186,59
МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград» в т.ч.	средства местного бюджета средства вышестоящих бюджетов	663 972,92 615 366,32 48 606,60	586 750,24 585 156,07 1 594,17	- 77 222,68 - 30 210,25 - 47 012,43
МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» в т.ч.	средства местного бюджета средства вышестоящих бюджетов	511 696,31 402 441,96 109 254,35	376 950,89 372 551,89 4 399,00	- 134 745,42 - 29 890,07 - 104 855,35
МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград» в т.ч.	средства местного бюджета	650,00 650,00	650,00 650,00	0,00 0,00
МП «Развитие ландшафтных парков города Калининграда» в т.ч.	средства местного бюджета	45 000,00 45 000,00	28 777,50 28 777,50	- 16 222,50 - 16 222,50
<b>Всего:</b>		<b>13 936 366,16</b>	<b>13 916 612,72</b>	<b>- 19 753,44</b>
в т.ч.	средства местного бюджета средства вышестоящих бюджетов целевые, безвозмездные поступления в рамках инициативных проектов	6 985 608,77 6 950 757,39 0,00	6 596 458,07 7 319 554,65 600,00	- 389 150,70 368 797,26 600,00

По сравнению с уточненным планом на 2019 год (по состоянию на 10.10.2019) общий объем бюджетных ассигнований на 2020 год за счет средств бюджетов всех уровней сократился на 19 753,44 тыс.руб., в том числе за счет:

- сокращения объема средств бюджета городского округа на 389 150,70 тыс.руб.;
- увеличения объема финансовой помощи из вышестоящих бюджетов на 368 797,26 тыс.руб.;
- увеличения объема целевых, безвозмездных поступлений в рамках инициативных проектов на 600,00 тыс.руб.

Наиболее значительные изменения объемов финансирования *за счет средств бюджета городского округа* на 2020 год по сравнению с 2019 годом отмечены по следующим мероприятиям МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»:

- уменьшение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение затрат, связанных с перевозкой населения городским пассажирским транспортом общего пользования, на 338 587,30 тыс.руб.;
- увеличение бюджетных ассигнований на организацию регулярных перевозок пассажиров электротранспортом на 160 230,70 тыс.руб.;
- увеличение бюджетных ассигнований на реализацию объектов адресно-инвестиционной программы (далее – АИП) на 141 448,86 тыс.руб.

Наиболее значительные изменения (*увеличение*) объемов финансирования *за счет безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов* на 2020 год по сравнению с 2019 годом отмечены по следующим мероприятиям МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»:

- субсидии на строительство общеобразовательной школы по ул. Рассветной в г. Калининграде на 695 923,22 тыс.руб.;
- субсидии на строительство дошкольного учреждения по бульвару Борисовскому в г. Калининграде на 232 727,71 тыс.руб.;
- субсидии на строительство общеобразовательной школы по ул. Артиллерийской в г. Калининграде на 211 500,28 тыс.руб.;

- субсидии на строительство нового корпуса МАОУ начальной школы - детского сада №72 по ул. Красная, 301 в г. Калининграде на 162 460,80 тыс.руб.

### 3.2. Распределение бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов предусмотрены в следующем объеме: на 2020 год - 1 752 847,45 тыс.руб.; на 2021 год - 2 150 034,84 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы – 225 292,11 тыс.руб.; на 2022 год - 3 906 727,95 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы – 1 971 409,52 тыс.руб.:

Таблица № 6

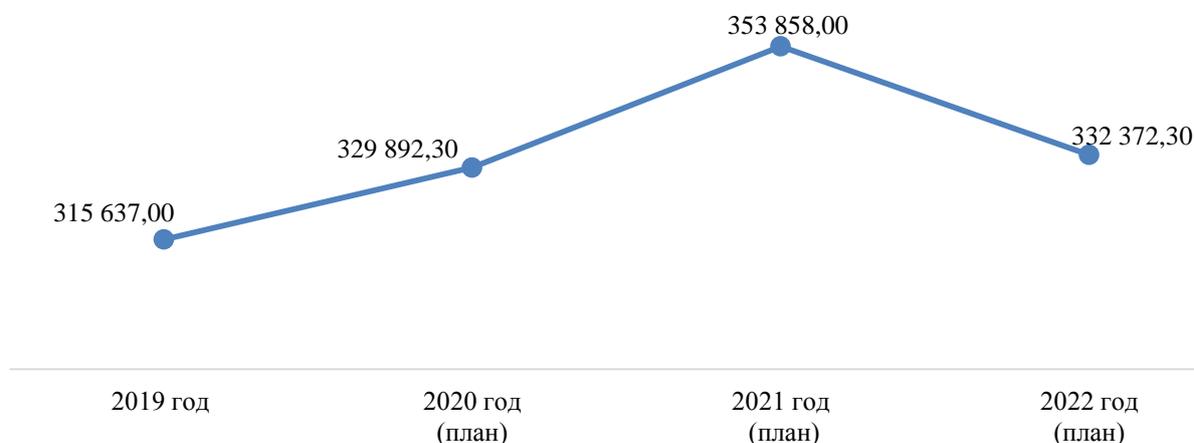
Наименование КЦСР	Решение о бюджете на 2019 год, тыс.руб.	Проект решения о бюджете					
		2020 год		2021 год		2022 год	
		тыс.руб.	Изм. к пред. году, %	тыс.руб.	Изм. к пред. году, %	тыс.руб.	Изм. к пред. году, %
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления и избирательной комиссии городского округа «Город Калининград», всего:	795 884,82	842 686,31	5,9	875 131,43	3,9	907 304,62	3,7
<i>доля в общем объеме, %</i>	<i>45,2</i>	<i>48,1</i>	<i>-</i>	<i>40,7</i>	<i>-</i>	<i>23,2</i>	<i>-</i>
в том числе : расходы на содержание органов местного самоуправления	726 331,81	763 959,77	5,2	793 680,40	3,9	820 932,13	3,4
<i>доля в общем объеме, %</i>	<i>41,3</i>	<i>43,6</i>	<i>-</i>	<i>36,9</i>	<i>-</i>	<i>21,0</i>	<i>-</i>
расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской обл.	69 553,01	78 726,54	13,2	81 451,03	3,5	86 372,49	6,0
<i>доля в общем объеме, %</i>	<i>3,9</i>	<i>4,5</i>	<i>-</i>	<i>3,8</i>	<i>-</i>	<i>2,2</i>	<i>-</i>
Резервные фонды	99 580,12	35 436,25	- 64,4	102 100,00	188,1	102 100,00	0,0
<i>доля в общем объеме, %</i>	<i>5,7</i>	<i>2,0</i>	<i>-</i>	<i>4,7</i>	<i>-</i>	<i>2,6</i>	<i>-</i>
Исполнение муниципальных гарантий	86 417,05	86 786,25	0,4	88 521,76	2,0	90 209,45	1,9
<i>доля в общем объеме, %</i>	<i>4,9</i>	<i>4,9</i>	<i>-</i>	<i>4,1</i>	<i>-</i>	<i>2,3</i>	<i>-</i>
Процентные платежи по муниципальному внутреннему долгу	315 637,78	329 892,30	4,5	353 858,00	7,3	332 372,30	- 6,1
<i>доля в общем объеме, %</i>	<i>17,9</i>	<i>18,8</i>	<i>-</i>	<i>16,5</i>	<i>-</i>	<i>8,5</i>	<i>-</i>
Исполнение 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	42 019,79	8 149,30	- 80,6	23 440,20	187,6	23 440,20	0,0
<i>доля в общем объеме, %</i>	<i>2,4</i>	<i>0,5</i>	<i>-</i>	<i>1,1</i>	<i>-</i>	<i>0,6</i>	<i>-</i>
Проведение муниципальных выборов и местных референдумов	0,00	0,00	0,00	17 500,00	-	0,00	-100,0
<i>доля в общем объеме, %</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,8</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>
Обеспечение деятельности казенных учреждений	421 110,78	449 897,04	6,8	464 191,34	3,2	479 891,86	3,4
<i>доля в общем объеме, %</i>	<i>23,9</i>	<i>25,7</i>	<i>-</i>	<i>21,6</i>	<i>-</i>	<i>12,3</i>	<i>-</i>
Условно утверждаемые расходы	0,00	0,00	0,00	225 292,11	-	1 971 409,52	-
<i>доля в общем объеме, %</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>10,5</i>	<i>-</i>	<i>50,5</i>	<i>-</i>
Прочие непрограммные направления деятельности	130,70	0,00	- 100,0	0,00	-	0,00	-
<b>Общий объем расходов:</b>	<b>1 760 781,04</b>	<b>1 752 847,45</b>	<b>- 0,5</b>	<b>2 150 034,84</b>	<b>22,7</b>	<b>3 906 727,95</b>	<b>81,7</b>

В соответствии с п. 2 ст. 136 БК РФ расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления (далее – расходы на содержание органов местного самоуправления) не превышают соответствующие нормативы, установленные Правительством Калининградской области.

Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2020 году на 14 254,52 тыс.руб. или на 4,5% по сравнению с уточненными плановыми назначениями указанных расходов на 2019 год (315 637,78 тыс.руб.). В сравнении с 2020 годом в плановом периоде 2021-2022 годов также планируется увеличение расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 23 965,70 тыс.руб. и на 2 480,00 тыс.руб. соответственно.

Диаграмма № 1  
(тыс.руб.)

**Динамика процентных платежей по муниципальному долгу  
за 2019-2022 годы**



Согласно информации КЭиФ, представленной по запросу Контрольно-счетной палаты, рост объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в анализируемом периоде обусловлен распределением долговой нагрузки, связанной с исполнением долговых обязательств городского округа, а также увеличением процентной ставки по некоторым кредитам от кредитных организаций.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа «Город Калининград» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, в 2021 году планируется увеличение объемов привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций в сравнении с 2020 годом на 485 292,10 тыс.руб. и на 495 802,10 тыс.руб. соответственно. Кредитные средства от кредитных организаций будут направлены на погашение долговых обязательств городского округа.

#### **4. Публичные нормативные обязательства**

**Пунктом 8** Проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2020 год в сумме 16 585,83 тыс.руб.; на 2021 год в сумме 15 547,05 тыс.руб.; на 2022 год в сумме 14 919,66 тыс.руб.

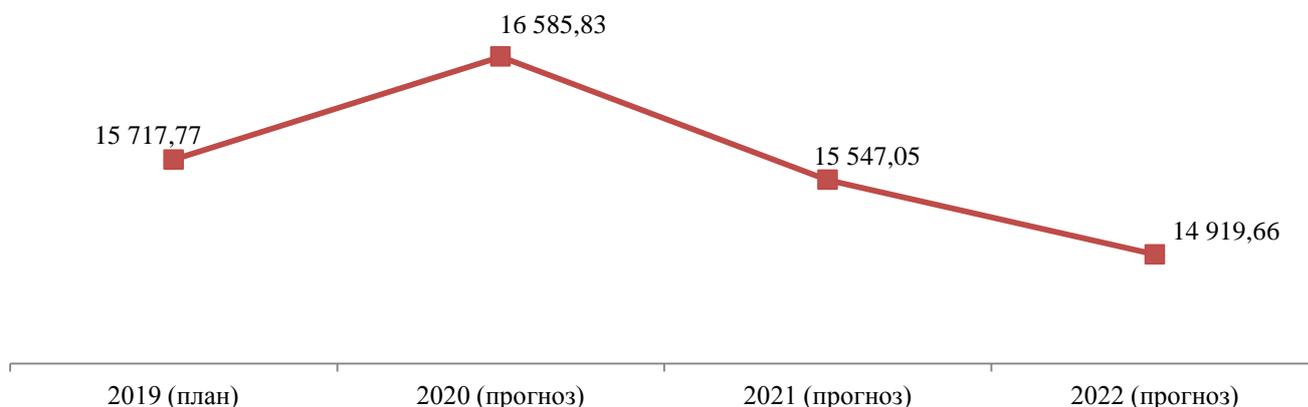
Перечень публичных нормативных обязательств на 2020-2022 годы (приложение № 7 к Проекту решения о бюджете) не изменяется по сравнению с действующими в 2019 году и соответствует положениям ст. 6 БК РФ.

Динамика объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, за 2019-2022 годы представлена диаграммой № 4.

В 2020 году планируется увеличение объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, по сравнению с плановыми назначениями на 2019 год (15 717,77 тыс.руб.) на 868,06 тыс.руб. или на 5,5% в связи с индексацией выплат публичных нормативных обязательств социального характера с 1 января 2020 г. на 4,0% и увеличения размера материальной помощи ветеранам Великой Отечественной войны и участникам штурма Кенигсберга на 22,0%.

Диаграмма № 2  
(тыс.руб.)

**Динамика объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств за 2019-2022 годы**



В соответствии с требованиями ст. 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены в Проекте решения о бюджете отдельно по каждому виду обязательств. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены комитету по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград». Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует распределению бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов согласно приложению № 6 к Проекту решения о бюджете и отражен по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 1000 «Социальная политика» и 1100 «Физическая культура и спорт».

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, установленный в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует данным приложения № 7 к Проекту решения о бюджете.

### **5. Бюджетные инвестиции**

**Пунктом 10** Проекта решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу, планируется к утверждению:

- на 2020 год в сумме 2 909 501,42 тыс.руб. или 18,6% от общей суммы расходов бюджета;
- на 2021 год в сумме 3 153 676,36 тыс.руб. или 20,6%;
- на 2022 год в сумме 694 998,73 тыс.руб. или 4,7%.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, указанный в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует распределению бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов согласно приложениям № 5 и № 6 к Проекту решения о бюджете, а также объему расходов, предусмотренному в Перечне объектов АИП на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2020 году запланирован по МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» - 71,9%.

#### **6. Программа муниципальных заимствований**

**Пунктом 11** Проекта решения о бюджете предлагается утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований городского округа «Город Калининград» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно приложению № 8 к Проекту решения о бюджете (далее - Программа муниципальных внутренних заимствований).

Программа муниципальных внутренних заимствований представлена в следующей таблице:

Таблица № 7  
(тыс.руб.)

Наименование заимствований	Объем заимствований			
	Решение о бюджете на 2019 год	Проект решения о бюджете		
		2020 год	2021 год	2022 год
<b>Получение кредитов</b>	<b>3 758 014,90</b>	<b>2 928 929,90</b>	<b>3 449 255,92</b>	<b>2 867 380,23</b>
Привлечение кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	3 095 989,90	2 224 729,90	2 710 022,00	2 089 607,90
<i>Предельные сроки погашения долговых обязательств по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	-	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2024
Получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в валюте Российской Федерации	662 025,00	704 200,00	739 233,92	777 772,33
<i>Предельные сроки погашения долговых обязательств по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в валюте Российской Федерации</i>	-	25.11.2020	25.11.2021	25.11.2022
<b>Погашение кредитов</b>	<b>3 956 614,90</b>	<b>3 140 189,90</b>	<b>3 671 025,92</b>	<b>3 100 710,23</b>
Погашение кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	3 294 589,90	2 435 989,90	2 931 792,00	2 322 937,90
Погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в валюте Российской Федерации	662 025,00	704 200,00	739 233,92	777 772,33

Проект Программы муниципальных внутренних заимствований по своей структуре соответствует требованиям ст. 110.1 БК РФ.

На 2020 год планируется уменьшение объема привлекаемых кредитных средств на общую сумму 829 085,00 тыс.руб. или на 22,1% в сравнении с уточненным объемом по Решению о бюджете на 2019 год. При этом объем привлекаемых бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета муниципального образования планируется к увеличению на сумму 42 175,00 тыс.руб. или на 6,4%.

В ходе проведения проверки установлено, что плановые показатели по привлечению бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета, предусмотренные программой муниципальных заимствований городского округа «Город Калининград» на 2020-2022 годы, не превышают лимит, установленный требованиями п. 2 ст. 93.6 БК РФ

Объем муниципальных заимствований на пополнение остатков средств на счете бюджета муниципального образования составит на 2020 год в сумме 704 200,00 тыс.руб., на 2021 год - 739 233,92 тыс.руб., на 2022 год - 777 772,33 тыс.руб. Указанные средства планируется привлечь из федерального бюджета и направить на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета городского округа.

В 2020 году в сравнении с 2019 годом планируется уменьшение объема кредитов, привлеченных от кредитных организаций на сумму 871 260,00 тыс.руб. или на 28,1%. При этом, на 2021 год по сравнению с 2020 годом предусмотрено увеличение объема кредитов, привлеченных от кредитных организаций на сумму 485 292,10 тыс.руб. или на 21,8%. Объем данного вида муниципальных внутренних заимствований на 2022 год в сравнении с 2021 годом планируется к уменьшению на сумму 620 414,10 тыс.руб. или на 22,9%.

Виды долговых обязательств городского округа «Город Калининград» соответствуют видам, предусмотренным ст. 100 БК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 106 БК РФ объем привлечения средств в местный бюджет устанавливается программой муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период, и общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете.

В ходе проведения проверки выполнения требований п. 2 ст. 106 БК РФ нарушений не установлено.

Объем погашения бюджетом городского округа «Город Калининград» долговых обязательств составит по:

- кредитам, привлеченным от кредитных организаций, на 2020 год в сумме 2 435 989,90 тыс.руб., на 2021 год - 2 931 792,00 тыс.руб. на 2022 год - 2 322 937,90 тыс.руб.;

- бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счете бюджета муниципального образования на 2020 год в сумме 704 200,00 тыс.руб., на 2021 год - 739 233,92 тыс.руб. на 2022 год - 777 772,33 тыс.руб.

#### **9. Программа муниципальных гарантий**

Муниципальные гарантии городского округа «Горд Калининград» в валюте Российской Федерации в текущем финансовом году отсутствуют. 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.

Проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение действующей муниципальной гарантии городского округа «Город Калининград», предоставленной МП «Калининградтеплосеть» в рамках исполнения обязательств по кредиту Европейского банка реконструкции и развития (далее – ЕБРР).

**Пунктом 12** Проекта решения о бюджете предлагается утвердить Программу муниципальных гарантий в иностранной валюте на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов согласно приложению № 9 к Проекту решения о бюджете. Подлежащая исполнению муниципальная гарантия в иностранной валюте на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов приведена в таблице:

Таблица № 8  
(тыс. евро)

Цель предоставления гарантии/ Наименование принципала	Проект решения о бюджете		
	2020 год	2021 год	2022 год
1. Перечень муниципальных гарантий в иностранной валюте, предоставляемых в 2020-2022 годах			
-	0,00	0,00	0,00
2. Перечень муниципальных гарантий в иностранной валюте, подлежащих исполнению в 2020-2022 годах			
Обеспечение обязательств в рамках Проекта «Реконструкция систем водоснабжения и охраны окружающей среды г. Калининграда» (компонент централизованного теплоснабжения) / МП «Калининградтеплосеть»	1 158,69	1 144,58	1 130,44
<b>Всего:</b>	<b>1 158,69</b>	<b>1 144,58</b>	<b>1 130,44</b>

**Пунктом 13** Проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» в иностранной валюте по возможным гарантийным случаям на 2020-2022 годы:

Таблица № 9  
(тыс. руб.)

Наименование	Проект решения о бюджете		
	2020 год	2021 год	2022 год
Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на исполнение муниципальной гарантии	86 786,25	88 521,76	90 209,45
<b>Всего:</b>	<b>86 786,25</b>	<b>88 521,76</b>	<b>90 209,45</b>

При планировании показателей бюджета, выраженных в иностранной валюте (евро), применялся прогнозный курс доллара США и евро к российскому рублю в соответствии с основными макроэкономическими параметрами проекта федерального бюджета на 2020-2022 годы. Согласно информации КЭиФ, при формировании Проекта решения о бюджете курс евро спрогнозирован в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года, а также основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и составил на 2020 год 74,90 руб., на 2021 год 77,34 руб., на 2022 год 79,80 руб.

#### 10. Источники финансирования дефицита бюджета

Приложением № 1 к Проекту решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие источники финансирования дефицита бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов:

Таблица № 10  
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Проект решения о бюджете		
	2020 год	2021 год	2022 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-211 260,00	-221 770,00	-233 330,00
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	2 224 729,90	2 710 022,00	2 089 607,90
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	2 435 989,90	2 931 792,00	2 322 937,90
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации			

Получение бюджетами кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации городских округов в валюте Российской Федерации	704 200,00	739 233,92	777 772,33
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	704 200,00	739 233,92	777 772,33
Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета			
<i>Всего источников финансирования дефицита бюджета</i>	<i>-211 260,00</i>	<i>-221 770,00</i>	<i>-233 330,00</i>

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2020 год:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) составили (-) 211 260,00 тыс.руб., из них:
  - получение кредитов на сумму 2 224 729,90 тыс.руб.;
  - погашение кредитов на сумму 2 435 989,90 тыс.руб.
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в сальдированном выражении) составили 0,00 тыс.руб., из них:
  - получение кредитов в сумме 704 200,00 тыс.руб.;
  - погашение кредитов в сумме 704 200,00 тыс.руб.

Плановые показатели по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа соответствуют показателям Программы муниципальных внутренних заимствований, отраженным в приложении № 8 к Проекту решения о бюджете.

Основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград», указанные в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует показателям, отраженным в приложениях в № 1, 5, 6 к Проекту решения о бюджете.

При проведении анализа на соответствие нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации основных характеристик бюджета городского округа «Город Калининград», предлагаемых к утверждению в Проекте решения о бюджете, а также текстовых статей Проекта решения о бюджете нарушений не установлено.