

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

24.02.2015г.

г. Калининград

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» на проект решения администрации городского округа «Город Калининград» «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 26.11.2014. №380 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее – Проект решения), представленного в Контрольно-счетную палату 18.02.2014 исх. №38/1, подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Решения городского Совета депутатов Калининграда от 26.11.2014 №380 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (в редакции решения ГСД от 25.01.2015 №34);
- иных правовых актов Российской Федерации, Калининградской области, городского округа «Город Калининград».

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» рассмотрела представленный администрацией городского округа «Город Калининград» Проект решения и приложения к нему.

В представленном администрацией городского округа «Город Калининград» Проекте решения планируется уменьшение доходной части бюджета на 2015 год в сумме **1 902 628,79 тыс.руб..** Предлагается утвердить общий объем доходов бюджета в сумме **8 352 508,72 тыс.руб..** Изменение плановых показателей в разрезе видов налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателей	Увеличение (уменьшение) доходов на 2015 год (отклонение проекта от первоначального плана) решение ГСД от 26.11.2014г. №380 (+);(-)	Предлагаются к утверждению доходы на 2015 год согласно внесенному Проекту решения ГСД
Доходы		
Налоговые доходы	«-»378400,0	5924771,50
Налоги на прибыль, доходы	«-»137200,0	3100000,0
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	0,0	71271,50
Налог на совокупный доход	«-»91200,0	1590000,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	«-»592,0	9200000,0

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	«-»180,0	608000,0
Единый сельскохозяйственный налог	«-»14,0	49000,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,0	13000,0
Налог на имущество	«-»150000,0	1110000,0
Государственная пошлина	0,0	53500,0
Неналоговые доходы	«+»9015,53	1146965,53
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,0	650950,20
Плата за негативное воздействие за окружающую среду	0,0	11165,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	«+»9015,53	13695,53
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	284500,0
Административные платежи и сборы	0,0	123500,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	63154,80
Итого налоговые и неналоговые доходов	«-» 369384,47	7071737,03
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:	«+»250734,85	3064750,86
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	«+»111567,45	2925583,46
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	«+»139167,40	139167,40
Прочие безвозмездные поступления	«+»31696,0	31696,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	«-»1815675,17	-1815675,17
Итого сумма уменьшения доходной части бюджета	1902628,79	
Доходы, планируемые к утверждению		8352508,72

Причины изменений доходных части бюджета:

Согласно пояснительной записке к Проекту решения **снижение плановых показателей** по налоговым доходам на сумму **378 400 тыс.руб.** объясняется снижением деловой активности, сокращением численности занятых и проблемами с выплатой заработной платы работникам - для налога на доходы физических лиц. Спадом розничной торговли для налога на вмененный доход. Повышением ключевой ставки Центробанка для сельскохозяйственного налога. Изменением в налоговом законодательстве в части налога на имущество физических лиц не имеющего инвентаризационной оценки. Расширение льготной категории плательщиков земельного налога согласно Федеральному закону от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85, части первой и часть вторую НК РФ и признании утратившим силу Закона РФ «О налоге на имущество физических лиц».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что в пояснительной записке к Проекту решения причины снижения плановых показателей по земельному налогу на 70 000,0 тыс.руб. указаны не в полном объеме.

В свою очередь **доходная часть бюджета** увеличена за счет финансовой помощи из областного бюджета в 2015 году на сумму **250 734,85 тыс. руб.**, в 2016 году **на сумму 308 747,8 тыс. руб.**, в 2017 году **на сумму 423 628,08 тыс. руб.** и планируется к утверждению на **2016 год в сумме 3 290 863,6 тыс. руб.**, на **2017 год в сумме 3 175 983,32 тыс. руб.** Также, доходная часть увеличена на сумму **31 696 тыс. руб.**, в рамках международного проекта «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград»» (целевые средства международного гранта на реализацию проекта

«Развитие туристско-рекреационной инфраструктуры на основе восстановления и сохранения культурно-исторического наследия городских парков (Макс-Ашманн-парк)».

Основное изменение в доходной части бюджета касается возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных бюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере **1 815 675,17 тыс. руб.** Данное изменение регламентируется статьей 242 БК РФ. Администрацией ГО предоставлена расшифровка (Приложение №1) остатка субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на едином счете городского бюджета на 01.01.2015 г., подлежащих возврату в вышестоящий бюджет ввиду их неиспользования в отчетном 2014 году.

Изменение плановых показателей расходной части бюджета от первоначально утвержденного плана характеризуется следующими данными:

(тыс.руб.)		
Наименование показателей	Увеличение (уменьшение) расходов на 2015 год (отклонение проекта от первоначального плана) решение ГСД от 26.11.2014г. №380 (+);(-)	Предлагаются к (уменьшению) утверждению расходы на 2015 год согласно внесенному Проекту решения ГСД
0100 «Общегосударственные вопросы»	«-»25161,87	1030228,14
0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»	«-»78,26	3264,74
0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	0,0	96112,0
0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	«-»12381,6	144398,50
0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов»	«-»1656,0	90767,80
0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»	«-»89,3	3843,70
0111 «Резервные фонды»	«-»7694,86	82549,41
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	«-»3261,85	609291,99
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	«-»4942,98	57762,92
0304 «Органы юстиции»	«-»661,1	14651,10
0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	«-»4281,38	43111,82
0400 «Национальная экономика»	«+»72095,54	1642829,34
0407 «Лесное хозяйство»	«-»1378,79	9678,20
0408 «Транспорт»	«+»7018,64	280944,44
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	«+»68341,06	1153855,26
0410 «Связь и информатика»	«-»2881,4	30158,9
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	«+»996,03	168192,53
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	«+»74786,01	1518539,11
0501 «Жилищное хозяйство»	«+»17512,16	422911,96

0502 «Коммунальное хозяйство»	«+»34963,86	347343,96
0503 «Благоустройство»	«+»28547,15	555048,95
0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»	«-»6237,16	193234,24
0600 «Охрана окружающей среды»	«+»24110,0	30610,00
0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»	«+»24200,0	24200,00
0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»	«-»90,0	6410,00
0700 «Образование», в том числе:	«+»271310,5	5167844,87
0701 «Дошкольное образование»	«+»64752,18	1863491,38
0702 «Общее образование»	«+»147182,04	2927252,94
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	«+»4218,3	138995,4
0709 «Другие вопросы в области образования»	«+»55157,98	238105,15
0800 «Культура и кинематография» (культура)	«-»44435,81	267144,49
1000 «Социальная политика»	«+»6212,99	392938,72
1002 «Социальное обслуживание населения»	«-»482,19	70445,81
1003 «Социальное обеспечение населения»	«+»9539,57	137275,57
1004 «Охрана семьи и детства»	«-»476,33	96043,16
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	«-»2368,06	89174,18
1100 «Физическая культура и спорт»	«-»1327,53	58196,77
1101 «Физическая культура»	«-»1654,3	6345,70
1102 «Массовый спорт»	«-»625,57	5898,73
1103 «Спорт высших достижений»	0,0	42000,00
1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»	«+»952,34	3952,34
1200 «Средства массовой информации»	0,0	37774,00
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	0,0	423916,0
Итого сумма увеличения расходной части бюджета	372646,85	
Всего расходов		10627784,36

Согласно Проекту решения, расходная часть бюджета в 2015 году увеличена на сумму **372 646,85 тыс. руб.**, и планируется к утверждению на 2015 год в сумме **10 627 784,36 тыс. руб.**, на 2016 год в сумме **10 798 362,22 тыс. руб.**, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме **310 984,85 тыс. руб.**, на 2017 год в сумме **11 046 388,6 тыс. руб.**, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме **1 143 928,32 тыс. руб.**

Расходная часть бюджета увеличена за счет остатков целевых безвозмездных средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2015 года в размере **7 232,54 тыс. руб.**, указанное изменение предусматривается приказом Министерства финансов Правительства Калининградской области от 31.12.2013 года №387.

Расходная часть бюджета сокращается на сумму целевых средств международного гранта на реализацию проекта «Развитие туристско-рекреационной инфраструктуры на основе восстановления и сохранения культурно-исторического наследия городских парков (Макс-Ашманн-парк)» на сумму **31696 тыс. руб.**

Ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2015 год планируются к утверждению в сумме **61 543,36 тыс. руб.**, на 2016 год в сумме **33 663,3 тыс. руб.**, на 2017 год в сумме **36 472,8 тыс. руб.**

Резервный фонд администрации городского округа "Город Калининград" планируется к сокращению на **7 694,86 тыс. руб.:**

- фонд по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на 2015 год планируется к утверждению в сумме **82 549,41 тыс. руб.**,

что соответствует лимиту, установленному пунктом 3 «Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа «Город Калининград»», утвержденного постановлением от 11.06.2013 №843 «О Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа «Город Калининград».

Муниципальный долг

Согласно ст.107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

До 1 января 2017 года предельный объем муниципального долга может превысить ограничения, установленные пунктами 2 и 3 статьи 107 БК, в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года и (или) в случае утверждения нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета бюджетных кредитов, привлекаемых в текущем финансовом году в местный бюджет от других бюджетов РФ, в пределах указанных кредитов.

Сумма предельного размера муниципального долга рассчитана с учетом собственных доходов в сумме **7 071 737,03 тыс. руб.**, бюджетных кредитов в сумме **2 551 724,1 тыс. руб.**, без учета поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в сумме **1 100 000 тыс.руб.** (налог на доходы физических лиц).

Таким образом, верхний предел муниципального долга планируется к утверждению в сумме **8 523 461,1 тыс. руб.**, что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

Дефицит бюджета и источники его финансирования

Общий дефицит бюджета городского округа на 2015 год планируется в сумме **2 275 275,64 тыс. руб.**, таким образом дефицит увеличен на сумму **2 275 275,64 тыс. руб.**

В соответствии с **п.3 ст.92.1 БК РФ** предельный размер дефицита городского округа «Город Калининград» может превышать ограничения, установленные данной статьей на сумму снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета и поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале.

Исполнение целевых программ в рамках предоставленных субсидий и субвенций из федерального и областного бюджетов

Согласно Проекту решения, планируется **уменьшение** доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» **на сумму возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в доход областного бюджета в сумме 1 815 675,17 тыс. руб.** На рассмотрение Контрольно-счетной палате комитетом по экономике, финансам и контролю администрации ГО «Город Калининград» была предоставлена расшифровка (Приложение №1) остатка субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на едином счете городского бюджета по состоянию на 01.01.15 года, подлежащих **возврату в вышестоящий бюджет ввиду их неиспользования в отчетном 2014 году, в том числе по основным объектам:**

Наименование	Остаток на 01.01.2015 г.
Субсидия (ФБ). Строительство мостового перехода через реки Старая и Новая Преголя в г. Калининграде, Калининградская область (2 очередь – Строительство съездов с мостового перехода через реки Старая и Новая Преголя и транспортной развязки в районе бульвара Солнечный.	697544,71
Субсидия (ФБ). Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской области на период 2015 года государственной программы РФ Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года. Реконструкция улицы 9 Апреля и строительство транспортной развязки (улица А. Невского-улица Черняховского-улица Литовский вал)	274173,14
Субсидия (ФБ). ФЦП развития Калининградской области на период до 2025 года. Строительство очистных сооружений в г. Калининграде (остатки)	131116,1
Субсидия (ФБ). ФЦП развития Калининградской области на период до 2025 года. Строительство корпусов начальной школы- детского сада муниципального общеобразовательного учреждения города Калининграда гимназии №22 по ул. Октябрьской в г. Калининграде.	94199,4
Субсидии (ФБ). ФЦП развития Калининградской области на период 2015 года. Реконструкция берегоукрепительных сооружений набережной Адмирала Трибуца, г. Калининград (2,3 этапы).	193500,54
Субсидии (ОБ). ЦП Калининградской области «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов» на 2013-2015 годы (исполнение судебных решений, принятых в отношении органов местного самоупр. по кап. ремонту общего им-ва многоквартирных домов)	16984,2
Субсидии (ОБ). ЦП Калининградской области «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов» на 2013-2015 годы	19055,05
Субсидии (ОБ) на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» в рамках Федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы.	7517,07
Субсидии (ОБ). ЦП Калининградской области «ОИП на 2009-2014 годы. Строительство муниципального дошкольного учреждения по ул. Аксакова – дор. Окружная».	6847,35
Субсидии (ОБ) ЦП Калининградской области «Областная инвестиционная программа на 2009-2014 годы». Строительство нового корпуса МАДОУ ЦРР-д\с №122 по ул. М. Борзова в г. Калининграде.	5964,260

-другие объекты из Приложения №1.

Также, согласно п. 1.8 Проекта решения «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 26.11.2014 №380 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (в ред. Решения от 25.01.2015 №34) приложения 1,2,4,6,7,8 Контрольно-счетная палата предлагает утвердить в новой редакции согласно Проекту решения.

Выводы

По результатам анализа Проекта решения и приложений к нему Контрольно-счетной палатой установлено следующее: предлагаемые изменения в бюджет не противоречат требованиям и нормам действующего бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть Проект решения администрации городского округа «Город Калининград» «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 26.11.2014 №380 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (в ред. решения от 25.01.2015 №34) в установленном порядке.

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

Кузнецова Н.В.