



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

---

**Заключение  
на проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете  
городского округа «Город Калининград» на 2018 год  
и плановый период 2019-2020 годов» по предмету первого чтения**

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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 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).

Проект решения о бюджете с приложением соответствующих документов и материалов представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату 25 октября 2017 г., что соответствует пункту 2.3 Порядка № 76.

Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ.

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

В рамках экспертизы Проекта решения о бюджете Контрольно-счетной палатой осуществлена его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования.

В соответствии с пунктом 4.2 Порядка № 76 предметом рассмотрения Проекта решения о бюджете в первом чтении являются основные характеристики бюджета. С целью определения полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в Проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период Контрольно-счетной палатой проведен его анализ по следующим направлениям:

- 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.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление Проекта решения о бюджете основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;
- прогнозе социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2016-2022 годы);
- муниципальных программах городского округа «Город Калининград».

### **Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов**

С Проектом решения о бюджете в составе рабочих материалов представлены также «Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Согласно представленному документу, налоговая политика предстоящего трехлетнего периода будет направлена на проведение целенаправленной и эффективной работы по укреплению доходной базы бюджета городского округа за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации имеющихся резервов поступления доходов в бюджет путем:

- повышения эффективности управления муниципальной собственностью;
- увеличения налоговых доходов за счет сокращения налоговых льгот;
- повышения качества прогнозирования и обоснованности плановых заданий по мобилизации налогов и других обязательных платежей;
- повышения качества администрирования доходных источников местного бюджета и уровня их собираемости, совершенствования механизмов взаимодействия с налоговыми органами и федеральными органами исполнительной власти с целью укрепления и развития налогового потенциала.

Наиболее существенное влияние на поступление налоговых доходов в 2018-2020 годах окажут следующие изменения:

1. Снижение с 1 января 2018 года норматива отчислений *налога на доходы физических лиц* (далее – НДФЛ) в доход бюджета городского округа в рамках межбюджетных отношений с 11,0% до 10,0%. В целом, ставка НДФЛ, подлежащая зачислению в доход бюджета городского округа, составит 30,0%;

2. Исчисление *налога на имущество физических лиц* осуществляется исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости и ставки налога с учетом коэффициентов, равных: 0,4 – в 2017 году; 0,6 – в 2018 году; 0,8 – в 2019 году и 1,0 – в 2020 году. Кроме того, начиная с 1 января 2017 года объекты недвижимости, принадлежащие на праве собственности субъектам малого предпринимательства и включенные в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, облагаются налогом на имущество физических лиц (статья 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

Учитывая, что срок уплаты данного налога – не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, в 2018 году в доход бюджета поступит налог, исчисленный за 2017 год, в 2019 году – за 2018 год и в 2020 году – за 2019 год.

Рост налогооблагаемой базы в связи с переходом на исчисление налога на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости, позволит обеспечить увеличение поступлений в бюджет городского округа по данному налоговому источнику.

3. Налоговая ставка по *налогу на имущество организаций* в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, возрастет с 1,0 % в 2017 году до 1,5% в 2018 и 2019 годах и до 2,0% в 2020 году (пункт 2 статьи 2 Закона Калининградской области от 27 ноября 2003 г. № 336 «О налоге на имущество организаций»).

Кроме того, в отношении линейных объектов (железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий электропередачи) налоговые ставки возрастут с 1,6% в 2017 году до 1,9% в 2018 году и до 2,2% в 2019 году (статья 380 Налогового кодекса Российской Федерации).

Основными направлениями в области бюджетной политики городского округа являются:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета;
- повышение эффективности использования бюджетных средств за счет их мобилизации на приоритетных целях и задачах в рамках муниципальных программ;

- совершенствование структуры расходов бюджета городского округа, выявление резервов экономии по каждому из направлений использования бюджетных средств, повышение эффективности и обоснованности показателей муниципальных программ как наиболее значимого инструмента бюджетирования, ориентированного на результат;

- повышение эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ), в том числе повышение обоснованности планирования и распределения средств бюджета городского округа на оказание (выполнение) муниципальных работ (услуг), проведение работы по выводу непрофильных функций учреждений

на аутсорсинг, оптимизация сети муниципальных учреждений и численности персонала, повышение эффективности управления муниципальным имуществом;

- развитие процедур исполнения бюджета городского округа с целью расширения потенциала сбалансированного развития города.

Основной задачей долговой политики городского округа является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа, реализация которой осуществляется в рамках мероприятий, направленных на:

- повышение эффективности управления муниципальным долгом в целях минимизации размера дефицита бюджета городского округа;

- оптимизация расходов на обслуживание муниципального долга;

- обеспечение кредитоспособности и платежеспособности бюджета городского округа;

- поддержание на экономически безопасном уровне объема долговых обязательств с учетом безусловного соблюдения ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации;

- осуществление мониторинга и оценки возможных рисков, связанных с осуществлением муниципальных заимствований.

### **Прогноз социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2016-2022 годы)**

В соответствии со статьей 169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития. В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ «Город Калининград» одобрен главой городского округа «Город Калининград» одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в городской Совет депутатов Калининграда.

При подготовке Прогноза сценарных условий функционирования экономики и корректировке основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (далее – Прогноз) учтены:

- основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года;

- утвержденные на заседании Правительства Калининградской области параметры прогноза социально-экономического развития Калининградской области на период до 2020 года.

Прогноз подготовлен на основе статистических данных за 8 месяцев 2017 года с учетом итогов социально-экономического развития городского округа в отчетном периоде 2015-2016 годов в двух вариантах – базовом и целевом.

Базовый вариант (вариант 1) характеризуется нестабильностью макроэкономической конъюнктуры, более низкими темпами экономического роста, что обусловлено продолжением действия финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики со стороны США и ЕС.

Целевой вариант (вариант 2) предполагает продолжение реализации органами местного самоуправления активной политики по поддержке малого бизнеса, учитывает меры, принимаемые Правительством Российской Федерации в связи с окончанием режима таможенных преференций для Калининградской области, в частности, положения законопроекта «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам социально-экономического развития Калининградской области», принятого в первом чтении Государственной Думой Российской Федерации 13.10.2017. Новый законопроект направлен на обеспечение благоприятных условий социально-экономического развития Калининградской области, привлечение инвестиций в экономику региона, упрощение ведения предпринимательской деятельности. Целевой вариант учитывает также внесенные в Налоговый кодекс Российской Федерации поправки, устанавливающие особые режимы налогообложения для резидентов ОЭЗ в Калининградской области, направленные на формирование благоприятного режима налогообложения.

Динамика макроэкономических показателей за 2015-2016 годы, а также результаты сравнительного анализа ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2017 год и прогноза на 2018-2020 годы приведены в следующей таблице:

Таблица № 1

Показатели	Отчет		Оценка	Прогноз					
	2015	2016		2017	2018		2019		2020
			1 вар.		2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.
Численность постоянного населения (на конец года), тыс.чел.	459,6	467,3	473,6	479,4	481,4	484,4	489,2	488,7	492,7
Численность экономически активного населения (на конец года), тыс.чел.	249,6	255,1	259,1	262,7	265,3	265,9	270,0	268,8	272,5
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям, млн.руб.	220495,4	243904,8	256395,0	280933,1	299042,9	306865,8	347210,2	332921,9	387448,5
Индекс промышленного производства (темпы роста в % к предыдущему году)	76,9	110,6	105,1	109,6	116,6	109,2	116,1	108,5	111,6
Сводный индекс потребительских цен (декабрь в % к декабрю предшествующего года)	111,7	104,7	104,5	105,3	105,1	104,7	104,3	104,3	104,1
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в действующих ценах (по крупным и средним предприятиям), млн.руб.	37 722,4	46 917,6	49 637,8	48 919,5	56 047,3	53 234,1	63 299,4	57 483,4	70 170,7
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн.руб.	12 508,8	16 342,5	15 769,8	19 032,3	21 691,2	22 355,2	25 488,5	25 632,2	29 842,0
Объем ввода жилых домов в эксплуатацию, тыс.кв.м. общей площади	564,6	604,4	520,0	557,0	625,5	584,0	652,5	600,0	679,5
Объем оборота розничной торговли в действующих ценах, млн.руб.	53 826,4	59 687,0	64 244,1	73 128,6	74 407,6	77 943,8	79 780,2	82 271,0	84 795,2

Объем платных услуг населению в действующих ценах, млн.руб.	21 455,2	23 493,8	26 171,4	29 542,7	29 734,1	30 962,1	31 695,0	32 713,3	33 786,3
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям, руб.	34 142,0	36 016,0	38 351,8	41 007,5	41 119,9	42 622,7	43 119,3	44 633,9	45 350,1
Реальная заработная плата по крупным и средним предприятиям, в % к предыдущему году	94,2	100,8	101,9	101,5	102,0	99,3	100,5	100,4	101,0
Фонд оплаты труда, млн.руб.	81 769,2	87 326,3	93 459,0	98 838,6	100 111,6	104 039,6	106 924,7	110 205,1	113 429,5
Прибыль прибыльных организаций, млн.руб.	18 298,7	27 866,0	42 603,7	55 384,8	57 957,4	72 554,1	75 344,7	94 320,4	97 948,1
Уровень официально зарегистрированной безработицы, %	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5	0,5	0,4

По результатам анализа тенденций социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» за отчетный период 2015-2016 годов и ожидаемой оценки основных макроэкономических показателей за 2017 год, ввиду незначительного роста основных показателей Прогноза, подтверждается целесообразность формирования проекта бюджета на основе базового варианта, характеризующегося более низкими темпами экономического роста, как наиболее реалистичного варианта развития экономики городского округа.

Согласно ожидаемой оценке за 2017 год и Прогнозу на плановый период 2018-2020 годов сохранится динамика увеличения численности постоянного населения. При этом численность экономически активного населения также имеет тенденцию к увеличению. Численность трудоспособного населения в 2017 году составит 259,1 тыс.чел. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года показатель увеличится на 1,6%. В период 2018-2020 годов продолжится рост показателя и к концу прогнозного периода он составит 268,8 тыс.чел. по базовому варианту.

По ожидаемым итогам 2017 года объем отгруженных товаров собственного производства составит 256 395,0 млн.руб. или 105,1% от показателя 2016 года. Общий объем выпуска промышленной продукции в очередном финансовом году и плановом периоде сохранит положительную динамику и в 2018 году этот показатель составит 280 933,1 млн.руб. или 109,6% к уровню 2017 года. К 2020 году ожидается дальнейший рост данного показателя до 332 921,9 млн.руб.

В соответствии с произведенной оценкой в 2017 году будет введено в эксплуатацию 520,0 тыс.кв.м жилья, что на 84,4 тыс.кв.м меньше, чем было введено в эксплуатацию в 2016 году. В прогнозируемом периоде 2018-2020 годов планируется постепенное наращивание темпов вводимого жилья и его объем составит в 2018 году 557,0 тыс.кв.м, в 2019 году - 584,0 тыс.кв.м, в 2020 году – 600,0 тыс.кв.м.

Объем работ силами строительных организаций всех форм собственности планируется к выполнению в 2017 году в сумме 15 769,8 млн.руб., что на 3,5% ниже уровня прошлого года. Несмотря на ожидаемое снижение объемов строительства в 2017 году, отмечается рост прогнозных показателей в плановом периоде: объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в

2018 году составит 19 032,3 млн.руб., в 2019 году – 22 355,2 млн.руб., в 2020 году – 25 632,2 млн.руб. в базовом варианте.

Рост отрасли будет обусловлен выполнением планов в сфере жилищного строительства, реализацией проектов в секторе спортивного и туристско-рекреационного направления, дорожного строительства в связи с проведением в городе Калининграде матчей финального этапа Чемпионата мира по футболу 2018 года.

На развитие экономики городского округа предприятиями и организациями всех форм собственности за счет всех источников финансирования в 2017 году планируется направить 49 637,8 млн.руб., что на 2 720,2 млн.руб. или на 5,8% больше аналогичного периода 2016 года.

Объем инвестиций в основной капитал в 2018 году составит 48 919,5 млн.руб. (снижение показателя на 1,4% к уровню 2017 года), в 2019 году – 53 234,1 млн.руб. (увеличение показателя на 8,8% к уровню 2018 года), в 2020 году – 57 483,4 млн.руб. (увеличение показателя на 8,0% к уровню 2019 года). Восстановлению положительной динамики инвестиций в основной капитал будет способствовать рост доходов населения, а также рост прибыли организаций в условиях стабилизации оттока капитала.

В соответствии с данными Прогноза в очередном финансовом году и плановом периоде отмечается значительная положительная динамика показателя прибыли организаций. По оценке в 2017 году она составит 42 603,7 млн.руб. или 152,9% к уровню 2016 года. В дальнейшем положительная динамика сохранится и в соответствии с прогнозными значениями в базовом варианте в 2018 году прибыль прибыльных организаций составит 55 384,8 млн.руб., в 2019-2020 годах – 72 554,1 млн.руб. и 94 320,4 млн.руб. соответственно.

На потребительском рынке сохраняется динамика прироста товарооборота и высокий уровень насыщения рынка. Оборот розничной торговли по оценке за 2017 год составит 64 244,1 млн.руб., что выше значения показателя за аналогичный период прошлого года на 7,6% или на 4 557,1 млн.руб. В 2018 году оборот розничной торговли увеличится на 13,8% к прогнозному уровню 2017 года, в 2019 году – на 6,6% к уровню 2018 года, в 2020 году – на 5,5% к уровню 2019 года.

Базовым вариантом Прогноза предусматривается положительная динамика показателей, характеризующих уровень жизни населения городского округа «Город Калининград». В прогнозируемом периоде заложен рост заработной платы работникам по всем видам экономической деятельности, обусловленный увеличением с 1 января 2018 года на территории Калининградской области размера минимальной заработной платы с 10 500 рублей до 11 000 рублей в месяц и индексацией оплаты труда работников бюджетной сферы с 1 января 2018 года – на 5,0%, с 1 октября 2019 года – на 4,0% и с 1 октября 2020 года – на 4,0%. В соответствии с прогнозными значениями номинальная среднемесячная заработная плата, приходящаяся на одного работника крупных и средних предприятий города Калининграда, составит в 2018 году 41 007,5 руб., что выше оценочного показателя за 2017 год на 6,9 % или на 2 655,7 руб. Среднемесячная заработная плата в базовом варианте составит в 2019 году 42 622,7 руб., в 2020 году – 44

633,9 руб. При этом индекс реальной заработной платы, рассчитанный с учетом индекса потребительских цен, в 2018 году относительно предыдущего года составит 101,5%, в 2019 году – 99,3%, в 2020 году – 100,4%.

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Сравнительный анализ откорректированного прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2016-2022 годы) с ранее представленными для формирования проекта бюджета на 2017 год параметрами прогноза приведены в следующей таблице:

Таблица № 2

Показатель	Прогноз социально-экономического развития на долгосрочный период (2016-2022 годы)			Откорректированный прогноз социально-экономического развития на долгосрочный период (2016-2022 годы)			Отклонение		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Численность постоянного населения (на конец года), тыс.чел.	468,4	471,3	474,3	473,6	479,4	484,4	5,2	8,1	10,1
Численность экономически активного населения (на конец года), тыс.чел.	256,2	258,3	260,4	259,1	262,7	265,9	2,9	4,4	5,5
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям, млн.руб.	243314,8	266611,3	291209,8	256395,0	280933,1	306 865,8	13 080,2	14 321,8	15 656,0
Индекс промышленного производства (темпы роста в % к предыдущему году)	105,1	109,6	109,2	105,1	109,6	109,2	0,0	0,0	0,0
Сводный индекс потребительских цен (декабрь в % к декабрю предшествующего года)	108,0	106,7	106,1	104,5	105,3	104,7	-3,5	-1,4	-1,4
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в действующих ценах (по крупным и средним предприятиям), млн.руб.	49 637,8	48 919,5	53 234,1	49 637,8	48 919,5	53 234,1	0,0	0,0	0,0
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн.руб.	15 639,8	19 126,4	22 766,1	15 769,8	19 032,3	22 355,2	130,0	-94,1	-410,9
Объем ввода жилых домов в эксплуатацию, тыс. кв.м. общей	520,0	557,0	584,0	520,0	557,0	584,0	0,0	0,0	0,0



площади									
Объем оборота розничной торговли в действующих ценах, млн.руб.	68 892,5	79 462,5	84 478,3	64 244,1	73 128,6	77 943,8	-4 648,4	-6 333,9	-6 534,5
Объем платных услуг населению в действующих ценах, млн.руб.	28 399,9	32 484,5	34 500,5	26 171,4	29 542,7	30 962,1	-2 228,5	-2 941,8	-3 538,4
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям, руб.	40 866,3	43 770,1	46 873,8	38 351,8	41 007,5	42 622,7	-2 514,5	-2 762,6	-4 251,1
Реальная заработная плата по крупным и средним предприятиям, в % к предыдущему году	100,8	101,1	100,9	101,9	101,5	99,3	1,1	0,4	-1,6
Фонд оплаты труда, млн.руб.	95 176,9	103 588,2	111 887,4	93 459,0	98 838,6	104 039,6	-1 717,9	-4 749,6	-7 847,8
Прибыль прибыльных организаций, млн.руб.	12 298,5	15 988,1	20 784,5	42 603,7	55 384,8	72 554,1	30 305,2	39 396,7	51 769,6

Из данных, приведенных в таблице, следует, что отдельные показатели в откорректированном прогнозе социально-экономического развития значительно отличаются от ранее представленных показателей для формирования проекта бюджета на 2017-2019 годы. Наибольшее отклонение показателей сложилось по прибыли прибыльных организаций, которое составило по прогнозу на 2017 год - 30 305,2 млн.руб., на 2018 год - 39 396,7 млн.руб. и на 2019 год – 51 769,6 млн.руб.

Основной показатель динамики темпов роста экономики «Объем отгруженных товаров собственного производства» значительно скорректирован в сторону увеличения, что может свидетельствовать о наращивании темпов роста экономики городского округа «Город Калининград». Наблюдаются значительные отклонения прогнозного показателя по объему работ, выполненных по виду деятельности «Строительство». Также значительные расхождения отмечены по показателю «Объем оборота розничной торговли в действующих ценах».

Допускаемые отклонения от планируемых значений Прогноза требуют подготовки комплекса системных мер по минимизации рисков недостижения базовых оценочных значений, в том числе взятых за основу при формировании проекта бюджета.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при утверждении проекта бюджета на трехлетний период разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требует повышения надежности основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики городского округа на достижение заданных параметров социально-экономического развития городского округа, качественного повышения уровня системы прогнозирования с целью реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного статьей 37 БК РФ.

Контрольно-счетная палата провела сравнительный анализ основных макроэкономических параметров Прогноза на 2018 год и 2017 год и их влияния на доходные статьи Проекта решения о бюджете и отмечает следующее:

1. Увеличение численности экономически активного населения в 2018 году на 3,6 тыс.чел., рост номинальной заработной платы по крупным и средним предприятиям к предыдущему году на 6,9%, увеличение фонда оплаты труда на 5,8% при сохранении уровня официально зарегистрированной безработицы нашли корректное отражение в виде увеличения плановых показателей Проекта решения о бюджете на 2018 год по *налогу на доходы физических лиц* по сравнению с ожидаемым исполнением в 2017 году на 3,6%.

2. Прогноз предусматривает в 2018 году рост объема платных услуг населению на 3 371 ,3 млн.руб. или на 12,9% по сравнению с 2017 годом, что не соответствует плановым значениям показателя *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*, отраженных в Проекте решения о бюджете на 2018 год, которым предусмотрено снижение показателей по данному источнику доходов на 13,8%. Данное несоответствие требует углубленного изучения со стороны администрации городского округа «Город Калининград» и администратора дохода с целью поиска резервов и анализа факторов, обуславливающих формирование данного источника доходов.

3. Объем оборота розничной торговли в действующих ценах в 2018 году увеличился на 8 884,5 млн.руб. или на 13,8%. Данный макроэкономический показатель оказывает влияние на величину налоговой базы для расчета *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*. В соответствии с Проектом решения о бюджете сохраняется положительная динамика плановых значений данного доходного источника, рост которого в 2018 году составит 105,2% по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года.

4. Увеличение объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» на 3 262,5 млн.руб. или на 20,7%, а также увеличение объема ввода жилых домов в эксплуатацию на 7,1%, и приводит к увеличению налоговой базы по *налогу на имущество физических лиц* и *налогу на имущество организаций* по вновь введенным в эксплуатацию объектам недвижимости. Принимая во внимание также рост налогооблагаемой базы в связи с исчислением *налога на имущество физических лиц* исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости, Проектом решения о бюджете на 2018 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2017 год предусмотрен рост плановых значений по данному доходному источнику на 87,9%. Увеличение плановых значений по *налогу на имущество организаций* также обусловлено повышением в 2018 году налоговых ставок по данному налоговому источнику.

5. Увеличение прогнозных значений по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям в 2018 году на 24 538,1 млн.руб. или на 9,6% оказывает положительное влияние на увеличение базы для расчета *акцизов по подакцизным товарам (продукции)*. Вместе с тем, Проектом решения о бюджете на 2018 год предусмотрено снижение показателя по данному доходному источнику по сравнению с ожидаемым за 2017 год на 10,6%, что обусловлено

снижением поступлений акцизов в консолидированный бюджет Калининградской области.

### **Основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов**

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ Проект решения о бюджете составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и плановый период (2019-2020 годы). При подготовке Проекта решения о бюджете учтены положения пункта 4 статьи 184.1 БК РФ об утверждении Проекта решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода, за исключением доходов и расходов бюджета городского округа за счет безвозмездных поступлений в виде субсидий из областного бюджета, что обусловлено сроками внесения Правительством Калининградской области на рассмотрение и утверждение в Калининградскую областную Думу проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (не позднее 1 ноября 2017 года).

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 2018 год и плановый период 2019-2020, на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в силу с 1 января 2018 года.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики:

1. На 2018 год:

1.1.1. Общий объем доходов бюджета в сумме 10 929 298,6 тыс.руб., в том числе:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 7 176 000,0 тыс.руб.;
- финансовой помощи из областного бюджета в сумме 3 753 298,60 тыс.руб.;

1.2. Общий объем расходов бюджета в сумме 10 929 298,6 тыс.руб.

1.3. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года в сумме 5 645 513,9 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 444 027,5 тыс.руб.

2. На 2019 год:

2.1 Общий объем доходов бюджета в сумме 11 357 998,6 тыс.руб., в том числе:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 7 604 700,0 тыс.руб.;
- финансовой помощи из областного бюджета в сумме 3 753 298,6 тыс.руб.

2.2 Общий объем расходов бюджета в сумме 11 357 998,6 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 754 889,5 тыс.руб.

2.3 Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года в сумме 5 572 288,5 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 370 802,1 тыс.руб.

3. На 2020 год:

3.1 Общий объем доходов бюджета в сумме 11 852 798,6 тыс.руб., в том числе:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 8 099 500,0 тыс.руб.;
- финансовой помощи из областного бюджета в сумме 3 753 298,6 тыс.руб.

3.2 Общий объем расходов бюджета в сумме 11 852 798,6 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 1 741 423,2 тыс.руб.

3.3 Верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года в сумме 5 496 258,0 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 294 771,6 тыс.руб.

Анализ основных характеристик Проекта решения о бюджете по сравнению с утвержденными на 2017 год представлен в следующей таблице:

Таблица № 3  
(тыс.руб.)

Наименование	Первоначально утверждено на 2017 год	Проект решения о бюджете		
		2018 год	2019 год	2020 год
ДОХОДЫ, всего:	10 608 205,2	10 929 298,6	11 357 998,6	11 852 798,6
в т.ч. налоговые доходы	5 713 950,9	6 221 046,4	6 678 446,4	7 162 846,4
неналоговые доходы	1 138 251,7	954 953,6	926 253,6	936 653,6
безвозмездные поступления	3 753 298,6	3 753 298,6	3 753 298,6	3 753 298,6
прочие безвозмездные поступления	2 704,0	0,0	0,0	0,0
РАСХОДЫ, всего:	10 608 205,2	10 929 298,6	11 357 998,6	11 852 798,6
в т.ч. программные расходы	8 206 812,9	9 245 160,4	8 931 775,7	8 382 672,7
непрограммные расходы	2 401 392,3	1 684 138,2	2 426 222,9	3 470 125,9
Резервный фонд администрации	288 309,9	87 000,0	100 000,0	100 000,0
ДЕФИЦИТ	0,0	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга (на конец года), всего:	5 711 644,5	5 645 513,9	5 572 288,5	5 496 258,0
в т.ч. кредиты кредитных организаций	3 994 589,9	3 994 589,9	3 994 589,9	3 994 589,9
бюджетные кредиты	1 206 896,5	1 206 896,5	1 206 896,5	1 206 896,5
муниципальные гарантии	510 158,1	444 027,5	370 802,1	294 771,6
Предельный объем муниципального долга (в течение года)	6 918 541,0	6 032 866,7	6 383 733,3	6 804 166,7

Проект решения о бюджете сформирован без дефицита (профицита) с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 БК РФ.

### Доходная часть бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ. В расчетах учтены изменения законодательства о налогах и сборах, вступающие в силу с 01.01.2018, в том числе:

1. *Налог на доходы физических лиц* (далее – НДФЛ). С 1 января 2018 года в рамках межбюджетных отношений снижен дополнительный норматив отчислений НДФЛ с 11,0% до 10,0%, в связи с чем ставка НДФЛ, подлежащая зачислению в доход бюджета городского округа «Город Калининград», начиная с 1 января 2018 года, составит 30,0%.

2. *Налог на имущество физических лиц*. Исчисление осуществляется исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости и ставки налога с учетом коэффициентов, равных: 0,4 – в 2017 году; 0,6 – в 2018 году; 0,8 – в 2019 году и 1,0 – в 2020 году.

3. *Налог на имущество организаций*. В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость имущества, налоговая ставка увеличивается в 2018 году с 1,0% до 1,5%, в 2019 году составит 1,5%, и в 2020 году - 2,0%.

Проект решения о бюджете городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформирован по доходам в объеме 10 929 298,6 тыс.руб., 11 357 998,6 тыс.руб., 11 852 798,6 тыс.руб. соответственно.

Параметры доходов бюджета в динамике за 2016–2020 годы представлены в следующей таблице:

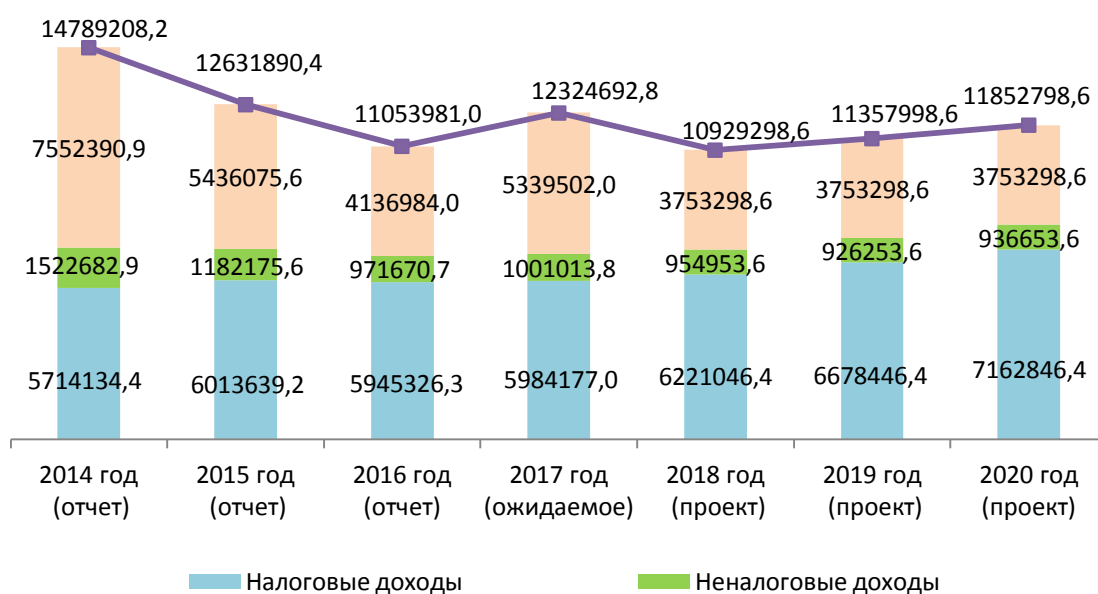
Таблица № 4

Наименование показателя	2016 год (отчет)	2017 год (ожидаемое исполнение)		Проект решения о бюджете					
				2018 год		2019 год		2020 год	
				тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году
Налоговые и неналоговые доходы	6 916 997,0	6 985 190,8	101,0	7 176 000,0	102,7	7 604 700,0	106,0	8 099 500,0	106,5
<i>Налоговые доходы</i>	5 945 326,3	5 984 177,0	100,7	6 221 046,4	104,0	6 678 446,4	107,4	7 162 846,4	107,3
<i>Неналоговые доходы</i>	971 670,7	1 001 013,8	103,0	954 953,6	95,4	926 253,6	97,0	936 653,6	101,1
Безвозмездные поступления	4 136 984,0	5 339 502,0	129,1	3 753 298,6	70,3	3 753 298,6	100,0	3 753 298,6	100,0
<b>Итого доходов:</b>	<b>11 053 981,0</b>	<b>12 324 692,8</b>	<b>111,5</b>	<b>10 929 298,6</b>	<b>88,7</b>	<b>11 357 998,6</b>	<b>103,9</b>	<b>11 852 798,6</b>	<b>104,4</b>

В соответствии с Проектом решения о бюджете доходы городского округа «Город Калининград» на 2018 год предусмотрены в объеме 10 929 298,6 тыс.руб., что меньше ожидаемого поступления доходов за 2017 год на 1 395 394,2 тыс.руб. или на 11,3% в связи с отсутствием прогнозных показателей по субсидиям из областного бюджета.

Динамика и структура доходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2014-2020 годы представлена в диаграмме № 1:

Диаграмма № 1  
(тыс.руб.)



В плановом периоде предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа, объем которых к 2018 году составит 65,7% от общего объема доходов, а к 2020 году этот показатель достигнет значения 68,3%. По сравнению с 2014 годом поступление налоговых и неналоговых доходов вырастет на 19,4 процентных пункта.

В соответствии с пунктом 1 статьи 47.1 БК РФ финансовые органы муниципальных образований обязаны вести реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Согласно пункту 7 статьи 47.1 БК РФ реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Указанная статья БК РФ применяется для местных бюджетов, начиная с формирования проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Администрацией городского округа подготовлен проект постановления «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа «Город Калининград» (далее – Порядок ведения реестра доходов). Однако, на момент представления Проекта решения о бюджете Порядок ведения реестра доходов администрацией городского округа «Город Калининград» не утвержден. При этом Общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов утверждены Правительством Российской Федерации еще в 2016 году (постановление от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации»).

Реестр источников доходов бюджета городского округа «Город Калининград» по состоянию на 01.01.2018 года, представленный одновременно с Проектом решения бюджете, составлен по форме, предусмотренной приложением № 1 к Порядку ведения реестра доходов.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость безотлагательного утверждения администрацией городского округа проекта Порядка ведения реестра доходов.

### Налоговые и неналоговые доходы бюджета

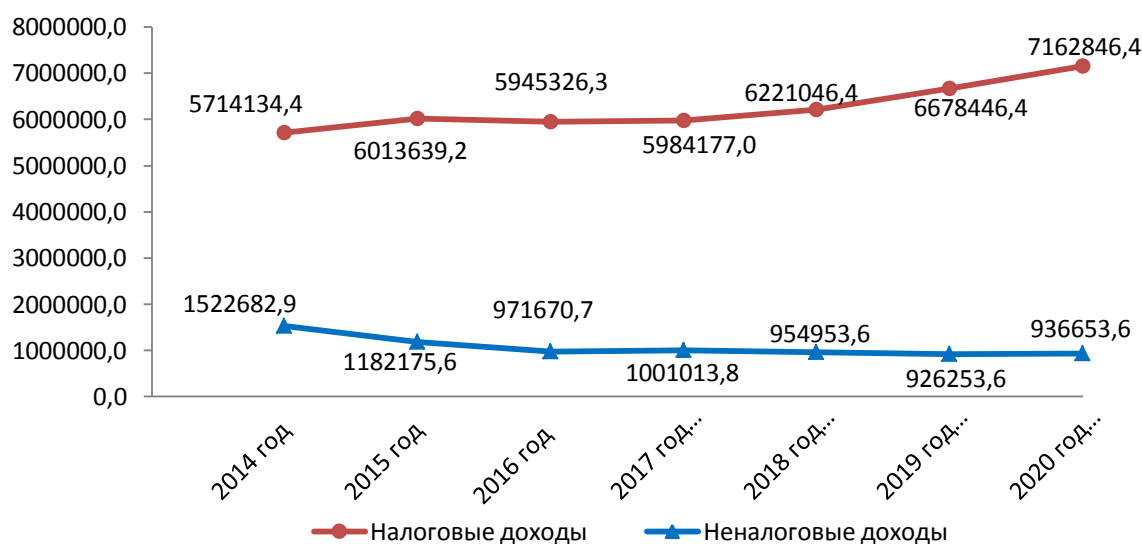
В соответствии с Проектом решения о бюджете налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа «Город Калининград» (далее – собственные доходы) на 2018 год сформированы в объеме 7 176 000,0 тыс.руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2017 год (6 985 190,8 тыс.руб.) собственные доходы 2018 года увеличатся на 190 809,2 тыс.руб. или на 2,7%.

Прогноз поступления собственных доходов в плановом периоде 2019-2020 годов составляет 7 604 700,0 тыс.руб. и 8 099 500,0 тыс.руб., с ростом 6,0% и 6,5% по отношению к предыдущему периоду соответственно.

По сравнению с 2017 годом удельный вес собственных доходов в 2018 году в общем объеме доходов бюджета вырос на 9,0 процентных пункта и составил 65,7%, что связано с отсутствием прогнозных показателей по субсидиям из областного бюджета.

Динамика поступления собственных доходов в бюджет за период 2014-2020 годы представлена в диаграмме № 2:

Диаграмма № 2  
(тыс.руб.)



Как видно из диаграммы, объем неналоговых доходов в течение ряда лет изменяется незначительно и имеет тенденцию к уменьшению - на 38,5% с 2014 года к плановому 2020 году. Объем налоговых поступлений постепенно увеличивается – на 25,4% с 2014 года к плановому 2020 году.

Структура собственных доходов на 2018 в соответствии с Проектом решения о бюджете представлена в диаграмме № 3:



Основную долю собственных доходов бюджета (85,3%) в 2018 году составляют:

- налог на доходы физических лиц – 47,8%;
- налоги на совокупный доход – 21,7%;
- налоги на имущество – 15,8%.

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

### Налоговые доходы бюджета

В Проекте решения о бюджете на 2018 год поступление налоговых доходов прогнозируется в объеме 6 221 046,4 тыс.руб., что на 236 869,4 тыс.руб. или на 4,0% больше ожидаемого исполнения за 2017 год.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в 2018 году составит 86,7%.

Структура прогнозируемых налоговых доходов представлена в следующей таблице:



Таблица № 5  
(тыс.руб.)

Наименование	2017 год (ожидаемое исполнение)	Проект решения о бюджете					
		2018 год	% к пред. году	2019 год	% к пред. году	2020 год	% к пред. году
Налог на доходы физических лиц	3 309 300,0	3 429 400,0	103,6	3 662 900,0	106,8	3 886 000,0	106,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	37 952,4	33 946,4	89,4	33 946,4	100,0	33 946,4	100,0
Налоги на совокупный доход	1 623 687,0	1 558 700,0	96,0	1 603 500,0	102,9	1 658 100,0	103,4
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>754 800,0</i>	<i>793 700,0</i>	<i>105,2</i>	<i>827 500,0</i>	<i>104,3</i>	<i>861 100,0</i>	<i>104,1</i>
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>633 100,0</i>	<i>640 000,0</i>	<i>101,1</i>	<i>650 000,0</i>	<i>101,6</i>	<i>670 000,0</i>	<i>103,1</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>210 887,0</i>	<i>100 000,0</i>	<i>47,4</i>	<i>100 000,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100 000,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>24 900,0</i>	<i>25 000,0</i>	<i>100,4</i>	<i>26 000,0</i>	<i>104,0</i>	<i>27 000,0</i>	<i>103,8</i>
Налоги на имущество	946 200,0	1 131 000,0	119,5	1 309 100,0	115,7	1 514 800,0	115,7
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>140 000,0</i>	<i>263 000,0</i>	<i>187,9</i>	<i>394 400,0</i>	<i>150,0</i>	<i>530 000,0</i>	<i>134,4</i>
<i>Налог на имущество организаций</i>	<i>430 200,0</i>	<i>473 000,0</i>	<i>109,9</i>	<i>500 000,0</i>	<i>105,7</i>	<i>549 500,0</i>	<i>109,9</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>376 000,0</i>	<i>395 000,0</i>	<i>105,1</i>	<i>414 700,0</i>	<i>105,0</i>	<i>435 300,0</i>	<i>105,0</i>
Государственная пошлина	67 000,0	68 000,0	101,5	69 000,0	101,5	70 000,0	101,4
Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	37,6	-	-	-	-	-	-
<b>Налоговые доходы:</b>	<b>5 984 177,0</b>	<b>6 221 046,4</b>	<b>104,0</b>	<b>6 678 446,4</b>	<b>107,4</b>	<b>7 162 846,4</b>	<b>107,3</b>

Увеличение налоговых доходов бюджета на 2018 год относительно ожидаемого исполнения за 2017 год прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по налогу на имущество физических лиц (на 87,9%).

Поступление *налога на доходы физических лиц* в бюджет городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов прогнозируется в сумме 3 429 400,0 тыс.руб., 3 662 900,0 тыс.руб. и 3 886 000,0 тыс.руб. соответственно. Рост поступлений составит 3,6%, 6,8%, 6,1% соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых доходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2018 год составляет 55,1%.

Расчет поступлений данного налога в бюджет произведен с учетом:

- роста фонда оплаты труда в рамках сценарных условий функционирования экономики городского округа «Город Калининград» на 2018-2020 годы по целевому варианту;

- снижения норматива отчислений НДФЛ в доход бюджета городского округа в рамках межбюджетных отношений с 11% до 10%;

- возврата НДФЛ налогоплательщикам в связи с получением налоговых вычетов и возможной к взысканию недоимки в размере 21 000,0 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 2018 год в размере 33 946,4 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2017 год на 10,6%. Снижение поступлений по акцизам обусловлено снижением объема поступлений акцизов в консолидированный бюджет Калининградской области.

Прогноз единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2018 год рассчитан в сумме 793 700,0 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению за 2017 год на 38 900,0 тыс.руб. или на 5,2%. В расчете учтена возможная к взысканию недоимка в размере 269 000,0 тыс.руб. Поступление налога на плановый период 2019 и 2020 годов оценивается в сумме 827 500,0 тыс.руб. и 861 100,0 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 4,3% и 4,1% соответственно.

Расчет поступлений в бюджет доходов от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности произведен исходя из норматива 100% и с учетом возможной к привлечению недоимки прошлых лет в сумме 24 100,0 тыс.руб. Прогноз поступлений на 2018 год по данному виду налога составит 640 000,0 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению за 2017 год на 1,1%. На 2019 год поступление налога рассчитано в сумме 650 000,0 тыс.руб., на 2020 год – 670 000,0 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду соответственно на 1,6% и 3,1%.

Расчет поступлений в бюджет от единого сельскохозяйственного налога произведен на 2018 год исходя из норматива 100% в сумме 100 000,0 тыс.руб. с учетом возможной к привлечению недоимки прошлых лет в сумме 41,0 тыс.руб. Снижение к ожидаемому исполнению плана на 2017 год составит 110 887,0 тыс.руб. или 52,6%. Учитывая, что основные плательщики налога не прогнозируют изменения в налогообложении в 2019-2020 годах, поступления данного налога оценивается в сумме 100 000,0 тыс.руб. ежегодно.

Поступления доходов от патентной системы налогообложения планируются в 2018 году в сумме 25 000,0 тыс.руб. с учетом возможной к привлечению недоимки прошлых лет в сумме 235,0 тыс.руб. Прогноз по данному виду налога на 2019 год составит 26 000,0 тыс.руб., на 2020 год - 27 000,0 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению за предыдущий период на 4,0% и 3,8% соответственно.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, подлежит зачислению в доход бюджета по нормативу 100%. Расчет поступлений в бюджет произведен на 2018 год в сумме 263 000,0 тыс.руб. с учетом возможной к

взысканию недоимки в размере 23 700,0 тыс.руб. Рост к ожидаемому исполнению за 2017 год составит 123 000,0 тыс.руб. или 87,9%.

Расчет налога произведен исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости и ставок налога с учетом того, что объекты недвижимости, принадлежащие на праве собственности индивидуальным предпринимателям и включенные в перечень объектов недвижимого имущества в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2017 года подлежат обложению налогом на имущество физических лиц.

Прогноз поступлений по данному виду налога на 2019 год оценивается в сумме 394 400,0 тыс.руб., на 2020 год – 530 000,0 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду соответственно на 50,0% и 34,4%.

Расчет поступлений в бюджет по *налогу на имущество организаций* на 2018 год произведен в сумме 473 000,0 тыс.руб., что на 9,9% выше ожидаемого исполнения данного вида налога в 2017 году. Прогнозная оценка поступлений на 2019 год составит 500 000,0 тыс.руб., на 2020 год – 549 500,0 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 5,7% и 9,9% 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%. В 2018 году планируется поступление в размере 395 000,0 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению по данному виду налога за 2017 год на 5,1%.

Прогнозная оценка поступлений земельного налога в бюджет городского округа на 2019 год составит 414 700,0 тыс.руб., на 2020 год – 435 300,0 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 5,0%.

Согласно пояснительной записке комитета экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КЭФик) в расчетах учтен рост контингента налогоплательщиков в связи с устойчивой динамикой роста объема регистрации прав на земельные участки, что обусловлено проведением комплексных кадастровых работ.

Объем поступлений *государственной пошлины* прогнозируется на 2018 год в сумме 68 000,0 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению в 2017 году на 1,5%. Прогнозная оценка поступлений на 2019 год составит 69 000,0 тыс.руб., на 2020 год - 70 000,0 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 1,5% и 1,4% соответственно.

В соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 160.1 БК РФ, главный администратор доходов бюджета представляет сведения, необходимые для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что плановый объем налоговых доходов, отраженный в Проекте решения о бюджете, превышает прогнозные значения главных администраторов доходов:

Таблица № 6

Год	Прогноз администраторов доходов	Проект решения о бюджете	Отклонение данных Проекта решения о бюджете к прогнозным значениям администраторов доходов	
			тыс.руб.	%
2018	5 939 786,4	6 221 046,4	281 260,0	4,7
2019	6 152 286,4	6 678 446,4	526 160,0	8,6
2020	6 457 786,4	7 162 846,4	705 060,0	10,9

Расчет отклонения плановых показателей Проекта решения о бюджете к прогнозным значениям главных администраторов по видам налоговых доходов представлен в следующей таблице:

Таблица № 7

Год	Прогноз администраторов доходов	Проект решения о бюджете	Отклонение данных Проекта решения о бюджете к прогнозным значениям администраторов доходов	
			тыс.руб.	%
Налог на доходы физических лиц				
2018	3 348 400,0	3 429 400,0	81 000,0	2,4
2019	3 483 900,0	3 662 900,0	179 000,0	5,1
2020	3 677 400,0	3 886 000,0	208 600,0	5,7
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения				
2018	780 000,0	793 700,0	13 700,0	1,8
2019	800 000,0	827 500,0	27 500,0	3,4
2020	830 000,0	861 100,0	31 100,0	3,7
Налог на имущество физических лиц				
2018	140 000,0	263 000,0	123 000,0	87,9
2019	160 000,0	394 400,0	234 400,0	146,5
2020	190 000,0	530 000,0	340 000,0	178,9
Налог на имущество юридических лиц				
2018	445 000,0	473 000,0	28 000,0	6,3
2019	470 000,0	500 000,0	30 000,0	6,4
2020	500 000,0	549 500,0	49 500,0	9,9
Земельный налог				
2018	360 000,0	395 000,0	35 000,0	9,7
2019	360 000,0	414 700,0	54 700,0	15,2
2020	360 000,0	435 300,0	75 300,0	20,9
Государственная пошлина				
2018	67 440,0	68 000,0	560,0	0,8
2019	68 440,0	69 000,0	560,0	0,8
2020	69 440,0	70 000,0	560,0	0,8

Динамика налоговых доходов за период 2015-2020 годов представлена в таблице:

Таблица № 8  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2015 год (отчет)	2016 год (отчет)	% к пред. году	2017 год (ожидаемое исполнение)	% к пред. году	Проект решения о бюджете					
						2018 год	% к пред. году	2019 год	% к пред. году	2020 год	% к пред. году
Налоговые доходы	6013639,2	5945326,3	-1,1	5984177,0	0,7	6221046,4	4,0	6678446,4	7,4	7162846,4	7,3

В целях определения обоснованности плановых показателей налоговых доходов, отраженных в Проекте решения о бюджете, Контрольно-счетной палатой направлен запрос в КЭФиК от 17.10.2017 исх. № 112/ксп/б о представлении информации о причинах отклонения прогнозных показателей, предлагаемых к утверждению в Проекте решения о бюджете, от прогнозных показателей, представленных администраторами данных поступлений. Согласно представленной информации расчет прогноза по налогам основан на ожидаемом исполнении в текущем году с учетом динамики роста поступлений налогов в 2015-2017 годах, а также с учетом целевого (более оптимистичного) варианта прогноза социально-экономического развития городского округа Город Калининград».

В целях определения резервов увеличения доходной части бюджета городского округа и оценки целесообразности предоставления льгот в соответствии с решением городского Совета депутатов Калининграда от 19.10.2005 № 346 «Об установлении на территории города Калининграда земельного налога», Управлением Федеральной налоговой службы России по Калининградской области проведен мониторинг бюджетоэффективности их использования, в результате которого установлено следующее.

С 2009 года при исчислении земельного налога налогоплательщикам-пенсионерам предоставляется льгота в виде полного освобождения от уплаты земельного налога. За налоговый период 2016 год указанная льгота предоставлена 12 691 пенсионеру в отношении 13 683 земельных участков, сумма недопоставившего земельного налога составила 26 785,0 тыс.руб. или 42,6% от исчисленного к уплате физическим лицам налога за 2016 год.

В ходе мониторинга установлено, что 1 347 пенсионерам (10,6% льготной категории) данная льгота предоставлена в отношении двух и более участков, из них 226 пенсионерам – в отношении трех и более земельных участков (до 97 земельных участков). При этом, сумма недопоставившего земельного налога в отношении второго и последующих участков составила 2 602,0 тыс.руб. или 10,0% от общей суммы земельного налога, недопоставившего в связи с освобождением от уплаты налога пенсионеров.

С учетом изложенного Контрольно-счетная палата полагает целесообразным рекомендовать администрации городского округа образования «Город Калининград» провести мониторинг бюджетоэффективности исполнения решения городского Совета депутатов Калининграда от 19.10.2005 № 346 «Об установлении на территории города Калининграда земельного налога» и

рассмотреть вопрос об ограничении количества земельных участков при предоставлении льгот пенсионерам в виде освобождения от уплаты земельного налога.

### Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2018 год прогнозируются в объеме 954 953,6 тыс.руб. с уменьшением прогнозных показателей в сравнении с ожидаемым исполнением в 2017 году на 46 060,2 тыс.руб. или на 4,6%.

В плановом периоде неналоговые доходы рассчитаны:

- на 2019 год в сумме 926 253,6 тыс.руб., со снижением к 2018 году на 28 700,0 тыс.руб. или на 3,0%;

- на 2020 год в сумме 936 653,6 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 10 400,0 тыс.руб. или на 1,1%.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в 2018 году составит 13,3%.

Структура неналоговых доходов представлена в следующей таблице:

Таблица № 9  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2017 год (ожидаемое исполнение)	Проект решения о бюджете					
		2018 год	% к пред. году	2019 год	% к пред. году	2020 год	% к пред. году
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	372 273,8	399 871,7	107,4	412 468,0	103,2	425 261,6	103,1
<i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества</i>	330 608,8	357 961,7	108,3	375 261,0	104,8	392 760,6	104,7
<i>Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами</i>	9 805,0	14 690,0	149,8	9 987,0	68,0	4 781,0	47,9
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	31 860,0	27 220,0	85,4	27 220,0	100,0	27 720,0	101,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8 823,7	2 375,0	26,9	2 470,0	104,0	2 569,0	104,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	183 318,6	158 060,9	86,2	158 242,4	100,1	158 444,7	100,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	204 195,3	166 000,0	81,3	125 000,0	75,3	119 000,0	95,2

Административные платежи и сборы	162 352,6	153 951,9	94,8	151 510,0	98,4	153 194,8	101,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	70 000,0	74 694,1	106,7	76 563,2	102,5	78 183,5	102,1
Прочие неналоговые доходы	49,8	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
<b>Неналоговые доходы:</b>	<b>1 001 013,8</b>	<b>954 953,6</b>	<b>95,4</b>	<b>926 253,6</b>	<b>97,0</b>	<b>936 653,6</b>	<b>101,1</b>

Уменьшение неналоговых доходов бюджета на 2018 год относительно назначений 2017 года прогнозируется, в основном, за счет снижения:

- на 18,7% поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов;

- на 13,8% поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Прогноз поступлений *по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* рассчитан на 2018 год в сумме 357 961,7 тыс.руб. с учетом возможной к взысканию задолженности в сумме 87 250 тыс.руб. Рост к ожидаемому исполнению в 2017 году составит 27 352,9 тыс.руб. или 8,3%.

Прогнозная оценка данных поступлений в бюджет городского округа на 2019 год составит 375 261,0 тыс.руб., на 2020 год – 392 760,6 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду соответственно на 4,8% и 4,7%.

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. На 2018 год прогнозная оценка поступлений составляет 14 690,0 тыс.руб., с увеличением к ожидаемому исполнению в 2017 году на 4 885,0 тыс.руб. или на 49,8%. Прогноз на 2019 год составляет 9 987,0 тыс.руб., на 2020 год – 4 781,0 тыс.руб., со снижением к предыдущему периоду соответственно на 4 703,0 тыс.руб. (32%) и на 5 206,0 тыс.руб. (52,1%).

Расчет поступлений *по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности,* произведен на 2018 год в сумме 27 220,0 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению в 2017 году на 4 640,0 тыс.руб. или на 14,6%. Причиной снижения плановых показателей послужило, главным образом, выбытие муниципального имущества, связанное с реализацией субъектами малого и среднего предпринимательства преимущественного права на приобретение арендованного муниципального имущества.

Прогнозная оценка поступлений по данному доходному источнику на 2019 год составит 27 220,0 тыс.руб., что соответствует прогнозируемому объему доходов на

2018 год; на 2020 год – 27 720,0 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 1,8%.

Поступления в бюджет городского округа *платежей за негативное воздействие на окружающую среду* (норматив 55%) на 2018 год прогнозируется в сумме 2 375,0 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2017 год на сумму 6 448,7 тыс.руб. или на 73,1%. Снижение прогнозного показателя, согласно пояснительной записке КЭФик, обусловлено прекращением уплаты организациями-природопользователями платежей за размещение твердых бытовых отходов на территории городского округа «Город Калининград».

На 2019 год поступления по данному источнику планируются в сумме 2 470,0 тыс.руб., на 2020 год - в сумме 2 569,0 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 95,0 тыс.руб. (4,0%) и 99,0 тыс.руб. (4,0%).

Прогноз поступлений от *оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* на 2018 год составит 158 060,9 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению в 2017 году на 25 257,7 тыс.руб. или на 13,8%. Уменьшение прогнозных поступлений связано, в основном, со снижением поступлений средств от реализации единых социальных проездных билетов.

Прогнозная оценка поступлений по данному виду неналогового дохода на 2019 год составила 158 242,4 тыс.руб., на 2020 год – 158 444,7 тыс.руб.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* спрогнозированы на 2018 год в сумме 166 000,0 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2017 год на 38 195,3 тыс.руб. или на 18,7%.

Прогноз по данному доходному источнику на 2019 год оценивается в сумме 125 000,0 тыс.руб., на 2020 год – 119 000,0 тыс.руб., со снижением к предыдущему периоду соответственно на 24,7% и на 4,8%.

В составе *административных платежей и сборов* учтены поступления платежей, взимаемых органами местного самоуправления городских округов за выполнение определенных функций в 2018 году в сумме 153 951,9 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2017 год на сумму 8 400,7 тыс.руб. или на 5,2%.

На 2019 год поступления по данному источнику прогнозируются в сумме 151 510,0 тыс.руб., на 2020 год - в сумме 153 194,8 тыс.руб.

Поступления в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* на 2018 год прогнозируются в сумме 74 694,1 тыс.руб., что на 4 694,1 тыс.руб. или на 6,7% больше ожидаемого исполнения за 2017 год.

Поступления в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* на 2019 год прогнозируются в сумме 76 563,2 тыс.руб., на 2020 год - в сумме 78 183,5 тыс.руб., с ростом 2,5% и 2,1% соответственно.

В соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 160.1 БК РФ, для расчета прогнозных значений администрируемых доходов, необходимых для составления проекта бюджета, главные администраторы доходов бюджета городского округа «Город Калининград» утверждают методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет (далее – Методика) в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными



Правительством Российской Федерации. Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574 (далее – Общие требования).

В нарушение пунктов 2 - 3 Общих требований Методики разработаны **не по всем кодам классификации доходов**, закрепленным за главными администраторами доходов решением городского Совета депутатов Калининграда от 30.11.2016 № 370 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» и предусмотренным Проектом решения о бюджете (кроме городского Совета депутатов Калининграда, Контрольно-счетной палаты и Избирательной комиссии городского округа «Город Калининград»). По запросу Контрольно-счетной палаты от 17.10.2017 № 107/КСП/Б расчеты прогнозных поступлений также представлены главными администраторами доходов не по всем администрируемым доходам. Таким образом, проведение в рамках экспертизы Проекта решения о бюджете анализа достоверности и обоснованности прогноза доходных показателей в полном объеме не представляется возможным.

При проведении оценки достоверности прогнозируемых к поступлению в бюджет неналоговых доходов бюджета городского округа, рассчитанных в соответствии с утвержденными Методиками, Контрольно-счетной палатой выявлено следующее:

1. В нарушение пункта 3 Общих требований Методика городского Совета депутатов Калининграда не содержит характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений по виду доходов «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» (код 710 113 02994 04 0000 130) и описание фактического алгоритма его расчета.

2. Пунктом 2 Методики КЭФиК, утвержденной приказом от 09.08.2016 № 88/пк-ф, установлен перечень поступлений по доходам бюджета городского округа «Город Калининград», включающий такой вид дохода как «Доходы от размещения временно свободных средств бюджетов городских округов» (код 005 111 02032 04 0000 120). Данный вид дохода не закреплен за администратором решением городского Совета депутатов Калининграда от 30.11.2016 № 370 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» и не предусмотрен Проектом решения о бюджете. **Более того, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в силу действия статьи 236 БК РФ размещение средств местных бюджетов на банковских депозитах не допускается.**

3. Согласно пункту 5.2 Методики КЭФиК расчет прогнозных поступлений *доходов за право размещения нестационарных объектов, устанавливаемых на территории городского округа «Город Калининград»* по результатам торгов, а также в дни проведения праздничных мероприятий определяется с использованием метода усреднения, рассчитывается исходя из усреднения годовых объемов доходов за два года, **что не соответствует пункту 3 Общих требований** (усреднение – расчет на основании усреднения годовых объемов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не менее чем за 3

года или за весь период поступления соответствующего вида доходов в случае, если он не превышает 3 года).

4. В нарушение подпункта «г» пункта 6 Общих требований алгоритм расчета прогнозируемого объема налоговых доходов (государственная пошлина) Методики комитета городского хозяйства и комитета архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» **не включают оценку объема выпадающих доходов** в связи с применением предусмотренных законодательством Российской Федерации льгот, освобождений и иных преференций.

5. Согласно пункту 4.2 Методики комитета архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КАиС) при расчете прогнозируемого объема *прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов* применяется метод усреднения, осуществляемый на основании усредненных годовых объемов доходов не менее чем за три года. Однако расчет прогноза произведен КАиС методом прямого расчета исходя из планируемого заключения муниципального контракта на демонтаж 20-25 рекламных конструкций (стоимость демонтажа 1 конструкции ориентировочно 6-7,5 тыс.руб.).

Прогнозный объем данного вида доходов, рассчитанный Контрольно-счетной палатой по Методике КАиС, составляет 1 934,5 тыс.руб. ежегодно на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Расчет прогнозных показателей отражен в следующей таблице:

Таблица № 10  
(тыс.руб.)

Наименование	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (код платежа 164 113 02994 04 0000 130)						
	2014	2015	2016	База для расчета	2018 прогноз	2019 прогноз	2020 прогноз
Расчет главного администратора	-	-	-	20x7,5=150,0	150,0	150,0	150,0
Расчет Контрольно-счетной палаты	4 139,0	487,6	1 176,9	5 803,5	1 934,5	1 934,5	1 934,5
<b>Отклонение</b>	-	-	-	-	<b>1 784,5</b>	<b>1 784,5</b>	<b>1 784,5</b>

В случае необходимости применения администратором доходов метода прямого расчета при исчислении прогнозных значений поступления доходов по виду доходов «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов», Контрольно-счетная палата полагает необходимым внести соответствующие изменения в пункт 4.2 Методики в части изменения применяемого КАиС метода прогнозирования вышеуказанных доходов.

6. Расчет прогнозируемого объема *доходов от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба* на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. (на основании усредненных годовых объемов за 3 года) осуществлен КАиС исходя из показателей предыдущих финансовых периодов 2013-2015 годов вместо показателей 2014-2016 годов. Таким образом, прогнозный показатель доходов по коду платежа 116 9040 04 0000 140 занижен главным администратором по каждому году планового периода на 1 024,0 тыс.руб.

Расчет прогнозных показателей отражен в следующей таблице:

Таблица № 11  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Доходы от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба (код платежа 164 116 90040 04 0000 140)							
	2013	2014	2015	2016	База для расчета	2018 прогноз	2019 прогноз	2020 прогноз
Расчет главного администратора	260,9	709,4	10 512,5	3 331,1	11 482,8	3 827,0	3 827,0	3 827,0
Расчет Контрольно-счетной палаты					14 553,0	4 851,0	4 851,0	4 851,0
<b>Отклонение</b>	-	-	-	-	<b>3 070,2</b>	<b>1 024,0</b>	<b>1 024,0</b>	<b>1 024,0</b>

Прогнозное значение показателя по вышеуказанному источнику доходов занижено в Проекте решения о бюджете на 1 024,0 тыс.руб. на каждый год планового периода.

7. Комитетом по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КпСП) не представлен расчет прогноза объемов поступлений в бюджет по доходному источнику «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» (код 801 113 02994 04 0000) на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, отсутствует оценка исполнения прогноза в текущем финансовом году. В связи с этим проверить обоснованность и прогноз поступлений данного вида доходов не представляется возможным.

Поскольку значение показателя данного вида доходов в предыдущих периодах не было нулевым (33 797,9 тыс.руб. - в 2015 году, 9 764,4 тыс.руб. - в 2016 году), и расчет поступлений данного вида доходов, согласно пункту 3.1 Методики КпСП, определяется с использованием метода усреднения, по расчетам Контрольно-счетной палаты прогноз поступлений по данному источнику доходов на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов составит 14 787,4 тыс.руб. ежегодно  $(33797,9+9764,4+800,0)/3$ . В случае если администратор доходов при исчислении прогнозных значений поступления доходов по данному доходному источнику использует метод прогнозирования, отличный от указанного в пункте 3.1 Методики, Контрольно-счетная палата полагает необходимым внести в Методику соответствующие изменения.

Также Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в реестр источников доходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов и, соответственно, в Проект решения о бюджете включены нулевые значения прогнозных показателей по виду дохода «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части городских округов)» (код 801 116 32000 04 0000 140). При этом, по прогнозу главного администратора доходов (КпСП) поступления в бюджет составят в 2018 году 1 805,8 тыс.руб., в 2019 году – 1 630,0 тыс.руб., в 2020 году – 1 202,6 тыс.руб.

По информации КЭФиК по вышеуказанному коду доходов администратором запланированы поступления по денежным взысканиям,

налагаемым на бюджетные и автономные учреждения в случае выявления по результатам муниципального финансового контроля нарушений порядка использования целевых субсидий. Плановые назначения по вышеуказанному доходному источнику отсутствуют в Проекте решения о бюджете, в связи с тем, что для бюджетных и автономных учреждений отсутствует понятие нецелевого использования бюджетных средств, равно как и налагаемого на них денежного взыскания, в силу действия положений приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», а также приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению». Возврат в доход бюджета остатков неиспользованных целевых субсидий в случае выявления по результатам последующего муниципального финансового контроля нарушений порядка использования указанных субсидий отражается по коду доходов 005 218 04010 04 0000 180 «Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» и по коду 005 218 04020 04 0000 180 «Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет», администратором которых является КЭФик.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата считает необходимым внести изменения в перечень доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета городского округа «Город Калининград» (приложение № 3 к Проекту решения о бюджете) в части закрепления за КпСП кода доходов 801 116 32000 04 0000140 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части городских округов)», а КпСП внести соответствующие изменения в Методику.

К Проекту решения о бюджете представлен проект решения об утверждении Программы приватизации муниципального имущества городского округа «Город Калининград» (далее - Программа) и прогнозного перечня муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2018 году (далее – Прогнозный перечень).

Согласно Программе планируемые доходы от приватизации муниципального имущества за 2018 год приблизительно составят 70 000,0 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства от продажи объектов, включенных в прогнозный перечень муниципального имущества на 2018 год, в сумме 40 000,0 тыс.руб.;

- средства, подлежащие уплате в рассрочку по договорам купли-продажи и залога, заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства в 2014-2017 годах, в сумме 30 000,0 тыс.руб.

Прогнозный перечень включает в себя 48 объектов муниципального имущества, в том числе:

- нежилые помещения в количестве 38 единиц;
- нежилые здания в количестве 10 единиц.

Доходы, включенные в Прогнозный перечень на 2018 год, запланированы с учетом предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства рассрочки до пяти лет при оплате приобретения арендуемого муниципального имущества.

### Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней

Проектом решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов безвозмездные поступления предусмотрены в виде субвенций из вышестоящих бюджетов в сумме 3 753 298,6 тыс.руб. ежегодно.

Динамика и структура безвозмездных поступлений представлены в таблице:

Таблица № 12  
(тыс.руб.)

Наименование	Первоначально утверждено на 2017 год	Проект решения о бюджете			Отклонение показателей 2018 года от 2017 года
		2018 год	2019 год	2020 год	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 753 298,6	3 753 298,6	3 753 298,6	3 753 298,6	0,0
<i>Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	3 753 298,6	3 753 298,6	3 753 298,6	3 753 298,6	0,0
Прочие безвозмездные поступления	2 704,0	0,0	0,0	0,0	-2 704,0
Всего безвозмездных поступлений	3 756 002,6	3 753 298,6	3 753 298,6	3 753 298,6	-2 704,0

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2018 году составит 34,3% (в 2017 году – 35,4%), в 2019 году - 33,0%, в 2020 году – 31,7%.

В 2018 году в составе безвозмездных поступлений планируются субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 3 753 298,6 тыс.руб., что соответствует первоначально планируемой сумме субвенций на 2017 год. Прочие безвозмездные поступления не планируются, в 2017 году составили 2 704,0 тыс.руб.

Необходимо отметить, что Проект решения о бюджете городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в условиях отсутствия распределения субсидий из бюджета Калининградской области.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с пунктом 8 Общих требований для исчисления безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при разработке методики прогнозирования ожидаемый объем безвозмездных поступлений определяется на основании объема расходов соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в случае, если такой объем расходов определен. В иных случаях прогнозирование может осуществляться в

соответствии с положениями, предусмотренными пунктами 3-5 Общих требований.

В целях повышения аналитической информативности показателей Проекта решения о бюджете Контрольно-счетная палата полагает целесообразным осуществлять прогнозирование субсидий, дотаций и прочих безвозмездных поступлений в соответствии с пунктом 3-5 Общих требований.

### Расходы бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

В Проекте решения о бюджете общий объем расходов планируется к утверждению:

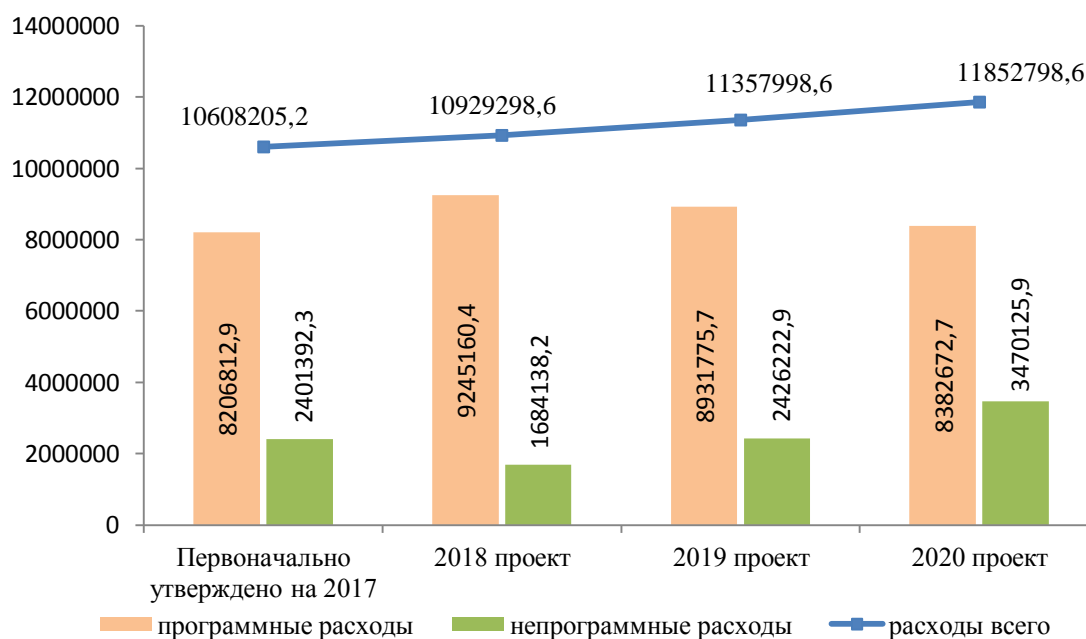
- на 2018 год в сумме 10 929 298,6 тыс.руб.;
- на 2019 год в сумме 11 357 998,6 тыс.руб.;
- на 2020 год в сумме 11 852 798,6 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ при формировании бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований осуществлено по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет: на 2018 год – 84,6%; на 2019 год – 78,6 %; на 2020 год – 70,7%.

Динамика расходов бюджета городского округа в разрезе программных и непрограммных направлений деятельности представлена на следующей диаграмме:

Диаграмма № 4  
(тыс.руб.)



Проектом решения о бюджете предлагается установить предельный объем муниципального долга городского округа «Город Калининград»:

- на 2018 год в сумме 6 032 866,7 тыс.руб.;
- на 2019 год в сумме 6 383 733,3 тыс.руб.;
- на 2020 год в сумме 6 804 166,7 тыс.руб.

Согласно требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Установленный Проектом решения о бюджете предельный объем муниципального долга на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с требованиями пункта 6 статьи 107 БК РФ в Проекте решения о бюджете верхний предел муниципального долга устанавливается:

- на 1 января 2019 года в сумме 5 645 513,9 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 444 027,5 тыс.руб.;
- на 1 января 2020 года в сумме 5 572 288,5 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 370 802,1 тыс.руб.;
- на 1 января 2021 года в сумме 5 496 258,0 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 294 771,6 тыс.руб.

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

Таблица № 13  
(тыс.руб.)

Показатели	Проект решения о бюджете		
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021
Муниципальные заимствования, всего:	5 201 486,4	5 201 486,4	5 201 486,4
<i>в т.ч. банковские кредиты</i>	<i>3 994 589,9</i>	<i>3 994 589,9</i>	<i>3 994 589,9</i>
<i>бюджетные кредиты</i>	<i>1 206 896,5</i>	<i>1 206 896,5</i>	<i>1 206 896,5</i>
Муниципальные гарантии	444 027,5	370 802,1	294 771,6
Всего:	5 645 513,9	5 572 288,5	5 496 258,0

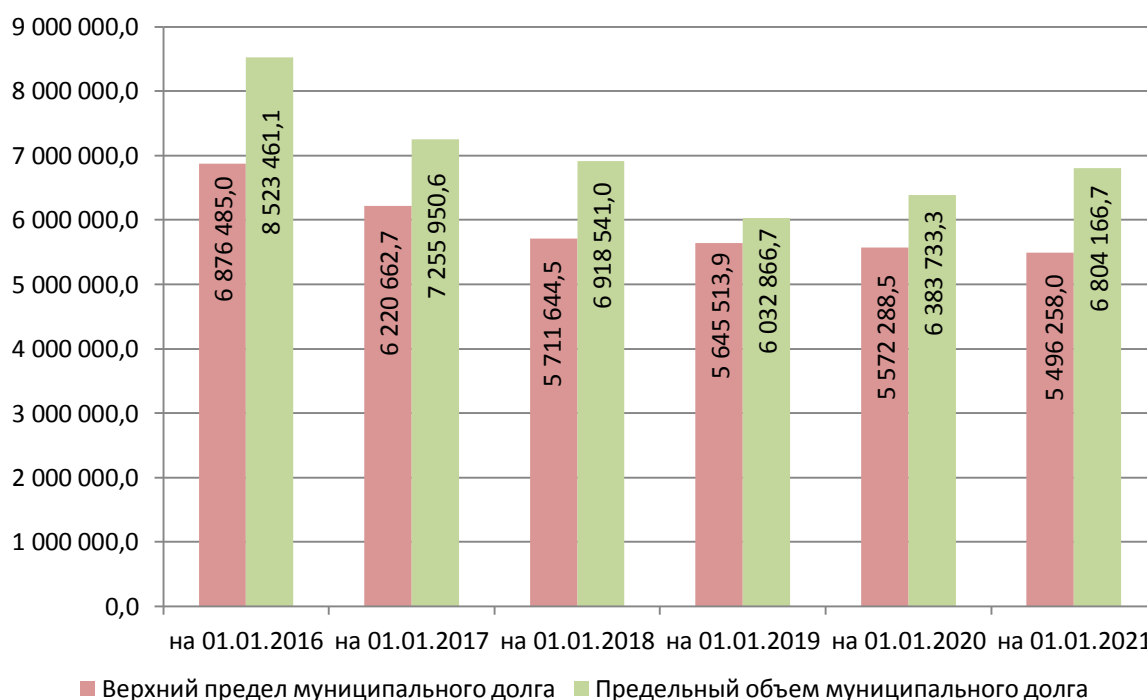
В Проекте решения о бюджете планируется снижение верхнего предела муниципального долга с 5 645 513,9 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2019 года до 5 496 258,0 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2021 года или на 2,6%, в том числе снижение верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с 444 027,5 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2019 года до 294 771,6 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2021 года или на 33,6%. Уменьшение верхнего предела муниципального долга обусловлено исполнением долговых обязательств по муниципальным гарантиям, предоставленным МП «Калининградтеплосеть».

Планируемый к утверждению верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года, на 01.01.2021 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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Сравнительный анализ верхнего предела муниципального долга и предельного объема муниципального долга в динамике за период 2015–2020 годы приведен в диаграмме № 5:

Диаграмма № 5



Условно утверждаемые расходы планируются к утверждению:

- на 2019 год в сумме 754 889,5 тыс.руб. или 9,9% от общего объема расходов на 2019 год без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение, что соответствует требованиям пункта 4.2 Порядка № 76 (в объеме не менее 2,5%);

- на 2020 год в сумме 1 741 423,2 тыс.руб. или 21,5% 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 пункта 4.2 Порядка № 76 (в объеме не менее 5,0%).

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

Таблица № 13  
(тыс.руб.)

Наименование	Проект решения о бюджете		
	2018 год	2019 год	2020 год
Резервный фонд	87 000,0	100 000,0	100 000,0
Общий объем расходов	10 929 298,6	11 357 998,6	11 852 798,6
Размер резервного фонда к общему объему расходов (%)	0,8	0,9	0,8



Размер резервного фонда на 2018-2020 годы не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов предлагается к утверждению без дефицита.

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.

В соответствии со статьей 87 БК РФ органы государственной власти и органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств. Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

В целях учета расходных обязательств муниципального образования «Город Калининград», оценки объема средств бюджета, необходимых для их исполнения в плановом периоде, повышения прозрачности бюджетного процесса, и во исполнение пункта 5 статьи 87 БК РФ постановлением мэра города Калининграда от 10.11.2005 № 4313 утвержден порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Калининград» (далее - Порядок № 4313).

Реестр расходных обязательств городского округа «Город Калининград» (далее - Реестр расходных обязательств) в соответствии с пунктом 2 Порядка № 76 представляется одновременно с Проектом решения о бюджете.

В ходе проведения проверки представленного Реестра расходных обязательств установлено следующее:

1. В нарушение пункта 2 статьи 87 БК РФ, пункта 1.2 Порядка № 4313 по расходным обязательствам, возникшим в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа «Город Калининград» прав на:

- решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа;

- реализацию отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации,

объем бюджетных ассигнований, необходимый для их исполнения, указан в общей сумме без разбивки по каждому расходному обязательству.

Формирование реестра расходных обязательств вышеуказанным образом не способствует повышению прозрачности бюджетного процесса и не позволяет дать оценку объема средств бюджета, необходимого для их исполнения в плановом периоде.

2. В нарушение Порядка № 4313 в Реестр расходных обязательств не включены обязательства, принятые городским округом «Город Калининград» на основании решения городского Совета депутатов Калининграда от 17.02.2017 № 22 «Об утверждении Положения «О порядке назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе «Город Калининград».

В соответствии с абзацем 3 пункта 1.2 Порядка № 4313 расходные обязательства, не включенные в Реестр расходных обязательств, не подлежат учету в составе бюджета действующих обязательств при формировании перспективного финансового плана городского округа «Город Калининград» и разработке проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на очередной финансовый год.

3. Проект муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» включает в себя нормативные публичные обязательства, принятые на основании решений:

- городского Совета депутатов Калининграда от 12.04.2000 № 124 «Об утверждении Положения «О порядке заключения договоров пожизненного содержания с иждивением, об использовании и заселении жилья, переданного в муниципальную собственность по договорам пожизненного содержания с иждивением»;

- городского Совета депутатов Калининграда от 09.02.2000 № 43 «О порядке выплаты муниципального пособия на погребение»;

- городского Совета депутатов Калининграда от 18.10.2000 № 352 «О пособия семьям граждан, погибших при исполнении интернационального долга в республике Афганистан, воинского и служебного долга в локальных вооруженных конфликтах на территории Российской Федерации и государств-бывших республик Союза ССР, а также на АПЛ «Комсомолец» и «Курск»;

- окружного Совета депутатов Калининграда от 19.03.2008 № 73 «Об оказании материальной помощи в связи с празднованием Дня Победы в Великой Отечественной войне»;

- окружного Совета депутатов Калининграда от 19.03.2008 № 72 «Об оказании материальной помощи участникам штурма Кенигсберга»;

- окружного Совета депутатов Калининграда от 29.11.2006 № 416 «Об установлении ежемесячной социальной помощи несовершеннолетним детям лиц, погибших вследствие террористического акта в октябре 2002 года во время театрализованного представления «Норд-Ост»;

- городского Совета депутатов Калининграда от 17.10.2012 № 309 «Об утверждении Положения «О порядке оказания экстренной материальной помощи» и др.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что вышеуказанные нормативные правовые акты в Реестре расходных обязательств отражены дважды:

отдельно указаны по коду бюджетной классификации 1003, а также включены в муниципальную программу «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» по коду бюджетной классификации 0801.

4. Проект муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград» также включен в Реестр расходных обязательств дважды.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета вышеуказанные нарушения при ведении Реестра расходных обязательств устранены.

Приказом КЭФиК от 27.11.2015 №135/пкэф утвержден порядок формирования и представления главными распорядителями бюджетных ассигнований бюджета городского округа «Город Калининград» и методические указания по их планированию на очередной финансовый год и плановый период (далее – Методические указания).

В соответствии с пунктом 1 Методических указаний в Реестре расходных обязательств по каждому виду бюджетных ассигнований отражается метод планирования бюджетных ассигнований.

В нарушение пункта 1 Методических указаний в представленном с Проектом решения о бюджете Реестре расходных обязательств отсутствует ссылка на метод планирования бюджетных ассигнований.

### **Муниципальные программы городского округа «Город Калининград»**

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета городского округа «Город Калининград» используется программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлены 14 паспортов (проектов) следующих муниципальных программ (далее - МП), реализуемых с 2015 года:

1. МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 20.10.2014 № 1637);

2. МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 20.10.2014 № 1638);

3. МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 20.10.2014 № 1639);

4. МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 20.10.2014 № 1640);

5. МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в

области жилищных отношений» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 20.10.2014 № 1641);

6. МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 20.10.2014 № 1643);

7. МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 20.10.2014 № 1642);

8. МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 20.10.2014 № 1644);

9. МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 20.10.2014 № 1645);

10. МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 17.10.2014 № 1634);

11. МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 17.10.2014 № 1632);

12. МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 17.10.2014 № 1631);

13. МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 17.10.2014 № 1633);

14. МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград» (утверждена постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 20.10.2014 № 1635).

Количество МП, планируемых к реализации в 2018-2020 годах, уменьшилось по сравнению с 2017 годом на одну программу в связи с завершением в 2017 году срока реализации МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград».

В состав перечисленных выше 14 муниципальных программ входят 9 ведомственных целевых программ (далее - ВЦП).

Все муниципальные программы включены в сводный реестр расходных обязательств бюджета городского округа «Город Калининград».

Предполагаемые сроки реализации указанных выше 14 МП согласно проектам их паспортов 2015 – 2020 годы.

В соответствии с данными паспортов (проектов) МП, предполагаемый объем финансирования программных мероприятий в 2018 году составляет 12 539 506,6 тыс.руб., в том числе по источникам финансирования:

- бюджет городского округа – 5 549 952,1 тыс.руб.;
- федеральный бюджет – 1 395 272,1 тыс.руб.;
- региональный бюджет – 4 795 742,2 тыс.руб.;
- прочие поступления – 798 540,2 тыс.руб.

В Проекте решения о бюджете городского округа «Город Калининград» запланированы следующие объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по 14 МП:

- на 2018 год в сумме 9 245 160,4 тыс. руб. или 84,6% от общего объема планируемых расходов бюджета (10 929 298,6 тыс.руб.);

- на 2019 год в сумме 8 931 775,7 тыс. руб. или 78,6% от общего объема планируемых расходов бюджета (11 357 998,6 тыс.руб.);

- на 2020 год в сумме 8 382 672,7 тыс. руб. или 70,7% от общего объема планируемых расходов бюджета (11 852 798,6 тыс.руб.).

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию МП, предусмотренные Проектом решения о бюджете, соответствуют плановым объемам финансирования за счет средств бюджета городского округа, указанным в паспортах муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП, предусмотренные в Проекте решения о бюджете на 2018 год, составляют 9 245 160,4 тыс.руб., в том числе:

- средства бюджета городского округа в сумме 5 549 952,1 тыс.руб.;
- средства регионального бюджета (субвенции на осуществление полномочий Калининградской области в сфере образования и социальной политике) в сумме 3 695 208,3 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в Проекте решения о бюджете на 2018 год не запланированы средства федерального бюджета и прочих поступлений, а средства регионального бюджета учтены не в полном объеме.

Всего не учтено указанных выше источников финансирования в сумме 3 294 346,3 тыс. руб., в том числе:

- средства федерального бюджета в сумме 1 395 272,2 тыс.руб.;
- средства регионального бюджета в сумме 1 100 533,9 тыс.руб.;
- прочие поступления в сумме 798 540,2 тыс.руб.

Таким образом, бюджетные ассигнования по 5 МП запланированы в Проекте решения о бюджете на 2018 год без учета предусмотренных паспортами МП средств федерального и регионального бюджетов, прочих поступлений, в том числе:

1. МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» (не учтены средства федерального и регионального бюджетов, прочие поступления на общую сумму 2 129 814,2 тыс.руб.);

2. МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» (не учтены средства регионального бюджета и прочие поступления на общую сумму 729 163,6 тыс.руб.);

3. МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» (не учтены средства регионального бюджета на сумму 383 373,3 тыс.руб.);

4. МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград» (не учтены средства регионального бюджета и прочие поступления на общую сумму 38 719,8 тыс.руб.).

5. МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» (не учтены средства федерального и регионального бюджетов, прочие поступления на общую сумму 13 275,4 тыс.руб.).

Кроме того, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по ВЦП «Формирование современной городской среды», входящей в состав МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» в паспорте муниципальной программы указан предполагаемый объем финансирования на 2018-2020 годы только за счет средств бюджета городского округа «Город Калининград».

Финансирование мероприятий указанной выше ВЦП запланировано за счет средств бюджета городского округа в следующих объемах:

- на 2018 год – 53 571,0 тыс.руб.;
- на 2019 год – 25 000,0 тыс.руб.;
- на 2020 год – 25 000,0 тыс.руб.

Вместе с тем, приоритетным проектом «Формирование комфортной городской среды» предполагается реализация мероприятий по благоустройству дворовых территорий и общественных зон за счет средств федеральной субсидии, выделяемой регионам.

В 2017 году (по состоянию на 21.09.2017) на реализацию мероприятий ВЦП «Формирование современной городской среды» паспортом программы предусмотрен объем финансирования в сумме 202 895,0 тыс.руб., в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 107 100,0 тыс.руб.;
- регионального бюджета – 62 900,0 тыс.руб.;
- бюджета городского округа – 25 000,0 тыс.руб.;
- прочих поступлений – 7 895,0 тыс.руб.

Таким образом, в проекте паспорта МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград», представленного в составе документов к Проекту решения о бюджете, указаны не все необходимые для реализации мероприятий программы источники финансирования и не запланированы средства федерального, регионального бюджетов и прочих поступлений (средств собственников).

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ городского округа «Город Калининград» на 2018-2020 годы приведено в таблице № 14:

Таблица №14  
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	2018 год	Уд.вес %	2019 год	2020 год
1	2	3	4	5	6
1	МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»	14 454,9	0,2	14 474,3	14 869,6
2	МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»	59 979,1	0,6	170 495,6	140 834,0
3	МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	1 612 805,0	17,4	1 421 144,8	1 291 001,8
3.1	<i>ВЦП «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования городского округа «Город Калининград»</i>				
4	МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	593 747,8	6,4	555 418,9	555 911,5
4.1	<i>ВЦП «Ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа «Город Калининград»</i>				
4.2	<i>ВЦП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград»</i>				
5	МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений», в т.ч.:	123 141,5	1,3	123 432,0	123 432,0
6	МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград»	66 646,1	0,7	69 474,3	66 981,7
7	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград»	60 000,0	0,7	60 000,0	60 000,0
8	МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	135 875,6	1,5	137 215,9	139 664,3
8.1	<i>ВЦП «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры администрации»</i>				
9	МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»	5 913,1	0,1	5 913,1	5 913,1
10	МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	5 257 989,2	56,9	5 104 570,5	4 701 220,0

№ п/п	Наименование программы	2018 год	Уд.вес %	2019 год	2020 год
1	2	3	4	5	6
10.1	<i>ВЦП «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах»</i>				
11	МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	501 837,2	5,4	495 727,7	496 033,1
12	МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград», в т.ч.:	506 538,3	5,5	493 463,5	495 114,7
12.1	<i>ВЦП «Развитие муниципальных учреждений сферы культуры городского округа «Город Калининград», сохранение и популяризация объектов культурного наследия»</i>				
12.2	<i>ВЦП «Организация досуга и массового отдыха жителей городского округа «Город Калининград»</i>				
13	МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград», в т.ч.:	305 582,6	3,3	279 795,1	291 046,9
13.1	<i>ВЦП «Спортивный Калининград»</i>				
13.2	<i>ВЦП «Молодое поколение Калининграда»</i>				
14	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград»	650,0	0,0	650,0	650,0
	<b>Всего:</b>	<b>9 245 160,4</b>	<b>100,0</b>	<b>8 931 775,7</b>	<b>8 382 672,7</b>

Наибольший удельный вес в программной части Проекта решения о бюджете на 2018 год занимают две муниципальные программы: МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» (5 257 989,2 тыс.руб. или 56,9% от общих программных расходов) и МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» (1 612 805,0 тыс.руб. или 17,4% от общих программных расходов).

#### **Выводы:**

1. По результатам экспертизы Проекта решения о бюджете, проведенной Контрольно-счетной палатой в соответствии с установленными статьей 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 2018 год и плановый период 2019-2020 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 пунктом 2.3 Порядка № 76.



3. Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ.

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 статьи 36 БК РФ.

5. В соответствии со статьей 169 БК РФ Проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

6. В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» составлен на период не менее трех лет.

7. Бюджетная и налоговая политика городского округа нацелена на обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета с учетом текущей экономической ситуации, отвечает принципам консервативного бюджетного планирования и ориентирована на оптимизацию расходных обязательств города Калининграда.

Наиболее существенное влияние на поступление налоговых доходов в 2018-2020 годах окажут следующие изменения:

- снижение с 1 января 2018 года норматива отчислений НДФЛ в доход бюджета городского округа до 10%. В целом, ставка НДФЛ, подлежащая зачислению в доход бюджета города Калининграда, составит 30%;

- исчисление налога на имущество физических лиц осуществляется исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости и ставки налога с учетом коэффициентов, равных: 0,4 – в 2017 году; 0,6 – в 2018 году; 0,8 – в 2019 году и 1,0 – в 2020 году;

- увеличение налоговой ставки по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, с 1,0 % в 2017 году до 1,5% в 2018 и 2019 годах и до 2,0% в 2020 году.

8. Показатели доходной части Проекта решения о бюджете сформированы с учетом основных макроэкономических параметров прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, что соответствует требованиям статьи 169 БК РФ.

9. Общий объем доходов бюджета на 2018 год запланирован в сумме 10 929 298,6 тыс.руб., что на что на 321 093,4 тыс.руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2017 год. На плановый период 2019-2020 годов плановый объем доходов составит 11 357 998,6 тыс.руб. и 11 852 798,6 тыс.руб. соответственно.

10. Бюджет городского округа «Город Калининград» по налоговым и неналоговым доходам на 2018 год сформирован в объеме 7 176 000,0 тыс.руб.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2017 год (6 985 190,8 тыс.руб.) прогнозируемые в 2018 году собственные доходы увеличатся на 2,7% или на 190 809,2 тыс.руб., по сравнению с утвержденным объемом доходов на 2017 год (6 852 202,6 тыс.руб.) – на 4,7% или на 323 797,4 тыс.руб.

На 2019 год налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 7 604 700,0 тыс.руб. с ростом к 2018 году на 6,0% или на 428 700,0 тыс.руб., на 2020 год налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 8 099 500,0 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 6,5% или на 494 800,0 тыс.руб.

11. Проектом решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов безвозмездные поступления предусмотрены в виде субвенций из вышестоящих бюджетов в сумме 3 753 298,6 тыс.руб. ежегодно. Как и в предыдущие годы, Проект решения о бюджете городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в условиях отсутствия распределения дотаций и субсидий из бюджета Калининградской области.

12. Плановый объем налоговых доходов предусмотрен в Проекте решения о бюджете в объеме, превышающем прогнозные значения главных администраторов доходов, в том числе: в 2018 году – на 281 260,0 тыс.руб., в 2019 году – на 526 160,0 тыс.руб., в 2020 году – на 705 060,0 тыс.руб.

13. Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, сформированные главными администраторами доходов, не соответствуют Общим требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574.

14. Предлагаемые Проектом решения о бюджете расходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов соответствуют суммарному объему доходов планового периода и составляют 10 929 298,6 тыс.руб., 11 357 998,6 тыс.руб., 11 852 798,6 тыс.руб. соответственно.

При формировании бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета.

15. Объем условно утверждаемых расходов, предлагаемый к утверждению в Проекте решения о бюджете на 2019 год и на 2020 год, соответствует требованиям, установленным пунктом 4.2 Порядка № 76.

16. В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ в Проекте решения о бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга:

- на 1 января 2019 года в сумме 5 645 513,9 тыс.руб.;
- на 1 января 2020 года в сумме 5 572 288,5 тыс.руб.;
- на 1 января 2021 года в сумме 5 496 258,0 тыс.руб.

17. Предельный объем муниципального долга, установленный Проектом решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

18. Размер резервного фонда на 2018-2020 годы, планируемый к утверждению в Проекте решения о бюджете, не превышает 3% от общего объема расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

19. В соответствии с Проектом решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов запланирована реализация 14 муниципальных программ, действующих с 2015 года, реализация новых муниципальных программ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов Проектом решения о бюджете не предусмотрена.

20. В соответствии с данными паспортов (проектов) муниципальных программ объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2018 году, составляет 12 539 506,6 тыс.руб. В Проекте решения о бюджете плановый объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2018 году предусмотрен в объеме 9 245 160,4 тыс.руб., без учета субсидий из областного бюджета, в связи с неприятием на дату подготовки Проекта решения о бюджете законопроекта Калининградской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

### **Предложения (рекомендации):**

1. В целях определения резервов увеличения доходной части бюджета городского округа администрации городского округа предлагается провести мониторинг бюджетоэффективности исполнения решения городского Совета депутатов Калининграда от 19.10.2005 № 346 «Об установлении на территории города Калининграда земельного налога» и рассмотреть вопрос об ограничении количества земельных участков при предоставлении льгот пенсионерам в виде освобождения от уплаты земельного налога.

2. Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, сформированные главными администраторами доходов, привести в соответствие с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574.

3. Методы расчета прогнозных показателей администрируемых доходов, указанные в Методиках, привести в соответствие с фактически применяемыми администраторами доходов методами прогнозирования.

4. Внести изменения в перечень доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета городского округа «Город Калининград» (приложение № 3 к Проекту решения о бюджете) в части закрепления за КпСП кода доходов 801 116 32000 04 0000140 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части городских округов)».

5. В целях повышения аналитической информативности показателей Проекта решения о бюджете предлагается осуществлять прогнозирование безвозмездных поступлений из областного бюджета в полном объеме, с учетом планового объема дотаций, субсидий и прочих безвозмездных поступлений,

руководствуясь положениями, предусмотренными пунктами 3-5 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574.

По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов Контрольно-счетная палата рекомендует данный проект к рассмотрению и принятию в первом чтении городским Советом депутатов Калининграда.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
городского округа «Город Калининград»

Н.В. Кузнецова