

**Информация**  
**о результатах экспертизы проекта решения городского Совета депутатов**  
**Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград»**  
**на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» по предмету первого чтения**

6 ноября 2018 г.

г. Калининград

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» на проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Порядком 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», утвержденным решением городского Совета депутатов Калининграда от 4 марта 2015 г. № 76 (далее – Порядок № 76).

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) проанализирована работа комитета экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград», иных субъектов бюджетного планирования и главных администраторов бюджетных средств по составлению прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и показателей проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – Проект решения о бюджете), проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей бюджета городского округа «Город Калининград».

Проект решения о бюджете с приложением соответствующих документов и материалов представлен для подготовки Заключения в Контрольно-счетную палату 26 октября 2018 г., что соответствует требованиям п. 2.3 Порядка № 76.

Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным ст. 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ и п. 2.2. Порядка № 76.

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости), установленного ст. 36 БК РФ, Проект решения о бюджете, внесенный на рассмотрение городского Совета депутатов Калининграда, размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии с п. 4.2 Порядка № 76 предметом рассмотрения Проекта решения о бюджете в первом чтении являются основные характеристики бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- условно утверждаемые расходы;
- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- объем ассигнований резервного фонда администрации городского округа «Город Калининград» в очередном финансовом году и плановом периоде;
- дефицит (профицит) бюджета.

## 2. Основные характеристики бюджета

Проект решения о бюджете составлен на основе откорректированного Прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2016-2022 годы), с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в силу с 1 января 2019 года.

Основные характеристики и показатели бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017- 2018 годы и Проекта решения о бюджете представлены в следующей таблице:

Таблица № 1  
(тыс.руб.)

Показатель	2019	Плановый период	
		2020	2021
Общий объем доходов	12 484 918,99	13 205 190,20	13 804 036,64
Общий объем расходов	12 286 318,99	12 993 930,20	13 583 676,64
Профицит	198 600,00	211 260,00	220 360,00

Показатели бюджета на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы с ежегодным ростом:

- доходы - в 2020 году на 5,8%, в 2021 году на 4,5%;
- расходы – в 2020 году на 5,8%, в 2021 году на 4,5%.

Профицит бюджета планируется в размере 2,5 % от ожидаемого общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

## 3. Анализ прогноза доходной части бюджета

Доходную часть бюджета городского округа «Город Калининград» составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа осуществлен в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК РФ, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

При подготовке прогноза доходов использованы предварительные итоги социально-экономического развития городского округа за 8 месяцев 2018 года, ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2018 год и прогноз

социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Параметры доходов бюджета в динамике за 2017–2021 годы представлены в следующей таблице:

Таблица № 2

Наименование показателя	2017 год (отчет)	2018 год (ожидаемое исполнение)		Проект решения о бюджете					
				2019 год		2020 год		2021 год	
	тыс.руб.	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году
Налоговые и неналоговые доходы, всего:	7 067 013,04	7 474 538,00	105,8	7 944 300,00	106,3	8 450 400,00	106,4	8 814 700,00	104,3
<i>налоговые доходы</i>	<i>5 980 156,79</i>	<i>6 550 971,77</i>	<i>109,5</i>	<i>6 977 910,80</i>	<i>106,5</i>	<i>7 514 140,80</i>	<i>107,7</i>	<i>7 886 310,80</i>	<i>105,0</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>1 086 856,25</i>	<i>923 566,23</i>	<i>85,0</i>	<i>966 389,20</i>	<i>104,6</i>	<i>936 259,20</i>	<i>96,9</i>	<i>928 389,20</i>	<i>99,2</i>
Безвозмездные поступления	5 764 395,78	6 233 520,05	108,1	4 540 618,99	72,8	4 754 790,20	104,7	4 989 336,64	104,9
<b>Итого доходов:</b>	<b>12 831 408,82</b>	<b>13 708 058,05</b>	<b>106,8</b>	<b>12 484 918,99</b>	<b>91,1</b>	<b>13 205 190,20</b>	<b>105,8</b>	<b>13 804 036,64</b>	<b>104,5</b>

В соответствии с Проектом решения о бюджете доходы городского округа «Город Калининград» на 2019 год предусмотрены в объеме 12 484 918,99 тыс.руб., что меньше ожидаемого поступления доходов за 2018 год на 1 223 139,06 тыс.руб. или на 8,9% в связи с отсутствием прогнозных показателей по субсидиям из областного бюджета в полном объеме.

В плановом периоде предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа, объем которых к 2019 году составит 63,6% от общего объема доходов, а к 2021 году этот показатель достигнет значения 63,9%.

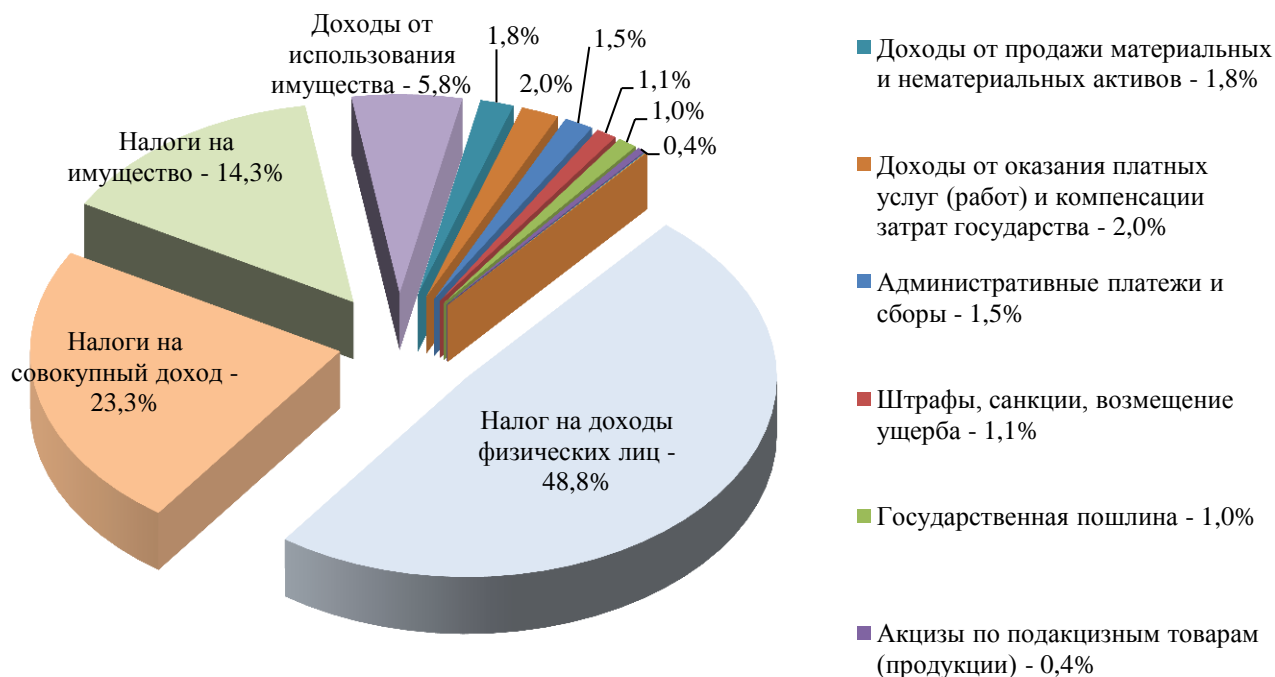
### 3.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета

В соответствии с Проектом решения о бюджете налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2019 год сформированы в объеме 7 944 300,00 тыс.руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год (7 474 538,00 тыс.руб.) прогнозное увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составит 469 762,00 тыс.руб. или 6,3%.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в плановом периоде 2020-2021 годов составляет 8 450 400,00 тыс.руб. и 8 814 700,00 тыс.руб. с ростом 6,4% и 4,3% по отношению к предыдущему периоду соответственно.

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2018 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 2019 году в общем объеме доходов бюджета вырос на 9,1 процентных пункта и составил 63,6%, что связано с отсутствием прогнозных показателей по субсидиям из областного бюджета в полном объеме.

Структура налоговых и неналоговых доходов на 2019 год, предусмотренная Проектом решения о бюджете, представлена в диаграмме № 1:



Основную долю налоговых и неналоговых доходов бюджета (86,4%) в 2019 году составят:

- налог на доходы физических лиц – 48,8%;
- налоги на совокупный доход – 23,3%;
- налоги на имущество – 14,3%.

С учетом традиционного обеспечения исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» поступлениями налоговых и неналоговых платежей наиболее актуальным является требование повышения качества и эффективности их администрирования, установленное ст. 160.1 БК РФ, от уровня которого зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.

### 3.2. Налоговые доходы бюджета

В Проекте решения о бюджете на 2019 год поступление налоговых доходов прогнозируется в объеме 6 977 910,80 тыс.руб., что на 426 939,03 тыс.руб. или на 6,5% больше ожидаемого исполнения за 2018 год.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в 2019 году составит 55,9%.

Структура прогнозируемых налоговых доходов представлена в следующей таблице:

Таблица № 3  
(тыс.руб.)

Наименование	2018 год (ожидаемое исполнение)	Проект решения о бюджете					
		2019 год	% к пред. году	2020 год	% к пред. году	2021 год	% к пред. году
Налог на доходы физических лиц	3 620 000,00	3 880 000,00	107,2	4 115 000,00	106,1	4 369 000,00	106,2

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	33 946,42	34 450,00	101,5	33 680,00	97,8	33 850,00	100,5
Налоги на совокупный доход	1 741 000,00	1 849 000,00	106,2	1 907 000,00	103,1	1 973 000,00	103,5
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>860 000,00</i>	<i>936 000,00</i>	<i>108,8</i>	<i>972 000,00</i>	<i>103,8</i>	<i>1 011 000,00</i>	<i>104,0</i>
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>594 000,00</i>	<i>615 000,00</i>	<i>103,5</i>	<i>630 000,00</i>	<i>102,4</i>	<i>649 000,00</i>	<i>103,0</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>247 000,00</i>	<i>249 000,00</i>	<i>100,8</i>	<i>249 000,00</i>	<i>100,0</i>	<i>249 000,00</i>	<i>100,0</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>40 000,00</i>	<i>49 000,00</i>	<i>122,5</i>	<i>56 000,00</i>	<i>114,3</i>	<i>64 000,00</i>	<i>114,3</i>
Налоги на имущество	1 080 000,00	1 134 000,00	105,0	1 377 000,00	121,4	1 428 000,00	103,7
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>190 000,00</i>	<i>250 000,00</i>	<i>131,6</i>	<i>450 000,00</i>	<i>180,0</i>	<i>458 000,00</i>	<i>101,8</i>
<i>налог на имущество организаций</i>	<i>480 000,00</i>	<i>463 000,00</i>	<i>96,5</i>	<i>497 000,00</i>	<i>107,3</i>	<i>530 000,00</i>	<i>106,6</i>
<i>земельный налог</i>	<i>410 000,00</i>	<i>421 000,00</i>	<i>102,7</i>	<i>430 000,00</i>	<i>102,1</i>	<i>440 000,00</i>	<i>102,3</i>
Государственная пошлина	76 000,00	80 460,80	105,9	81 460,80	101,2	82 460,80	101,2
Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	25,35	0,00	0,0	0,00	-	0,00	-
<b>Налоговые доходы:</b>	<b>6 550 971,77</b>	<b>6 977 910,80</b>	<b>106,5</b>	<b>7 514 140,80</b>	<b>107,7</b>	<b>7 886 310,80</b>	<b>105,0</b>

Увеличение налоговых доходов бюджета в 2019 году относительно ожидаемого исполнения за 2018 год прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 260 000,00 тыс.руб.). Расчет плановых поступлений налоговых доходов произведен на основе ожидаемых поступлений в текущем году с учетом сценарных условий развития экономики городского округа.

Поступление *налога на доходы физических лиц* в бюджет городского округа «Город Калининград» на 2019 год прогнозируется в сумме 3 880 000,00 тыс.руб., на 2020 год – в сумме 4 115 000,00 тыс.руб., на 2021 год – в сумме 4 369 000,00 тыс.руб. Рост к предыдущему периоду составит 7,2%, 6,1% и 6,2% соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых доходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2019 год составляет 55,6%.

Расчет прогноза поступлений данного налога в бюджет произведен с учетом:

- роста фонда оплаты труда в рамках сценарных условий функционирования экономики городского округа «Город Калининград» на 2019-2021 годы (увеличение с 01.01.2019 на территории Калининградской области размера минимальной заработной платы с 11 500,00 руб. до 12 000,00 руб. в месяц; индексация оплаты труда сотрудников бюджетной сферы 01.10.2019, 01.10.2020, 01.10.2021 на 4,0%);

- возврата НДФЛ налогоплательщикам в связи с получением налоговых вычетов и возможной к взысканию недоимки в размере 40 000,00 тыс.руб.

Отчисления в бюджет городского округа от *акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей* рассчитан на 2019 год в размере 34 450,00 тыс.руб., с увеличением к ожидаемому исполнению за 2018 год на 1,5% или на 503,58 тыс.руб.

Прогноз поступлений *единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* на 2019 год рассчитан в сумме 936 000,00 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению за 2018 год на 76 000,00 тыс.руб. или на 8,8%. Поступление налога на плановый период 2020 и 2021 годов оценивается в сумме 972 000,00 тыс.руб. и 1 011 000,00 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 3,8% и 4,0% соответственно.

Прогноз доходов от *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* произведен с учетом изменений налогового законодательства в отношении применения налогоплательщиками налоговых вычетов на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники. По сведениям Управления Федеральной налоговой службы России по Калининградской области данные изменения повлекли за собой закрытие или приостановление предпринимательской деятельности частью налогоплательщиков. Прогноз по налогу на 2019 год рассчитан в сумме 615 000,00 тыс.руб., на 2020 год – 630 000,00 тыс.руб., на 2021 год – 649 000,00 тыс.руб. Рост к предыдущему периоду составит 3,5%; 2,4% и 3,0% соответственно.

Расчет поступлений в бюджет в 2019 году от *единого сельскохозяйственного налога* в сумме 249 000,00 тыс.руб. произведен с учетом данных основных плательщиков налога (ООО «Морская звезда», РПК «Рыбфлот-ФОР», ООО «Атлантрыбфлот», ЗАО «Фор-фишинг»). Рост к ожидаемому исполнению плана на 2018 год составит 2 000,00 тыс.руб. или 0,8%. Учитывая, что основные плательщики налога не прогнозируют изменения в налогообложении в 2020-2021 годах, поступления данного налога оценивается в сумме 249 000,00 тыс.руб. ежегодно.

Поступления доходов от *патентной системы налогообложения* планируются в 2019 году в сумме 49 000,00 тыс.руб. исходя из среднегодового прироста количества патентов, полученных индивидуальными предпринимателями и учтенных в базе налоговых органов за три отчетных года, предшествующих планируемому. Рост к ожидаемому исполнению плана в текущем году составит 22,5%. Прогноз по данному виду налога на 2020 год составит 56 000,00 тыс.руб., на 2021 год - 64 000,00 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению за предыдущий период на 14,3% ежегодно.

*Налог на имущество физических лиц* является местным налогом, подлежит зачислению в доход бюджета по нормативу 100,0%. Расчет поступлений в бюджет произведен на 2019 год в сумме 250 000,00 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению за 2018 год на 31,6%.

Расчет налога произведен исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости и ставок налога с учетом применения коэффициента, ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога на имущество физических лиц по кадастровой стоимости, но не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом. В расчете также учтено, что налоговые ставки для объектов

недвижимости коммерческого назначения увеличатся с 0,5% в 2018 году до 0,7% в 2019 году; 1,0% – в 2020 году; 1,5% – в 2021 году.

Прогноз поступлений по данному виду налога на 2020 год оценивается в сумме 450 000,00 тыс.руб., на 2021 год – 458 000,00 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду соответственно на 80,0% и 1,8%.

Расчет поступлений в бюджет по *налогу на имущество организаций* на 2019 год произведен в сумме 463 000,00 тыс.руб., что на 3,5% ниже ожидаемого исполнения данного вида налога в 2018 году (обусловлено исключением с 01.01.2019 из налогообложения движимого имущества). По сведениям Управления Федеральной налоговой службы России по Калининградской области выпадающие доходы бюджета городского округа составят 74 000,00 тыс.руб. В расчете также учтено, что в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость имущества, налоговые ставки увеличатся с 1,5% в 2018-2019 годах до 2,0% в 2020 году. Прогнозная оценка поступлений на 2020 год составит 497 000,00 тыс.руб., на 2021 год – 530 000,00 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 7,3% и 6,6% соответственно.

Увеличение поступлений обусловлено, главным образом, ростом налоговых ставок в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, с 1,0% в 2017 году до 1,5% в 2018-2019 годах и до 2,0% в 2020 году.

*Земельный налог* является местным налогом и подлежит зачислению в бюджет по нормативу 100,0%. В 2019 году планируется поступление в размере 421 000,00 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению по данному виду налога за 2018 год на 2,7%. В расчетах учтен среднегодовой прирост количества земельных участков, подлежащих налогообложению. Прогнозная оценка поступлений земельного налога в бюджет городского округа на 2020 год составит 430 000,00 тыс.руб., на 2021 год – 440 000,00 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 2,1% и 2,3% соответственно.

Объем поступлений *государственной пошлины* прогнозируется на 2019 год в сумме 80 460,80 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению в 2018 году на 5,9%. Прогнозная оценка поступлений на 2020 год составит 81 460,80 тыс.руб., на 2021 год – 82 460,80 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 1,2% ежегодно.

### **3.3. Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2019 год прогнозируются в объеме 966 389,20 тыс.руб. с увеличением прогнозных показателей в сравнении с ожидаемым исполнением в 2018 году на 42 822,97 тыс.руб. или на 4,6%.

В плановом периоде неналоговые доходы рассчитаны:

- на 2020 год в сумме 936 259,20 тыс.руб., со снижением по сравнению к 2019 году на 30 130,00 тыс.руб. или на 3,1%;

- на 2021 год в сумме 928 389,20 тыс.руб., со снижением к предыдущему периоду на 7 870,00 тыс.руб. или на 0,8%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в 2019 году составит 7,7%.

Структура неналоговых доходов представлена в следующей таблице:

Таблица № 4  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2018 год (ожидаемое исполнение)	Проект решения о бюджете					
		2019 год	% к пред. году	2020 год	% к пред. году	2021 год	% к пред. году
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	386 035,22	456 430,91	118,2	465 924,75	102,1	481 329,75	103,3
<i>доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащих городским округам</i>	0,00	2 775,11	-	2 776,11	100,04	2 775,11	99,9
<i>доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества</i>	350 922,46	364 831,48	104,0	379 373,80	104,0	394 498,80	104,0
<i>доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами</i>	6 892,76	34 413,78	в 5 раз	29 902,30	86,9	31 174,30	104,3
<i>прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности</i>	28 220,00	54 410,54	192,8	53 872,54	99,0	52 881,54	98,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 240,10	3 170,10	97,8	3 290,10	103,8	3 410,10	103,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	168 740,75	156 876,72	93,0	156 969,90	100,1	157 042,90	100,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	151 035,69	139 080,69	92,1	97 000,00	69,7	83 556,49	86,1
Административные платежи и сборы	127 512,28	121 718,17	95,5	123 608,67	101,6	113 355,56	91,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	86 574,03	86 112,61	99,5	86 465,78	100,4	86 694,40	100,3
Прочие неналоговые доходы	428,16	3 000,00	в 7 раз	3 000,00	100,0	3 000,00	100,0
<b>Неналоговые доходы:</b>	<b>923 566,23</b>	<b>966 389,20</b>	<b>104,6</b>	<b>936 259,20</b>	<b>96,9</b>	<b>928 389,20</b>	<b>99,2</b>

Увеличение неналоговых доходов бюджета в 2019 году относительно ожидаемой оценки исполнения за 2018 год прогнозируется, в основном, за счет увеличения:

- на 27 521,02 тыс.руб. доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами;
- на 26 190,54 тыс.руб. прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности.



Прогноз поступлений по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества рассчитан на 2019 год в сумме 364 831,48 тыс.руб. Рост к ожидаемому исполнению в 2018 году составит 13 909,02 тыс.руб. или 4,0%. Прогнозная оценка данных поступлений в бюджет городского округа на 2020 год составит 379 373,80 тыс.руб., на 2021 год – 394 498,80 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 4,0%. В расчете учтен продолжающийся процесс оспаривания арендаторами кадастровой стоимости земельных участков (имеющий заявительный характер) в комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Калининградской области и в Арбитражном суде Калининградской области.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, рассчитаны на основании программы финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий на 2018-2020 годы с учетом нормативов отчислений, утвержденных решением городского Совета депутатов Калининграда от 10.10.2018 № 193 «О внесении изменений и дополнений в Порядок расчета и перечисления в бюджет городского округа «Город Калининград» муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденный Решением городского Совета депутатов Калининграда от 14.09.2016 № 291». На 2019 год прогнозная оценка поступлений составляет 34 413,78 тыс.руб., с увеличением к ожидаемому исполнению в 2018 году на 27 521,02 тыс.руб. или в 5 раз. Прогноз на 2020 год составляет 29 902,30 тыс.руб., со снижением к предыдущему периоду на 4 511,48 тыс.руб. (13,1%); на 2021 год – 31 174,30 тыс.руб., с увеличением к предыдущему периоду на 1 272,00 тыс.руб. (4,3%).

Расчет поступлений по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, произведен на 2019 год в сумме 54 410,54 тыс.руб., с увеличением к ожидаемому исполнению в 2018 году на 26 190,54 тыс.руб. или на 92,8%. Прогнозная оценка поступлений по данному доходному источнику на 2020 год составит 53 872,54 тыс.руб., что меньше прогнозного объема доходов на 2019 год на 538,00 тыс. руб. или на 1,0%; на 2021 год – 52 881,54 тыс.руб. с уменьшением к предыдущему периоду на 991,00 тыс.руб. (на 1,8%).

Поступления в бюджет городского округа платежей за негативное воздействие на окружающую среду (норматив 55,0%) на 2019 год прогнозируется в сумме 3 170,10 тыс.руб., с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2018 год на сумму 70,00 тыс.руб. или на 2,2%. На 2020 год поступления по данному источнику планируются в сумме 3 290,10 тыс.руб., на 2021 год - в сумме 3 410,10 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 120,00 тыс.руб. (3,8%) и 120,00 тыс.руб. (3,6%) соответственно.

Прогноз поступлений от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2019 год составит 156 876,72 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению в 2018 году на 11 864,03 тыс.руб. или на 7,0%. Уменьшение прогнозных показателей связано, в основном, со снижением объема платных услуг, оказываемых МКУ «Капитальный ремонт многоквартирных

домов», и поступлений от компенсации затрат городского округа за счет того, что в 2018 году поступали разовые платежи, которые не учитываются при прогнозировании. Прогнозная оценка поступлений по данному виду неналогового дохода на 2020 год составила 156 969,90 тыс.руб., на 2021 год – 157 042,90 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 93,18 тыс.руб. (0,1%) и на 73,00 тыс.руб.(0,1%) соответственно.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* спрогнозированы на 2019 год в сумме 139 080,69 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2018 год на 11 955,00 тыс.руб. или на 7,9%. Прогноз по данному доходному источнику на 2020 год оценивается в сумме 97 000,00 тыс.руб., на 2021 год – 83 556,49 тыс.руб., со снижением к предыдущему периоду соответственно на 30,3% и на 13,9%.

В составе *административных платежей и сборов* учтены поступления платежей, взимаемых органами местного самоуправления городских округов за выполнение определенных функций, в 2019 году в сумме 121 718,17 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2018 год на сумму 5 794,11 тыс.руб. или на 4,5%. На 2020 год поступления по данному источнику прогнозируются в сумме 123 608,67 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 1 890,50 тыс.руб. (на 1,6%), на 2021 год - в сумме 113 355,56 тыс.руб., со снижением к предыдущему периоду на 10 253,11 тыс.руб. (на 8,3%).

Поступления в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* на 2019 год прогнозируются в сумме 86 112,61 тыс.руб., что на 461,42 тыс.руб. или на 0,5% меньше ожидаемого исполнения за 2018 год. На 2020 год поступления по данному источнику прогнозируются в сумме 86 465,78 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 353,17 тыс.руб. (на 0,4%), на 2021 год - в сумме 86 694,40 тыс.руб., с увеличением к предыдущему периоду на 228,62 тыс.руб. (на 0,3%).

Поступления в бюджет городского округа *прочих неналоговых доходов* на 2019-2021 годы прогнозируются в сумме 3 000,00 тыс.руб. Расчет доходов от поступления прочих неналоговых доходов выполнен на основе данных, представленных комитетом архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» в связи с передачей ему полномочий по реализации права развития застроенных территории через аукцион.

### **3.4. Безвозмездные поступления**

Проектом решения о бюджете на 2019 год предусмотрены безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в сумме 4 540 618,99 тыс.руб., на плановый период 2020-2021 годов – 4 754 790,20 тыс.руб. и 4 989 336,64 тыс.руб. соответственно.

Наименование и объем субсидий и субвенций из областного бюджета, предусмотренный в Проекте решения о бюджете, соответствует данным приложения № 20 «Распределение субсидий местным бюджетам на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и приложения № 21 «Распределение субвенций местным бюджетам на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к проекту закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Динамика и структура безвозмездных поступлений за 2018-2021 годы представлены в таблице:

Таблица № 5  
(тыс.руб.)

Наименование	Первоначально утверждено на 2018 год	2018 год (ожидаемое исполнение)	Проект решения о бюджете		
			2019 год	2020 год	2021 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 753 298,60	6 230 071,69	4 540 618,99	4 754 790,20	4 989 336,64
<i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	0,00	42 224,79	0,00	0,00	0,00
<i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	3 753 298,60	3 942 967,21	4 474 567,20	4 693 372,46	4 926 947,90
<i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	0,00	1 867 726,29	66 051,79	61 417,74	62 388,74
<i>прочие безвозмездные поступления</i>	0,00	377 153,40	0,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,00	10 906,61	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,00	-7 458,25	0,00	0,00	0,00
<b>Всего безвозмездных поступлений</b>	<b>3 753 298,60</b>	<b>6 233 520,05</b>	<b>4 540 618,99</b>	<b>4 754 790,20</b>	<b>4 989 336,64</b>

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2019 году составит 36,4% (в 2018 году – 34,3%), в 2020 году - 36,0%, в 2021 году – 36,0%.

В 2019 году в составе безвозмездных поступлений планируются субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 4 474 567,20 тыс.руб., что на 531 599,99 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2018 года. Кроме того, планируются субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 66 051,79 тыс.руб., в то время как сумма ожидаемого исполнения 2018 года составляет 1 867 726,29 тыс.руб.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов значительно ниже показателей предыдущего периода 2017-2018 годов, что обусловлено отсутствием в проекте закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» распределения финансовой помощи из областного бюджета по ряду субсидий, предоставленных бюджету городского округа в период 2017-2018 годов.

Таким образом, Проект решения о бюджете городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в условиях отсутствия полного распределения финансовой помощи из областного бюджета.

#### 4. Анализ прогноза расходной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств городского округа «Город Калининград» в 2019 году и плановом периоде планируется к утверждению:

- на 2019 год в сумме 12 286 318,99 тыс.руб.;

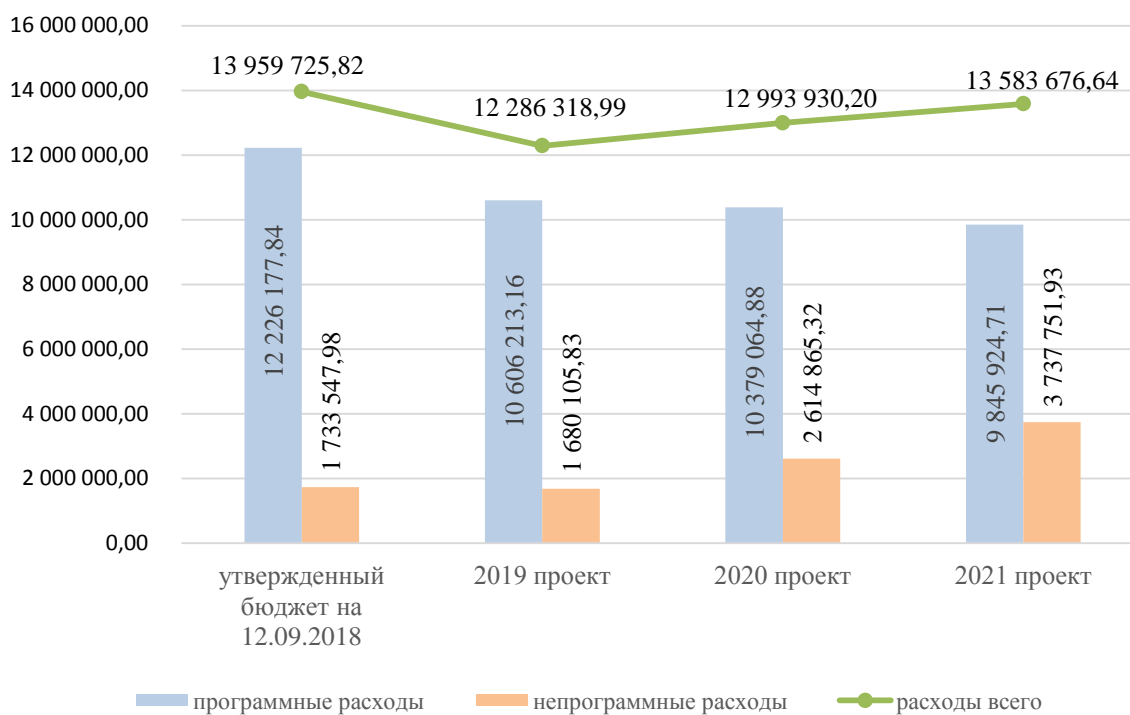
- на 2020 год в сумме 12 993 930,20 тыс.руб.;

- на 2021 год в сумме 13 583 676,64 тыс.руб.

Объем и структура расходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов сформированы в соответствии с Порядком составления проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 23.08.2016 № 1222, предусматривающим обособленное планирование бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» осуществляется в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Диаграмма № 2  
(тыс.руб.)



Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет: на 2019 год – 86,3%; на 2020 год – 79,9%; на 2021 год – 72,5%.

Общий объем расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, сформированный в Проекте решения о бюджете, соответствует объему средств на исполнение расходных обязательств Реестра расходных обязательств городского округа «Город Калининград».

#### 4.1. Условно утверждаемые расходы

Проектом решения о бюджете условно утверждаемые расходы планируются в следующем объеме:

- на 2020 год в сумме 872 225,32 тыс.руб. или 10,6% от общего объема расходов на 2020 год без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение, что соответствует требованиям п. 4.2 Порядка № 76 (в объеме не менее 2,5%);

- на 2021 год в сумме 1 987 020,39 тыс.руб. или 23,1% от общего объема расходов на 2021 год без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение, что соответствует требованиям п. 4.2 Порядка № 76 (в объеме не менее 5,0%).

### 5. Верхний предел муниципального долга

В соответствии с требованиями п. 6 ст. 107 БК РФ в Проекте решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга, соответствующий объему долговых обязательств городского округа по состоянию на:

- 1 января 2020 года в сумме 5 379 045,20 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 376 158,80 тыс.руб.;

- 1 января 2021 года в сумме 5 086 398,00 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 294 771,60 тыс.руб.;

- 1 января 2022 года в сумме 4 783 441,80 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 212 175,40 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга городского округа «Город Калининград» по видам долговых обязательств представлен в следующей таблице:

Таблица № 6  
(тыс.руб.)

Показатели	Проект решения о бюджете		
	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022
Муниципальные заимствования, всего:	5 002 886,40	4 791 626,40	4 571 266,40
<i>в т.ч. банковские кредиты</i>	4 295 989,90	4 084 729,90	3 864 369,90
<i>бюджетные кредиты</i>	706 896,50	706 896,50	706 896,50
Муниципальные гарантии	376 158,80	294 771,60	212 175,40
<b>Всего:</b>	<b>5 379 045,20</b>	<b>5 086 398,00</b>	<b>4 783 441,80</b>

В Проекте решения о бюджете планируется снижение верхнего предела муниципального долга с 5 379 045,20 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2020 до 4 783 441,80 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2022 или на 11,1%, в том числе снижение верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с 376 158,80 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2020 до 212 175,40 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2022 или на 43,6%. Уменьшение верхнего предела муниципального долга обусловлено исполнением долговых обязательств по муниципальной гарантии, предоставленной МП «Калининградтеплосеть», и сокращения объема привлечения кредитов от кредитных организаций.

Планируемый к утверждению верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021, на 01.01.2022 является обоснованным и складывается исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств, в соответствии с программами

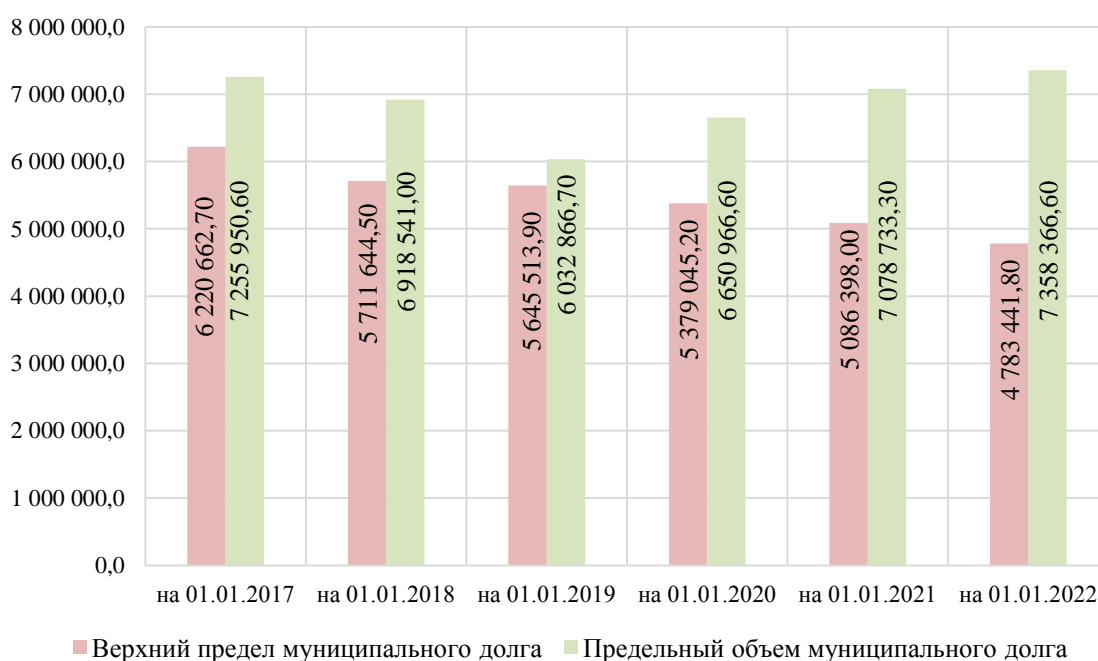
муниципальных заимствований и муниципальных гарантий на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

В соответствии с п. 1 ст. 107 БК РФ Проектом решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга, в том числе:

- на 2019 год – в сумме 6 650 966,60 тыс.руб.;
- на 2020 год – в сумме 7 078 733,30 тыс.руб.;
- на 2021 год – в сумме 7 358 366,60 тыс.руб.

Сравнительный анализ верхнего предела муниципального долга и предельного объема муниципального долга в динамике за период 2017–2022 годы приведен в диаграмме № 3:

Диаграмма № 3  
(тыс.руб.)



Предельный объем муниципального долга на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, установленный в Проекте решения о бюджете, не превышает утвержденный общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям п. 3 ст. 107 БК РФ.

#### 6. Объем ассигнований резервного фонда администрации городского округа «Город Калининград»

В Проекте решения о бюджете резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград» планируется к утверждению:

Таблица № 7  
(тыс.руб.)

Наименование	Проект решения о бюджете		
	2019 год	2020 год	2021 год
Резервный фонд	60 000,00	100 000,00	100 000,00
Общий объем расходов	12 286 318,99	12 993 930,20	13 583 676,64
Размер резервного фонда к общему объему расходов (%)	0,5	0,8	0,7

Размер резервного фонда на 2019-2021 годы не превышает 3,0% общего объема расходов, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

### **7. Дефицит (профицит) бюджета**

В соответствии с Проектом решения о бюджета исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» в 2019 году и плановом периоде планируется с профицитом, который составит:

- в 2019 году – 198 600,00 тыс.руб.;
- в 2020 году – 211 260,00 тыс.руб.;
- в 2021 году – 220 360,00 тыс.руб.

За счет профицита бюджета планируется снизить уровень муниципального долга с 96,0% от объема налоговых и неналоговых доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений по состоянию на 01.01.2018 до 81,0% по состоянию на 01.01.2020. По состоянию на 01.01.2022 значение указанного показателя планируется снизить до 65,0%.

При проведении анализа на соответствие нормам БК РФ основных характеристик бюджета городского округа «Город Калининград», предлагаемых к утверждению в Проекте решения о бюджете, нарушений не установлено.

### **Выводы:**

1. По результатам экспертизы Проекта решения о бюджете, проведенной Контрольно-счетной палатой в соответствии с установленными ст. 157 БК РФ бюджетными полномочиями органов внешнего муниципального контроля, в основном, подтверждается реалистичность предлагаемых характеристик Проекта решения о бюджете, а также соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, что отвечает требованиям бюджетного законодательства.

2. Проект решения о бюджете с приложением соответствующих документов и материалов представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных п. 2.3 Порядка № 76.

3. Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным ст. 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ и п. 2.2. Порядка № 76.

4. В целях соблюдения принципа прозрачности, обязательной открытости для общества и средств массовой информации Проект решения о бюджете, внесенный на рассмотрение городского Совета депутатов Калининграда, размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ.

5. Направления бюджетной и налоговой политики 2019-2021 годов сформированы исходя из текущей экономической ситуации, задач, поставленных Президентом и Правительством Российской Федерации, Правительством Калининградской области, а также с учетом достижения национальных целей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г., в

результате реализации национальных проектов в рамках муниципальных программ.

6. Показатели доходной части Проекта решения о бюджете в целом сформированы с учетом основных макроэкономических параметров прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, что соответствует требованиям ст. 169 БК РФ.

7. Доходная часть бюджета на следующий финансовый год и плановый период сформирована в объеме: на 2019 год – в объеме 12 484 918,99 тыс.руб.; на 2020 год – в объеме 13 205 190,20 тыс.руб.; на 2021 год - в объеме 13 804 036,64 тыс.руб.

Доходы бюджета на 2019 год запланированы за счет поступления: налоговых доходов в сумме 6 977 910,80 тыс.руб.; неналоговых доходов в сумме 966 389,20 тыс.руб.; безвозмездных поступлений в сумме 4 540 618,99 тыс.руб.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета по доходам за 2018 год прогнозируемые в 2019 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 469 762,00 тыс.руб. или на 6,3%, в том числе: увеличение налоговых доходов составит 426 939,03 тыс.руб. или 6,5%; неналоговые доходы увеличатся на 42 822,97 тыс.руб. или на 4,6%.

8. Объем безвозмездных поступлений на 2019 год запланирован исходя из распределенных городскому округу субсидий и субвенций из областного бюджета в соответствии с проектом закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в сумме 4 540 618,99 тыс.руб., в том числе: субвенции в сумме 4 474 567,20 тыс.руб.; субсидии в сумме 66 051,79 тыс.руб.

9. Общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств городского округа «Город Калининград» в 2019 году и плановом периоде планируется к утверждению: в сумме 12 286 318,99 тыс.руб.; на 2020 год в сумме 12 993 930,20 тыс.руб. (в т.ч. условно утверждаемые расходы в сумме 872 225,32 тыс.руб.); на 2021 год в сумме 13 583 676,64 тыс.руб. (в т.ч. условно утверждаемые расходы в сумме 1 987 020,39 тыс.руб.).

Объем условно утверждаемых расходов, предлагаемый к утверждению в Проекте решения о бюджете на 2020 год и на 2021 год, соответствует требованиям, установленным п. 4.2 Порядка № 76.

Общий объем расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, сформированный в Проекте решения о бюджете, соответствует объему средств на исполнение расходных обязательств Реестра расходных обязательств городского округа «Город Калининград».

10. Размер резервного фонда на 2019-2021 годы не превышает 3,0% общего объема расходов, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

11. Планируемый к утверждению верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года, на 01.01.2021 года, на 01.01.2022 года является обоснованным и складывается исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств, в соответствии с программами муниципальных заимствований и муниципальных гарантий на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.



12. Установленный в Проекте решения о бюджете предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям п. 3 ст. 107 БК РФ.

13. Исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 прогнозируется с профицитом, за счет которого планируется снизить уровень муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 до 65,0% от объема налоговых и неналоговых доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

При проведении анализа на соответствие нормам БК РФ основных характеристик бюджета городского округа «Город Калининград», предлагаемых к утверждению в Проекте решения о бюджете, нарушений не установлено.

#### **Рекомендации:**

В целях укрепления доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов Контрольно-счетная палата рекомендует:

- продолжить работу по сокращению задолженности по неналоговым доходам бюджета;

- в рамках реализации бюджетных полномочий, определенных ст. 160.1 БК РФ, главным администраторам доходов бюджета методики расчета прогнозных значений администрируемых доходов, необходимых для составления проекта бюджета, привести в соответствие с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации;

- продолжить работу по выявлению неиспользуемого (бесхозного) имущества, находящегося в муниципальной собственности, с целью определения направлений его эффективного использования.