



**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.kspklgd.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 первого чтения**

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

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных 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 анализа является Проект решения о бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

Целью проведения анализа явилось определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:

- обоснованность доходных статей Проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
- анализ расходных статей Проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета;
- анализ предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

1. Доходы бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов

Доходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

Исходной базой для разработки прогноза доходной части Проекта бюджета являются показатели бюджета 2015-2017 годов с внесенными изменениями и оценка их исполнения в 2015 году, сведения 40 главных администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» по администрируемым поступлениям.

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления за исключением субвенций составляют собственные доходы городского округа.

Собственные доходы бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов сформированы за счет:

- местных налогов:
 - земельного налога и налога на имущество физических лиц, установленных решениями городского Совета депутатов Калининграда;
 - федеральных и региональных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в соответствии с едиными нормативами отчислений, установленными ст. 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
 - дополнительного норматива в размере 5% от контингента налога на доходы физических лиц от плательщиков городского округа «Город Калининград» в соответствии с п.1 ст. 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации и законом Калининградской области «О межбюджетных отношениях»;
 - дополнительного норматива отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц в соответствии с п.2 статьи 58; п.4 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 11% на 2016 год и 10% на 2017-2018 год;
 - отмененных местных налогов (в части погашения задолженности прошлых лет);
 - неналоговых доходов в соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, законами Калининградской области и решениями органов местного самоуправления.

Безвозмездные поступления на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов запланированы в Проекте бюджета только в виде субвенций.

Структура и динамика планируемых доходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов приведены в таблицах № 1, 2 и диаграмме № 1.

Динамика доходов бюджета

Таблица №1
(тыс. руб.)

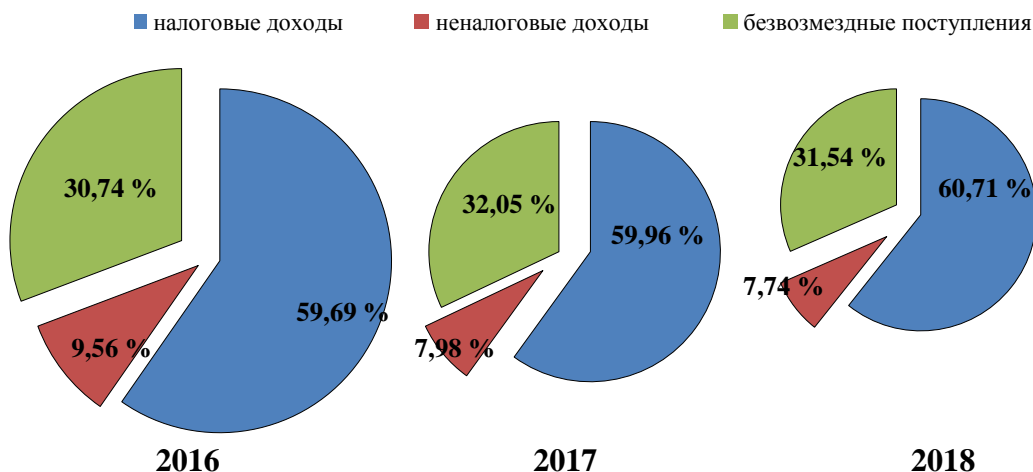
Статьи доходов	Уточненный план на 2015 г.	Ожидаемое исполнение за 2015 г.	Проект бюджета на 2016 г.	Проект бюджета на 2017 г.	Проект бюджета на 2018 г.
Налоговые и неналоговые доходы	7 072 632,54	7 219 053,42	7 154 764,66	6 978 403,90	7 141 804,20
Отклонение от предыдущего периода		146 420,88	- 64 288,76	- 176 360,76	163 400,30
Налоговые доходы	5 924 771,50	6 014 910,33	6 166 578,16	6 158 250,90	6 334 200,00
Отклонение от предыдущего периода		90 138,83	151 667,83	- 8 327,26	175 949,10
Неналоговые доходы	1 147 861,04	1 204 143,09	988 186,50	820 153,00	807 604,20
Отклонение от предыдущего периода		56 282,05	- 215 956,59	- 168 033,50	- 12 548,80
Безвозмездные поступления	4 820 976,93	4 843 976,93	3 175 983,32	3 290 863,60	3 290 863,60
Отклонение от предыдущего периода		23 000,00	- 1 667 993,61	114 880,28	0,00
От других бюджетов бюджетной системы РФ	4 836 712,55	4 836 712,55	3 175 983,32	3 290 863,60	3 290 863,60
Отклонение от предыдущего периода		0,00	- 1 660 729,23	114 880,28	0,00
Прочие безвозмездные поступления	31 696,00	54 696,00	0,00	0,00	0,00
Отклонение от предыдущего периода		23 000,00	0,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Отклонение от предыдущего периода		0,00	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-47 431,62	-47 431,62	0,00	0,00	0,00
Отклонение от предыдущего периода		0,00	0,00	0,00	0,00
Всего доходов:	11 893 609,47	12 063 030,35	10 330 747,98	10 269 267,50	10 432 667,80
Отклонение от предыдущего периода		169 420,88	-1 732 282,37	- 61 480,48	163 400,30

Структура доходов бюджета

Таблица № 2
(тыс.руб.)

Статьи доходов	2016 год		2017 год		2018 год	
	Значение	Удельный вес %	Значение	Удельный вес %	Значение	Удельный вес %
Налоговые доходы	6 166 578,16	59,69	6 158 250,90	59,96	6 334 200,00	60,71
Неналоговые доходы	988 186,50	9,56	820 153,00	7,98	807 604,20	7,74
Итого налоговые и неналоговые доходы	7 154 764,66	69,25	6 978 403,90	67,94	7 141 804,20	68,45
Безвозмездные поступления	3 175 983,32	30,75	3 290 863,60	32,06	3 290 863,60	31,55

Диаграмма №1
(%)

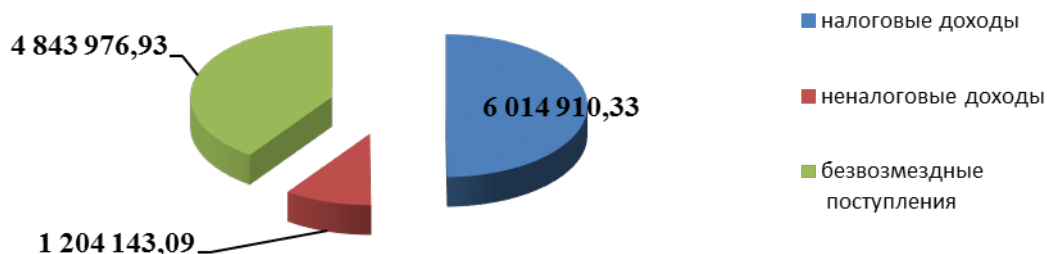


Ожидаемое исполнение за 2015 год (диаграмма №2) по поступлению доходов в бюджет городского округа «Город Калининград» в сумме 12 063 030,35 тыс.руб., в том

числе налоговые доходы 6 014 910,33 тыс.руб., неналоговые доходы 1 204 143,09 тыс.руб., безвозмездные поступления 4 843 976,93 тыс.руб.

Диаграмма №2
(тыс.руб.)

Ожидаемое исполнение за 2015 год



В соответствии с частью 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные образования, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 30% собственных доходов местного бюджета начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В 2014 году данный показатель составил 48,9%, в 2015 году показатель существенно снижается и составляет по прогнозу 32,2%, что отражает сокращение зависимости от вышестоящих бюджетов (субсидии в сумме 1 878 456,24 тыс.руб., дотации в сумме 35 600,47 тыс.руб., поступления по дополнительному нормативу НДФЛ в сумме 1 034 355,3 тыс.руб., собственные доходы в сумме 9 154 874,51 тыс.руб.).

Собственные доходы бюджета

Бюджет городского округа «Город Калининград» по собственным доходам на 2016 год сформирован в объеме 7 154 764,66 тыс.руб. По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2015 год планируемые в 2016 году собственные доходы уменьшатся на 21,9%, или на сумму 2 000 109,85 тыс.руб. за счет отсутствия в Проекте бюджета субсидий и дотаций.

На 2017 год собственные доходы планируются в сумме 6 978 403,90 тыс.руб., со снижением по отношению к 2016 году на 176 360,8 тыс.руб. или 2,5%.

На 2018 год собственные доходы планируются в сумме 7 141 804,20 тыс.руб., с ростом по отношению к 2017 году на 163 400,3 тыс.руб. или 2,3%.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме ожидаемых доходов в 2015 году составит 67,1%. В связи с тем, что в Проекте бюджета на 2016 год не предусмотрены субсидии, удельный вес собственных доходов в 2016 году в общем объеме доходов планируется в размере 69,2%.

Налоговые доходы бюджета

Динамика и структура налоговых доходов представлена в таблице № 3 и диаграммах № 3 и № 4.

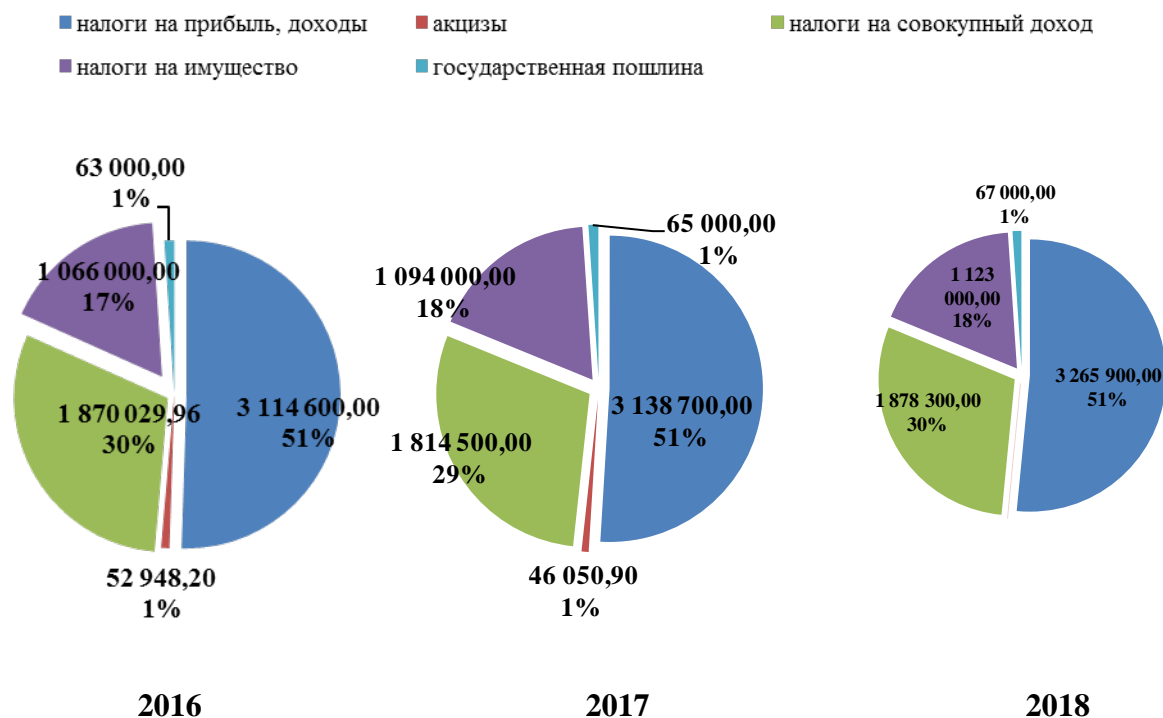
Таблица № 3
(тыс.руб.)

Статьи доходов	2014 факт	2015 ожидаемое	2016 план	2017 план	2018 план	Отклонение			
						2015 /2014	2016 /2015	2017 /2016	2018 /2017
Налог на прибыль, доходы	2 930 683,93	2 915 000,0	3 114 600,0	3 138 700,0	3 265 900,0	- 15 683,93	199 600,00	24 100,00	127 200,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	51 611,72	36 271,50	52 948,20	46 050,90	0,00	- 15 340,22	16 676,70	- 6 897,30	- 46 050,90
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	1 581 118,62	1 953 117,30	1 870 029,96	1 814 500,00	1 878 300,0	371 998,69	- 83 087,34	- 55 529,96	63 800,00
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,00	972 000,00	1 021 000,00	1 085 000,00	1 155 000,0	0,00	49 000,00	64 000,00	70 000,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	610 000,00	637 000,00	667 000,00	700 000,00	0,00	27 000,00	30 000,00	33 000,00
Единый сельскохозяйственный налог	0,00	357 117,30	197 029,96	46 500,00	6 300,00	0,00	- 160 087,34	- 150 529,96	- 40 200,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,00	14 000,00	15 000,00	16 000,00	17 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Налоги на имущество, в т.ч.:	1 089 388,23	1 050 000,00	1 066 000,00	1 094 000,00	1 123 000,0	- 39 388,23	16 000,00	28 000,00	29 000,00
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городского округа	0,00	110 000,00	112 000,00	114 000,00	116 000,00	0,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Налог на имущество организаций	0,00	550 000,00	560 000,00	580 000,00	601 000,00	0,00	10 000,00	20 000,00	21 000,00
Земельный налог	0,00	390 000,00	394 000,00	400 000,00	406 000,00	0,00	4 000,00	6 000,00	6 000,00
Государственная пошлина	61 306,52	60 500,00	63 000,00	65 000,00	67 000,00	- 806,52	2 500,00	2 000,00	2 000,00
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	25,38	21,53	0,00	0,00	0,00	- 3,85	- 21,53	0,00	0,00
Всего налоговых доходов	5 714 134,39	6 014 910,33	6 166 578,16	6 158 250,90	6 334 200,0	300 775,94	151 667,83	- 8 327,26	175 949,10

Диаграмма № 3
(тыс.руб.)



Структура налоговых доходов



В состав налоговых доходов входят 10 показателей, администрируемые налоговыми органами по установленным ст. 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации нормативам, в том числе:

Наименование налога	Норматив %
1. Местные налоги:	
Земельный налог	100
Налог на имущество физических лиц	100
2. Федеральные налоги и сборы:	
Налог на доходы физических лиц на 2016 год	31
Налог на доходы физических лиц на 2017-2018 годы	30
Единый налог на вмененный доход	100
Единый сельскохозяйственный налог	100
Налог по патентной системе	100
Государственная пошлина	100
Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла	1,465
Налог по упрощенной системе налогообложения	30
3. Областные налоги:	
Налог на имущество организаций	25

В соответствии с ч. 2 ст. 58 Бюджетного кодекса РФ дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, замещающие дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, устанавливаются законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации. Законом Калининградской области от 09.12.2014 года № 375 «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» нормативы установлены на 2015, 2016 и 2017 годы. На 2018 год норматив не установлен, однако использован в расчете дохода от НДФЛ.

Плановые показатели налоговых доходов представлены главным администратором – Управлением Федеральной налоговой службы по Калининградской области. Согласно пояснительной записке при расчете плановых показателей учитывалась имеющаяся недоимка по налогам.

В 2016 году (таблица № 3) планируется снижение налоговых доходов по сравнению с ожидаемым поступлением в 2015 году по единому сельскохозяйственному налогу на сумму 160 087,34 тыс.руб. (в 2015 году в сумме 357 117,3 тыс.руб., в 2016 году в сумме 197 029,96 тыс.руб.). Согласно пояснительной записке снижение налога обусловлено тем, что основные плательщики получили предоплату в счет будущих поставок и уплатили налог авансом в 2015 году. В 2017 году планируется снижение данного налога до 46 500, тыс.руб., а в 2018 году до 6 300,0 тыс.рублей.

В целом за период 2016-2018 годов налоговые доходы (таблица № 3) увеличиваются на сумму 167 621,84 тыс.руб. (с 6 166 578,16 тыс.руб. в 2016 году до 6 334 200,0 тыс.руб. в 2018 году). Указанный рост налоговых доходов планируется в основном за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 151300,00 тыс.руб., или на 4,86 %.

Неналоговые доходы

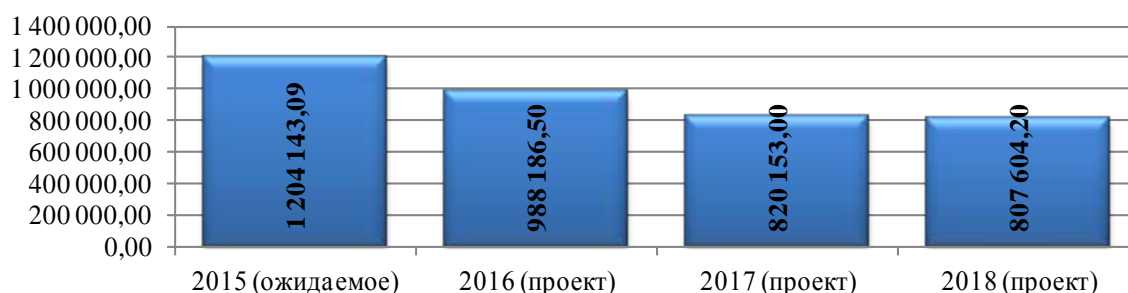
Динамика и структура неналоговых доходов приведена в таблице №4 и диаграммах № 5 и № 6.

Таблица №4
(тыс.руб.)

Статьи доходов	2014 факт	2015 ожидаемое	2016 план	2017 план	2018 план	Отклонение			
						2015 /2014	2016 /2015	2017 /2016	2018 /2017
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	667 375,99	527 246,99	604 306,90	543 860,60	536 360,60	- 140 129,00	77 059,91	- 60 446,30	- 7 500,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	11 225,74	11 165,00	13 446,80	13 446,80	13 446,80	- 60,74	2 281,80	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	28 264,53	37 270,60	6 654,00	6 586,00	6 586,00	9 006,07	- 30 616,60	- 68,00	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	575 943,62	397 500,00	163 500,00	77 000,00	69 000,00	- 178 443,62	234 000,00	- 86 500,00	- 8 000,00
Административные платежи и сборы	147 365,89	163 000,00	133 500,00	110 000,00	110 000,00	15 634,11	- 29 500,00	- 23 500,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	77 068,10	65 754,80	66 778,80	69 259,60	72 210,80	- 11 313,30	1 024,00	2 480,80	2 951,20
Прочие неналоговые доходы	15 439,06	2 205,70				- 13 233,36	- 2205,70		
Всего неналоговых доходов	1 522 682,93	1 204 143,09	988 186,50	820 153,00	807 604,20	- 318 539,84	- 215 956,59	- 168 033,50	- 12 548,80

Диаграмма № 5
(тыс.руб.)

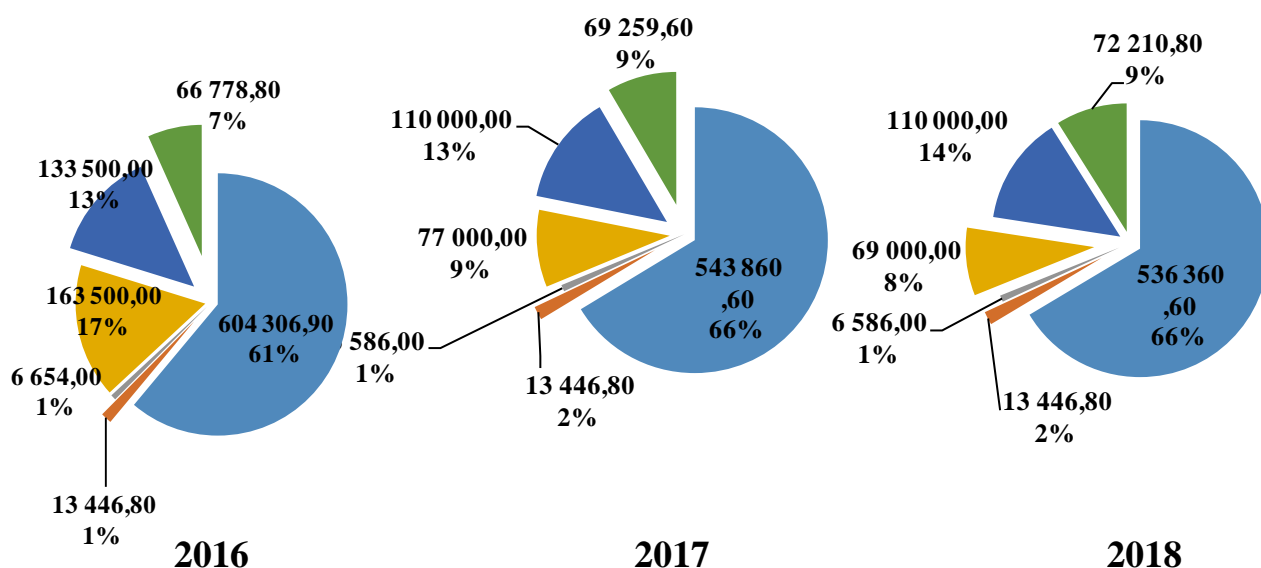
Динамика неналоговых доходов



■ Динамика
неналоговых доходов

Структура неналоговых доходов

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
- Административные платежи и сборы
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба



Неналоговые доходы бюджета городского округа на 2016 год планируются в сумме 988 186,5 тыс.руб., на 2017 год в сумме 820 153,0 тыс.руб., на 2018 год в сумме 807 604,2 тыс.руб., с ежегодным снижением к предыдущему году соответственно на 17,9%, 17,0% и 1,5%.

Начиная с 2015 года наблюдается устойчивая тенденция к значительному сокращению неналоговых доходов.

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2015 год в 2016 году планируется уменьшение поступлений неналоговых доходов на сумму 215 956,59 тыс.руб., или на 17,9%, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства снизятся на сумму 30 616,6 тыс.руб. (с 37 270,6 тыс.руб. в 2015 году до 6 654,0 тыс.руб. в 2016 году). Доходы по данному источнику включают в себя поступления от платных услуг, оказываемых МКУ «Капитальный ремонт многоквартирных домов» и МКУ «Калининградский городской архив», дебиторскую задолженность прошлых лет и компенсацию затрат государства. В пояснительной записке причины резкого снижения показателя не указаны.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов снизятся на сумму 234000,0 тыс.руб. (с 397 500,0 тыс.руб. в 2015 году до 163 500,0 тыс.руб. в 2016 году). Прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов основан на данных администратора платежа комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград». Резкое снижение данного вида доходов в сумме 234 000,0 тыс.руб. согласно пояснительной записке планируется за счет следующих платежей:

- поступления по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов в сумме 70 000,0 тыс.руб. (с 110 000,0 тыс.руб. в 2015 году до 40 000 тыс.руб. в 2016 году);

- поступления по доходам от продажи земельных участков в сумме 162 000,0 тыс.руб. (280 500,0 тыс.руб. в 2015 году до 118 500,0 тыс.руб. в 2016 году).

• административные платежи и сборы снизятся на сумму 29 500,0 тыс.руб. (с 163 000,0 тыс.руб. в 2015 году до 133 500,0 тыс.руб. в 2016 году).

В сравнении с 2016 годом в 2017 году планируется уменьшение поступлений неналоговых доходов на сумму 168 033,50 тыс.руб., или на 17,0%.

В сравнении с 2017 годом в 2018 году планируется уменьшение поступлений неналоговых доходов на сумму 12 548,80 тыс.руб., или на 1,5%.

В пояснительной записке причинами снижения платежей указаны:

- завершение процесса приватизации муниципального имущества;
- изменения в земельном законодательстве по возникновению прав на предоставление земельных участков.

В целом с 2016-2018 годы неналоговые доходы сокращаются на 180 582,30 тыс.руб., или на 18,3%.

Согласно пояснительной записке задолженность по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.10.2015 года составила 1 247 128,7 тыс.руб.

Совокупная задолженность налогоплательщиков по уплате налогов и сборов составила 650 980,1 тыс.руб., в том числе недоимка – 425 495,1 тыс.руб., пени и штрафы – 225 485,0 тыс.руб.

Совокупная задолженность по неналоговым платежам составила 596 148,6 тыс.руб..

Структура задолженности по собственным доходам на 01.10.2015г. представлена в диаграмме № 7.

Структура задолженности по собственным доходам

Диаграмма №7
(тыс. руб.)

Задолженность по налогам и сборам



Задолженность по неналоговым платежам



К Проекту бюджета приложен проект Программы приватизации муниципального имущества городского округа «Город Калининград» на 2016 год (далее – Программа). Согласно Программе предусмотрено поступление в бюджет средств от продажи муниципального имущества в сумме 40 000,00 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства от продажи объектов, включенных в прогнозный перечень муниципального имущества на 2016 год, в сумме 10 000,0 тыс.руб.;

- средства подлежащие уплате в рассрочку по договорам купли-продажи и залога, заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства в 2012-2015 годах, в сумме 30 000,0 тыс.руб.

Безвозмездные поступления

Проектом бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов безвозмездные поступления предусмотрены в виде субвенций:

- в 2016 году в сумме 3 175 983,32 тыс.руб.;

- в 2017 году в сумме 3 290 863,60 тыс.руб.;

- в 2018 году в сумме 3 290 863,60 тыс.руб.

Динамика и структура безвозмездных поступлений представлена в таблице №5 и диаграмме №8.

Таблица №5
(тыс.руб.)

Статьи безвозмездных поступлений	2014 факт	2015 ожидаемое	2016 план	2017 план	2018 план	Отклонение			
						2015 / 2014	2016 / 2015	2017 / 2016	2018 / 2017
Финансовая помощь из бюджетов других уровней	7 684 936,86	4 836 712,55	3 175 983,32	3 290 863,60	3 290 863,60	2 848 224,31	- 1 660 729,23	114 880,28	0,00
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	67 052,80	35 600,47							
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 816 611,68	1 878 456,24							
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 773 261,90	2 908 155,84	3 175 983,32	3 290 863,60	3 290 863,60				
Иные межбюджетные трансферты	28 010,48	14 500,00							
Прочие безвозмездные поступления	7 000,00	54 696,00				47 696,00	54 696,00		
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	3 381,46					- 3 381,46			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 142 927,43	- 47 431,62				95 495,81	47 431,62		
Всего безвозмездных поступлений	7 552 390,89	4 843 976,93	3 175 983,32	3 290 863,60	3 290 863,60	2 708 413,96	- 1 667 993,61	114 880,28	0,00

Динамика безвозмездных поступлений



Отсутствие в проекте бюджета субсидий, являющихся весомым источником финансирования многих муниципальных программ, вызывает на данном этапе риски их реализации.

2. Расходы бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов

В представленном Проекте бюджета предлагаются к утверждению следующие **основные характеристики** бюджета городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов:

Таблица №6
(тыс.руб.)

Наименования	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год
Доходы	10 330 747,98	10 269 267,50	10 432 667,80
в том числе межбюджетные трансферты	3 175 983,32	3 290 863,60	3 290 863,60
Расходы	10 330 747,98	10 269 267,50	10 432 667,80
в том числе условно утверждаемые расходы	-	785 443,16	1 375 004,30
Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% в 2017 году, не менее 5% в 2018 году согласно ст.184.1 БК РФ)	-	11,26%	19,25%
Резервный фонд	283 202,00	100 000,00	100 000,00
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение 3% согласно п.3 ст. 81 БК РФ)	2,70%	0,97%	0,97%
Расходы на обслуживание муниципального долга	428 509,70	443 924,00	442 604,70
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из других бюджетов РФ согласно ст.111 БК РФ)	5,99%	6,36%	6,20%
Верхний предел муниципального долга	6 220 662,70	5 738 266,80	5 655 870,90

Наименования	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год
на 01 января следующего за отчетным годом			
Бюджетные инвестиции	526 418,86	33 038,50	32 818,50
Доля бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в АИП, в общей сумме расходов	5,10%	0,32%	0,31%
Целевые программы	7 983 930,23	7 291 762,85	7 288 148,05
Доля целевых программ в общей сумме расходов	77,28%	71,00%	69,86%

В Проекте бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов (п.п.1.2; 2.2) **общий объем расходов бюджета планируется к утверждению:**

- 2016 год в сумме 10 330 747,98 тыс.руб.;
- 2017 год в сумме 10 269 267,50 тыс.руб.;
- 2018 год в сумме 10 432 667,80 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов приведено в таблице №7.

Таблица №7
(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
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

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 %
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 №8.

Таблица №8
(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 №9.

Таблица №9

(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.

В Проекте бюджета представлена ведомственная структура расходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов (Приложение № 6, 7 к Проекту бюджета).

Ведомственная структура расходов бюджета на планируемый трехлетний период в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлена в таблице №10.

Таблица №10

(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 отноше- нию 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
Администра-ция 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%).

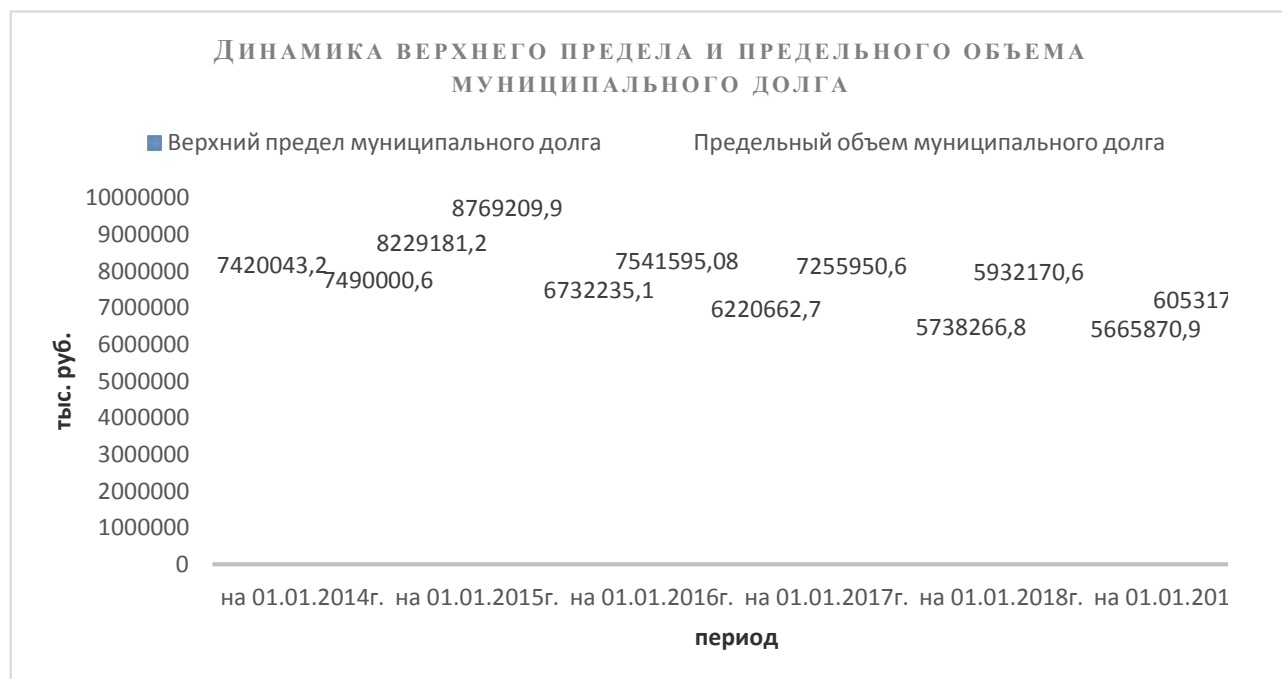
Муниципальный долг, расходы на обслуживание долговых обязательств

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 требованиями ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел и предельный объем муниципального долга в динамике за период 2014 – 2017 годы приведены в следующей диаграмме №9.

Диаграмма №9
(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 №11
(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 №12.

Таблица №12
(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 «Реконструкция систем водоснабжения и охраны окружающей среды г.Калининграда/ МП «Калининградтеплосеть»	94 783,05 (1 263,77 евро)	93 253,13 (1 243,38 евро)	91 780,62 (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 №10.

Диаграмма №10
(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 и 0,1% по реструктуризированным бюджетным кредитам (на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов размер коммерческой ставки составлял 12,5%).

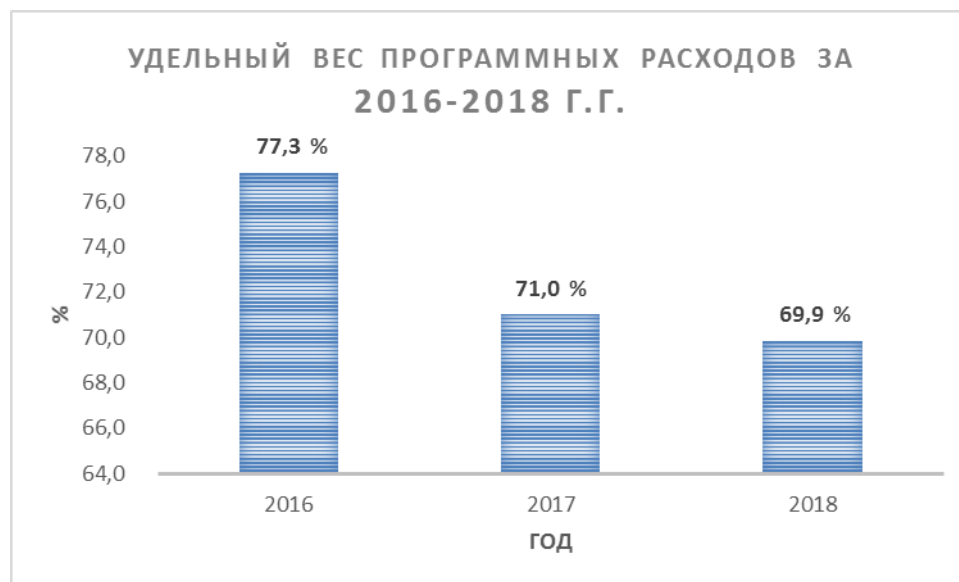
При формировании бюджета на 2016 год и плановый период 2017 – 2018 годов использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета.

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 №11
(%)



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



Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов **предлагается к утверждению без дефицита.**

При проведении анализа на соответствие нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации основных характеристик бюджета городского округа «Город Калининград», предлагаемых к утверждению в Проекте решения о бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, нарушений не установлено.

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 №13:

Таблица №13
(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	197689,09	23978,5	22778,5

№ п/п	Наименование программ	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4	5
	городского округа «Город Калининград»			
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
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	277614,85	291332,75	291112,65

№ п/п	Наименование программ	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4	5
	культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград», в т.ч.:			
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, расхождений 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).

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.

Анализ текстовой части Проекта бюджета

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам –

производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг из местного бюджета в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации.

Пунктом 15 проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» устанавливаются случаи предоставления вышеуказанных субсидий. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в сравнении с решением городского Совета депутатов Калининграда от 26.11.2014 №380 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» наблюдается значительное сокращение случаев предоставления субсидий. Одновременно, перечень дополняется одним новым случаем.

Сравнительный анализ приведен в таблице.

Таблица №14

Решение о бюджете на 2015 год	Проект решения о бюджете на 2016 год
- проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа "Город Калининград";	- проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа "Город Калининград";
- выполнение мероприятий по созданию и организации деятельности товариществ собственников жилья;	Исключен
- оплата наймодателем коммунальных услуг и части платы за муниципальные жилые помещения и за жилые помещения муниципального специализированного жилищного фонда;	- оплата наймодателем коммунальных услуг и части платы за муниципальные жилые помещения и за жилые помещения муниципального специализированного жилищного фонда;
- предоставление льгот отдельным категориям граждан в соответствии с решениями городского Совета депутатов Калининграда на 2015 год;	- предоставление льгот отдельным категориям граждан в соответствии с решениями городского Совета депутатов Калининграда на 2015 год;
- оказание услуг по перевозке пассажиров электрическим и автомобильным транспортом общего пользования по тарифам, установленным администрацией городского округа "Город Калининград" для муниципального транспорта, при условии недостаточности доходов транспортной организации для покрытия экономически обоснованных расходов;	- оказание услуг по перевозке пассажиров электрическим и автомобильным транспортом общего пользования по тарифам, установленным администрацией городского округа "Город Калининград" для муниципального транспорта, при условии недостаточности доходов транспортной организации для покрытия экономически обоснованных расходов;
- необходимость пополнения оборотных средств для обеспечения функционирования муниципальных унитарных предприятий и оперативного решения вопросов местного значения в	Исключен

целях обеспечения жизнедеятельности города (по решению балансовой комиссии при администрации городского округа "Город Калининград");	
- проведение неотложных ремонтных и аварийно-восстановительных работ муниципальными предприятиями;	- проведение неотложных ремонтных и аварийно-восстановительных работ муниципальными предприятиями;
- обеспечение мер первичной пожарной безопасности в границах городского округа "Город Калининград" (содержание и ремонт пожарных гидрантов, находящихся в муниципальной собственности);	- обеспечение мер первичной пожарной безопасности в границах городского округа "Город Калининград" (содержание и ремонт пожарных гидрантов, находящихся в муниципальной собственности);
- содержание и ремонта объектов благоустройства на территориях природно-ландшафтных парков городского округа "Город Калининград";	- содержание и ремонта объектов благоустройства на территориях природно-ландшафтных парков городского округа "Город Калининград";
- обеспечение муниципальными предприятиями условий безопасного совместного проживания человека и животных;	Исключен
- проведение муниципальными предприятиями аварийно-восстановительных работ и неотложных работ на бесхозных объектах инженерной инфраструктуры городского округа;	- проведение муниципальными предприятиями аварийно-восстановительных работ и неотложных работ на бесхозных объектах инженерной инфраструктуры городского округа;
- осуществление деятельности по обеспечению сохранности муниципального имущества, демонтированного с улиц города (брусчатки, тротуарных гранитных плит, борта гранитного, гранитных элементов трибун и т.п.);	Исключен
- опубликование официальных документов и информации о деятельности органов местного самоуправления городского округа "Город Калининград";	- опубликование официальных документов и информации о деятельности органов местного самоуправления городского округа "Город Калининград";
- осуществление мероприятий международных проектов, направленных на развитие туристско-рекреационной инфраструктуры Калининграда;	- осуществление мероприятий международных проектов, направленных на развитие туристско-рекреационной инфраструктуры Калининграда;
- проведение муниципальными предприятиями коммунального хозяйства городского округа работ по ремонту объектов инженерной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности (закрепленных за предприятиями);	Исключен
- проведение муниципальными предприятиями банно-прачечного комплекса городского округа работ по	Исключен

ремонту имущества, находящегося в муниципальной собственности (закрепленного за предприятиями);	
- осуществление муниципальными казенными предприятиями мероприятий по разработке и реализации проектов благоустройства объектов озеленения;	- осуществление муниципальными казенными предприятиями мероприятий по разработке и реализации проектов благоустройства объектов озеленения;
- осуществление присмотра и ухода за детьми в частных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования;	- осуществление присмотра и ухода за детьми в частных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования;
- осуществление муниципальной организацией коммунального комплекса мероприятий по отведению поверхностных и ливневых стоков, поступающих в городскую общесплавную сеть канализации в границах территории городского округа "Город Калининград";	Исключен
- увеличение уставного фонда муниципальным унитарным предприятиям Калининграда;	Исключен
- оказание финансовой поддержки спортивным футбольным клубам, имеющим долю муниципальной собственности.	Исключен
-----	– изготовление технической документации и проведение оценки выявленных объектов инженерной инфраструктуры.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по исключенным случаям субсидия за счет средств бюджета городского округа «Город Калининград» предоставляться не будет.

Вместе с тем, основания для исключения вышеуказанных случаев предоставления субсидии в пояснительной записке к Проекту бюджета не указаны.

Кроме того, в дефисе третьем пункта 15 проекта решения допущена неточность, указан случай «предоставление льгот отдельным категориям граждан в соответствии с решениями городского Совета депутатов Калининграда на 2015 год». В связи с тем, что льготы решениями городского Совета депутатов Калининграда предоставляются только на текущий финансовый год, предлагаем слова «на 2015 год» заменить словами «на 2016 год».

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. Требования ст.ст.184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части полноты представляемых одновременно с Проектом решения о бюджете материалов и документов, выполнены.

3. Основные характеристики проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативам.

4. В соответствии с частью 2 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, замещающие дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, устанавливаются законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации. Законом Калининградской области от 09.12.2014 года №375 «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» нормативы установлены на 2015, 2016 и 2017 годы. На 2018 год норматив не установлен, однако использован в расчете дохода от НДФЛ.

5. В связи с тем, что на дату подготовки Проекта бюджета не принят закон о бюджете Калининградской области на 2016 год в проекте бюджета не предусмотрены субсидии на софинансирование 6 муниципальных программ, что вызывает риски их полного и своевременного исполнения.

6. В Проекте бюджета предусмотрено снижение поступлений в доход бюджета единого сельскохозяйственного налога с 357 117,3 тыс.руб. в 2015 году до 6 300,0 тыс.руб. в 2018 году, что вызывает риски обеспечения сбалансированности бюджета.

7. В Проекте бюджета планируется сокращение неналоговых поступлений:

- с 1 204 143,09 тыс.руб. в 2015 году до 988 186,50 тыс.руб. в 2016 году;
- до 820 153,00 тыс.руб. в 2017 году;
- до 807 604,20 тыс.руб. в 2018 году.

8. В целом расходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов обоснованны и соответствуют суммарному объему доходов.

9. Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов сформирован бездефицитным.

10. 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.

11. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 года составит в сумме 6 220 662,70 тыс.руб., или 86,94% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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

13. 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» в первом чтении.

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

Н.В. Кузнецова