



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД КАЛИНИНГРАД»**

236 035 г. Калининград,
пл. Победы, 1, каб. № 605
E-mail: palata01_2015@mail.ru
Internet: www.kspkld.ru

тел. (4012) 919108
факс (4012) 919186

На № _____ от _____
от _____ № _____

**Заключение
на проект бюджета городского округа
«Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов
на предмет второго и третьего чтения**

Заключение на проект решения о бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов на предмет второго и третьего чтения подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- иных правовых актов Российской Федерации, Калининградской области, городского округа «Город Калининград».

Руководствуясь ст. ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и разделами 1, 2 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 04.03.2015 года № 76 (в редакции последующих решений) (далее – Порядок), Проект решения о бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов (далее – Проект бюджета) проанализирован Контрольно-счетной палатой на соответствие требованиям Бюджетного кодекса, Порядка.

Предметом рассмотрения второго и третьего чтения в соответствии с п. 5.2 ст. 5 и п. 6.2 ст. 6 Порядка являются:

- 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), видам расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета, утвержденных в первом чтении;
- 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;
- 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), видам расходов классификации расходов бюджета) в соответствии с распределением бюджетных ассигнований.

Контрольно-счетной палатой городского округа «Город Калининград» проведен анализ текстовых статей Проекта бюджета, а также приложений к нему.

При проведении анализа установлено:

1. Пунктом 4 Проекта бюджета установлен перечень и коды главных администраторов, администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов согласно приложению № 4.

Согласно данному приложению к Проекту бюджета предлагаются к утверждению следующие главные администраторы доходов бюджета:

- комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград»;
- комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград»;
- комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»;
- комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград»;
- комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»;
- администрация городского округа «Город Калининград»;
- городской Совет депутатов Калининграда;
- Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград».

2. Пунктом 5 Проекта бюджета предлагается утвердить перечень администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» в 2016 году и плановом периоде 2017-2018 годах согласно приложению № 5.

Согласно данному приложению к Проекту бюджета администратором источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» в 2016 году и плановом периоде 2017-2018 годах является комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград».

3. Пунктом 6 Проекта бюджета предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов на 2016 год согласно приложению № 6, на плановый период 2017-2018 годов согласно приложению № 7.

Ведомственная структура расходов бюджета на планируемый трехлетний период в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлена в таблице.

Таблица №1
(тыс.руб.)

Главные распорядители бюджетных средств	2015 год	2016 год	Удельный вес по отношению к общей сумме расходов	2017 год	Удельный вес по отношению к общей сумме расходов	2018 год	Удельный вес по отношению к общей сумме расходов
Комитет по социальной политике	5 562 396,20	5 692 332,62	55,10	5 934 795,90	57,79	5 934 575,80	56,88
Комитет городского хозяйства	2 267 111,40	2 062 634,93	19,97	1 448 591,90	14,11	1 447 391,90	13,87
Комитет экономики, финансов и контроля	950 136,41	1 340 128,80	12,97	1 929 754,50	18,79	2 116 523,40	20,29
Комитет архитектуры и строительства	627 796,60	486 200,83	4,71	176 238,30	1,72	175 719,80	1,68
Администрация ГО "ГК"	421 680,00	383 492,20	3,71	410 430,40	4,00	410 244,40	3,93
Комитет муниципального имущества	308 672,90	227 514,00	2,20	229 175,60	2,23	227 499,40	2,18
Городской Совет депутатов	113 411,00	93 667,80	0,91	95 875,50	0,93	95 875,50	0,92
Городская избирательная комиссия	3 933,00	25 184,10	0,24	24 533,60	0,24	5 015,80	0,05
Контрольно-счетная палата	0	19 592,70	0,19	19 871,80	0,19	19 821,80	0,19
Всего:	10 255 137,51	10 330 747,98	100,00	10 269 267,5	100,00	10 432 667,8	100,00

В ведомственной структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на комитет по социальной политике (2016 год – 55,10%; 2017 год – 57,79%; 2018 год – 56,88%).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов приведено в таблице.

Таблица №2
(тыс.руб.)

Наименование раздела	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год	Отклонение			
					2017/2016		2018/2017	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы (0100)	1 055 390,01	1 426 005,36	2 018 501,86	2 186 836,26	592 496,50	41,55	168 334,40	8,34
Национальная безопасность (0300)	62 705,90	58 752,00	71 880,30	71 880,30	13 128,30	22,35	0,00	0,00
Национальная экономика (0400)	1 570 733,80	1 690 152,70	956 301,50	954 106,80	-733 851,20	-43,42	-2 194,70	-0,23
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500), в том числе:	1 443 753,10	997 159,39	807 369,90	806 169,90	-189 789,49	-19,03	-1 200,00	-0,15
Жилищное хозяйство (0501)	405 399,80	179 137,00	177 932,00	177 932,00	-1 205,00	-0,67	0,00	0,00
Коммунальное хозяйство (0502)	312 380,10	209 858,59	35 935,20	34 735,20	-173 923,39	-82,88	-1 200,00	-3,34
Благоустройство (0503)	526 501,80	422 367,60	398 332,60	398 332,60	-24 035,00	-5,69	0,00	0,00
Другие вопросы в области ЖКХ (0505)	199 471,40	185 796,20	195 170,10	195 170,10	9 373,90	5,05	0,00	0,00
Охрана окружающей среды (0600)	6 500,00	52,00	0,00	0,00	-52,00	-100,00	0,00	0,00

Наименование раздела	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год	Отклонение			
					2017/2016		2018/2017	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Образование (0700)	4 896 534,37	5 019 191,06	5 242 173,38	5 241 681,27	222 982,32	4,44	-492,11	-0,01
Культура и кинематография (0800)	311 580,30	263 462,80	275 610,21	276 142,22	12 147,41	4,61	532,01	0,19
Социальная политика (1000)	386 725,73	393 613,13	399 292,01	399 292,01	5 678,88	1,44	0,00	0,00
Физическая культура и спорт (1100)	59 524,30	16 075,80	16 440,30	16 180,30	364,50	2,27	-260,00	-1,58
Средства массовой информации (1200)	37 774,00	37 774,04	37 774,04	37 774,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	423 916,00	428 509,70	443 924,00	442 604,70	15 414,30	3,60	-1 319,30	-0,30
Итого:	10 255 137,51	10 330 747,98	10 269 267,50	10 432 667,80	-61 480,48	-0,60	163 400,30	1,59

В 2016 году в сравнении с 2015 годом планируется:

- **увеличение** бюджетных ассигнований по следующим разделам:
 - 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 370 615,35 тыс.руб., или на 35,12%;
 - 0400 «Национальная экономика» на сумму 119 418,90 тыс.руб., или на 7,6%.
- **уменьшение** бюджетных ассигнований по следующим разделам:
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 446 593,71 тыс.руб., или 30,9%;
 - 0600 «Охрана окружающей среды» на сумму 6 448,00 тыс.руб., или на 99,2%;
 - 1100 «Физическая культура» на сумму 43 448,50 тыс.руб., или на 72,99%;

В 2017 году в сравнении с 2016 годом планируется:

- **увеличение** бюджетных ассигнований по следующим разделам:
 - 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 592 496,50 тыс.руб., или на 41,55%;
 - 0300 «Национальная безопасность» на сумму 13 128,30 тыс.руб., или на 22,35%.
- **уменьшение** бюджетных ассигнований по следующим разделам:
 - 0600 «Охрана окружающей среды» на сумму 52,00 тыс.руб., или на 100,0%;
 - 0400 «Национальная экономика» на сумму 733 851,20 тыс.руб., или на 43,42%;
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 189 789,49 тыс.руб., или на 19,03%, в том числе

В 2018 году в сравнении с 2017 годом планируется:

- **увеличение** бюджетных ассигнований по следующим разделам:
 - 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 168 334,40 тыс.руб., или на 8,34%;
 - 0800 «Культура и кинематография» на сумму 532,01 тыс.руб., или на 0,19%.
- **уменьшение** бюджетных ассигнований
 - 0400 «Национальная экономика» на сумму 2194,70 тыс.руб., или 0,23%;
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 1200,00 тыс.руб., или 0,15%;
 - 0700 «Образование» на сумму 492,11 тыс.руб., или 0,01%;
 - 1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 260,00 тыс.руб., или на 1,58%;

Функциональная структура расходов бюджета городского округа на 2016 год и её изменение по сравнению с бюджетными назначениями на 2014 - 2015 годы приведены в следующей таблице.

Таблица №3
(тыс.руб.)

Функциональная структура расходов								
Наименование	Бюджет 2014 год	Доля %	Бюджет 2015 год	Доля %	Бюджет 2016 год	Доля %	Отклонение 2016/2015	
							сумма	в %
Общегосударственные вопросы (0100)	1 010 842,43	10,63	1 055 390,01	10,29	1 426 005,36	13,80	370 615,35	35,12
Национальная оборона (0200)	495,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Национальная безопасность (0300)	60 568,50	0,64	62 705,90	0,61	58 752,00	0,57	-3 953,90	-6,31
Национальная экономика (0400)	1 592 522,10	16,74	1 570 733,80	15,32	1 690 152,70	16,36	119 418,90	7,60
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 594 919,36	16,77	1 443 753,10	14,08	997 159,39	9,65	-446 593,71	-30,93
Охрана окружающей среды (0600)	10 100,00	0,11	6 500,00	0,06	52,00	0,00	-6 448,00	-99,20
Образование (0700)	4 044 691,84	42,52	4 896 534,37	47,75	5 019 191,06	48,58	122 656,69	2,50
Культура и кинематография (0800)	321 696,66	3,38	311 580,30	3,04	263 462,80	2,55	-48 117,50	-15,44
Социальная политика (1000)	411 845,60	4,33	386 725,73	3,77	393 613,13	3,81	6 887,40	1,78
Физическая культура и спорт (1100)	59 766,00	0,63	59 524,30	0,58	16 075,80	0,16	-43 448,50	-72,99
Средства массовой информации (1200)	37 576,00	0,40	37 774,00	0,37	37 774,04	0,37	0,04	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	366 830,90	3,86	423 916,00	4,13	428 509,70	4,15	4 593,70	1,08
Итого:	9 511 854,39	100,0	10 255 137,51	100,0	10 330 747,98	100,0	75 610,47	0,74

Бюджетные ассигнования на 2016 год по расходам планируются в сумме 10 330 747,98 тыс.руб., что на 75 610,47 тыс.руб., или на 0,74% больше первоначально утвержденных назначений, предусмотренных на 2015 год. Основное увеличение расходов на 2016 год в сравнении с 2015 годом планируется по следующим разделам:

- 0100 «Общегосударственные расходы» на сумму 370 615,35 тыс.руб.,
или на 35,12%;
- 0400 «Национальная экономика» на сумму 119 418,90 тыс.руб.,
или на 7,60%;
- 0700 «Образование» на сумму 122 656,69 тыс.руб.,
или на 2,50%.

Несмотря на общее увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год в сравнении с 2015 годом по некоторым разделам планируется уменьшение расходов в сумме 548561,61 тыс.руб.

Основное снижение бюджетных ассигнований планируется по следующим разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 446 593,71 тыс.руб.,
или на 30,93%;
- 0800 «Культура и кинематография» на сумму 48117,50 тыс.руб., или на
15,44%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 43448,50 тыс.руб., или на
72,99%.

Структура бюджета за период с 2014 года по 2016 год в разрезе отраслей приведена в таблице.

Таблица №4
(тыс.руб.)

Наименование	Бюджет 2014 год	Доля %	Бюджет 2015 год	Доля %	Бюджет 2016 год	Доля %	Отклонение 2016/2015	
							сумма	в %
Социальная, в т.ч.	4 838 000,10	50,86	5 654 364,70	55,14	5 692 342,79	55,10	37 978,09	0,67
Образование	4 044 691,84	42,52	4 896 534,37	47,75	5 019 191,06	48,58	122 656,69	2,5
Культура и кинематография	321 696,66	3,38	311 580,30	3,04	263 462,80	2,55	-48 117,50	-15,44
Социальная политика	411 845,60	4,33	386 725,73	3,77	393 613,13	3,81	6 887,40	1,78
Физическая культура и спорт	59 766,00	0,63	59 524,30	0,58	16 075,80	0,16	-43 448,50	-72,99
Жилищно- коммунальная	1 594 919,36	16,77	1 443 753,10	14,08	997 159,39	9,65	-446 593,71	-30,93
Прочие расходы	3 078 934,93	32,37	3 157 019,71	30,78	3 641 245,80	35,25	484 226,09	15,34
Всего расходов	9 511 854,39	100,0	10 255 137,51	100,0	10 330 747,98	100,0	75 610,47	0,74

Социальная сфера является приоритетной в указанный период времени 2014 – 2016 годов.

4. Пунктом 7 Проекта бюджета предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета согласно приложению № 8.

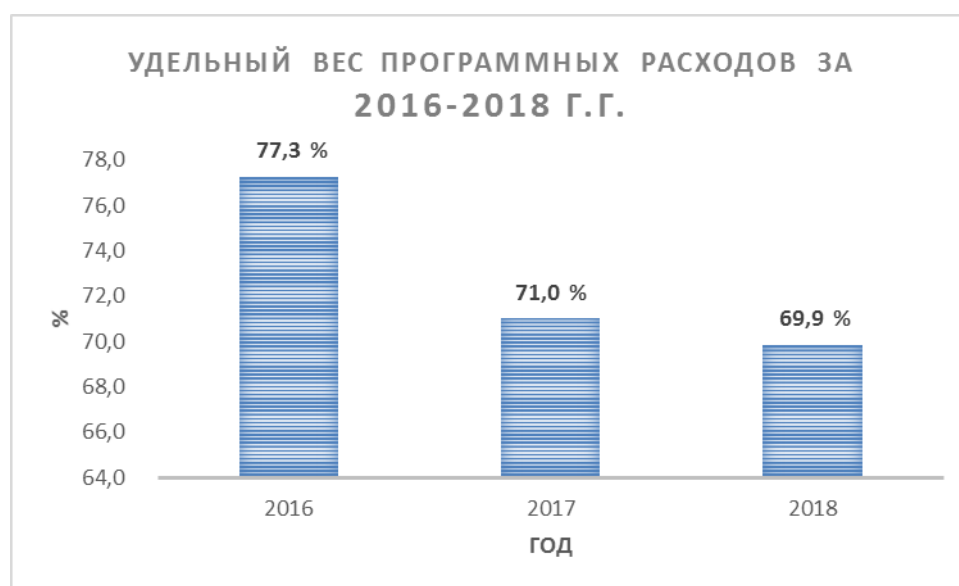
При формировании бюджета на 2016 год и плановый период 2017 – 2018 годов использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета.

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет:

- 2016 год – 77,28%;
- 2017 год – 71,00%;
- 2018 год – 69,86%.

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов в бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов приведен в следующей диаграмме.

Диаграмма №1
(%)



5. Пунктом 11 Проекта бюджета предлагается утвердить объем ассигнований бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу:

- на 2016 год в сумме 526 418,86 тыс.руб., или 5,10% от общей суммы расходов бюджета;
- на 2017 год в сумме 33038,50 тыс.руб., или 0,32% от общей суммы расходов бюджета;
- на 2018 год в сумме 32818,50 тыс.руб., или 0,31% от общей суммы расходов бюджета.

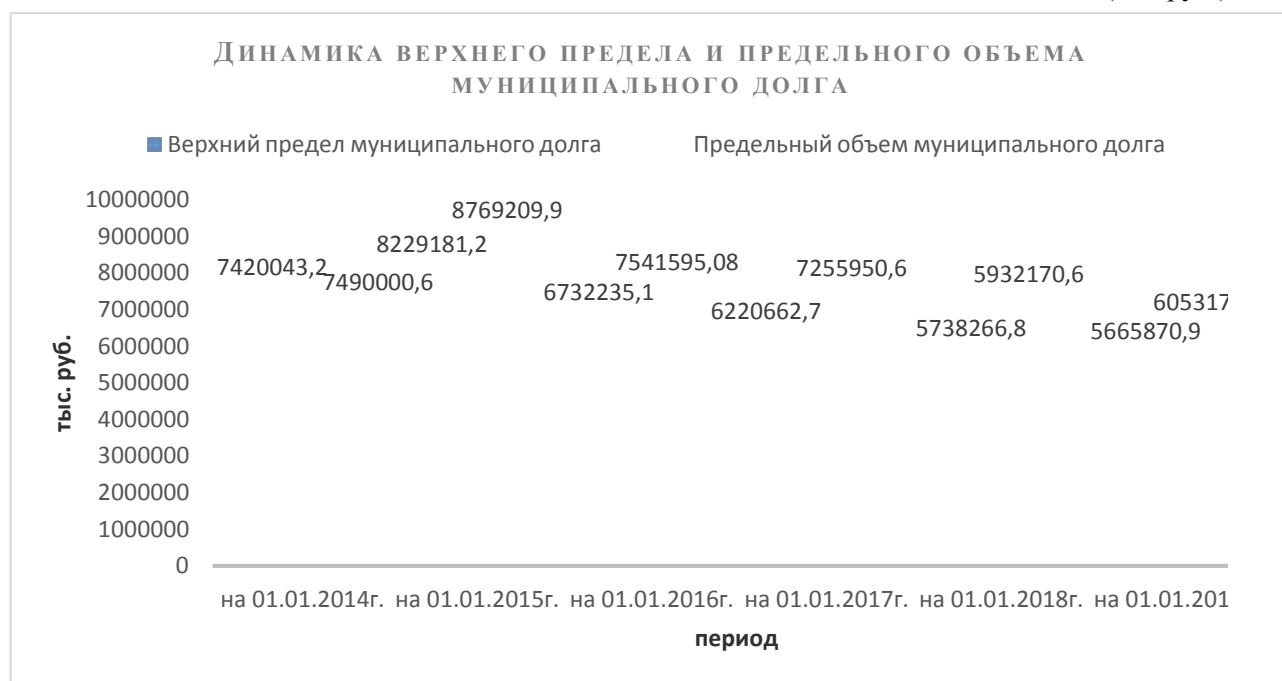
6. Муниципальный долг, расходы на обслуживание долговых обязательств и муниципальные гарантии.

Согласно требованиям п.п.2, 3 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. При этом, до 01 января 2018 года предельный объем муниципального долга может превышать ограничения на сумму бюджетных кредитов, привлекаемых от других уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В Проекте бюджета (п.14) установленный предельный объем муниципального долга на 2016 год и плановый период 2017- 2018 годов соответствует требованиям ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел и предельный объем муниципального долга в динамике за период 2014 – 2017 годы приведены в следующей диаграмме.

Диаграмма №2
(тыс.руб.)



В Проекте бюджета (п.п.1.3; 2.3) планируется снижение верхнего предела муниципального долга с 6 732 235,10 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2016 года до 5 665 870,9 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2019 года, или на 15,84%, в том числе и снижение верхнего предела долга по муниципальным гарантиям: с 1 324 698,30 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2016 года до 454 384,50 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2019 года, или на 65,7%.

Планируемые к утверждению объемы верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 года, 01.01.2018 года, 01.01.2019 года являются обоснованными и складываются, исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств, в соответствии с программами муниципальных заимствований и муниципальных гарантий на 2016 год и плановый период 2017 – 2018 годов.

К Проекту бюджета (п.12) представлена программа муниципальных заимствований на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов.

Таблица №5
(тыс.руб.)

Наименование заимствований	Объем заимствований			
	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Получение кредитов	3 258 735,34	2 539 578,70	2 411 749,90	2 992 589,90
Привлечение кредитов по кредитным договорам и соглашениям в кредитных организациях в валюте РФ	3 258 735,34	2 539 578,70	2 411 749,90	2 992 589,90
Погашение кредитов	3 258 735,34	2 539 578,70	2 411 749,90	2 992 589,90
Погашение кредитов по кредитным договорам и соглашениям в кредитных организациях в валюте РФ	2 707 011,20	2 389 578,70	2 411 749,90	2 992 589,90
Погашение кредитов от областного бюджета в валюте РФ	551 724,14	150 000,00	-	-

Таким образом, получение кредитов планируется:

- в 2016 году в сумме 2 539 578,70 тыс.руб., что составляет 35,5% к сумме собственных доходов (7 154 764,66 тыс.руб.);
- в 2017 году в сумме 2 411 749,90 тыс.руб., что составляет 34,6% к сумме собственных доходов (6 978 403,90 тыс.руб.);
- в 2018 году в сумме 2 992 589,90 тыс.руб., что составляет 41,9% к сумме собственных доходов (7 141 804,20 тыс.руб.).

В 2016 году в сравнении с 2015 годом (проект) планируется снижение величины привлекаемых кредитов от кредитных организаций на сумму 719 156,64 тыс.руб., или на 22,07%.

Также, в 2017 году в сравнении с 2016 годом планируется снижение величины привлекаемых кредитов от кредитных организаций на сумму 127 828,80 тыс.руб., или на 5,03%.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом планируется увеличение суммы кредитов от кредитных организаций на 580 840,00 тыс.руб., или на 24,08%.

К Проекту бюджета (п.13) представлена программа муниципальных гарантий. Согласно проекту программы муниципальных гарантий на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, предоставление муниципальных гарантий в указанном периоде не планируется.

Подлежащие исполнению муниципальные гарантии городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов приведены в следующей таблице.

Таблица №6
(тыс.руб.)

Цель предоставления гарантии/ Наименование принципала	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год
1. Исполнение муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград»			
Обеспечение исполнения обязательств принципала по кредитному договору, денежные средства по которому предоставлены на расчеты за топливно-энергетические ресурсы/ МП «Калининградтеплосеть»	429 176,22	400 000,00	0
2. Исполнение муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» по проектам, реализуемым с участием международных финансовых организаций			
Обеспечение обязательств в рамках Проекта	94 783,05	93 253,13	91 780,62

«Реконструкция систем водоснабжения и охраны окружающей среды г.Калининграда/ МП «Калининградтеплосеть»	(1 263,77 евро)	(1 243,38 евро)	(1 223,74 евро)
Итого:	523 959,27	493 253,13	91 780,62

Муниципальные гарантии городского округа «Город Калининград», подлежащие исполнению за указанный период (без наличия права регрессного требования гаранта к принципалу), прогнозируются за счет расходов бюджета городского округа «Город Калининград».

Согласно требованиям ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

При проведении анализа планируемых расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов нарушений требований ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга приведена в следующей диаграмме.

Диаграмма №3
(тыс.руб.)



Из представленной выше диаграммы видно, что расходы на обслуживание муниципального долга в Проекте бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов планируются:

- в 2016 году к увеличению на сумму 66593,70 тыс.руб., или на 18,4% в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2015 год;
- в 2017 году к увеличению на сумму 15414,30 тыс.руб., или на 3,6% в сравнении с проектом бюджета на 2016 год;
- в 2018 году к уменьшению на сумму 1319,30 тыс.руб., или на 0,3% в сравнении с проектом бюджета на 2017 год.

Расчет суммы расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год и плановый период 2017 – 2018 годов произведен, исходя из коммерческой ставки в размере 14% годовых по планируемым к привлечению банковским кредитам и ставок по действующим бюджетным кредитам, а также 0,1% по реструктуризированным бюджетным кредитам (на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов размер коммерческой ставки составлял 12,5%).

7. Муниципальные и ведомственные целевые программы городского округа «Город Калининград».

Администрацией городского округа «Город Калининград» представлены в составе документов к Проекту бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов 15 паспортов (проектов) муниципальных программ.

В Проекте бюджета городского округа «Город Калининград» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по 15 муниципальным программам (МП) и 10 ведомственным целевым программам (ВЦП), входящим в состав муниципальных программ, в том числе:

- на 2016 год в сумме 7 983 930,23 тыс. руб.;
- на 2017 год в сумме 7 291 762,85 тыс. руб.;
- на 2018 год в сумме 7 288 148,05 тыс. руб.

Все запланированные на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов 15 муниципальных программ действуют и реализуются в 2015 году. Дополнительных муниципальных программ в Проекте бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов не предусмотрено.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ городского округа «Город Калининград» на 2016-2018 г.г. приведено в таблице.

Таблица №7
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программ	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4	5
1.	МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»	27724,4	21000,0	20481,5
2.	МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»	197689,09	23978,5	22778,5
3.	МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	1406733,1	717501,5	717501,5
3.1	ВЦП «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования городского округа «Город Калининград»			
4.	МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	430547,7	406861,8	406861,8
4.1	ВЦП «Ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа «Город Калининград»			
5.	МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений», в т.ч.:	45000,0	45000,0	45000,0
5.1	ВЦП «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор»			
6.	МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	88401,0	87884,6	86208,4
6.1	ВЦП «Содержание и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда городского округа «Город Калининград»			
7.	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград»	61205,0	60000,0	60000,0

№ п/п	Наименование программ	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4	5
8.	МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	104945,6	110049,8	110049,8
8.1.	ВЦП «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры администрации»			
9.	МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»	3760,0	13370,6	13370,6
10.	МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	4543412,51	4736849,44	4736849,44
10.1	ВЦП «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах»			
11.	МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	346132,38	299966,36	299966,36
	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе «Город Калининград»			
12.	МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград», в т.ч.:	450114,6	477317,5	477317,5
12.1	ВЦП «Развитие муниципальных учреждений сферы культуры городского округа «Город Калининград», сохранение и популяризация объектов культурного наследия»			
12.2.	ВЦП «Организация досуга и массового отдыха жителей городского округа «Город Калининград»			
13.	МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград», в т.ч.:	277614,85	291332,75	291112,65
13.1	ВЦП «Спортивный Калининград»			
13.2	ВЦП «Молодое поколение Калининграда»			
14.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград»	650,0	650,0	650,0
15.	МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград»	0,0	0,0	0,0
Всего:		7 983 930,23	7 291 762,85	7 288 148,05

Проверкой соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета городского округа «Город Калининград» на реализацию муниципальных программ, объемам финансирования за счет средств бюджета городского округа «Город Калининград», указанным в паспортах муниципальных программ, расходований не выявлено.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в Проекте бюджета городского округа «Город Калининград» не предусмотрены средства федерального и областного бюджетов, указанные в паспортах 4-х муниципальных программ:

- МП «Развитие коммунальной инфраструктуры»;
- МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса»;
- МП «Благоустройство и экология»;
- МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности».

По двум муниципальным программам (МП «Развитие системы образования»; МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград») средства федерального и областного бюджетов (субвенции) учтены в Проекте бюджета городского округа не в полном объеме (в сумме подтвержденных бюджетных обязательств).

8. Адресная инвестиционная программа.

В перечне объектов адресной инвестиционной программы на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, представленном администрацией городского округа «Город Калининград», указаны 19 объектов со следующими предполагаемыми объемами финансирования:

- на 2016 год в сумме 526418,86 тыс. руб.;
- на 2017 год в сумме 33038,5 тыс. руб.;
- на 2018 год в сумме 32818,5 тыс. руб.

Для информации:

Перечень объектов адресной инвестиционной программы по состоянию на 01.07.2015 г. включал в себя 145 объектов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на значительное сокращение (на 126 ед. или более, чем в 7 раз) количества объектов адресной инвестиционной программы, запланированных на 2016 год по сравнению с 2015 годом.

Выводы:

1. Проект решения о бюджете на 2016 год и плановый период 2017 – 2018 годов внесен на рассмотрение Контрольно-счетной палате 23 октября 2015 года в соответствии с разделом 2 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 04.03.2015 года № 76.

2. Общий объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу в 2016 году снизится на 23,07% по сравнению с 2015 годом и составит в сумме 526 418,86 тыс.руб. Тенденция снижения объемов и доли бюджетных инвестиций в общих расходах бюджета городского округа «Город Калининград» сохранится в 2017 – 2018 годах.

3. Сводный реестр расходных обязательств бюджета городского округа «Город Калининград» соответствует требованиям ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Расходная часть бюджета сохраняет социальную направленность.

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» предлагает городскому Совету депутатов Калининграда принять к рассмотрению проект решения «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017 – 2018 годов» во втором и третьем чтениях.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа
«Город Калининград»**

Н.В. Кузнецова