

**Информация о результатах экспертизы проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» по предмету второго и третьего чтения**

16 ноября 2020 г.

г. Калининград

Предметом рассмотрения проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» 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 (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 в пределах общего объема расходов;

- бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями;

- программа муниципальных внутренних и (или) внешних заимствований на очередной финансовый год и плановый период;

- программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте на очередной финансовый год и плановый период;

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ текстовых статей Проекта решения о бюджете, а также приложений к нему, являющихся предметом рассмотрения Проекта решения о бюджете во втором и третьем чтении. Состав и содержание текстовых статей решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период устанавливаются п. 1.4. Порядка № 76.

**По результатам экспертизы установлено следующее:**

1. В соответствии с п. 2 ст. 20, п. 3 ст. 184.1 БК РФ приложением № 3 к Проекту решения о бюджете установлен перечень и коды главных администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов. Перечень включает 41 главного администратора доходов бюджета, из них 12 главных администраторов муниципального уровня, 23 главных администраторов федерального уровня и 6 главных администраторов регионального уровня. Проверкой соответствия видов (подвидов) доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета общим требованиям к порядку формирования перечня кодов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленных Приказом № 85н, нарушений не установлено.

2. В соответствии с п. 2 ст. 23, п.3 ст. 184.1 БК РФ приложением № 4 к Проекту решения о бюджете установлен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования дефицита бюджета. Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» в 2021-2023 годах являются КЭиФ и КМИиЗР.

Проверкой соответствия применяемых методик прогнозирования и представленных расчетов прогнозных поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета нарушений не установлено.

Проверкой соответствия кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета, закрепленных за главными администраторами, требованиям Приказа № 85н установлено несоответствие наименований отдельных видов источников финансирования дефицита бюджета. Аналогичные несоответствия наименований прослеживаются в приложениях № 1, 8 к Проекту решения о бюджете.

3. В ведомственной структуре расходов бюджета наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен комитету по образованию, удельный вес которых в общем объеме расходов составляет: в 2021 году – 47,4%; в 2022 году – 46,4%; в 2023 году – 45,2%.

4. Основной объем бюджетных ассигнований в 2021 году запланирован по следующим разделам: «Образование» - 56,3% от общего объема расходов (в 2020 году - 53,2%); «Национальная экономика» - 17,6% (20,5%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,9% (11,9%); «Общегосударственные вопросы» - 5,7% (6,5%).

5. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. Удельный вес расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в общем объеме расходов в соответствии с Проектом решения о бюджете составляет в 2021 году – 88,0%; в 2022 году – 81,5%; в 2023 году – 74,9%. В 2020 году удельный вес программных расходов составляет 87,9%.

На 2021 год запланирована реализация мероприятий 14 муниципальных программ. По сравнению с уточненным планом на 2020 год (по состоянию на 20.10.2020) общий объем бюджетных ассигнований на 2021 год за счет средств бюджетов всех уровней сократился на 936 054,18 тыс.руб., в том числе за счет:

- сокращения объема финансовой помощи из областного бюджета на 1 116 529,88 тыс.руб.;

- увеличения объема средств бюджета городского округа на 131 372,20 тыс.руб.;

- увеличения объема целевых поступлений на 49 103,50 тыс.руб.

6. Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в объеме: на 2021 год в сумме 1 889 969,28 тыс.руб.; на 2022 год в сумме 2 885 357,31 тыс.руб.; на 2023 год в сумме 3 810 206,47 тыс.руб.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на 2021 год планируется по непрограммному направлению «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и избирательной комиссии городского округа «Город Калининград» в сумме 884 311,65 тыс.руб. или 46,8% от общего объема непрограммных расходов, из них расходы на содержание органов местного самоуправления составляют 796 896,37 тыс.руб. или 42,2% от общего объема непрограммных расходов, что не превышает соответствующие нормативы, установленные Правительством Калининградской области в соответствии с п. 2 ст. 136 БК РФ.

7. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга предусмотрены в сумме: на 2021 год – 296 696,49 тыс.руб.; на 2022 год – 296 188,06

тыс.руб.; на 2023 год – 318 287,56 тыс.руб. Расчет суммы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга произведен с учетом положений ст. 111 БК РФ.

**8.** Перечень публичных нормативных обязательств на 2021 год не изменяется по сравнению с действующим в 2020 году. Публичные нормативные обязательства, включенные в перечень, соответствуют положениям ст. 6 БК РФ. В 2021 году планируется сокращение объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, по сравнению с уточненными плановыми назначениями на 2020 год (18 188,18 тыс.руб.) на 665,75 тыс.руб. На 2022, 2023 годы указанные расходы составят 6 160,00 тыс.руб. ежегодно, что обусловлено изменениями бюджетного законодательства с 01.01.2022.

**9.** Проектом 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 2021 год в сумме 2 650 626,61 тыс.руб.(16,8% от общей суммы расходов бюджета); на 2022 год в сумме 1 811 157,14 тыс.руб. (11,6%); на 2023 год в сумме 356 557,19 тыс.руб.(2,3%).

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2021 году запланирован по МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» - 73,4%.

**10.** Плановый объем муниципальных внутренних заимствований предлагается к утверждению: на 2021 год в сумме 2 077 441,08 тыс.руб.; на 2022 год в сумме 2 070 151,42 тыс.руб.; на 2023 год в сумме 2 081 701,23 тыс.руб.

Виды долговых обязательств городского округа «Город Калининград» соответствуют требованиям ст. 100 БК РФ. Проект Программы муниципальных внутренних заимствований по своей структуре соответствует требованиям ст. 110.1 БК РФ. Объем привлечения средств в местный бюджет, установленный программами муниципальных внутренних и внешних заимствований на очередной финансовый год и плановый период, соответствует требованиям п. 2 ст. 106 БК РФ.

**11.** Согласно проекту Программы муниципальных гарантий на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, предоставление муниципальных гарантий в указанном периоде не планируется. Общая сумма муниципальных гарантий в иностранной валюте, предусмотренная к исполнению Проектом решения о бюджете, составляет: в 2021 году – 98 730,43 тыс.руб., эквивалентной 1 139,94 тыс.евро; в 2022 году – 99 128,90 тыс.руб., эквивалентной 1 127,23 тыс.евро; в 2023 году – 99 641,57 тыс.руб., эквивалентной 1 114,56 тыс.евро.

**12.** Источники финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов предусмотрены в объемах, необходимых для исполнения долговых обязательств городского округа «Город Калининград», а также в объемах неиспользованных остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета в сумме 18 858,00 тыс.руб. (целевые средства в рамках программы Приграничного сотрудничества Россия – Польша 2014-2020).

**13.** В результате проведенной экспертизы установлено:

- состав и содержание текстовых статей Проекта решения о бюджете, а также приложений к нему соответствуют требованиям БК РФ и нормативных правовых актов городского округа «Город Калининград»;

- основные характеристики бюджета, утверждаемые Проектом решения о бюджете, соответствуют данным, отраженным в соответствующих приложениях к Проекту решения о бюджете.