

Информация

об основных итогах экспертизы проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 29.11.2017 № 280 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции решений от 25.12.2017 № 335, от 07.03.2018 № 20, от 30.05.2018 № 82, от 04.07.2018 № 120, от 12.09.2018 № 162, от 10.10.2018 № 215)

21 ноября 2018 г.

г. Калининград

Основание для проведения экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Порядок 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», утвержденный решением городского Совета депутатов Калининграда от 4 марта 2015 г. № 76 (далее – Порядок № 76).

Цель проведения экспертизы:

определение обоснованности изменений, вносимых в решение городского Совета депутатов Калининграда от 29.11.2017 № 280 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Решение о бюджете на 2018 год).

Предмет экспертизы:

проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 29.11.2017 № 280 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции решений от 25.12.2017 № 335, от 07.03.2018 № 20, от 30.05.2018 № 82, от 04.07.2018 № 120, от 12.09.2018 № 162, от 10.10.2018 № 215) (далее – Проект решения), материалы и документы, подготовленные администрацией городского округа «Город Калининград».

Проектом решения предлагаются следующие изменения в бюджет:

1. Общий объем **доходной части** бюджета на 2018 год предлагается утвердить в сумме 13 470 387,91 тыс.руб. Снижение плановых показателей по доходам составит 1,9% или 261 446,81 тыс.руб. в связи с уменьшением финансовой помощи из областного бюджета, объем которой предлагается к утверждению на 2018 год в сумме 5 992 401,55 тыс.руб.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов в 2018 году не изменяется и составляет 7 474 538,00 тыс.руб. С учетом фактического и ожидаемого поступления доходов до конца текущего года Проектом решения предлагается увеличение налоговых доходов бюджета на 2018 год на сумму 6 500,00 тыс.руб. и уменьшение неналоговых доходов на сумму 6 500,00 тыс.руб.

На 2019 год плановые показатели доходной и расходной частей бюджета городского округа «Город Калининград» увеличены за счет финансовой помощи из областного бюджета на сумму 163 030,00 тыс.руб. и на **2020 год** - на сумму 131 897,50 тыс.руб.

2. Общий объем **расходной части** бюджета на 2018 год предлагается утвердить в сумме 13 698 279,01 тыс.руб.

Изменения объемов бюджетных ассигнований на 2018 год обусловлены:

- уменьшением финансовой помощи из областного бюджета на 261 446,81 тыс.руб.;

- перераспределением бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов бюджетной классификации по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств;

- перераспределением бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов бюджетной классификации расходов в соответствии со ст. 217 БК РФ, п. 21 Решения о бюджете на 2018 год.

Корректировка распределения бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в Решении о бюджете на 2018 год (образование – 49,0%, национальная экономика – 21,8%, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,7% от общего объема расходов).

С учетом внесения изменений расходная часть бюджета городского округа «Город Калининград» сохраняет социально-культурную направленность (56,8% от общего объема расходов).

3. В соответствии с Проектом решения объем условно утверждаемых расходов на 2019 год уменьшается на сумму 31 826,27 тыс.руб. и предлагается к утверждению в сумме 745 205,08 тыс.руб. или 9,8% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение (7 604 700,00 тыс.руб.), что соответствует требованиям п. 4.2 Порядка № 76 (в объеме не менее 2,5%).

Объем условно утверждаемых расходов на 2020 год увеличивается на сумму 7 205,59 тыс.руб. и предлагается к утверждению в сумме 1 587 747,21 тыс.руб. или 19,6% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение (8 099 500,00 тыс.руб.), что соответствует требованиям п. 4.2 Порядка № 76 (в объеме не менее 5,0%).

4. В соответствии с Проектом решения планируется уменьшение ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год в сумме 1 264,27 тыс.руб. Общий объем ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается к утверждению в сумме 26 777,73 тыс.руб. Изменения связаны с уменьшением количества получателей социальных выплат и компенсаций.

5. Проектом решения планируется увеличение объема бюджетных ассигнований резервного фонда на сумму 20 393,77 тыс.руб.

С учетом внесенных изменений резервный фонд на 2018 год планируется к утверждению в сумме 117 078,74 тыс.руб. или 0,9% от общего объема расходов (13 698 279,01 тыс.руб.), что соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 81 БК РФ (не более 3,0%).

6. Проект решения предусматривает изменение объема бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, в том числе:

- на 2018 год увеличение бюджетных ассигнований составит 18 083,65 тыс.руб. Общий объем ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций предлагается к утверждению в сумме 515 840,86 тыс.руб.;

- на 2019 год увеличение бюджетных ассигнований составит 31 826,27 тыс.руб. Общий объем ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций предлагается к утверждению в сумме 700 406,78 тыс.руб.;

- на 2020 год увеличение бюджетных ассигнований составит 7 205,59 тыс.руб. Общий объем ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций предлагается к утверждению в сумме 298 057,22 тыс.руб.

7. Проектом решения предусмотрено увеличение верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 на сумму 101 233,99 тыс.руб., в том числе увеличение верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 101 233,99 тыс.руб. С учетом внесенных изменений верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 планируется к утверждению в сумме 5 746 747,89 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 545 261,45 тыс.руб. Увеличение связано с изменением текущего валютного курса евро, превышающего уровень, заложенный в расчетный показатель верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2019.

Верхний предел муниципального долга, планируемый к утверждению Проектом решения в сумме 5 746 747,89 тыс.руб. не превышает установленный Решением о бюджете на 2018 год предельный объем муниципального долга (6 032 866,70 тыс.руб.), что соответствует требованиям ст. 107 БК РФ.

8. Проектом решения предлагается внесение изменений в программу муниципальных заимствований городского округа «Город Калининград» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в связи с обращением Правительства Калининградской области о нецелесообразности досрочного погашения части бюджетного кредита, предоставленного из областного бюджета городскому округу «Город Калининград» в рамках соглашения от 14 декабря 2015 г. № 32-Р/15.

Новая редакция Программы муниципальных заимствований городского округа «Город Калининград» на 2018-2020 годы предусматривает:

- на 2018 год уменьшен объем привлечения кредитов от кредитных организаций и объем погашения кредитов из областного бюджета на сумму 500 000,00 тыс.руб.;

- на 2019 год уменьшен объем погашения кредитов от кредитных организаций и объем привлечения кредитов из областного бюджета на сумму 500 000,00 тыс.руб.

9. В результате предложенных изменений доходной и расходной частей бюджета на 2018 год дефицит остается неизменным и составляет 227 891,10 тыс.руб. Размер дефицита бюджета составляет 3,6% от предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ (не более 10%).

Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 227 891,10 тыс.руб.

10. В соответствии с Проектом решения перечень случаев предоставления субсидий из бюджета городского округа юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на возмещение недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, предусмотренный п. 15 Решения о бюджете на 2018 год, дополняется дефисом следующего содержания:

«- осуществление деятельности по обеспечению сохранности муниципального имущества, демонтированного с улиц города (брусчатки, тротуарных гранитных плит, борта гранитного, гранитных элементов трибун и т.п.)».

11. В соответствии с Проектом решения п. 21 Решения о бюджете на 2018 год предлагается дополнить подпунктом следующего содержания:

«21.12 перераспределение бюджетных ассигнований в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в органах местного самоуправления городского округа «Город Калининград».

В соответствии с Проектом решения Решение о бюджете на 2018 год дополнить новым п. 23 следующего содержания:

«23. Установить, что учет операций по поступлению и выбытию средств, предоставляемых из бюджета городского округа «Город Калининград» юридическим лицам по договорам (соглашениям) в виде субсидий и расчетов по муниципальным контрактам, заключенным в целях реализации мероприятий по благоустройству общественных и дворовых территорий городского округа «Город Калининград» муниципальной программы «Формирование современной городской среды» осуществляется на лицевых счетах, открытых в установленном порядке юридическим лицам в комитете экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград».

В результате экспертизы установлено, что изменения, вносимые Проектом решения в решение городского Совета депутатов Калининграда от 29.11.2017 № 280 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» соответствуют бюджетному законодательству.