

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 второго и третьего чтения

19 ноября 2018 г.

г. Калининград

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) на проект 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) подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157 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).

В соответствии с п. 5.2 и п. 6.2 Порядка № 76 предметом рассмотрения Проекта решения о бюджете во втором и третьем чтении являются текстовые статьи Проекта решения о бюджете, а также приложения к нему:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- бюджетные ассигнования (за исключением утвержденных в первом чтении условно утверждаемых расходов) по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета, утвержденных в первом чтении;
- бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями;
- программа муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период;
- программа муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период;
- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период (по главным распорядителям бюджетных средств,

разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета) в соответствии с распределением бюджетных ассигнований.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ текстовых статей Проекта решения о бюджете, а также приложений к нему, являющихся предметом рассмотрения Проекта решения о бюджете во втором и третьем чтении.

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета

Пунктом 4 Проекта решения о бюджете в соответствии с п. 2 ст. 20, п. 3 ст. 184.1 БК РФ предлагается утвердить перечень и коды главных администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов согласно приложению № 3 к Проекту решения о бюджете (далее – Перечень администраторов доходов). В соответствии с данным приложением в 2019-2021 годах администрирование доходов бюджета городского округа будет осуществляться 36 главными администраторами, из них:

- 9 главных администраторов являются органами муниципальной власти, в том числе:
 - комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград»;
 - комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград»;
 - комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»;
 - администрация городского округа «Город Калининград»;
 - комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград»;
 - комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»;
 - городской Совет депутатов Калининграда;
 - Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград»;
 - избирательная комиссия городского округа «Город Калининград»;
- 23 главных администратора являются федеральными органами государственной власти, определенными в качестве главных администраторов доходов местного бюджета в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;
- 4 главных администратора являются органами государственной власти субъекта, определенными в качестве главных администраторов доходов местного бюджета в порядке, установленном Правительством Калининградской области.

При составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год (на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов) применяются положения приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке

формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 132н).

Контрольно-счетной палатой проведена проверка видов (подвидов) доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета Перечнем администраторов доходов, на предмет соответствия общим требованиям к порядку формирования перечня кодов подвидов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленных Приказом № 132н.

В ходе проверки нарушений не установлено.

2. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

Пунктом 5 Проекта решения о бюджете в соответствии с п. 2 ст. 23 БК РФ предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования дефицита бюджета согласно приложению № 4 к Проекту решения о бюджете. В соответствии с данным приложением главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» в 2019-2021 годах являются:

- комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» (далее - КЭФиК);
- комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (далее - КМИиЗР).

В соответствии с бюджетными полномочиями, определенными ст. 160.2 БК РФ, для расчета прогнозных значений администрируемых источников финансирования дефицита бюджета, необходимых для составления проекта бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» утверждают методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета (далее – Методика) в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации. Общие требования к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 26 мая 2016 г. № 469 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета» (далее – Общие требования).

В нарушение ст. 160.2 БК РФ КМИиЗР не утверждена методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета.

3. Анализ распределения бюджетных ассигнований

Пунктом 6 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов согласно приложению № 5 к Проекту решения о бюджете.

Сравнительный анализ ведомственной структуры расходов, первоначально утвержденной решением городского Совета депутатов Калининграда от 29.11.2017 № 280 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Решение о бюджете на 2018 год), и ведомственной структуры расходов, предусмотренной в Проекте решения о бюджете, представлен в таблице:

Таблица № 1
(тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя	Решение о бюджете на 2018 год	Уд. вес, %	Проект решения о бюджете					
			2019 год	Уд. вес, %	2020 год	Уд. вес, %	2021 год	Уд. вес, %
Администрация городского округа «Город Калининград»	427 097,90	3,9	471 099,95	3,8	463 206,20	3,6	467 064,24	3,4
Городской Совет депутатов Калининграда	54 829,10	0,5	56 716,84	0,5	57 240,89	0,4	57 770,12	0,4
Избирательная комиссия городского округа	1 660,50	0,02	1 723,00	0,02	1 737,60	0,02	19 252,30	0,2
Комитет архитектуры и строительства	754 694,24	6,9	464 400,39	3,8	522 936,17	4,02	223 401,38	1,6
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов	513 940,70	4,7	580 810,19	4,7	535 263,29	4,1	266 624,30	2,0
Комитет по социальной политике	5 928 708,98	54,2	7 014 583,43	57,1	7 128 601,04	54,9	7 485 745,56	55,1
Комитет экономики, финансов и контроля	673 567,15	6,2	604 495,59	4,9	1 524 531,03	11,7	2 610 861,59	19,2
Контрольно-счетная палата	18 987,10	0,18	20 526,10	0,18	20 422,20	0,16	20 615,10	0,2
Комитет городского хозяйства	2 555 812,93	23,4	3 071 963,50	25,0	2 739 991,78	21,1	2 432 342,05	17,9
Итого:	10 929 298,60	100,0	12 286 318,99	100,0	12 993 930,20	100,0	13 583 676,64	100,0

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен комитету по социальной политике, удельный вес которых в общем объеме расходов составляет: в 2019 году – 57,1%; в 2020 году – 54,9%; в 2021 году – 55,1%. По сравнению с первоначально утвержденным объемом расходов в 2018 году бюджетные ассигнования на 2019 год увеличены на 1 085 874,45 тыс.руб. или на 18,3%, что связано, в основном, с увеличением субвенций из областного бюджета, предоставленных на осуществление полномочий Калининградской области в сфере обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с 2018 годом предусмотрено комитету архитектуры и строительства в сумме 290 293,85 тыс.руб., которое связано, в основном, с сокращением объема финансирования объектов адресной инвестиционной программы, в частности: «Строительство общеобразовательной школы по ул. Рассветной в г. Калининграде»;

«Строительство общеобразовательной школы в Восточном жилом районе г. Калининграда».

Пунктом 7 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению № 6 к Проекту решения о бюджете.

Основной объем бюджетных ассигнований в 2019 году запланирован по следующим разделам: «Образование» - 52,3% от общего объема расходов (в 2018 году – 53,0%); «Национальная экономика» - 18,9% (18,0%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,1% (9,9%); «Общегосударственные вопросы» - 5,9% (6,3%).

Распределение бюджетных ассигнований по всем разделам бюджетной классификации на 2018 год и плановый период 2019-2021 годов приведено в таблице:

Таблица № 2
(тыс.руб.)

Наименование раздела	Первоначально утверждено Решением о бюджете на 2018 год	Проект решения о бюджете			Отклонения			
		2019 год	2020 год	2021 год	2019/2018		2020/2019	
					тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Общегосударственные вопросы (0100)	694 903,00	727 516,26	1 646 132,50	2 778 433,71	32 613,26	4,7	918 616,24	126,3
Национальная безопасность (0300)	67 031,60	72 292,35	73 296,80	75 738,94	5 260,75	7,8	1 004,45	1,4
Национальная экономика (0400)	1 967 188,90	2 317 686,33	2 105 470,51	1 678 224,22	350 497,43	17,8	- 212 215,82	- 9,2
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 081 298,50	1 484 561,25	1 297 495,77	1 046 374,73	403 262,75	37,3	- 187 065,48	- 12,6
Охрана окружающей среды (0600)	780,00	1 780,00	780,00	780,00	1 000,00	128,2	- 1 000,00	- 56,2
Образование (0700)	5 791 844,20	6 420 497,72	6 647 188,74	6 795 293,39	628 653,52	10,9	226 691,02	3,5
Культура и кинематография (0800)	283 290,00	339 732,37	301 600,26	304 844,62	56 442,37	19,9	- 38 132,11	- 11,2
Социальная политика (1000)	620 099,90	453 979,49	448 596,19	450 889,00	- 166 120,41	- 26,8	- 5 383,30	- 1,2
Физическая культура и спорт (1100)	21 945,90	123 099,02	121 965,28	125 648,53	101 153,12	460,9	- 1 133,74	- 0,9
Средства массовой информации (1200)	19 532,00	19 517,20	19 483,90	19 483,90	- 14,80	- 0,1	- 33,30	- 0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	381 384,60	325 657,00	331 920,25	307 965,60	- 55 727,60	- 14,6	6 263,25	1,9
Итого:	10 929 298,60	12 286 318,99	12 993 930,20	13 583 676,64	1 357 020,39	12,4	707 611,21	5,8

В 2019 году в сравнении с 2018 годом планируется:

- увеличение бюджетных ассигнований по 8 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований планируется по следующим разделам:

- 0700 «Образование» на сумму 628 653,52 тыс.руб. или на 10,9%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 403 262,75 тыс.руб. или на 37,3%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 101 153,12 тыс.руб. или на 460,9%.

- уменьшение бюджетных ассигнований по 3 разделам бюджетной классификации.

Основное снижение объема бюджетных ассигнований планируется по разделу 1000 «Социальная политика» на сумму 166 120,41 тыс.руб. или на 26,8%, которое связано в основном с уменьшением объема субвенции на обеспечение полномочий Калининградской области по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, а также планирование предоставления льгот на проезд в городском транспорте общего пользования отдельным категориям граждан по разделу 0408 «Транспорт» (в 2018 году указанные льготы предусматривались по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения»).

В 2020 году в сравнении с 2019 годом планируется:

- увеличение бюджетных ассигнований по 4 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее увеличение планируется по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 918 616,24 тыс.руб. или на 126,3%.

- уменьшение бюджетных ассигнований по 7 разделам бюджетной классификации.

Основное снижение объемов бюджетных ассигнований планируется по разделу 0400 «Национальная экономика» на сумму 212 215,82 тыс.руб. или на 9,2%.

В 2021 году в сравнении с 2020 годом планируется:

- увеличение бюджетных ассигнований по 6 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее увеличение планируется по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 1 132 301,21 тыс.руб. или на 68,8%.

- уменьшение бюджетных ассигнований по 3 разделам бюджетной классификации.

Основное снижение объемов бюджетных ассигнований планируется по разделу 0400 «Национальная экономика» на сумму 427 246,29 тыс.руб. или на 20,3%.

Структура расходов на 2019 год не претерпела значительных изменений, и наибольший удельный вес также составляют расходы по разделу «Образование» в размере 52,3%. Наименьший удельный вес (до 0,2%) составляют расходы по разделам «Охрана окружающей среды» и «Средства массовой информации».

Структура бюджета за период 2017-2019 годов в разрезе отраслей приведена в таблице:

Таблица № 3
(тыс.руб.)

Наименование отрасли	Первоначально утверждено на 2017 год	Доля %	Первоначально утверждено на 2018 год	Доля %	Проект решения о бюджете 2019 год	Доля %	Отклонение 2019/2018	
							тыс.руб.	%
Социальная, всего:	6 048 601,40	57,0	6 717 180,00	61,5	7 337 308,60	59,7	620 128,60	9,2
<i>в т.ч.:</i>				53,0	6 420 497,72	52,3	628 653,52	10,9

образование	5 170 120,00	48,7	5 791 844,20					
культура и кинематография	257 337,40	2,4	283 290,00	2,6	339 732,37	2,8	56 442,37	19,9
социальная политика	602 965,40	5,7	620 099,90	5,7	453 979,49	3,6	- 166 120,41	- 26,8
физическая культура и спорт	18 178,60	0,2	21 945,90	0,2	123 099,02	1,0	101 153,12	460,9
Жилищно-коммунальная	1 075 129,90	10,1	1 081 298,50	9,9	1 484 561,25	12,1	403 262,75	37,3
Прочие расходы	3 484 473,90	32,9	3 130 820,10	28,6	3 464 449,14	28,2	333 629,04	10,7
Всего расходов:	10 608 205,20	100,0	10 929 298,60	100,0	12 286 318,99	100,0	1 357 020,39	12,4

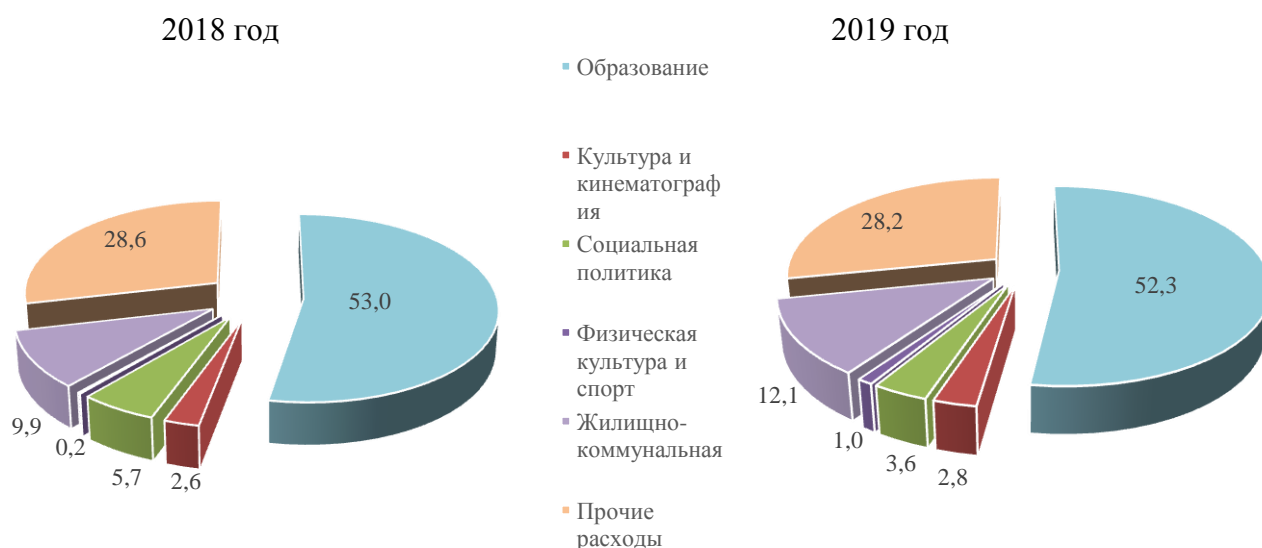
В период 2017-2019 годов наблюдается устойчивая положительная динамика расходов социального характера. Так, в 2018 году, по сравнению с 2017 годом плановый объем расходов социальной сферы увеличился на 668 578,60 тыс.руб. или на 11,1%.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы социального характера в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 620 128,60 тыс.руб. или на 9,2%, их доля в общем объеме расходов составляет 59,7% (в 2018 году – 61,5% от общего объема расходов).

Таким образом, в период 2017-2019 годов социальная сфера является приоритетной.

Структура расходов городского округа по отраслям на 2019 год в сравнении с 2018 годом представлена на диаграмме:

Диаграмма № 1
(%)



Распределение бюджетных ассигнований в 2019 году по видам расходов в сравнении с 2018 годом приведено в следующей таблице:

Таблица № 4

Наименование	КВР	Решение о бюджете на 2018 год		Проект решения о бюджете		Отклонение 2019/2018	
		Первоначально утверждено, тыс.руб.	Доля, %	На 2019 год, тыс.руб.	Доля, %	тыс.руб.	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления	100	1 038 979,20	9,5	1 121 568,94	9,1	82 589,74	7,9

государственными внебюджетными фондами							
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 498 188,60	13,7	1 661 969,34	13,5	163 780,74	10,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	175 255,20	1,6	197 493,75	1,6	22 238,55	12,7
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	803 049,30	7,3	744 531,11	6,1	- 58 518,19	- 7,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	6 113 809,50	55,9	7 195 365,59	58,6	1 081 556,09	17,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	381 384,60	3,5	325 657,00	2,6	- 55 727,60	- 14,6
Иные бюджетные ассигнования	800	918 632,20	8,5	1 039 733,26	8,5	121 101,06	13,2
Итого:		10 929 298,60	100,0	12 286 318,99	100,0	1 357 020,39	12,4

Как видно из приведенных в таблице данных в 2019 году в сравнении с 2018 годом планируются к увеличению расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами на 82 589,74 тыс.руб. или на 7,9%, что связано с индексацией в плановом периоде оплаты труда сотрудников бюджетной сферы; закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 163 780,74 тыс.руб. или на 10,9%; на социальное обеспечение и иные выплаты населению на 22 238,55 тыс.руб. или на 12,7%; предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 1 081 556,09 тыс.руб. или на 17,7%; иные бюджетные ассигнования на 121 101,06 тыс.руб. или на 13,2%.

В 2019 году в сравнении с 2018 годом планируются к уменьшению расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 58 518,19 тыс.руб. или на 7,3%; обслуживание государственного (муниципального) долга на 55 727,60 тыс.руб. или на 14,6%.

В структуре расходов за 2018, 2019 годы наибольший удельный вес составляют расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям 55,9%; 58,6% соответственно.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлено в таблице:

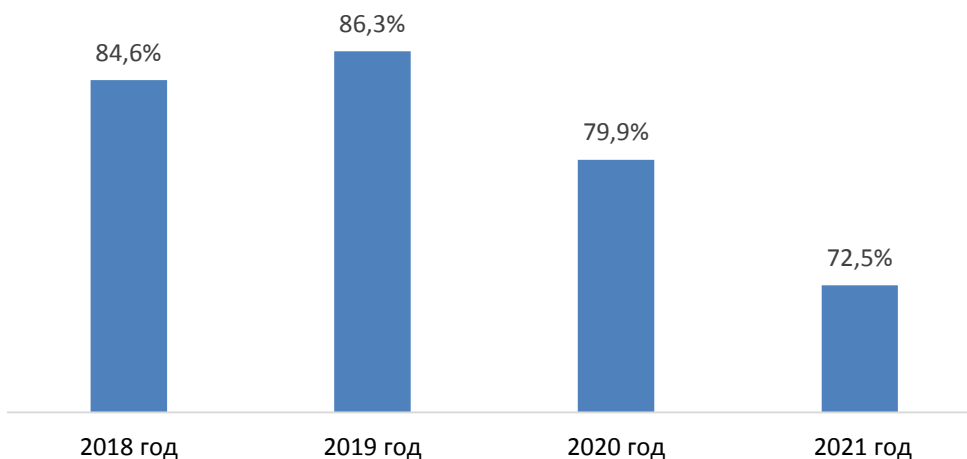
Таблица № 5
(тыс.руб.)

Наименование	Первоначально утверждено на 2018 год	Проект решения о бюджете		
		2019 год	2020 год	2021 год
Программные расходы	9 245 160,40	10 606 213,16	10 379 064,88	9 845 924,71
Непрограммные расходы	1 684 138,20	1 680 105,83	2 614 865,32	3 737 751,93
Всего расходов:	10 929 298,60	12 286 318,99	12 993 930,20	13 583 676,64

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в общем объеме расходов в соответствии с Проектом решения о бюджете составляет: в 2019 году – 86,3%; в 2020 году – 79,9%; в 2021 году – 72,5%.

Сравнительная динамика удельного веса расходов, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета 2018-2021 годах представлена диаграммой:

Диаграмма № 2



Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ, предусмотренные Проектом решения о бюджете городского округа «Город Калининград» на 2019 год в сумме 10 606 213,16 тыс.руб., включают:

- средства бюджета городского округа – 6 164 364,17 тыс.руб.;
- средства регионального бюджета (субвенции на осуществление полномочий Калининградской области в сфере образования, культуры и социальной политики) – 4 441 779,59 тыс.руб.;
- субвенция за счет средств федерального бюджета на публикацию списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов – 69,40 тыс.руб.

3.1. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2019 году, предусмотренный в Проекте решения о бюджете, составляет 10 606 213,16 тыс.руб., что на 1 361 052,76 тыс.руб. или на 14,7% больше объема бюджетных ассигнований, первоначально утвержденных на 2018 год Решением о бюджете на 2018 год (9 245 160,40 тыс.руб.).

Проектом решения о бюджете на 2019 год запланирована реализация мероприятий 15 муниципальных программ.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (далее – МП) в Проекте решения о бюджете на 2019 год с уточненными объемами бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2018 приведен в таблице:

Таблица № 6
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программ	Уточненный объем бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2018	Предлагается к утверждению Проектом решения о бюджете на 2019 год	Отклонение (+/-)
1.	МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	15 257,33 15 257,33	15 568,70 15 568,70	311,37 311,37
2.	МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа	91 976,69 87 775,33	216 043,91 216 043,91	124 067,22 128 268,58
3.	МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа	3 066 938,29 2 135 182,25	1 911 597,33 1 911 597,33	- 1 155 340,96 - 223 584,92
4.	МП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	845 955,46 673 058,46	737 916,64 737 916,64	- 108 038,82 64 858,18
5.	МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений», в т. ч. средства бюджета городского округа	229 802,50 126 965,93	203 873,60 203 873,60	- 25 928,90 76 907,67
6.	МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа	192 444,23 180 118,54	69 933,10 69 933,10	- 122 511,13 - 110 185,44
7.	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	123 557,24 123 557,24	60 000,00 60 000,00	- 63 557,24 - 63 557,24
8.	МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа	144 598,14 142 528,44	158 931,26 158 861,86	14 333,12 16 333,42
9.	МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций», в т. ч. средства бюджета городского округа	31 075,90 31 075,90	7 595,80 7 595,80	- 23 480,10 - 23 480,10
10.	МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	6 178 967,16 1 492 546,90	5 911 831,12 1 594 209,23	- 267 136,04 101 662,33
11.	МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	362 861,17 217 278,84	322 577,31 211 032,52	- 40 283,86 - 6 246,32
12.	МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	584 565,58 539 349,69	589 137,98 576 525,07	4 572,40 37 175,38
13.	МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	338 440,42 327 116,64	355 556,41 355 556,41	17 115,99 28 439,77
14.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	560,00 560,00	650,00 650,00	90,00 90,00
15.	МП «Развитие ландшафтных парков города Калининграда», в т. ч. средства бюджета городского округа	0,00 0,00	45 000,00 45 000,00	45 000,00 45 000,00
Всего: в т.ч. числе средства бюджета городского округа		12 207 000,11 6 092 371,49	10 606 213,16 6 164 364,17	- 1 600 786,95 71 992,68

Общий объем бюджетных ассигнований за счет бюджетов всех уровней, предусмотренный в Проекте решения на 2019 год, по сравнению с уточненным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год меньше на 1 600 786,95 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального, регионального бюджетов и прочих безвозмездных поступлений на 1 672 779,63 тыс.руб., что обусловлено не доведением в полном объеме на момент составления Проекта решения о бюджете городского округа лимитов бюджетных обязательств по расходам городского округа, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из федерального и регионального бюджетов.

Вместе с тем, Проектом бюджета предусматривается увеличение по сравнению с предыдущим годом общего объема бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ за счет средств бюджета городского округа на сумму 71 992,68 тыс.руб., образовавшуюся в результате:

- увеличения объемов ассигнований по 10 МП на 499 046,70 тыс.руб.;
- сокращения объемов ассигнований по 5 МП на 427 054,02 тыс.руб.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований за счет средств бюджета городского округа предусмотрено в 2019 году по следующим муниципальным программам:

1. МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»

Увеличение объема финансирования на сумму 128 268,58 тыс.руб., в том числе за счет:

- *увеличения на 146 998,15 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - реализацию объектов адресной инвестиционной программы (далее – АИП) по мероприятию «Развитие систем водоснабжения, водоотведения, гидротехнических сооружений, газоснабжения, теплоснабжения» на 119 863,15 тыс.руб.;
 - актуализацию схемы теплоснабжения городского округа «Город Калининград» на 30,00 тыс.руб.;
 - содержание встроенных в многоквартирные дома угольных котельных на 27 105,00 тыс.руб.;
- *сокращения на 18 729,57 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - ремонт объектов инженерной инфраструктуры, используемых в сфере водоотведения на 16 582,20 тыс.руб.;
 - прочие мероприятия по развитию объектов коммунальной инфраструктуры на 2 147,37 тыс.руб.

2. МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»

Увеличение объема финансирования на сумму 101 662,33 тыс.руб., в том числе за счет:

- *увеличения на 146 015,22 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждений образования и загородных оздоровительных центров на 34 611,63 тыс.руб.;

- предоставление субсидий организациям и индивидуальным предпринимателям, реализующим образовательные программы дошкольного образования, возмещение недополученных доходов при осуществлении присмотра и ухода за детьми на 176,36 тыс.руб.;
- индексацию стипендий одаренным детям в различных областях деятельности на 65,92 тыс.руб.;
- совершенствование материально-технической базы образовательных учреждений и загородных оздоровительных центров на 27 864,00 тыс.руб.;
- строительство и реконструкцию объектов образования в рамках АИП (включая разработку и корректировку проектных и рабочих документаций) на 83 297,31 тыс.руб.;
- *сокращения на 44 352,89 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - реализацию ВЦП «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах» на 44 329,35 тыс.руб.;
 - предоставление субсидий на осуществление расходов по решению учредителя, связанных с созданием учреждений на 23,54 тыс.руб.

3. МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений»

Увеличение объема финансирования на сумму 76 907,67 тыс.руб., в том числе за счет:

- *увеличения на 78 396,69 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - установку индивидуальных тепловых пунктов в многоквартирных домах на 30 161,60 тыс.руб.;
 - капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в рамках краткосрочного плана на 20 944,59 тыс.руб.;
 - реализацию судебных решений на 27 290,50 тыс.руб.;
- *сокращения расходов, предусмотренных на мероприятия по созданию условий для эффективного управления многоквартирными домами городского округа «Город Калининград», на 1 489,02 тыс.руб.*

4. МП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград»

Увеличение объема финансирования на сумму 64 858,18 тыс.руб., в том числе за счет:

- *увеличения на 99 910,20 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - финансирование мероприятий ВЦП «Ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа «Город Калининград», в том числе в связи с необходимостью обслуживания объектов благоустройства, построенных к ЧМ по футболу в 2018 году, включая содержание, ремонт, оплату электроэнергии объектов наружного освещения, текущее содержание объектов озеленения, на 29 966,26 тыс.руб.;
 - реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий на 33 013,57 тыс.руб.;
 - приобретение и посадку зеленых насаждений на 5 000,00 тыс.руб.;

- приобретение специализированной техники, в том числе в лизинг МБУ «Городские леса» и МБУ «Гидротехник», на 19 502,00 тыс.руб.;
- выполнение муниципального задания МБУ «Городские леса», МБУ «Гидротехник» и прочие мероприятия, связанные с улучшением экологической обстановки, на 12 428,37 тыс.руб.;
- *сокращения на 35 052,02 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - приобретение специализированной техники для уборки городских территорий на 21 594,00 тыс.руб.;
 - реализацию других мероприятий по благоустройству городских территорий на 13 458,02 тыс.руб.

5. МП «Развитие ландшафтных парков города Калининграда»

Увеличение объема финансирования на сумму 45 000,00 тыс.руб. за счет реализации в 2019 году мероприятий по благоустройству территории парка «Южный».

6. МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград»

Увеличение объема финансирования на сумму 37 175,38 тыс.руб., в том числе за счет:

- *увеличения на 52 030,83 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - повышение заработной платы работникам учреждений культуры на 16 743,39 тыс.руб.;
 - разработку проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция вольера для ластоногих Калининградского зоопарка со строительством очистных сооружений по адресу пр. Мира, 26» на 7 802,72 тыс.руб.;
 - реконструкцию объекта «Львятник» под «Дом тропической птицы» Калининградского зоопарка на 19 021,53 тыс.руб.;
 - проведение работ по благоустройству территории мемориала «Аллея Героев Морской Авиации, Памятник воздушным разведчикам» на 6 000,00 тыс.руб.;
 - проведение новогодних мероприятий, а также праздников «Сказки старого города», «Водная ассамблея», «День селедки» на 2 413,11 тыс.руб.;
 - проведение конкурса музеев на 50,08 тыс.руб.;
- *сокращения на 14 855,45 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - проведение капитального ремонта и обеспечение мероприятий по пожарной безопасности в учреждениях культуры на 14 805,41 тыс.руб.;
 - проведение мероприятий по сохранению и популяризации объектов культурного наследия местного (муниципального) значения на 50,04 тыс.руб.

7. МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград»

Увеличение объема финансирования на сумму 28 439,77 тыс.руб., в том числе за счет:

- *увеличения на 39 585,62 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждений

дополнительного образования спортивной направленности, учреждений спорта в связи с повышением заработной платы на 6 867,10 тыс.руб.;

- выплаты стипендий социально активным студентам и курсантам учреждений высшего и среднего профессионального образования, детям-учащимся муниципальных учреждений спорта на 376,80 тыс.руб.;
- предоставление муниципальных грантов на реализацию социальных проектов в сфере молодежной политики на 1 899,50 тыс.руб.;
- мероприятия по реконструкции тренировочной площадки на стадионе «Локомотив» (2 этап) на 7 325,44 тыс.руб.;
- реализацию мероприятий по обеспечению требований комплексной безопасности в учреждениях дополнительного образования спортивной направленности и молодежной сферы на 20 981,08 тыс.руб.;
- реализацию мероприятий по совершенствованию материально-технической базы учреждений дополнительного образования спортивной направленности и молодежной сферы на 109,60 тыс.руб.;
- реализацию мероприятий ВЦП «Спортивный Калининград» на 449,10 тыс.руб.;
- предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «Молодежный центр» на 1 577,00 тыс.руб.;
- *сокращения на 11 145,85 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - обеспечение деятельности АНО «Исполнительная дирекция по подготовке к ЧМ по футболу в Калининградской области 2018 года» на 9 030,00 тыс.руб.;
 - реализацию мероприятий ВЦП «Молодое поколение Калининграда» на 106,25 тыс.руб.;
 - реализацию в рамках АИП мероприятий по увеличению количества сооружений физической культуры и спорта в городском округе на 2 009,60 тыс.руб.

8. МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград»

Увеличение объема финансирования на сумму 16 333,42 тыс.руб., в том числе за счет:

- *увеличения на 17 465,38 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - мероприятия ВЦП «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры администрации» в связи с необходимостью приобретения системы хранения информационных ресурсов, а также виртуального центра обработки данных (облако) на 3 744,95 тыс.руб.;
 - проведение капитального ремонта (переоборудование) недвижимого имущества на 13 516,51 тыс.руб.;
 - мероприятия по повышению имиджа органов местного самоуправления на 203,92 тыс.руб.;
- *сокращения на 1 131,96 тыс.руб. расходов, предусмотренных на обновление программного обеспечения «АЦК Планирование» и приобретение модуля «ГИС ЖКХ» (указанные мероприятия выполнены в 2018 году).*

9. МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»

Увеличение объема финансирования на сумму 311,37 тыс.руб., в том числе за счет:

- *увеличения на 355,80 тыс.руб. расходов, предусмотренных на обеспечение повышения уровня архитектурно-художественной выразительности города Калининграда;*
- *сокращения на 44,43 тыс.руб. расходов, предусмотренных на документальное обеспечение реализации Генерального плана города Калининграда.*

10. МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград»

Увеличение объема финансирования на сумму 90,00 тыс.руб. за счет увеличения расходов, предусмотренных на создание благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории городского округа «Город Калининград».

Уменьшение объемов бюджетных ассигнований за счет средств бюджета городского округа предусмотрено в 2019 году по следующим муниципальным программам:

1. МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»

Сокращение объема финансирования на сумму 223 584,92 тыс.руб., в том числе за счет:

- *сокращения на 310 681,71 тыс. руб. расходов, предусмотренных на:*
 - *текущее содержание дорог в рамках ВЦП «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования городского округа «Город Калининград» на 16 476,30 тыс.руб.;*
 - *услуги финансовой аренды (лизинга) специализированной техники МБУ «Чистота» в соответствии с условиями договора лизинга на 14 808,37 тыс.руб.;*
 - *мероприятия по техническому содержанию и ремонту технических средств организации дорожного движения и светофорных объектов в связи с реализацией в 2018 году мероприятий к ЧМ по футболу на 8 041,92 тыс.руб.;*
 - *финансовое обеспечение затрат, связанных с перевозкой населения городским пассажирским транспортом общего пользования по регулируемому тарифу, не покрывающему в полном объеме затраты предприятия, в связи с планируемым изменением тарифной политики на 155 489,00 тыс.руб.;*
 - *реализацию мероприятий по подготовке транспортной инфраструктуры г. Калининграда к ЧМ по футболу 2018 года и изготовление «нулевых билетов» для подсчета поездок зрителей спортивных соревнований, волонтеров, лиц, включенных в списки FIFA, в связи с исполнением финансовых обязательств в 2018 году, на 54 425,02 тыс.руб.;*
 - *реализацию иных мероприятий в рамках совершенствования транспортного обслуживания населения городского округа «Город Калининград» (приобретение автобусов) на 38 873,95 тыс.руб.;*

- организацию перевозок отдельных категорий граждан пассажирским транспортом общего пользования в городском округе «Город Калининград» на 749,31 тыс.руб.;
- приобретение и установку остановочных павильонов на 18 614,40 тыс.руб.;
- установку и модернизацию светофорных объектов в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» на 3 203,44 тыс.руб.;
- *увеличения на 87 096,79 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - реализацию мероприятий АИП на 8 899,19 тыс.руб.;
 - финансовую аренду (лизинг) низкопольных автобусов большого класса в соответствии с графиком лизинговых платежей на 60 029,00 тыс.руб.;
 - приобретение автоматизированной системы оплаты проезда (электронный билет) в соответствии с этапами реализации мероприятия на 10 000,00 тыс.руб.;
 - обеспечение функционирования автоматизированной системы проезда (затраты на закупку агентской сети пополнения транспортной карты и изготовление информационных материалов на 2019 год) на 6 030,00 тыс.руб.;
 - возмещение недополученных доходов в связи с бесплатной перевозкой лиц, имеющих право бесплатного проезда по маршрутам спортивных соревнований в период проведения ЧМ по футболу 2018 года на 1 834,60 тыс.руб.;
 - изготовление единых социальных проездных билетов в связи с увеличением стоимости типографской услуги на 304,00 тыс.руб.

2. МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград»

Сокращение объема финансирования на сумму 110 185,44 тыс.руб., в том числе за счет:

- *сокращения на 113 874,24 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - увеличение уставного фонда муниципальных предприятий в связи с отсутствием решения собственника имущества муниципальных унитарных предприятий об увеличении уставного фонда муниципальных предприятий на 68 862,57 тыс.руб.;
 - изготовление технической документации и проведение оценки выявленных бесхозных объектов инженерной коммунальной инфраструктуры на 372,00 тыс.руб.;
 - разработку проектной документации по перепланировке и реконструкции недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности на 35,31 тыс.руб.;
 - исполнение обязанности собственника муниципальных жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах по внесению платы за жилое (нежилое) помещение и коммунальные услуги на 597,00 тыс.руб.;
 - обеспечение соответствия муниципального жилищного фонда требованиям энергоэффективности, безопасности и санитарным нормам на 31,80 тыс.руб.;
 - ремонт, реконструкцию зданий и оборудования муниципальных бань на 2 562,80 тыс.руб.;

- осуществление взносов в рамках региональной системы капитального ремонта многоквартирных домов (за жилые и встроенные нежилые помещения в многоквартирных домах) на 1 460,30 тыс.руб.;
- мероприятия по содержанию и эксплуатации мест общего пользования в нежилых зданиях муниципального имущества на 57,70 тыс.руб.;
- выплату вознаграждений в пользу арбитражного управляющего, согласно исполнительным листам на 4 446,22 тыс.руб.;
- мероприятие АИП (покупка административного здания по ул. Октябрьской, 79 Б в г. Калининграде) на 32 746,00 тыс.руб.;
- мероприятие по сносу муниципальных зданий, строений, сооружений на 2 702,54 тыс.руб.;
- *увеличения на 3 688,80 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - возмещение затрат ресурсоснабжающим организациям по установке общедомовых и индивидуальных приборов учета коммунальных ресурсов в муниципальных жилых и нежилых помещениях в многоквартирных домах на 1 000,0 тыс.руб.;
 - обеспечение сохранности и поддержание надлежащего эксплуатационного состояния жилых помещений муниципального жилищного фонда на 100,00 тыс.руб.;
 - мероприятия по подготовке отчетов об определении рыночной стоимости жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности на 100,00 тыс.руб.;
 - мероприятия по проведению капитального ремонта общего имущества в коммунальных квартирах на 50,00 тыс.руб.;
 - мероприятия по перепланировке помещений на 866,10 тыс.руб.;
 - образование земельных участков под береговые полосы водных объектов в границах муниципального образования городской округ «Город Калининград» на 1 572,70 тыс.руб.

3. МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград»

Сокращение объема финансирования на 63 557,24 тыс.руб. за счет уменьшения ресурсного обеспечения МП в разрезе основного мероприятия «Осуществление переселения граждан из многоквартирных домов, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу».

4. МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»

Сокращение объема финансирования на сумму 23 480,10 тыс.руб., в том числе за счет расходов, предусмотренных на:

- мероприятие «Организация деятельности аварийно-спасательных служб на территории городского округа «Город Калининград» (в связи с отсутствием потребности в 2019 году в приобретении специализированного транспорта, а также окончанием строительства объекта «Гаражи по ул. Октябрьской, 79 в городе Калининграде») на 23 114,10 тыс.руб.;

- мероприятие «Обеспечение мер первичной противопожарной безопасности» на 366,00 тыс.руб.

5. МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград»

Сокращение объема финансирования на сумму 6 246,32 тыс.руб., в том числе за счет:

- *сокращения на 10 077,88 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - выплаты молодым семьям на приобретение жилья в связи с прогнозируемым уменьшением количества молодых семей - участников подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище» на 2 392,54 тыс.руб.;
 - мероприятия, направленные на повышение уровня доступности для инвалидов приоритетных объектов, в связи с уменьшением количества объектов, на которые запланированы работы для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения, на 7 685,34 тыс.руб.;
- *увеличения на 3 831,56 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - выплаты публичных нормативных обязательств социального характера в связи с их индексацией с 1 января 2019 года на 4,0%, предоставление льгот по проезду в транспорте в связи с ожидаемым увеличением количества граждан льготных категорий, по оплате услуг муниципальных бань в связи с прогнозируемым ростом тарифов на 3 631,56 тыс.руб.;
 - повышение качества жизни пожилых людей в сумме 200,00 тыс.руб.

3.2. Распределение бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов представлено в следующей таблице:

Таблица № 7

Наименование КЦСР	2019 год	2020 год		2021 год	
	тыс.руб.	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления и избирательной комиссии городского округа «Город Калининград»	782 088,90	790 087,95	101,0	797 037,82	100,9
<i>Доля в общем объеме, %</i>	<i>46,5</i>	<i>30,2</i>	<i>-</i>	<i>21,3</i>	<i>-</i>
Резервные фонды	60 000,00	100 000,00	166,7	100 000,00	100,0
<i>Доля в общем объеме, %</i>	<i>3,6</i>	<i>3,8</i>	<i>-</i>	<i>2,7</i>	<i>-</i>
Исполнение муниципальных гарантий	88 732,24	88 546,56	99,8	87 778,50	99,1
<i>Доля в общем объеме, %</i>	<i>5,3</i>	<i>3,4</i>	<i>-</i>	<i>2,3</i>	<i>-</i>
Процентные платежи по муниципальному долгу	325 657,00	331 920,25	101,9	307 965,60	92,8
<i>Доля в общем объеме, %</i>	<i>19,4</i>	<i>12,7</i>	<i>-</i>	<i>8,2</i>	<i>-</i>
Исполнение судебных актов по искам к муниципальным образованиям о возмещении вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в	27 829,20	28 138,30	101,1	23 429,20	83,3

результате деятельности муниципальных казенных учреждений					
<i>Доля в общем объеме, %</i>	<i>1,6</i>	<i>1,1</i>	<i>-</i>	<i>0,6</i>	<i>-</i>
Проведение муниципальных выборов и местных референдумов	0,00	0,00	0,0	17 500,00	-
<i>Доля в общем объеме, %</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>0,5</i>	<i>-</i>
Обеспечение деятельности казенных учреждений	395 667,79	403 838,64	102,1	416 891,62	103,2
<i>Доля в общем объеме, %</i>	<i>23,6</i>	<i>15,4</i>	<i>-</i>	<i>11,2</i>	<i>-</i>
Прочие непрограммные направления деятельности	130,70	108,30	82,9	128,80	118,9
<i>Доля в общем объеме, %</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>
Условно утверждаемые расходы	0,00	872 225,32	-	1 987 020,39	227,8
<i>Доля в общем объеме, %</i>	<i>0,0</i>	<i>33,4</i>	<i>-</i>	<i>53,2</i>	<i>-</i>
Итого:	1 680 105,83	2 614 865,32	155,6	3 737 751,93	142,9

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 9 направлениям в объеме:

- на 2019 год – 1 680 105,83 тыс.руб.;
- на 2020 год – 2 614 865,32 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы – 872 225,32 тыс.руб.;
- на 2021 год – 3 737 751,93 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы – 1 987 020,39 тыс.руб.

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен в 2019 году по направлению *«Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления и избирательной комиссии городского округа «Город Калининград»* в сумме 782 088,90 тыс.руб. или 46,5% от общего объема непрограммных расходов. По данному направлению расходы распределены между 9 главными распорядителями бюджетных средств. Наибольший удельный вес составляют расходы администрации городского округа «Город Калининград» в сумме 170 296,90 тыс.руб. или 21,8% от общего объема расходов по данному направлению.

Наименьший объем бюджетных ассигнований предусмотрен в 2019 году по направлению *«Исполнение судебных актов по искам к муниципальным образованиям о возмещении вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности муниципальных казенных учреждений»* в сумме 27 829,20 тыс.руб. или 1,6% от общего объема непрограммных расходов. По данному направлению расходы распределены между 2 главными распорядителями бюджетных средств. Наименьший удельный вес составляют расходы администрации городского округа «Город Калининград» в сумме 127,60 тыс.руб. или 0,5% от расходов по данному направлению.

Бюджетные ассигнования по направлению *«Резервные фонды»* предусмотрены КЭФиК и планируются:

- на 2019 год в сумме 60 000,00 тыс.руб.;
- на 2020 год – 100 000,00 тыс.руб.;
- на 2021 год – 100 000,00 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по направлению *«Исполнение муниципальных гарантий»* предусмотрены КЭФиК и планируются:

- на 2019 год в сумме 88 732,24 тыс.руб.;
- на 2020 год – 88 546,56 тыс.руб.;
- на 2021 году – 87 778,50 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по направлению «Обеспечение деятельности казенных учреждений» в 2019 году предусмотрены в сумме 395 667,79 тыс.руб., в том числе за счет средств бюджета городского округа 365 774,79 тыс.руб.; в 2020 году – 403 838,64 тыс.руб., в том числе за счет средств бюджета городского округа 372 399,64 тыс.руб.; в 2020 году – 416 891,62 тыс.руб., в том числе за счет средств бюджета городского округа 384 481,62 тыс.руб. По данному направлению расходы распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств (комитет городского хозяйства, администрация городского округа, комитет архитектуры и строительства, комитет по социальной политике). Наибольший удельный вес приходится на казенные учреждения, подведомственные комитету городского хозяйства, в 2019 году в сумме 167 092,53 тыс.руб. или 42,2% от расходов по данному направлению; в 2020 году – 171 019,25 тыс.руб. или 42,3% от расходов по данному направлению; в 2021 году – 176 801,77 тыс.руб. или 42,4% от расходов по данному направлению.

Бюджетные ассигнования по направлению «Процентные платежи по муниципальному долгу» предусмотрены КЭФиК и запланированы:

- на 2019 год - в сумме 325 657,00 тыс.руб.;
- на 2020 год - в сумме 331 920,25 тыс.руб.;
- на 2021 год - в сумме 307 965,60 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете предусмотрено снижение расходов на обслуживание муниципального долга: в 2021 году - на 44 155,40 тыс.руб. или на 12,5% по сравнению с ожидаемым исполнением указанных расходов в 2018 году.

Бюджетные ассигнования по направлению «Проведение муниципальных выборов и местных референдумов» предусмотрены избирательной комиссии городского округа «Город Калининград» на проведение выборов в городской Совет депутатов Калининграда в 2021 году в сумме 17 500,00 тыс.руб.

4. Бюджетные инвестиции

Пунктом 11 Проекта решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу, планируется к утверждению:

- на 2019 год в сумме 684 531,11 тыс.руб. или 5,6% от общей суммы расходов бюджета;
- на 2020 год в сумме 550 864,96 тыс.руб. или 4,2% от общей суммы расходов бюджета;
- на 2021 год в сумме 189 697,60 тыс.руб. или 1,4% от общей суммы расходов бюджета.

По сравнению с первоначально утвержденными плановыми показателями на 2018 год (743 049,29 тыс.руб.) объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2019 году уменьшился на 58 518,18 тыс.руб. или на 7,9%. Доля бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности от общего объема расходов в соответствии с Проектом решения о

бюджете уменьшается в 2019 году по сравнению с 2018 годом (6,8% от общего объема расходов) на 1,2 процентных пункта. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, указанный в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует распределению бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению № 5 и приложению № 6 к Проекту решения о бюджете, а также объему расходов, предусмотренному в Перечне объектов адресной инвестиционной программы на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности на 2019 год распределены по трем главным распорядителям, из них наибольшая доля (48,1%) предусмотрена комитету архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград».

Таблица № 8

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код ведомственной классификации	Бюджетные инвестиции на 2019 год	
			тыс.руб.	%
1	Комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»	038	187 229,54	27,3
2	Комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград»	164	329 014,79	48,1
3	Комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»	801	168 286,78	24,6
Итого:			684 531,11	100,0

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в 2019 году по отраслевым разделам бюджетной классификации планируется по разделу «Образование» (48,9%):

Таблица № 9

№ п/п	Наименование раздела классификации расходов	Код раздела	Бюджетные инвестиции на 2019 год	
			тыс.руб.	%
1	Национальная экономика	0400	132 784,46	19,4
2	Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	187 938,91	27,5
3	Образование	0700	334 729,13	48,9
4	Культура и кинематография	0800	29 078,61	4,2
Итого:			684 531,11	100,0

В соответствии с Перечнем объектов адресной инвестиционной программы на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2019 году распределены по 5 муниципальным программам:

Таблица № 10

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные инвестиции на 2019 год	
		тыс.руб.	%
1	«Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»	187 938,91	27,5
2	«Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»	132 784,46	19,4
3	«Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»	327 403,69	47,8

	Калининград»		
4	«Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград»	29 078,61	4,2
5	«Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград»	7 325,44	1,1
Итого:		684 531,11	100,0

Наибольший удельный вес в общем объеме бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2019 году составят расходы по муниципальной программе «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» (47,8%).

5. Программа муниципальных заимствований

Пунктом 12 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить Программу муниципальных заимствований городского округа «Город Калининград» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению № 8 к Проекту решения о бюджете.

Программа муниципальных заимствований на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлена в следующей таблице:

Таблица № 11
(тыс.руб.)

Наименование заимствований	Объем заимствований			
	Решение о бюджете на 2018 год	Проект решения о бюджете		
		2019 год	2020 год	2021 год
Получение кредитов	3 742 316,70	4 758 014,90	4 247 529,90	4 332 390,30
Привлечение кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	3 239 578,70	3 595 989,90	3 043 329,90	3 097 832,00
Привлечение кредитов от областного бюджета в валюте Российской Федерации	0,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в валюте Российской Федерации	502 738,00	662 025,00	704 200,00	734 558,30
Погашение кредитов	3 742 316,70	4 956 614,90	4 458 789,90	4 552 750,30
Погашение кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	3 239 578,70	3 794 589,90	3 254 589,90	3 318 192,00
Погашение кредитов от областного бюджета в валюте Российской Федерации	0,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в валюте Российской Федерации	502 738,00	662 025,00	704 200,00	734 558,30

На 2019 год планируется увеличение объема привлекаемых кредитных средств на общую сумму 1 015 698,20 тыс.руб или на 27,1% в сравнении с первоначально утвержденным объемом по Решению о бюджете на 2018 год, в

том числе бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) на сумму 159 287,00 тыс.руб. или на 31,7%.

Бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в соответствии со ст. 93.6 БК РФ предоставляются Федеральным казначейством Российской Федерации на срок до 90 дней по ставке 0,1% годовых.

В соответствии с Приказом Министерства финансов России от 26.07.2013 № 74н «О порядке заключения и форме Договора о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов Российской Федерации (местных бюджетов)» (с последующими изменениями) максимально допустимая сумма кредитных средств (лимит) составляет 1/12 объема доходов бюджета, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

В ходе проведения проверки выполнения требований вышеуказанного Приказа Министерства финансов России в части определения лимита на кредитные средства, предусмотренного в проекте программы муниципальных заимствований городского округа «Город Калининград» на 2019 – 2021 годы к Проекту решения о бюджете, нарушений не установлено.

На покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета в 2019 – 2021 годах, планируется привлечение бюджетного кредита из областного бюджета в объеме 500 000,00 тыс.руб. ежегодно.

Также в 2019 году в сравнении с 2018 годом планируется увеличение объема привлекаемых кредитов от кредитных организаций на сумму 356 411,20 тыс.руб. или на 11,0%.

Привлечение кредитов от кредитных организаций планируется по коммерческой ставке в размере 8,5%, что соответствует п. 19 постановления Правительства Калининградской области от 22.04.2010 № 220 «Об установлении порядка предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Калининградской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета» (ключевая ставка ЦБ РФ 7,5% плюс 1%).

В 2020 году в сравнении с 2019 годом планируется уменьшение объема кредитных средств на общую сумму 510 485,00 тыс.руб., в том числе от кредитных организаций на 552 660,00 тыс.руб. или на 15,4% и планируется увеличение объема привлекаемых бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) на сумму 42 175,00 тыс.руб. или на 6,4%.

Кредитные средства от коммерческих банков будут направлены на погашение долговых обязательств городского округа. Муниципальные заимствования, предусмотренные в рамках программы муниципальных заимствований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, будут носить среднесрочный характер.

Виды долговых обязательств городского округа «Город Калининград» соответствуют видам, предусмотренным ст. 100 БК РФ.

6. Программа муниципальных гарантий

Пунктом 13 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить Программу муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению № 9 к Проекту решения о бюджете.

Согласно проекту Программы муниципальных гарантий на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предоставление новых муниципальных гарантий в указанном периоде не планируется.

Подлежащие исполнению муниципальные гарантии городского округа «Город Калининград» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов приведены в таблице:

Таблица № 12

(тыс.руб.)

Цель предоставления гарантии/ Наименование принципала	Проект решения о бюджете		
	2019 год	2020 год	2021 год
1. Исполнение муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» в валюте Российской Федерации			
-	0,00	0,00	0,00
2. Исполнение муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» по проектам, реализуемым с участием международных финансовых организаций, в иностранной валюте			
Обеспечение обязательств в рамках Проекта «Реконструкция систем водоснабжения и охраны окружающей среды г. Калининграда» / МП «Калининградтеплосеть»	88 732,23 (1 169,99 тыс.евро)	88 546,56 (1 156,56 тыс.евро)	87 778,49 (1 142,95 тыс.евро)
Итого:	88 732,23	88 546,56	87 778,49

Проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение муниципальной гарантии городского округа «Город Калининград» (без наличия права регрессного требования гаранта к принципалу), предоставленной МП «Калининградтеплосеть» в рамках исполнения обязательств по кредиту ЕБРР.

При планировании показателей бюджета, выраженных в иностранной валюте (евро), применялся прогнозный курс доллара США и евро к российскому рублю в соответствии с основными макроэкономическими параметрами проекта федерального бюджета на 2019 – 2021 годы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при расчете объема бюджетных ассигнований на обслуживание долговых обязательств городского округа по исполнению муниципальных гарантий в плановом периоде 2020-2021 годов применялся заниженный коэффициент пересчета курса доллара США в евро (1,20 вместо 1,22). Прогнозное колебание курса иностранной валюты может привести к значительному увеличению бюджетных ассигнований на исполнение муниципальной гарантии по сравнению с показателями, предлагаемыми к утверждению Проектом решения о бюджете.

7. Дополнения и изменения текстовых статей

В перечень случаев предоставления субсидий из бюджета городского округа юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам -

производителям товаров, работ, услуг на возмещение недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, установленный **Пунктом 15** Проекта решения о бюджете, внесены следующие изменения:

Таблица № 13

Решение о бюджете на 2018 год	Проект решения о бюджете на 2019 год
- проведение мероприятий по подготовке транспортной инфраструктуры города Калининграда к чемпионату мира по футболу FIFA 2018 года	исключен
---	- выполнение работ и (или) оказания услуг по содержанию встроенных в многоквартирные дома угольных котельных муниципальными теплоснабжающими организациями городского округа «Город Калининград»

Пунктом 17 Проекта решения о бюджете из перечня субсидий, предоставляемых из бюджета городского округа некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, исключена субсидия на финансовое обеспечение деятельности в связи с оказанием услуг автономной некоммерческой организацией «Дирекция по подготовке Калининградской области к чемпионату мира по футболу 2018 года».

Пункт 20 Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению в следующей редакции:

«Установить, что остатки средств городского бюджета на 1 января 2019 года, образовавшиеся в связи с неполным использованием бюджетных ассигнований на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд в ходе исполнения городского бюджета в 2018 году, направляются в 2019 году на увеличение бюджетных ассигнований на суммы, не превышающие остатков не использованных лимитов бюджетных обязательств на оплату муниципальных контрактов на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг на указанные цели».

Предлагается внести изменения и дополнения в **Пункт 21** Проектом решения о бюджете, устанавливающий основания для внесения в 2019 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа «Город Калининград» без внесения изменений в решение о бюджете.

В результате анализа новой редакции п. 21 Проекта решения о бюджете установлено, что основания для внесения в 2019 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа «Город Калининград» без внесения изменений в решение о бюджете не противоречат требованиям п. 8 ст. 217 БК РФ.

Пунктом 23 Проекта решения о бюджете с 1 января 2019 г. тарифная ставка 1-го разряда тарифной сетки по расчету ежемесячной доплаты к пенсии за муниципальную службу увеличивается на 75,0 руб. и устанавливается в размере 1 949,00 руб.

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, а также текстовых статей Проекта решения о бюджете нарушений не установлено.

Основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград», указанные в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует показателям, отраженным в приложениях в № 1-8 к Проекту решения о бюджете.

Выводы:

1. Приложением № 3 к Проекту решения о бюджете установлен перечень и коды главных администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов. Перечень включает 36 главных администраторов доходов бюджета, из них 9 главных администраторов являются органами муниципальной власти, 23 главных администратора являются федеральными органами государственной власти и 4 главных администратора являются органами государственной власти Калининградской области.

2. Приложением № 4 к Проекту решения о бюджете установлен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования дефицита бюджета. Администрирование источников финансирования дефицита бюджета в 2019-2021 годах осуществляет комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» и комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград».

3. В ведомственной структуре расходов бюджета наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен комитету по социальной политике, удельный вес которых в общем объеме расходов составляет: в 2019 году – 57,1%; в 2020 году – 54,9%; в 2021 году – 55,1%.

4. Основной объем бюджетных ассигнований в 2019 году запланирован по следующим разделам: «Образование» - 52,3% от общего объема расходов (в 2018 году – 53,0%); «Национальная экономика» - 18,9% (18,0%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,1% (9,9%); «Общегосударственные вопросы» - 5,9% (6,3%).

5. В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы социального характера в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 620 128,60 тыс.руб. или на 9,2%, их доля в общем объеме расходов составляет 59,7% (в 2018 году – 61,5% от общего объема расходов).

6. Проектом решения о бюджете в 2019 году в сравнении с 2018 годом планируются к увеличению расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными

внебюджетными фондами на 82 589,74 тыс.руб. или на 7,9%, что связано с индексацией в плановом периоде оплаты труда сотрудников бюджетной сферы; закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 163 780,74 тыс.руб. или на 10,9%; на социальное обеспечение и иные выплаты населению на 22 238,55 тыс.руб. или на 12,7%; предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 1 081 556,09 тыс.руб. или на 17,7%; иные бюджетные ассигнования на 121 101,06 тыс.руб. или на 13,2%.

В 2019 году в сравнении с 2018 годом планируются к уменьшению расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 58 518,19 тыс.руб. или на 7,3%; обслуживание государственного (муниципального) долга на 55 727,60 тыс.руб. или 14,6%.

В структуре расходов за 2018, 2019 годы наибольший удельный вес составляют расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям 55,9%; 58,6% соответственно.

7. При формировании Проекта решения о бюджете применен программно-целевой метод планирования. Удельный вес расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в общем объеме расходов в соответствии с Проектом решения о бюджете составляет: в 2019 году – 86,3%; в 2020 году – 79,9%; в 2021 году – 72,5%. На 2019 год запланирована реализация мероприятий 15 муниципальных программ.

8. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга предусмотрены:

- в 2019 году в сумме 325 657,00 тыс.руб.;
- в 2020 году в сумме 331 920,25 тыс.руб.;
- в 2021 году в сумме 307 965,60 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете предусмотрено снижение расходов на обслуживание муниципального долга: в 2021 году расходы снизятся на 44 155,40 тыс.руб. или на 12,5% по сравнению с ожидаемым исполнением указанных расходов в 2018 году.

Расчет суммы расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы произведен с учетом положений ст. 111 БК РФ, исходя из процентной ставки по действующим муниципальным контрактам, обслуживаемым в планируемом периоде, и коммерческой ставки в размере 8,5% годовых по привлекаемым банковским кредитам и 0,1% по реструктуризированным бюджетным кредитам.

9. Проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу, планируется к утверждению:

- на 2019 год в сумме 684 531,11 тыс.руб. или 5,6% от общей суммы расходов бюджета;
- на 2020 год в сумме 550 864,96 тыс.руб. или 4,2% от общей суммы расходов бюджета;

- на 2021 год в сумме 189 697,60 тыс.руб. или 1,4% от общей суммы расходов бюджета.

Наибольший удельный вес в общем объеме бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2019 году составят расходы по муниципальной программе «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» (47,8%).

10. Плановый объем муниципальных заимствований предлагается к утверждению:

- на 2019 год в сумме 4 758 014,90 тыс.руб., что составляет 59,9% к объему налоговых и неналоговых доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (7 944 300,00 тыс.руб.);

- на 2020 год в сумме 4 247 529,90 тыс.руб., что составляет 50,3% к объему налоговых и неналоговых доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (8 450 400,00 тыс.руб.);

- на 2021 год в сумме 4 332 390,30 тыс.руб., что составляет 49,1% к объему налоговых и неналоговых доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (8 814 700,00 тыс.руб.).

Виды долговых обязательств городского округа «Город Калининград» соответствуют видам, предусмотренным ст. 100 БК РФ.

11. Согласно проекту Программы муниципальных гарантий на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, предоставление муниципальных гарантий в указанном периоде не планируется. Общая сумма муниципальных гарантий, предусмотренная к исполнению Проектом решения о бюджете, составляет: в 2019 году – 88 732,23 тыс.руб., в 2020 году - 88 546,56 тыс.руб., в 2021 году - 87 778,49 тыс.руб.

12. При проведении анализа на соответствие нормам бюджетного законодательства основных характеристик бюджета городского округа «Город Калининград», предлагаемых к утверждению в Проекте решения о бюджете, а также текстовых статей Проекта решения о бюджете нарушений не установлено.

13. Основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград», указанные в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует показателям, отраженным в приложениях в № 1-8 к Проекту решения о бюджете.

14. В период проведения экспертизы Проекта решения о бюджете решениями городского Совета депутатов Калининграда от 14 ноября 2018 г. утверждена новая структура администрации городского округа «Город Калининград» и внесены изменения в решение окружного Совета депутатов города Калининграда от 16.07.2008 № 210 «О юридических лицах администрации городского округа «Город Калининград». Указанные изменения не нашли отражения в Проекте решения о бюджете.

Предложения (рекомендации):

Администрации городского округа «Город Калининград» предусмотреть в Решении о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов изменения, внесенные решениями городского Совета депутатов Калининграда в структуру администрации городского округа «Город Калининград».