



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД ТУЛА

КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА

Заключение № 02-03/Б-3-22 от 03.02.2022

на проект решения Тульской городской Думы
«О внесении изменений в решение Тульской городской Думы
от 15.12.2021 № 30/648 «О бюджете муниципального образования
город Тула на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Заключение контрольной комиссии муниципального образования город Тула на проект решения Тульской городской Думы «О внесении изменений в решение Тульской городской Думы от 15.01.2021 № 30/648 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Тула», утвержденным решением Тульской городской Думы от 26.06.2008 № 47/1095 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденным решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512.

Числовые значения анализируемых параметров бюджета представлены в настоящем заключении в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака после запятой. Относительное отклонение при расчетах составляет не более 0,1 тыс.руб., или 0,01%, что обусловлено округлением чисел к определенному разряду.

В соответствии с п.4.1.3 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом Решения администрацией города Тулы представлены следующие документы и материалы:

пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений (далее – Пояснительная записка);

ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году и уточненный прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Тула в плановом периоде;

оценка ожидаемого исполнения бюджета в текущем финансовом году.

Сведения об исполнении бюджета на 01.02.2022 не представлены в связи с тем, что срок сдачи отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за январь 2022 года не наступил (14.02.2022).

Дополнительно представлены:

показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета муниципального образования город Тула на 01.01.2022 и решения руководителя финансового органа о ее изменении за период 10.01.2022-27.01.2022;

показатели сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула на 01.01.2022.

Анализ изменений основных характеристик бюджета муниципального образования город Тула

В соответствии с проектом Решения расходы бюджета муниципального образования город Тула на 2022 год предлагается увеличить на 308 082,5 тыс.руб., с 21 354 895,0 тыс.руб. до 21 662 977,5 тыс.руб., что на 1,44% больше объема, утвержденного

решением Тульской городской Думы от 15.12.2021 № 30/648 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение ТГД о бюджете от 15.12.2021 № 30/648, действующий бюджет).

Дефицит бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год увеличивается на 308 082,5 тыс.руб., с 826 736,1 тыс.руб. до 1 134 818,6 тыс.руб., что на 37,26% больше объема, утвержденного действующим бюджетом.

Таблица 1
Основные характеристики бюджета муниципального образования город Тула на 2022 год
(тыс.руб.)

Показатели	Действующий бюджет	Проект решения	Изменение бюджетных ассигнований по отношению к действующему бюджету	
			(гр.3–гр.2)	(гр.4/гр.2*100%)
1	2	3	4	5
Доходы бюджета	20 528 158,9	20 528 158,9	-	-
Расходы бюджета	21 354 895,0	21 662 977,5	308 082,5	1,44%
Дефицит бюджета	826 736,1	1 134 818,6	308 082,5	37,26%
Объем резервного фонда администрации города Тулы	15 000,0	15 000,0	-	-
Дорожный фонд	2 090 802,0	2 090 802,0	-	-
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023	7 053 976,0	6 527 000,0	-526 976,0	-7,47%
Объем погашения долговых обязательств	4 338 876,0	5 439 876,0	1 101 000,0	25,38%
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	453 551,4	453 551,4	-	-

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 уменьшается на 526 976,0 тыс.руб., до 6 527 000,0 тыс.руб.

Объем погашения долговых обязательств в 2022 году увеличивается на 1 101 000,0 тыс.руб., до 5 439 876,0 тыс.руб.

Показатели объемов доходов бюджета, резервного фонда администрации города Тулы, дорожного фонда, расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году не меняются.

Показатели бюджета в плановом периоде 2023 и 2024 годов также остаются без изменений.

Анализ изменения расходной части бюджета муниципального образования город Тула

В соответствии с проектом Решения увеличение объемов бюджетных ассигнований в 2022 году на 308 082,5 тыс.руб. планируется по следующим подразделам классификации расходов бюджетов:

«0113 Другие общегосударственные вопросы»

«0503 Благоустройство»

«0702 Общее образование».

По подразделу «0113 Другие общегосударственные вопросы» увеличение составит 38 829,5 тыс.руб., или 4,70%, с 825 747,69 тыс.руб. до 864 577,20 тыс.руб., в том числе:

6 318,00 тыс.руб. по муниципальной программе «Поддержка и развитие социально ориентированных некоммерческих организаций и территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Тула» на проведение конкурса «Активный старший по территории» в целях реализации решения Тульской городской Думы от 15.12.2021 № 30/678 «Об утверждении положений о проведении конкурсов «Активный сельский староста», «Активный руководитель территориального общественного самоуправления», «Активный старший по территории», проводимых в 2022 году»;

30 811,51 тыс.руб. по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Тула» на проведение операций с

муниципальной собственностью для заключения соглашения об изъятии объектов для муниципальных нужд;

1 700,00 тыс.руб. в рамках непрограммных расходов на реализацию мероприятий «Наш город».

По подразделу «0503 Благоустройство» увеличение составит 259 352,99 тыс.руб., или 10,37%, с 2 501 472,33 тыс.руб. до 2 760 825,33 тыс.руб., по муниципальной программе «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» на финансирование комплекса процессных мероприятий «Содержание территории муниципального образования город Тула».

По подразделу «0702 Общее образование» увеличение составит 9 900,00 тыс.руб., или 0,18%, с 5 518 778,11 тыс.руб. до 5 528 678,11 тыс.руб., на развитие и укрепление материально-технической базы учреждений, проведение мероприятий по обеспечению безопасности учреждений, благоустройству территорий, разработке проектно-сметной документации, выполнение предписаний надзорных органов с целью обеспечения софинансирования капитального ремонта зданий муниципальных образовательных учреждений.

Предлагаемые к утверждению значения показателей расходной части бюджета в проекте Решения соответствуют оценке ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год, представленной администрацией города Тулы одновременно с проектом Решения.

Анализ изменения дефицита бюджета, муниципальный долг

Изменения расходной части бюджета в 2022 году оказали влияние на дефицит бюджета, объем которого увеличился на 308 082,5 тыс.руб., до 1 134 818,6 тыс.руб., и составил 10,98% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В плановом периоде 2023-2024 годов дефицит бюджета на изменяется.

Объем дефицита бюджета муниципального образования город Тула на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ – 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и с учетом поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула проектом Решения в 2021 году определены (Приложение 1):

– кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 970 000,0 тыс.руб. (увеличение на 204 900,0 тыс.руб.);

– изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 164 818,6 тыс.руб. (увеличение на 103 182,5 тыс.руб.).

Общие объемы источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула проектом Решения в плановом периоде 2023-2024 годов не изменяются.

Предлагаемая к утверждению редакция Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Тула на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусматривает увеличение в 2022 году (Приложение 2):

объема привлечения муниципальных заимствований на 1 305 900,0 тыс.руб., или на 25,6%, с 5 103 976,0 тыс.руб. до 6 409 876,0 тыс.руб.;

объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, на 1 101 000,0 тыс.руб., или на 39,38%, с 4 338 876,0 тыс.руб. до 5 439 876,0 тыс.руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов не изменяется, и не превышает ограничение, установленное

ст.111 Бюджетного кодекса РФ (не более 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ).

Сохранение объема расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году при изменении объемов привлечения и погашения муниципальных заимствований обусловлено снижением на 574 000,0 тыс.руб. фактического объема муниципального долга, сложившегося по состоянию на 01.01.2022 (5 557 000 тыс.руб.), от ожидаемого значения (6 131 000,0 тыс.руб.), а также высвобождением бюджетных ассигнований в результате расторжения в январе 2022 года муниципального контракта на предоставление кредитной линии в объеме 200 000,0 тыс. руб. со сроком погашения в 2025 году.

Предусмотренное проектом Решения уменьшение значения верхнего предела муниципального долга на 01.01.2023 на 526 976,0 тыс.руб. (Таблица 1) соответствуют расчетным значениям (Приложение 3).

Выводы:

по результатам проведения экспертизы проекта решения Тульской городской Думы «О внесении изменений в решение Тульской городской Думы от 15.12.2021 № 30/648 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» контрольная комиссия муниципального образования город Тула предлагает рассмотреть и утвердить данный проект Решения.

- Приложение:
1. Приложение 1 «Анализ изменений источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула» на 1 л. в 1 экз.
 2. Приложение 2 «Анализ изменений Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Тула на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 2 л. в 1 экз
 3. Приложение 3 «Расчет верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за текущим финансовым годом и каждым годом планового периода» на 1 л. в 1 экз.

Председатель контрольной комиссии
муниципального образования город Тула



Н.С. Фатеева

Приложение 1

Анализ изменений источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула

№	Наименование показателя	Действующий бюджет				Проект Решения				Изменение по отношению к действующему бюджету							
		2022 год		2023 год		2022 год		2023 год		2022 год		2023 год			2024 год		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	(гр.8-гр.5)	(гр.13/гр.5 *100%)		
1	2																
1	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:	765 100,0	618 179,7	547 280,0	970 000,0	618 179,7	547 280,0	204 900,0	26,78%	-	-	-	-	-	-	-	-
	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	4 253 976,0	2 318 179,7	2 188 280,0	5 559 876,0	2 318 179,7	2 188 280,0	1 305 900,0	30,70%	-	-	-	-	-	-	-	-
	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	3 488 876,0	1 700 000,0	1 641 000,0	4 589 876,0	1 700 000,0	1 641 000,0	1 101 000,0	31,56%	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	850 000,0	-	-	850 000,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	850 000,0	-	-	850 000,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменные остатки средств на счетах по учету средств бюджетов	61 636,1	38 347,1	35 995,2	164 818,6	38 347,1	35 995,2	103 182,5	167,41%	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	826 736,1	656 526,8	583 275,2	1 134 818,6	656 526,8	583 275,2	308 082,5	37,26%	-	-	-	-	-	-	-	-

(тыс.руб.)

Приложение 2
Анализ изменений Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Тула
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

(тыс.руб.)

	2022 год			2023 год			2024 год		
	Объем привлеченных муниципальных заимствований	Предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных заимствований	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	Объем привлеченных муниципальных заимствований	Предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных заимствований	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	Объем привлеченных муниципальных заимствований	Предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных заимствований	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга
ДЕЙСТВУЮЩАЯ РЕДАКЦИЯ									
Кредиты, привлекаемые от кредитных организаций	4 253 976,0	2027 год	3 488 876,0	2 318 179,7	2028 год	1 700 000,0	2 188 280,0	2029 год	1 641 000,0
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ - всего, в том числе:	850 000,0	2022 год	850 000,0	-	-	-	-	-	-
<i>Бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета</i>	850 000,0	2022 год	850 000,0	-	-	-	-	-	-
Всего заимствований	5 103 976,0		4 338 876,0	2 318 179,7		1 700 000,0	2 188 280,0		1 641 000,0
РЕДАКЦИЯ, ПРЕДЛАГАЕМАЯ К УТВЕРЖДЕНИЮ									
Кредиты, привлекаемые от кредитных организаций	5 559 876,0	2027 год	4 589 876,0	2 318 179,7	2028 год	1 700 000,0	2 188 280,0	2029 год	1 641 000,0
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ - всего, в том числе:	850 000,0	2022 год	850 000,0	-	-	-	-	-	-
<i>Бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета</i>	850 000,0	2022 год	850 000,0	-	-	-	-	-	-
Всего заимствований	6 409 876,0		5 439 876,0	2 318 179,7		1 700 000,0	2 188 280,0		1 641 000,0

Форма заимствований	2022 год		2023 год		2024 год	
	Объем привлеченных мунципальных заимствований	Предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении мунципальных заимствований	Объем привлеченных мунципальных заимствований	Предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении мунципальных заимствований	Объем привлеченных мунципальных заимствований	Предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении мунципальных заимствований
	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга
ИЗМЕНЕНИЯ ПО ОТНОШЕНИЮ К ДЕЙСТВУЮЩЕЙ РЕДАКЦИИ						
Кредиты, привлекаемые от кредитных организаций	1 305 900,0	не изменяется	1 101 000,0	не изменяется	-	не изменяется
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ - всего, в том числе:	-	не изменяется	-	не изменяется	-	не изменяется
<i>Бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета</i>	-	не изменяется	-	не изменяется	-	не изменяется
Всего заимствований	1 305 900,0		1 101 000,0		-	

Приложение 3

Расчет верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за текущим финансовым годом и каждым годом планового периода

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год
1	Объем муниципального долга на начало года	5 557 000,0	6 527 000,0	7 145 179,7
2	Объем принятых новых обязательств (прямых и условных)	6 409 876,0	2 318 179,7	2 188 280,0
3	Объем исполнения обязательств (прямых и условных)	5 439 876,0	1 700 000,0	1 641 000,0
4	Верхний предел муниципального долга на начало следующего года (стр.1 + стр.2 – стр.3)	6 527 000,0	7 145 179,7	7 692 459,7