

Информация
о результатах экспертизы проекта решения городского Совета депутатов
Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов
Калининграда от 28.11.2018 № 255 «О бюджете городского округа «Город
Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»
(в редакции решения от 06.03.2019 № 22)

16 мая 2019 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 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).

Предмет экспертизы: проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 28.11.2018 № 255 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (в редакции решения от 06.03.2019 № 22) (далее – Проект решения), материалы и документы, подготовленные администрацией городского округа «Город Калининград».

Проектом решения предлагаются следующие изменения в бюджет:

1. Плановые показатели по доходам и расходам бюджета городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предлагается увеличить за счет финансовой помощи из областного бюджета:

- ✓ на 2019 год на сумму 1 144 871,21 тыс.руб.;
- ✓ на 2020 год на сумму 1 132 613,07 тыс.руб.

Изменение объемов финансовой помощи из областного бюджета на 2019 год и плановый 2020 год, предусмотренное в Проекте решения, соответствует распределению субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предусмотренному в Законе Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 04.12.2018 № 229 с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись областного бюджета.

С учетом изменений доходной и расходной частей бюджета Проектом решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград» на 2019 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 15 124 538,10 тыс.руб., в том числе:
 - налоговые и неналоговые доходы в сумме 7 944 300,00 тыс.руб.;
 - финансовая помощь из областного бюджета в сумме 7 181 238,26 тыс.руб.;
 - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-) 1 000,16 тыс.руб.;

- общий объем расходов бюджета в сумме 15 474 690,48 тыс.руб.;
- дефицит бюджета в сумме 350 152,38 тыс.руб.

2. Предлагаемая Проектом решения корректировка распределения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами бюджетной классификации расходов сохраняет объемы расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в Решении о бюджете на 2019 год (образование – 49,8%, национальная экономика – 22,9%, жилищно-коммунальное хозяйство – 13,4% от общего объема расходов).

С учетом внесения изменений расходная часть бюджета городского округа «Город Калининград» на 2019 год сохраняет социально-культурную направленность (56,0% от общего объема расходов, планируемых к утверждению).

3. В результате предложенных изменений доходной и расходной частей бюджета на 2019 год дефицит не изменится и составит 350 152,38 тыс.руб. или 5,3% от предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ (не более 10,0%).

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2019 году являются:

- кредиты кредитных организаций в сальдированном выражении в сумме (-) 198 600,00 тыс.руб.;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 548 752,38 тыс.руб.

4. В составе утвержденных бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов резервирование средств (за исключением средств резервного фонда) по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета не осуществлялось.

5. Проектом решения предлагается перераспределение бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года. в т.ч.:

- муниципальная программа «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград»: бюджетные ассигнования 2019 года в сумме 12 095,46 тыс.руб., предусмотренные на ремонт фасада здания администрации городского округа «Город Калининград», перенесены на плановый 2020 год;

- муниципальная программа «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»: бюджетные ассигнования 2019 года в сумме 20 000,00 тыс.руб., предусмотренные на строительство пешеходного моста через реку Новая Преголя в районе ул. В. Гюго в г. Калининграде, перенесены на плановый 2020 год; бюджетные ассигнования 2020 года в сумме 60 511,67 тыс.руб., предусмотренные на строительство участка ул. Согласия от ДС «Янтарный» до ул. И. Сусанина в г. Калининграде (2,3 этапы) перенесены на 2021 год;

- муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград»: бюджетные ассигнования 2019 года в сумме 6 440,11 тыс.руб., предусмотренные на разработку проектной и рабочей документации по реконструкции вольера для ластиногих Калининградского зоопарка, перенесены на 2020 год.

6. В соответствии с Проектом решения объем условно утверждаемых расходов **на 2020 год** уменьшается на сумму 205 114,43 тыс.руб. и предлагается к утверждению в сумме 506 100,35 тыс.руб. или 6,1% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение (8 239 140,00 тыс.руб.), что соответствует требованиям п. 4.2 Порядка № 76 (в объеме не менее 2,5%).

Объем условно утверждаемых расходов **на 2021 год** уменьшается на сумму 89 614,55 тыс.руб. и предлагается к утверждению в сумме 1 631 371,02 тыс.руб. или 19,0% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение (8 594 340,00 тыс.руб.), что соответствует требованиям п. 4.2 Порядка № 76 (в объеме не менее 5,0%).

7. Проектом решения планируется уменьшение объема бюджетных ассигнований **резервного фонда** на 16 775,00 тыс.руб.

С учетом внесенных изменений резервный фонд на 2019 год планируется к утверждению в сумме 45 872,80 тыс.руб. или 0,3% от общего объема расходов (15 474 690,48 тыс.руб.), что соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 81 БК РФ (не более 3,0%).

8. Проект решения предусматривает изменение объема бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, в том числе:

- на 2019 год уменьшение бюджетных ассигнований составит 21 524,30 тыс.руб. Общий объем ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций предлагается к утверждению в сумме 603 414,07 тыс.руб.;

- на 2020 год увеличение бюджетных ассигнований составит 128 917,20 тыс.руб. Общий объем ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций предлагается к утверждению в сумме 700 938,76 тыс.руб.;

- на 2021 год увеличение бюджетных ассигнований составит 26 037,63 тыс.руб. Общий объем ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций предлагается к утверждению в сумме 352 866,85 тыс.руб.

9. Проектом решения предусматриваются следующие изменения в Программе муниципальных заимствований:

на 2020 год:

- уменьшение объема привлечения и погашения кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на сумму 318 600,00 тыс.руб.;

на 2021 год:

- увеличение объема привлечения и погашения кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на сумму 113 600,00 тыс.руб.

Внесение изменений в Программу муниципальных заимствований на 2020 и 2021 годы обусловлено тем, что запланированные на апрель 2019 года аукционы по привлечению кредитных средств не состоялись, срок привлечения кредитных средств перенесен на более поздний период 2019 года. Соответственно, дата возврата по кредитам, предоставляемым на 548 дней, переносится с 2020 года на 2021 год. В связи с этим объем привлечения и погашения кредитов по кредитным договорам и соглашениям

от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2020 году уменьшен на 318 600,00 тыс.руб., а на 2021 год увеличен на 113 600,00 тыс.руб.

10. Проект решения предусматривает изменение объема бюджетных ассигнований, направляемых на обслуживание муниципального долга, в том числе:

- на 2019 год увеличение бюджетных ассигнований составит 13 649,22 тыс.руб.

Общий объем ассигнований на обслуживание муниципального долга предлагается к утверждению в сумме 321 603,49 тыс.руб.;

- на 2020 год увеличение бюджетных ассигнований составит 38 579,38 тыс.руб.

Общий объем ассигнований на обслуживание муниципального долга предлагается к утверждению в сумме 370 499,63 тыс.руб.;

- на 2021 год увеличение бюджетных ассигнований составит 42 223,33 тыс.руб.

Общий объем ассигнований на обслуживание муниципального долга предлагается к утверждению в сумме 350 188,93 тыс.руб.

Увеличение данных расходов связано с ростом рыночных ставок коммерческих банков (участников конкурсных процедур) от 8,5% до 10,0% годовых.

В результате экспертизы установлено, что изменения, вносимые Проектом решения в решение городского Совета депутатов Калининграда от 28.11.2018 № 255 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», соответствуют требованиям бюджетного законодательства.