



**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 второго и третьего 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).

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

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

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период (по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета) в соответствии с распределением бюджетных ассигнований.

В представленном Проекте решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов:

Таблица № 1
(тыс.руб.)

| Наименование показателей | Проект решения о бюджете | | |
|--|--------------------------|--------------|--------------|
| | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| ДОХОДЫ, всего: | 10 929 298,6 | 11 357 998,6 | 11 852 798,6 |
| в том числе: налоговые и неналоговые доходы | 7 176 000,0 | 7 604 700,0 | 8 099 500,0 |
| безвозмездные поступления (субвенции) | 3 753 298,6 | 3 753 298,6 | 3 753 298,6 |
| Налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений | 1 143 133,3 | 1 220 966,7 | 1 295 333,3 |
| РАСХОДЫ, всего: | 10 929 298,6 | 11 357 998,6 | 11 852 798,6 |
| в том числе: программные расходы | 9 245 160,4 | 8 931 775,7 | 8 382 672,7 |
| непрограммные расходы | 1 684 138,2 | 2 426 222,9 | 3 470 125,9 |
| Доля программных расходов в общем объеме расходов | 84,6 | 78,6 | 70,7 |
| ДЕФИЦИТ (-) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утверждаемые расходы | - | 754 889,5 | 1 741 423,2 |
| Доля условно утверждаемых расходов (не менее 2,5% в 2019 году, не менее 5% в 2020 году от общего объема расходов без учета целевых межбюджетных трансфертов в соответствии с пунктом 4.2 Порядка № 76) | - | 9,9 | 21,5 |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 381 384,6 | 347 184,7 | 352 477,6 |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга (не более 15% от общего объема расходов без учета субвенций, согласно статье 111 БК РФ) | 5,3 | 4,6 | 4,4 |
| Резервный фонд | 87 000,0 | 100 000,0 | 100 000,0 |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (не более 3% от общего объема расходов в соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ) | 2,7 | 1,0 | 0,9 |
| Предельный объем муниципального долга | 6 032 866,7 | 6 383 733,3 | 6 804 166,7 |
| Расчетная величина предельного объема муниципального долга (в соответствии со статьей 107 БК РФ) | 6 032 866,7 | 6 383 733,3 | 6 804 166,7 |

| Наименование показателей | Проект решения о бюджете | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за отчетным, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 5 711 644,5 510 158,1 | 5 645 513,9 444 027,5 | 5 572 288,5 370 802,1 |
| Публичные нормативные обязательства | 27 257,5 | 26 952,2 | 26 467,0 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности | 743 049,3 | 762 342,0 | 183 032,7 |
| Доля бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в общей сумме расходов | 6,8 | 6,7 | 1,5 |

Предлагаемые Проектом решения о бюджете доходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов соответствуют суммарному объему расходов планового периода и составляют:

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

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

Анализ текстовых статей Проекта решения о бюджете

Контрольно-счетной палатой проведен анализ текстовых статей Проекта решения о бюджете, а также приложений к нему.

При проведении анализа установлено следующее:

1) Пунктом 4 Проекта решения о бюджете установлен перечень и коды главных администраторов, администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов согласно приложению № 3 к Проекту решения о бюджете. В соответствии с данным приложением соответствующие коды администрируемых доходов закреплены за следующими 9 главными администраторами доходов:

- комитетом экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград»;
- комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград»;
- комитетом городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»;
- администрацией городского округа «Город Калининград»;
- комитетом архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград»;
- комитетом по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»;
- городским Советом депутатов Калининграда;

- Контрольно-счетной палатой городского округа «Город Калининград»;
- избирательной комиссией городского округа «Город Калининград».

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с приложением № 3 за комитетом по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КпСП) закреплен код доходов 80111632000040000140 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части городских округов)». По информации комитета экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КЭФиК) по вышеуказанному коду доходов учитываются 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 00521804010040000180 «Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» и по коду 00521804020040000180 «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 исключения кода доходов 80111632000040000140 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части городских округов)» из кодов доходов, закрепленных за КпСП, и внести соответствующие изменения в методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденную КпСП.

2) Пунктом 5 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования дефицита бюджета согласно приложению № 4 к Проекту решения о бюджете. В соответствии с данным приложением главными

администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» в 2018-2020 годах являются:

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

3) Пунктом 6 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов согласно приложению № 5 к Проекту решения о бюджете.

Сравнительный анализ ведомственной структуры расходов, первоначально утвержденной 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» (далее – Решение о бюджете на 2017 год), и ведомственной структуры расходов, предусмотренной в Проекте решения о бюджете, представлен в таблице № 2:

Таблица № 2
(тыс.руб.)

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Первоначально утверждено Решением о бюджете на 2017 год | Проект решения о бюджете | | | | | |
|---|---|--------------------------|--|--------------|--|--------------|--|
| | | 2018 год | Уд. вес в общем объеме расходов | 2019 год | Уд. вес в общем объеме расходов | 2020 год | Уд. вес в общем объеме расходов |
| Администрация городского округа «Город Калининград» | 403 890,5 | 427 097,9 | 3,9 | 415 242,9 | 3,7 | 430 490,2 | 3,6 |
| Городской Совет депутатов Калининграда | 54 856,1 | 54 829,1 | 0,5 | 55 279,4 | 0,49 | 57 393,0 | 0,48 |
| Избирательная комиссия городского округа | 22 473,8 | 1 660,5 | 0,02 | 1 674,2 | 0,01 | 1 732,8 | 0,01 |
| Комитет архитектуры и строительства | 372 737,2 | 754 694,2 | 6,9 | 664 312,1 | 5,8 | 201 531,3 | 1,7 |
| Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов | 516 554,6 | 513 940,7 | 4,7 | 577 679,9 | 5,1 | 534 074,1 | 4,51 |
| Комитет по социальной политике | 5 800 529,7 | 5 928 709,0 | 54,2 | 5 829 315,0 | 51,3 | 5 875 730,5 | 49,6 |
| Комитет экономики, финансов и контроля | 1 373 369,1 | 673 567,2 | 6,2 | 1 409 190,5 | 12,4 | 2 406 076,8 | 20,3 |
| Контрольно-счетная палата | 19 288,3 | 18 987,1 | 0,2 | 19 312,2 | 0,2 | 20 078,3 | 0,2 |
| Комитет городского хозяйства | 2 044 505,9 | 2 555 812,9 | 23,38 | 2 385 992,4 | 21,0 | 2 325 691,6 | 19,6 |
| Итого: | 10 608 205,2 | 10 929 298,6 | 100,0 | 11 357 998,6 | 100,0 | 11 852 798,6 | 100,0 |

В соответствии с Проектом решения о бюджете ведомственная структура расходов бюджета городского округа по сравнению с утвержденной на 2017 год не претерпела больших изменений.

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен комитету по социальной политике, удельный вес которых в общем объеме расходов составляет: в 2018 году – 54,2%; в 2019 году – 51,3%; в 2020 году – 49,6%.

По сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2017 год наибольшее увеличение объема расходов в 2018 году предусмотрено комитету архитектуры и строительства на сумму 381 957,0 тыс.руб. или на 102,5% (более чем в 2 раза) в связи с увеличением бюджетных

ассигнований, выделяемых на строительство и реконструкцию объектов образования в рамках адресной инвестиционной программы (включая разработку и корректировку проектной и рабочей документации) по муниципальной программе «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград».

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с 2017 годом предусмотрено избирательной комиссией городского округа «Город Калининград». В связи с отсутствием избирательных кампаний муниципального уровня в 2018 году бюджетные ассигнования предусмотрены только на содержание аппарата.

4) Пунктом 7 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 6 к Проекту решения о бюджете.

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

Таблица № 3
(тыс.руб.)

| Наименование | Первоначально утверждено на 2017 год | Проект решения о бюджете | | |
|-----------------------|---|--------------------------|--------------|--------------|
| | | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 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 |
| Всего расходов: | 10 608 205,2 | 10 929 298,6 | 11 357 998,6 | 11 852 798,6 |

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в общем объеме расходов в соответствии с Проектом решения о бюджете составляет: в 2018 году - 84,6%; в 2019 году - 78,6 %; в 2020 году - 70,7%.

Сравнительная динамика удельного веса расходов, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета 2017-2020 годах представлена диаграммой № 1:

Диаграмма № 1



Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2018 году, предусмотренный в Проекте решения о бюджете, составляет 9 245 160,4 тыс.руб., что на 1 039 137,5 тыс.руб. или на 11,2% больше объема бюджетных ассигнований, первоначально утвержденных на 2017 год Решением о бюджете на 2017 год. Из них средства бюджета городского округа составляют 5 549 952,1 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете на 2018 год запланирована реализация мероприятий 14 муниципальных программ.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (далее – МП) в Проекте решения о бюджете на 2018 год с уточненными объемами бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2017 приведен в таблице № 4:

Таблица № 4
(тыс.руб.)

| № п/п | Наименование программ | Уточненный объем бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2017 | Предлагается к утверждению Проектом решения о бюджете на 2018 год | Отклонение (+/-) |
|-------|---|--|---|------------------|
| 1 | МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа | 24 286,9 | 14 454,9 | - 9 832,0 |
| | | 21 582,9 | 14 454,9 | - 7 128,0 |
| 2 | МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа | 137 625,2 | 59 979,1 | - 77 646,1 |
| | | 97 211,2 | 59 979,1 | - 37 232,1 |
| 3 | МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа | 2 831 668,5 | 1 612 805,0 | - 1 218 863,5 |
| | | 1 679 160,2 | 1 612 805,0 | - 66 355,2 |
| 4 | МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа | 736 931,9 | 593 747,8 | - 143 184,1 |
| | | 540 605,3 | 593 747,8 | 53 142,5 |
| 5 | МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений», в т. ч. средства бюджета городского округа | 411 631,3 | 123 141,5 | - 288 489,8 |
| | | 119 223,3 | 123 141,5 | 3 918,2 |
| 6 | МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа | 512 998,0 | 66 646,1 | - 446 351,9 |
| | | 482 998,0 | 66 646,1 | - 416 351,9 |
| 7 | МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа | 160 000,0 | 60 000,0 | - 100 000,0 |
| | | 60 000,0 | 60 000,0 | 0,0 |
| 8 | МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа | 145 915,7 | 135 875,6 | - 10 040,1 |
| | | 145 915,7 | 135 875,6 | - 10 040,1 |
| 9 | МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций», в т. ч. средства бюджета городского округа | 25 762,2 | 5 913,1 | - 19 849,1 |
| | | 25 762,2 | 5 913,1 | - 19 849,1 |

| № п/п | Наименование программ | Уточненный объем бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2017 | Предлагается к утверждению Проектом решения о бюджете на 2018 год | Отклонение (+/-) |
|---|---|--|---|---------------------------|
| 10 | МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа | 4 727 756,3 1 185 588,0 | 5 257 989,2 1 710 166,4 | 530 232,9 524 578,4 |
| 11 | МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа | 563 416,4 400 348,7 | 501 837,2 354 451,7 | - 61 579,2 - 45 897,0 |
| 12 | МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа | 476 351,9 463 749,3 | 506 538,3 506 538,3 | 30 186,4 42 789,0 |
| 13 | МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа | 530 262,6 336 928,8 | 305 582,6 305 582,6 | - 224 680,0 - 31 346,2 |
| 14 | МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа | 600,4 600,4 | 650,0 650,0 | 49,6 49,6 |
| Всего: | | 11 285 207,3 | 9 245 160,4 | - 2 040 046,9 |
| т.ч. числе средства бюджета городского округа | | 5 559 674,0 | 5 549 952,1 | - 9 721,9 |

Проектом решения о бюджете предусматривается снижение объемов бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ за счет средств бюджета городского округа на сумму 9 721,9 тыс.руб., в том числе за счет:

- снижения объемов ассигнований по 8 МП на 634 199,6 тыс.руб.;
- увеличения объемов ассигнований по 5 МП на 624 477,7 тыс.руб.

Общий объем бюджетных ассигнований за счет бюджетов всех уровней, предусмотренный в Проекте решения на 2018 год, по сравнению с предыдущим годом уменьшился на сумму 2 040 046,9 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального, регионального бюджетов и прочих безвозмездных поступлений на сумму 2 030 325,0 тыс.руб., что обусловлено недоведением в полном объеме на момент составления Проекта решения о бюджете городского округа лимитов бюджетных обязательств по расходам городского округа, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из федерального и регионального бюджетов.

Уменьшение объемов бюджетных ассигнований за счет средств бюджета городского округа предусмотрено в 2018 году по следующим муниципальным программам:

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

Сокращение объема финансирования на общую сумму 416 351,9 тыс.руб., в том числе расходов, предусмотренных на:

- увеличение уставного фонда муниципальных предприятий (в связи с отсутствием решения собственника имущества муниципальных унитарных предприятий об увеличении уставного фонда муниципальных предприятий) на сумму 401 574,0 тыс.руб.;

- изготовление технической документации и проведение оценки выявленных бесхозных объектов инженерной коммунальной инфраструктуры на сумму 1 500,0 тыс.руб.;

- возмещение затрат ресурсоснабжающим организациям по установке общедомовых и индивидуальных приборов учета коммунальных ресурсов в муниципальных жилых и нежилых помещениях в многоквартирных домах на сумму 4 620,0 тыс.руб.;

- обеспечение соответствия муниципального жилищного фонда требованиям энергоэффективности, безопасности и санитарным нормам на сумму 3 371,9 тыс.руб.;

- получение отчетов о рыночной стоимости объектов оценки, изготовление технической документации для муниципальных нужд и пр. на сумму 1 710,6 тыс.руб.;

- возмещение собственнику земельного участка за его изъятие для муниципальных нужд; выполнение инженерно-геодезических изысканий для строительства; подготовку межевых планов земельных участков по утвержденным проектам планировок с проектами межевания в границах муниципального образования городской округ «Город Калининград»; проведение сноса незаконных построек на общую сумму 3 575,4 тыс.руб.

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

Сокращение объема финансирования на 66 355,2 тыс.руб., в том числе за счет:

- *сокращения на сумму 162 825,0 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*

- техническое содержание и ремонт технических средств организации дорожного движения (ТСОДД) и светофорных объектов (СФО) на сумму 9 330,8 тыс.руб.;

- предоставление субсидий МКП «Калининград-ГорТранс», обеспечивающему перевозку пассажиров по регулируемому тарифу, не покрывающему в полном объеме затраты предприятия, на сумму 132 403,0 тыс.руб.;

- организацию деятельности регионального центра управления пассажирскими перевозками (РЦУП) на сумму 1 984,5 тыс.руб.;

- изготовление бланков «Карта маршрутов регулярных перевозок» в связи с отсутствием потребности в указанных бланках на сумму 100,0 тыс.руб.;

- ремонт пешеходных переходов вблизи детских образовательных учреждений в пределах границ городского округа «Город Калининград» на 19 006,7 тыс.руб.;

- *увеличения на сумму 96 469,8 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования городского округа «Город Калининград» на сумму 54 262,7 тыс.руб.;

- финансовую аренду (лизинг) специализированной техники МБУ «Чистота» в соответствии с условиями договора лизинга на сумму 2 071,0 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий адресной инвестиционной программы на сумму 10 036,0 тыс.руб.;

- приобретение автоматизированной системы оплаты проезда (электронный билет) на сумму 30 000,0 тыс.руб.;
- финансовую аренду (лизинг) низкопольных автобусов большого класса в соответствии с графиком лизинговых платежей на сумму 0,1 тыс.руб.;
- приобретение и установку остановочных павильонов на сумму 100,0 тыс.руб.

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

Сокращение объема финансирования на 45 897,0 тыс.руб., в том числе за счет:

- *сокращения на сумму 46 812,3 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - социальные выплаты гражданам на предоставление льгот по проезду в транспорте, по оплате услуг муниципальных бань в связи с прогнозируемым сокращением численности получателей выплат и услуг на сумму 22 643,8 тыс.руб.;
 - выплаты молодым семьям на приобретение жилья в связи прогнозируемым уменьшением количества молодых семей - участников подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на сумму 24 068,5 тыс.руб.;
 - проведение социально-культурных мероприятий в рамках Международного дня пожилого человека на сумму 100,0 тыс.руб.;
- *увеличения на сумму 915,3 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - организацию социально-культурных мероприятий для семей и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации на сумму 100,0 тыс.руб.;
 - повышение уровня доступности для инвалидов приоритетных муниципальных учреждений культуры и объектов массового посещения людей на сумму 815,3 тыс.руб.

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

Сокращение объема финансирования на 37 232,1 тыс.руб., в том числе за счет:

- *сокращения на сумму 40 900,9 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - актуализацию схемы водоснабжения городского округа «Город Калининград» на сумму 12 000,0 тыс.руб.;
 - ремонт объектов инженерной инфраструктуры, используемых в сфере водоотведения, на сумму 26 234,3 тыс.руб.;
 - прочие мероприятия в целях развития объектов коммунальной инфраструктуры на сумму 2 666,6 тыс.руб.;
- *увеличения на сумму 3 668,8 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - реализацию мероприятий адресной инвестиционной программы на сумму 3 234,8 тыс. руб.;
 - актуализацию схемы теплоснабжения городского округа «Город Калининград» на сумму 434,0 тыс.руб.

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

Сокращение объема финансирования на 31 346,2 тыс.руб., в том числе за счет:

- *сокращения на 50 426,2 тыс.руб. расходов, предусмотренных на реконструкцию тренировочных площадок на стадионах «Пионер» и «Локомотив» в рамках реализации мероприятий по подготовке к проведению Чемпионата мира по футболу в 2018 году в Калининграде (в связи с окончанием работ);*
- *увеличения на 19 080,0 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждений дополнительного образования спортивной направленности в связи с повышением заработной платы на сумму 7 455,2 тыс.руб.;
 - прочие затраты, в том числе на оснащение Многофункционального Молодежного Центра на сумму 11 624,8 тыс.руб.;

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

Сокращение объема финансирования на 19 849,1 тыс.руб., в том числе за счет:

- *сокращения на 22 391,6 тыс.руб. расходов, предусмотренных на организацию деятельности аварийно-спасательных служб на территории городского округа "Город Калининград" в связи с отсутствием потребности в 2018 году в приобретении специализированного транспорта и аварийно-спасательного инструмента, а также окончанием строительства объекта «Гаражи по ул. Октябрьской, 79 в городе Калининграде»;*
- *увеличения на сумму 2 542,5 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - поддержание в постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности на сумму 1 341,3 тыс.руб.;
 - информационное обеспечение защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на сумму 1 201,2 тыс.руб.

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

Сокращение объема финансирования на 10 040,1 тыс.руб., в том числе за счет:

- *сокращения на 10 362,7 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - материально-техническое обеспечение регионального центра управления пассажирскими перевозками (РЦУПП) на сумму 4 687,3 тыс.руб.;
 - создание условий для обеспечения деятельности органов местного самоуправления на сумму 4 892,6 тыс.руб.;
 - оказание информационных услуг по освещению деятельности администрации городского округа «Город Калининград» и городского Совета депутатов Калининграда на сумму 782,8 тыс.руб.;

- *увеличения на 322,6 тыс.руб. расходов, предусмотренных на оказание услуг по развитию, модернизации и сопровождению информационных систем в сфере управления общественными финансами.*

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

Сокращение объема финансирования на 7 128,0 тыс.руб. в связи с определением приоритетных направлений мероприятий муниципальной программы.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований за счет средств бюджета городского округа предусмотрено в 2018 году по следующим муниципальным программам:

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

Увеличение объема финансирования на сумму 524 578,4 тыс.руб., в том числе за счет:

- *увеличения на сумму 528 244,2 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - строительство и реконструкцию объектов образования в рамках адресной инвестиционной программы (включая разработку и корректировку проектных и рабочих документаций) на сумму 492 468,2 тыс.руб.;
 - предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждений образования и загородных оздоровительных центров на сумму 34 734,2 тыс.руб.;
 - прочие мероприятия (индексация стипендий одаренным детям в различных областях деятельности, обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах, совершенствование материально-технической базы) на сумму 1 041,8 тыс. руб.;
- *сокращения на 3 665,8 тыс.руб. расходов, предусмотренных на предоставление целевых субсидий учреждениям в связи с невозможностью выполнения муниципальных заданий (в том числе в связи с завершением в 2017 году процедуры реорганизации специального (коррекционного) центра «МОСТ» путем присоединения к загородному оздоровительному центру «Бригантина»).*

2. МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград».

Увеличение объема финансирования на сумму 53 142,5 тыс.руб., в том числе за счет:

- *увеличения на 76 770,1 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*
 - ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа в рамках подготовки и проведения мирового чемпионата по футболу в 2018 году (приобретение и установка урн, дополнительная уборка городских территорий, установка и обслуживание биотуалетных кабин во время проведения массовых мероприятий, ремонт плиточного покрытия и фонтанов на пл. Победы и др.) на общую сумму 43 355,4 тыс.руб.;

- благоустройство дворовых территорий в рамках ВЦП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград» на сумму 28 571,0 тыс.руб.;

- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Гидротехник», МБУ «Городские леса», предоставление целевой субсидии МБУ «Городские леса» на сумму 4 843,7 тыс.руб.;

• *сокращения на 23 627,6 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*

- устройство городских территорий (наружное освещение, организация мест захоронения, благоустройство территорий парков, скверов и зеленых зон) на сумму 7 961,6 тыс.руб.;

- охрану окружающей среды, содержание городских лесов, водотоков и др. (в соответствии с общими подходами к формированию бюджета городского округа) на сумму 15 666,0 тыс.руб.

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

Увеличение объема финансирования на сумму 42 789,0 тыс.руб., в том числе за счет:

• *увеличения на сумму 43 203,2 тыс.руб. расходов, предусмотренных на:*

- реконструкцию объекта «Львятник» под «Дом тропической птицы» Калининградского зоопарка на сумму 35 541,5 тыс.руб.;

- организацию информационного обслуживания населения на сумму 271,0 тыс.руб.;

- создание условий для активного включения детей в культурную жизнь общества, развитие и реализацию культурных потребностей подрастающего поколения на сумму 6 036,8 тыс.руб.;

- создание условий для культурной деятельности, организации досуга населения на 1 353,9 тыс.руб.;

• *сокращения на 414,2 тыс.руб. расходов, предусмотренных на создание условий для сохранения, изучения и публичного представления культурных ценностей, хранящихся в музейном фонде.*

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

Увеличение объема финансирования на сумму 3 918,2 тыс.руб. за счет *увеличения расходов, предусмотренных на проведение капитального ремонта домов (с учетом реализации судебных решений).*

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

Увеличение объема финансирования на сумму 49,6 тыс.руб. за счет *увеличения расходов, предусмотренных на реализацию мероприятия «Создание благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства».*

Наиболее значительные изменения объемов бюджетных ассигнований на 2018 год за счет средств бюджета городского округа по сравнению с уточненными ассигнованиями на 2017 год планируются по следующим муниципальным программам:

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

Снижение ассигнований, направляемых, на увеличение уставного фонда муниципальных предприятий, на сумму 416 351,9 тыс.руб.;

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

Снижение ассигнований, направляемых на предоставление субсидий МКП «Калининград-ГорТранс», обеспечивающему перевозку пассажиров по регулируемому тарифу, не покрывающему в полном объеме затраты предприятия, на сумму 132 403,0 тыс.руб.;

- *МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград».*

Увеличение ассигнований, направляемых на строительство и реконструкцию объектов образования в рамках адресной инвестиционной программы (включая разработку и корректировку проектной и рабочей документации), на сумму 492 468,2 тыс.руб.

Основной объем бюджетных ассигнований в 2018 году запланирован по следующим разделам: «Образование» - 53,0% от общего объема расходов (в 2017 году – 48,7%); «Национальная экономика» - 18,0% (14,0%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,9% (14,0%); «Общегосударственные вопросы» - 6,4% (13,2%).

Распределение ассигнований по всем разделам бюджетной классификации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов приведено в таблице № 5:

Таблица № 5
(тыс.руб.)

| Наименование раздела | Первоначально утверждено Решением о бюджете на 2017 год | Проект решения о бюджете | | | Отклонения | | | |
|---|---|--------------------------|-------------|-------------|------------|-------|------------|-------|
| | | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018/2017 | | 2018/2019 | |
| | | | | | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 1 395 148,7 | 694 903,0 | 1 468 180,9 | 2 475 791,6 | -700 245,7 | -50,2 | 773 277,9 | 111,3 |
| Национальная безопасность (0300) | 82 369,1 | 67 031,6 | 67 514,4 | 70 554,6 | -15 337,5 | -18,6 | 482,8 | 0,7 |
| Национальная экономика (0400) | 1 481 190,5 | 1 967 188,9 | 1 781 260,1 | 1 665 442,7 | 485 998,4 | 32,8 | -185 928,8 | -9,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500), в том числе: | 1 075 129,9 | 1 081 298,5 | 1 155 328,9 | 1 135 132,5 | 6 168,6 | 0,6 | 74 030,4 | 6,8 |
| Жилищное хозяйство (0501) | 367 037,2 | 237 378,7 | 237 727,4 | 237 734,8 | -129 658,5 | -35,3 | 348,7 | 0,1 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 73 817,0 | 62 079,1 | 172 595,7 | 142 934,0 | -11 737,9 | -15,9 | 110 516,6 | 178,0 |
| Благоустройство (0503) | 435 686,3 | 523 191,1 | 483 830,4 | 483 830,4 | 87 504,8 | 20,1 | -39 360,7 | -7,5 |
| Другие вопросы в области ЖКХ (0505) | 198 589,4 | 258 649,6 | 261 175,4 | 270 633,3 | 60 060,2 | 30,2 | 2 525,8 | 1,0 |
| Охрана окружающей среды (0600) | 16 823,0 | 780,0 | 780,0 | 780,0 | -16 043,0 | -95,4 | 0 | 0 |
| Образование (0700) | 5 170 120,0 | 5 791 844,2 | 5 614 007,2 | 5 230 074,4 | 621 724,2 | 12,0 | -177 837,0 | -3,1 |

| Наименование раздела | Первоначально утверждено Решением о бюджете на 2017 год | Проект решения о бюджете | | | Отклонения | | | |
|---|---|--------------------------|--------------|--------------|------------|-------|-----------|-------|
| | | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018/2017 | | 2018/2019 | |
| | | | | | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Культура и кинематография (0800) | 257 337,4 | 283 290,0 | 276 184,3 | 269 593,3 | 25 952,6 | 10,1 | -7 105,7 | -2,5 |
| Социальная политика (1000) | 602 965,4 | 620 099,9 | 615 203,4 | 620 242,3 | 17 134,5 | 2,8 | -4 896,5 | -0,8 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 18 178,6 | 21 945,9 | 12 837,5 | 13 225,7 | 3 767,3 | 20,7 | -9 108,4 | -41,5 |
| Средства массовой информации (1200) | 20 475,1 | 19 532,0 | 19 517,2 | 19 483,9 | -943,1 | -4,6 | -14,8 | -0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга (1300) | 488 467,5 | 381 384,6 | 347 184,7 | 352 477,6 | -107 082,9 | -21,9 | -34 199,9 | -9,0 |
| Итого: | 10 608 205,2 | 10 929 298,6 | 11 357 998,6 | 11 852 798,6 | 321 093,4 | 3,0 | 428 700,0 | 3,9 |

В 2018 году в сравнении с 2017 годом планируется:

- увеличение бюджетных ассигнований по 6 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований планируется по следующим разделам:

- 0400 «Национальная экономика» на сумму 485 998,4 тыс.руб. или на 32,8%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 3 767,3 тыс.руб. или на 20,7%.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете в 2018 году по разделу 0400 «Национальная экономика» планируются бюджетные ассигнования в сумме 1 967 188,9 тыс.руб., из них бюджетные ассигнования в сумме 1 758 330,3 тыс.руб. предусмотрены на реализацию 5 муниципальных программ (в части, относящейся к разделу), а именно:

- «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» в сумме 14 454,9 тыс.руб.;
- «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» в сумме 1 612 775,1 тыс.руб.;
- «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» в сумме 69 776,7 тыс.руб.;
- «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград» в сумме 5 605,0 тыс.руб.;
- «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград» в сумме 55 718,6 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в сумме 208 858,6 тыс.руб. предусмотрены на непрограммные расходы.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете в 2018 году по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» планируются бюджетные

ассигнования в сумме 21 945,9 тыс.руб. на реализацию 2 муниципальных программ, а именно:

- «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» в сумме 21 810,9 тыс.руб.;

- «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» в сумме 135,0 тыс.руб.

- уменьшение бюджетных ассигнований по 5 разделам бюджетной классификации.

Основное снижение объема бюджетных ассигнований планируется по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на сумму 16 043,0 тыс.руб. или на 95,4%.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете в 2018 году по данному разделу (подраздел 0605 «Другие вопросы в области окружающей среды») планируется уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград».

В 2019 году в сравнении с 2018 годом планируется:

- увеличение бюджетных ассигнований по 3 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее увеличение планируется по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 773 277,9 тыс.руб. или на 111,3%.

- уменьшение бюджетных ассигнований по 7 разделам бюджетной классификации.

Основное снижение объемов бюджетных ассигнований планируется по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 9 108,4 тыс.руб. или на 41,5%.

В 2020 году в сравнении с 2019 годом планируется:

- увеличение бюджетных ассигнований по 5 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее увеличение планируется по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 1 007 610,7 тыс.руб. или на 68,6%.

- уменьшение бюджетных ассигнований по 5 разделам бюджетной классификации.

Основное снижение объемов бюджетных ассигнований планируется по разделу 0700 «Образование» на сумму 383 932,8 тыс.руб. или на 6,8%.

Функциональная структура планируемых расходов бюджета городского округа на 2018 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями на 2016-2017 годы приведены в таблице № 6:

Таблица № 6
(тыс.руб.)

| Наименование раздела | Первоначально утверждено на 2016 год | Доля % | Первоначально утверждено на 2017 год | Доля % | Проект решения о бюджете 2018 год | Доля % | Отклонение 2018/2017 | |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------|--------------------------------------|--------|-----------------------------------|--------|----------------------|--------|
| | | | | | | | тыс.руб. | % |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 1 426 005,3 | 13,8 | 1 395 148,7 | 13,1 | 694 903,0 | 6,3 | - 700 245,7 | - 50,2 |
| Национальная безопасность (0300) | 58 752,0 | 0,6 | 82 369,1 | 0,8 | 67 031,6 | 0,6 | - 15 337,5 | - 18,6 |

| Наименование раздела | Первоначально утверждено на 2016 год | Доля % | Первоначально утверждено на 2017 год | Доля % | Проект решения о бюджете 2018 год | Доля % | Отклонение 2018/2017 | |
|---|--|-----------|--|-----------|---|-----------|----------------------|--------|
| | | | | | | | тыс.руб. | % |
| Национальная экономика (0400) | 1 690 152,7 | 16,4 | 1 481 190,5 | 14,0 | 1 967 188,9 | 18,0 | 485 998,4 | 32,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 997 159,4 | 9,6 | 1 075 129,9 | 10,1 | 1 081 298,5 | 9,9 | 6 168,6 | 0,6 |
| Охрана окружающей среды (0600) | 52,0 | 0,0 | 16 823,0 | 0,2 | 780,0 | 0,0 | - 16 043,0 | - 95,4 |
| Образование (0700) | 5 019 191,1 | 48,6 | 5 170 120,0 | 48,7 | 5 791 844,2 | 53,0 | 621 724,2 | 12,0 |
| Культура и кинематография (0800) | 263 462,8 | 2,6 | 257 337,4 | 2,4 | 283 290,0 | 2,6 | 25 952,6 | 10,1 |
| Социальная политика (1000) | 393 613,1 | 3,8 | 602 965,4 | 5,7 | 620 099,9 | 5,7 | 17 134,5 | 2,8 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 16 075,8 | 0,1 | 18 178,6 | 0,2 | 21 945,9 | 0,2 | 3 767,3 | 20,7 |
| Средства массовой информации (1200) | 37 774,0 | 0,4 | 20 475,1 | 0,2 | 19 532,0 | 0,2 | - 943,1 | - 4,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга (1300) | 428 509,7 | 4,1 | 488 467,5 | 4,6 | 381 384,6 | 3,5 | - 107 082,9 | - 21,9 |
| Итого: | 10 330 747,9 | 100,0 | 10 608 205,2 | 100,0 | 10 929 298,6 | 100,0 | 321 093,4 | 3,0 |

В структуре расходов на 2017 год наибольший удельный вес составляют бюджетные ассигнования, предусмотренные по разделу «Образование» в размере 48,7% от общего объема расходов бюджета, наименьший удельный вес (0,2%) составляют расходы по разделам «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

Структура расходов на 2018 год не претерпела значительных изменений, и наибольший удельный вес также составляют расходы по разделу «Образование» в размере 53,0%. Наименьший удельный вес (до 0,1%) составляют расходы по разделу «Охрана окружающей среды».

Структура бюджета за период 2016-2018 годов в разрезе отраслей приведена в таблице № 7:

Таблица № 7
(тыс.руб.)

| Наименование отрасли | Первоначально утверждено на 2016 год | Доля % | Первоначально утверждено на 2017 год | Доля % | Проект решения о бюджете 2018 год | Доля % | Отклонение 2018/2017 | |
|------------------------------------|--|-----------|--|-----------|--|-----------|-------------------------|--------|
| | | | | | | | тыс.руб. | % |
| Социальная, всего: | 5 692 342,8 | 55,1 | 6 048 601,4 | 57,0 | 6 717 180,0 | 61,5 | 668 578,6 | 11,1 |
| <i>в т.ч.</i> | | | | | | | | |
| <i>Образование</i> | 5 019 191,1 | 48,5 | 5 170 120,0 | 48,7 | 5 791 844,2 | 53,0 | 621 724,2 | 12,0 |
| <i>Культура и кинематография</i> | 263 462,8 | 2,6 | 257 337,4 | 2,4 | 283 290,0 | 2,6 | 25 952,6 | 10,1 |
| <i>Социальная политика</i> | 393 613,1 | 3,8 | 602 965,4 | 5,7 | 620 099,9 | 5,7 | 17 134,5 | 2,8 |
| <i>Физическая культура и спорт</i> | 16 075,8 | 0,2 | 18 178,6 | 0,2 | 21 945,9 | 0,2 | 3 767,3 | 20,7 |
| Жилищно-коммунальная | 997 159,3 | 9,7 | 1 075 129,9 | 10,1 | 1 081 298,5 | 9,9 | 6 168,6 | 0,6 |
| Прочие расходы | 3 641 245,8 | 35,2 | 3 484 473,9 | 32,9 | 3 130 820,1 | 28,6 | - 353 653,8 | - 10,1 |
| Всего расходов: | 10 330 747,9 | 100,0 | 10 608 205,2 | 100,0 | 10 929 298,6 | 100,0 | 321 093,4 | 3,0 |

В период 2016-2018 годов наблюдается устойчивая положительная динамика расходов социального характера. Так, в 2017 году, по сравнению с

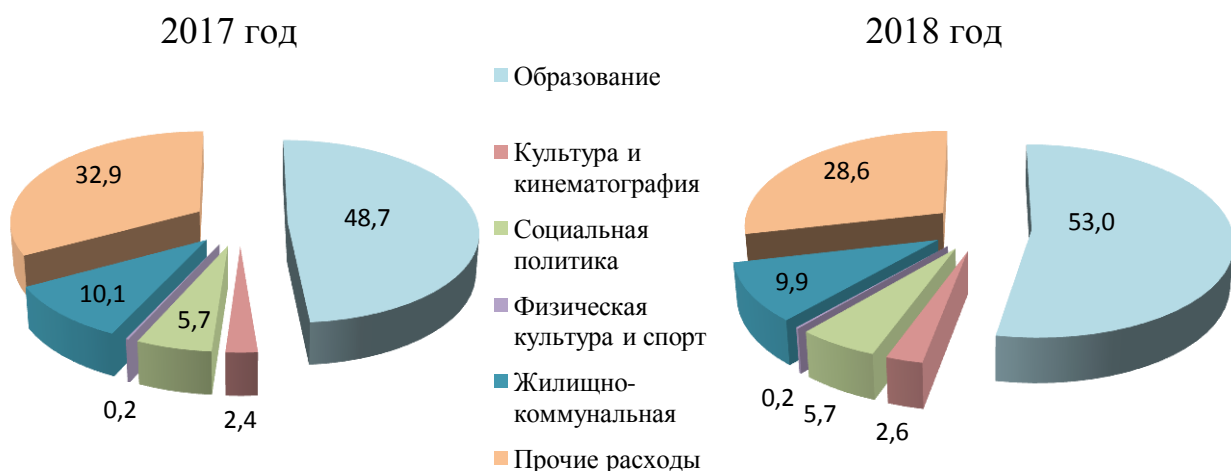
2016 годом плановый объем расходов социальной сферы увеличился на 356 258,6 тыс.руб. или на 6,3%.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы социального характера в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 668 578,6 тыс.руб. или на 11,1%, их доля в общем объеме расходов составляет 61,5% (в 2017 году – 57,0% от общего объема расходов).

Таким образом, в период 2016-2018 годов социальная сфера является приоритетной.

Структура расходов городского округа по отраслям на 2018 год в сравнении с 2017 годом представлена на диаграмме № 2:

Диаграмма № 2
(в %)



Распределение расходов бюджета в 2018 году по видам расходов в сравнении с 2017 годом приведено в таблице № 8.

Таблица № 8

| Наименование | КВР | Решение о бюджете на 2017 год | | Проект решения о бюджете | | Отклонение 2018/2017 | |
|--|-----|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------|--------|
| | | Первоначально утверждено, тыс.руб. | Доля, в общем объеме расходов, % | 2018 год, тыс.руб. | Доля, в общем объеме расходов, % | тыс.руб. | % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 1 031 619,8 | 9,7 | 1 038 979,2 | 9,5 | 7 359,4 | 0,7 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 1 642 767,1 | 15,5 | 1 498 188,6 | 13,7 | - 144 578,5 | - 8,8 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 227 429,0 | 2,1 | 175 255,2 | 1,6 | - 52 173,8 | - 22,9 |
| Капитальные вложения в объекты государственной | 400 | 346 637,3 | 3,3 | 803 049,3 | 7,3 | 456 412,0 | 131,7 |

| Наименование | КВР | Решение о бюджете на 2017 год | | Проект решения о бюджете | | Отклонение 2018/2017 | |
|--|-----|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------|--------|
| | | Первоначально утверждено, тыс.руб. | Доля, в общем объеме расходов, % | 2018 год, тыс.руб. | Доля, в общем объеме расходов, % | тыс.руб. | % |
| (муниципальной) собственности | | | | | | | |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 5 537 250,3 | 52,2 | 6 113 809,5 | 55,9 | 576 559,2 | 10,4 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 488 467,5 | 4,6 | 381 384,6 | 3,5 | - 107 082,9 | - 21,9 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 1 334 034,2 | 12,6 | 918 632,2 | 8,5 | - 415 402,0 | - 31,1 |
| Итого: | | 10 608 205,2 | 100 | 10 929 298,6 | 100 | 321 093,4 | 3,0 |

Как видно из приведенных в таблице данных в 2018 году в сравнении с 2017 годом расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности планируются к увеличению на 456 412,0 тыс.руб. или на 131,7%. Также в 2018 году в сравнении с 2017 годом планируются к увеличению расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 576 559,2 тыс.руб. или на 10,4% и расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами на 7 359,4 тыс.руб. или на 0,7%. По остальным видам расходов в 2018 году в сравнении с 2017 годом планируется снижение объемов бюджетных ассигнований.

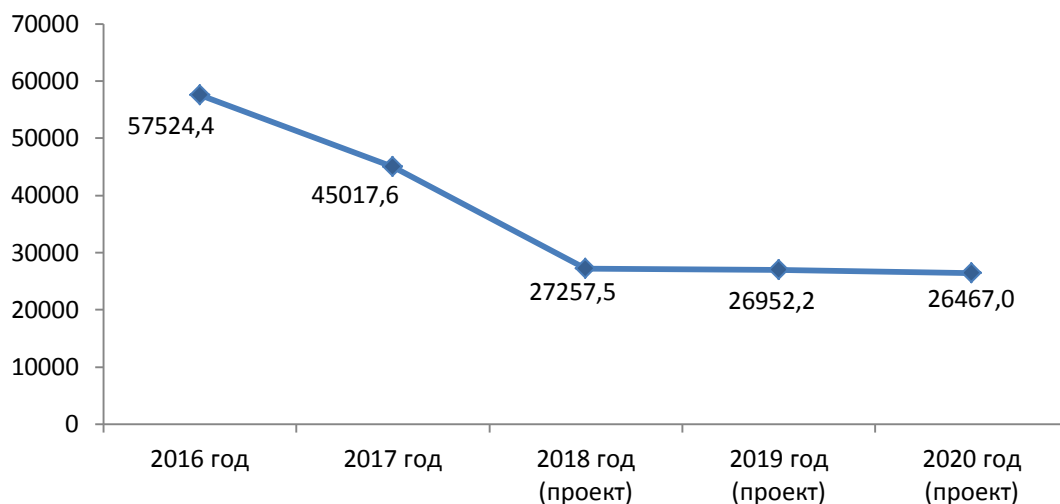
В структуре расходов на 2017-2018 годы наибольший удельный вес составляют расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям 52,2% и 55,9% соответственно.

5) Пунктом 8 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2018 год - в сумме 27 257,5 тыс.руб.;
- на 2019 год - в сумме 26 952,2 тыс.руб.;
- на 2020 год - в сумме 26 467,0 тыс.руб.

Динамика объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, за 2016-2020 годы представлена диаграммой № 3:

Диаграмма № 3
(тыс.руб.)



В 2018 году планируется снижение объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, по сравнению с первоначально утвержденными плановыми показателями на 2017 год (45 017,6 тыс.руб.) на 17 760,1 тыс.руб. или на 39,4%. По сравнению с первоначально утвержденными плановыми показателями на 2016 год (57 524,4 тыс.руб.) снижение плановых показателей на 2018 год составит 30 266,9 тыс.руб. или 52,6%.

Согласно данным пояснительной записки КЭФиК к Проекту решения о бюджете уменьшение объема бюджетных ассигнований связано с сокращением планируемого количества получателей социальных выплат.

Уменьшение объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, связано также с тем, что из перечня публичных нормативных обязательств на очередной финансовый год и плановый период исключены следующие социальные выплаты:

- оказание единовременной материальной помощи;
- оказание экстренной материальной помощи;
- выплата единовременной материальной помощи семьям в связи с рождением одновременно трех и более детей.

Исключение из перечня публичных нормативных обязательств единовременной материальной помощи обосновано проектами решений городского Совета депутатов Калининграда о признании утратившими силу следующих правовых документов:

- решения окружного Совета депутатов города Калининграда от 16.11.2011 № 396 «Об утверждении Положения «Об оказании единовременной материальной помощи за счет средств бюджета городского округа «Город Калининград»;

- решения окружного Совета депутатов города Калининграда от 13.05.2009 № 93 «Об утверждении Положения «О порядке установления и выплаты единовременной материальной помощи семьям в связи с рождением одновременно трех и более детей».

В соответствии с требованиями статьи 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены в Проекте решения о бюджете отдельно по каждому виду обязательств. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует распределению бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 6 к Проекту решения о бюджете и отражен по разделу 1000 «Социальная политика».

В рамках экспертизы Проекта решения о бюджете Контрольно-счетной палатой проведен анализ действующих нормативных правовых актов городского округа «Город Калининград», устанавливающих публичные обязательства перед физическими лицами, подлежащими исполнению в денежной форме, в части их соответствия видам публичных нормативных обязательств, включенных в Проект решения о бюджете.

В результате проведенного анализа установлено следующее.

В соответствии с пунктом 3.1 Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н, расходы бюджетов на предоставление публичных нормативных выплат гражданам отражаются в следующем порядке:

- в части публичных нормативных выплат, носящих социальный характер (пенсии, пособия, компенсации и иные аналогичные выплаты, предоставляемые гражданам), - по соответствующим подразделам раздела 1000 «Социальная политика» классификации расходов;
- в части иных публичных нормативных выплат, носящих несоциальный характер – по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов.

Все публичные нормативные обязательства, включенные в Проект решения о бюджете, носят социальный характер. Однако, в соответствии с реестром расходных обязательств городского округа «Город Калининград», помимо публичных нормативных обязательств, носящих социальный характер, нормативными правовыми актами городского округа предусмотрены публичные нормативные обязательства несоциального характера, которые выплачиваются за счет средств бюджета городского округа, а именно:

- денежное вознаграждение к Почетной грамоте в размере 15 000 рублей и Благодарственному письму в размере 10 000 рублей, предусмотренные Положением о Почетной грамоте городского Совета депутатов Калининграда и Благодарственном письме городского Совета, утвержденным решением городского Совета депутатов Калининграда от 17 апреля 2013 г. N 80;

- стипендии для одаренных детей в размерах, утвержденных решением городского Совета депутатов Калининграда от 17 апреля 2013 г. N 81 «Об учреждении стипендий главы городского округа «Город Калининград» и городского Совета депутатов Калининграда для одаренных детей и молодежи»;

- денежное вознаграждение к Почетной грамоте в размере 15 000 рублей и денежное вознаграждение при объявлении Благодарности в размере 10 000 рублей, предусмотренные Положением «О Почетной грамоте главы городского

округа «Город Калининград» и Положением «О Благодарности главы городского округа «Город Калининград», утвержденными решением городского Совета депутатов Калининграда от 9 марта 2011 г. N 109.

Принимая во внимание, что в соответствии со статьей 6 БК РФ публичные нормативные обязательства не ограничены только социальным характером их предоставления, при подготовке Проекта решения о бюджете не соблюдены требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ по утверждению в решении о бюджете общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, с учетом выплат несоциального характера. Кроме того, несоблюдение требований пункта 3 статьи 184.1 БК РФ освобождает участников бюджетного процесса от исполнения бюджетных процедур, регламентированных:

- пунктом 3 статьи 217 БК РФ, устанавливающим запрет на уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств, для увеличения иных бюджетных ассигнований без внесения изменений в решение о бюджете;
- пунктом 2 статьи 232 БК РФ, согласно которому доходы, полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете общего объема доходов, могут направляться без внесения изменений в решение о бюджете на исполнение публичных нормативных обязательств в случае недостаточности предусмотренных на их исполнение бюджетных ассигнований в размере, предусмотренном пунктом 3 статьи 217 БК РФ;
- пунктом 5 статьи 219 БК РФ, предусматривающим, что оплата денежных обязательств (за исключением публичных нормативных) осуществляется в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, а по публичным нормативным обязательствам – в пределах бюджетных ассигнований.

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

- на 2018 год в сумме 743 049,3 тыс.руб. или 6,8 % от общей суммы расходов бюджета;
- на 2019 год в сумме 762 342,0 тыс.руб. или 6,7 % от общей суммы расходов бюджета;
- на 2020 год в сумме 183 032,7 тыс.руб. или 1,5% от общей суммы расходов бюджета.

По сравнению с первоначально утвержденными плановыми показателями на 2017 год (286 637,3 тыс.руб.) объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2018 году увеличился на 456 412,0 тыс.руб. или на 159,2%. Доля бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности от общего объема расходов в соответствии с Проектом решения о бюджете увеличивается в 2018 году по сравнению с 2017 годом (2,7% от общего объема расходов) на 4,1 процентных пункта. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, указанный в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует распределению

бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 5 и приложению № 6 к Проекту решения о бюджете, а также объему расходов, предусмотренному в Перечне объектов адресной инвестиционной программы на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности на 2018 год распределены по трем главным распорядителям, из них наибольшая доля (84,3%) предусмотрена комитету архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград».

Таблица № 9

| № пп | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Код по ведомственной классификации | Бюджетные инвестиции на 2018 год | |
|--------|---|------------------------------------|----------------------------------|-------|
| | | | тыс.руб. | % |
| 1 | Комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград» | 038 | 57 607,7 | 7,8 |
| 2 | Комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» | 164 | 626 844,2 | 84,3 |
| 3 | Комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» | 801 | 58 597,4 | 7,9 |
| Итого: | | | 743 049,3 | 100,0 |

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в 2018 году по отраслевым разделам бюджетной классификации планируется по разделу «Образование» (73,7%):

Таблица № 10

| № пп | Наименование раздела классификации расходов | Код раздела | Бюджетные инвестиции на 2018 год | |
|--------|---|-------------|----------------------------------|-------|
| | | | тыс.руб. | % |
| 1 | Национальная экономика | 0400 | 109 514,2 | 14,7 |
| 2 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 58 979,1 | 7,9 |
| 3 | Образование | 0700 | 547 301,6 | 73,7 |
| 4 | Культура и кинематография | 0800 | 27 254,4 | 3,7 |
| Итого: | | | 743 049,3 | 100,0 |

В соответствии с Перечнем объектов адресной инвестиционной программы на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2018 году распределены по 5 муниципальным программам:

Таблица № 11

| № пп | Наименование муниципальной программы | Бюджетные инвестиции на 2018 год | |
|------|---|----------------------------------|------|
| | | тыс.руб. | % |
| 1 | «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» | 58 979,1 | 7,9 |
| 2 | «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» | 109 514,2 | 14,7 |
| 3 | «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» | 545 292,0 | 73,4 |
| 4 | «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград» | 27 254,4 | 3,7 |

| № пп | Наименование муниципальной программы | Бюджетные инвестиции на 2018 год | |
|---------|--|----------------------------------|-------|
| | | тыс.руб. | % |
| 5 | «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» | 2 009,6 | 0,3 |
| Итого: | | 743 049,3 | 100,0 |

Наибольший удельный вес (73,4%) бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2018 году запланирован по муниципальной программе «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград».

В соответствии с пунктом 1 статьи 174.2 БК РФ, пунктом 13 Порядка составления проекта бюджета городского округа "Город Калининград" на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации городского округа от 23 августа 2016 г. № 1222 (далее – Порядок № 1222), планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В рамках реализации вышеуказанных норм и в целях организации и проведения работы по составлению проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на очередной финансовый год и плановый период КЭФиК разработаны Порядок формирования и представления главными распорядителями бюджетных средств бюджетных ассигнований бюджета городского округа «Город Калининград» (далее – Порядок) и Методические указания по планированию бюджетных ассигнований и их обоснований главными распорядителями бюджетных средств на очередной финансовый год и плановый период, утвержденные приказом КЭФиК от 27.11.2015 № 135-пкэф (далее – Приказ № 135).

В рамках проведения экспертизы Проекта решения о бюджете и с целью проверки соблюдения главными распорядителями бюджетных средств требований, предусмотренных Приказом № 135, Контрольно-счетной палатой направлен запрос от 26.10.2017 № 111/КСП/Б в адрес главных распорядителей бюджетных средств о предоставлении обоснований бюджетных ассигнований, запланированных на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, и пояснительной записки к ним.

В результате проверки установлено следующее:

1. В соответствии с пунктом 3 Порядка пояснительная записка, прилагаемая к обоснованиям бюджетных ассигнований, должна содержать используемые в расчетах исходные данные, меры по эффективности бюджетных расходов, перечень несогласованных вопросов при распределении предельных объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период и иные данные, обосновывающие заявленные объемы бюджетных ассигнований.

В нарушение вышеуказанного пункта пояснительные записки главных распорядителей бюджетных средств не содержат сведений о мерах по эффективности бюджетных расходов.

Комитетом городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград» пояснительная записка к обоснованиям бюджетных ассигнований к проверке не представлена.

2. Согласно требованиям пункта 8 Порядка показатели обоснований бюджетных ассигнований должны соответствовать показателям решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В ходе проведения проверки выполнения требований вышеуказанного пункта установлено следующее.

В обоснованиях бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на иные цели на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, представленных комитетом по социальной политике, по разделу 03 подразделу 09 по целевой статье 0900310300 виду расхода 600 отсутствует объем бюджетных ассигнований на 2019 и 2020 годы. Однако, в нарушение требований Порядка в Проекте решения о бюджете (Приложение № 5 «Распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов») по вышеуказанным кодам бюджетной классификации расходов объем бюджетных ассигнований на 2019 и 2020 годы установлен в сумме 1 068,0 тыс.руб. ежегодно.

7) **Пунктом 12** Проекта решения о бюджете предлагается утвердить Программу муниципальных заимствований городского округа «Город Калининград» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 7 к Проекту решения о бюджете.

Программа муниципальных заимствований на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлена в следующей таблице:

Таблица № 12
(тыс.руб.)

| Наименование заимствований | Объем заимствований | | | |
|--|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Получение кредитов | 3 063 931,2 | 3 742 316,7 | 2 946 566,9 | 3 411 602,9 |
| Привлечение кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 2 605 011,2 | 3 239 578,7 | 2 414 589,9 | 2 844 589,9 |
| Получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в валюте Российской Федерации | 458 920,0 | 502 738,0 | 531 977,0 | 567 013,0 |
| Погашение кредитов | 3 063 931,2 | 3 742 316,7 | 2 946 566,9 | 3 411 602,9 |
| Погашение кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 2 605 011,2 | 3 239 578,7 | 2 414 589,9 | 2 844 589,9 |
| Погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в валюте Российской Федерации | 458 920,0 | 502 738,0 | 531 977,0 | 567 013,0 |

Плановый объем муниципальных заимствований предлагается к утверждению:

- на 2018 год в сумме 3 742 316,7 тыс.руб., что составляет 52,2% к объему собственных доходов (7 176 000,0 тыс.руб.);

- на 2019 год в сумме 2 946 566,9 тыс.руб., что составляет 38,7% к объему собственных доходов (7 604 700,0 тыс.руб.);

- на 2020 год в сумме 3 411 602,9 тыс.руб., что составляет 42,1% к объему собственных доходов (8 099 500,0 тыс.руб.).

На 2018 год планируется увеличение объема привлекаемых бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) на сумму 43 818,0 тыс.руб. или на 9,5% в сравнении с первоначально утвержденным объемом по Решению о бюджете на 2017 год.

Также в 2018 году в сравнении с 2017 годом планируется увеличение объема привлекаемых кредитов от кредитных организаций на сумму 634 567,5 тыс.руб. или на 24,4%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) предоставляются Федеральным казначейством Российской Федерации на срок до 50 дней по ставке 0,1 % годовых. Учитывая, что коммерческая ставка по планируемым к привлечению кредитам кредитных организаций составляет 10% годовых, Контрольно-счетная палата рекомендует администрации городского округа «Город Калининград» в целях снижения долговой нагрузки увеличить объем привлекаемых бюджетных кредитов Федерального казначейства в 2018 году до 598 000,0 тыс.руб. (максимально возможного объема привлечения, составляющего 1/12 объема доходов бюджета, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, приказ Минфина России от 26 июля 2013 г. № 74н), уменьшив при этом объем привлекаемых кредитов кредитных организаций.

В 2019 году в сравнении с 2018 годом планируется уменьшение объема кредитов от кредитных организаций на 824 988,8 тыс.руб. или на 25,5% и планируется увеличение объема привлекаемых бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) на сумму 29 239,0 тыс.руб. или на 5,8%.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете заимствования, предусмотренные в рамках программы муниципальных заимствований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, будут направлены на погашение долговых обязательств городского округа.

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

8) Пунктом 13 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить Программу муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 8 к Проекту решения о бюджете.

Согласно проекту Программы муниципальных гарантий на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов предоставление новых муниципальных гарантий в указанном периоде не планируется.

Подлежащие исполнению муниципальные гарантии городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов приведены в таблице № 13:

Таблица № 13
(тыс.руб.)

| Цель предоставления гарантии/ Наименование принципала | Проект решения о бюджете | | |
|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1. Исполнение муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» в валюте Российской Федерации | | | |
| - | 0 | 0 | 0 |
| 2. Исполнение муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» по проектам, реализуемым с участием международных финансовых организаций, в иностранной валюте | | | |
| Обеспечение обязательств в рамках Проекта «Реконструкция систем водоснабжения и охраны окружающей среды г. Калининграда» / МП «Калининградтеплосеть» | 86 988,5 (1 186,9 тыс.евро) | 87 629,9 (1 172,2 тыс.евро) | 88 425,9 (1 158,3 тыс.евро) |
| Итого: | 86 988,5 | 87 629,9 | 88 425,9 |

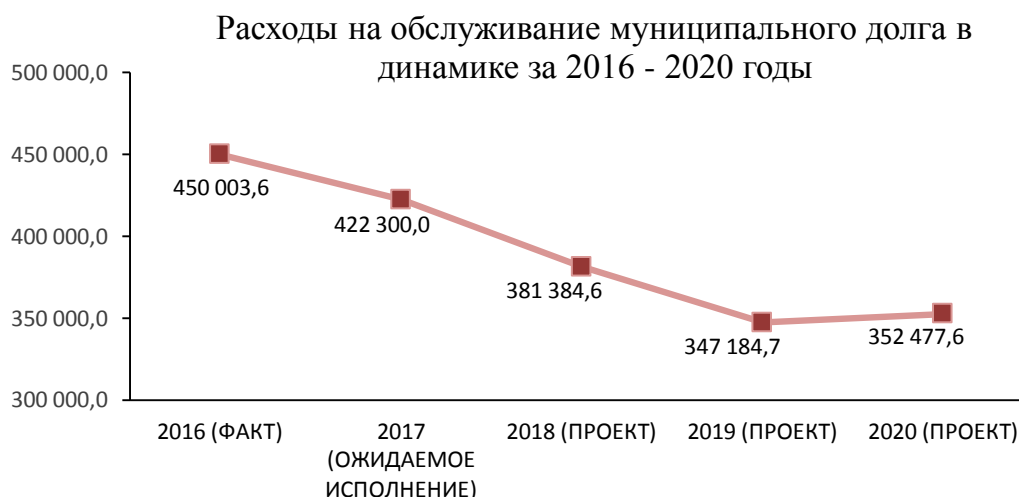
Муниципальные гарантии городского округа «Город Калининград», подлежащие исполнению за указанный период (без наличия права регрессного требования гаранта к принципалу), прогнозируются за счет расходов бюджета городского округа «Город Калининград».

Согласно требованиям статьи 111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

При проведении анализа планируемых расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов нарушений требований статьи 111 БК РФ не установлено.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга за 2016-2020 годы приведена в диаграмме № 4:

Диаграмма № 4
(тыс.руб.)



Как видно из представленной выше диаграммы, расходы на обслуживание муниципального долга в Проекте решения о бюджете планируются:

- в 2018 году к уменьшению на сумму 40 915,4 тыс.руб. или на 9,7% в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2017 год;

- в 2019 году к уменьшению на сумму 34 199,9 тыс.руб. или на 9,0% в сравнении с 2018 годом;

- в 2020 году к увеличению на сумму 5 292,9 тыс.руб. или на 1,5% в сравнении с 2019 годом.

Расчет суммы расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов произведен исходя из коммерческой ставки в размере 10% годовых по планируемым к привлечению банковским кредитам и ставок по действующим бюджетным кредитам и 0,1% годовых по реструктуризированным бюджетным кредитам.

9) Пунктом 15 Проекта решения о бюджете устанавливаются случаи предоставления субсидий из бюджета городского округа юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на возмещение недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии со статьей 78 БК РФ указанные субсидии предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в сравнении с Решением о бюджете на 2017 год из перечня случаев предоставления субсидий исключены два случая с добавлением трех новых случаев.

Сравнительный анализ приведен в таблице № 14:

Таблица № 14

| Решение о бюджете на 2017 год | Проект решения о бюджете на 2018 год |
|--|--|
| - проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа «Город Калининград»; | - проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа «Город Калининград»; |
| - исполнения городским округом «Город Калининград» обязанности собственника муниципальных жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах по внесению части платы за жилое (нежилое) помещение и коммунальные услуги, а также по возмещению затрат ресурсоснабжающей организации на установку общедомовых и индивидуальных приборов учета коммунальных ресурсов; | - исполнения городским округом «Город Калининград» обязанности собственника муниципальных жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах по внесению платы за жилое (нежилое) помещение и коммунальные услуги, а также на проведение работ по установке общедомовых и индивидуальных приборов учета коммунальных ресурсов ресурсоснабжающей организацией; |

| Решение о бюджете на 2017 год | Проект решения о бюджете на 2018 год |
|---|---|
| - предоставление льгот отдельным категориям граждан в соответствии с решениями городского Совета депутатов Калининграда; | - предоставление льгот отдельным категориям граждан в соответствии с решениями городского Совета депутатов Калининграда; |
| - проведение неотложных ремонтных и аварийно-восстановительных работ муниципальными предприятиями; | исключен |
| - проведение муниципальными предприятиями коммунального хозяйства городского округа «Город Калининград» работ по ремонту объектов инженерной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности; | - проведение муниципальными предприятиями коммунального хозяйства городского округа «Город Калининград» работ по ремонту объектов коммунальной инженерной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности; |
| - обеспечение мер первичной пожарной безопасности в границах городского округа «Город Калининград» (содержание и ремонт пожарных гидрантов, находящихся в муниципальной собственности); | - обеспечение мер первичной пожарной безопасности в границах городского округа «Город Калининград» (содержание и ремонт пожарных гидрантов, находящихся в муниципальной собственности); |
| - содержание и ремонт объектов благоустройства на территориях природно-ландшафтных парков городского округа «Город Калининград»; | - содержание и ремонт объектов благоустройства на территориях природно-ландшафтных парков городского округа «Город Калининград»; |
| - проведение муниципальными предприятиями аварийно-восстановительных работ и неотложных работ на бесхозных объектах инженерной инфраструктуры городского округа; | - проведение муниципальными предприятиями коммунального хозяйства городского округа «Город Калининград» аварийно-восстановительных и неотложных работ на бесхозных объектах коммунальной инженерной инфраструктуры на территории городского округа; |
| - опубликование официальных документов и информации о деятельности органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград»; | - опубликование официальных документов и информации о деятельности органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград»; |
| - осуществление присмотра и ухода за детьми в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования; | - осуществление присмотра и ухода за детьми индивидуальными предпринимателями и организациями, реализующими образовательные программы дошкольного образования; |
| ----- | - проведение мероприятий по подготовке транспортной инфраструктуры города Калининграда к чемпионату мира по футболу FIFA 2018 года; |
| ----- | - оказание услуг по перевозке пассажиров электрическим и автомобильным транспортом общего пользования по тарифам, установленным администрацией городского округа «Город Калининград»; |
| ----- | - проведение работ по благоустройству дворовых территорий в городском округе «Город Калининград»; |

| Решение о бюджете на 2017 год | Проект решения о бюджете на 2018 год |
|--|--------------------------------------|
| - изготовление технической документации и проведение оценки выявленных объектов инженерной инфраструктуры. | исключен |

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

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

10) Пунктом 19 Проект решения о бюджете дополнен текстом следующего содержания: «Установить, что предоставление из бюджета субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, осуществляется в соответствии с порядками, утвержденными правовыми актами администрации городского округа «Город Калининград».

11) Пунктом 21 Проекта решения о бюджете установлены основания для внесения в 2018 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа «Город Калининград» без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ.

В сравнении с основаниями, утвержденными Решением о бюджете на 2017 год на 2018 год не предусмотрено внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в связи с перераспределением бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» в ходе исполнения бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, предусмотренных на соответствующий финансовый год.

12) Пунктом 23 Проекта решения о бюджете с 1 января 2018 г. тарифная ставка 1-го разряда тарифной сетки по расчету ежемесячной доплаты к пенсии за муниципальную службу увеличивается на 89,0 руб. и устанавливается в размере 1874,0 руб.

При проведении анализа на соответствие нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации основных характеристик бюджета городского округа «Город Калининград», предлагаемых к утверждению в Проекте бюджета, нарушений не установлено.

Выводы:

1. Предлагаемые Проектом решения о бюджете доходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов соответствуют суммарному объему расходов планового периода и составляют:

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

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

2. Проектом решения о бюджете установлен перечень и коды главных администраторов, администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов согласно приложению № 3 к Проекту решения о бюджете. Перечень включает 9 главных администраторов доходов бюджета.

3. Проектом решения о бюджете установлен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования дефицита бюджета согласно приложению № 4 к Проекту решения о бюджете. Администрирование источников финансирования дефицита бюджета в 2018-2020 годах осуществляет комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» и комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград».

4. В ведомственной структуре расходов бюджета наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен комитету по социальной политике, удельный вес которых в общем объеме расходов составляет: в 2018 году – 54,2%; в 2019 году – 51,3%; в 2020 году – 49,6%.

5. При формировании Проекта решения о бюджете применен программно-целевой метод планирования. Удельный вес расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в общем объеме расходов в соответствии с Проектом решения о бюджете составляет: в 2018 году - 84,6%; в 2019 году - 78,6 %; в 2020 году - 70,7%. На 2018 год запланирована реализация мероприятий 14 муниципальных программ.

Наиболее значительные изменения объемов бюджетных ассигнований на 2018 год по сравнению уточненными ассигнованиями на 2017 год за счет средств бюджета городского округа планируются по следующим мероприятиям муниципальных программ:

- снижение ассигнований в сумме 416 351,9 тыс.руб. на увеличение уставного фонда муниципальных предприятий по МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград»;

- снижение ассигнований в сумме 132 403,0 тыс.руб. на предоставление субсидий МКП «Калининград-ГорТранс», обеспечивающему перевозку

пассажиров по регулируемому тарифу, не покрывающему в полном объеме затраты предприятия по МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»;

- увеличение ассигнований в сумме 492 468,2 тыс.руб. на строительство и реконструкцию объектов образования в рамках адресной инвестиционной программы (включая разработку и корректировку проектной и рабочей документации) по МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград».

6. Основной объем бюджетных ассигнований в 2018 году запланирован по следующим разделам бюджетной классификации расходов: «Образование» - 53,0% от общего объема расходов (в 2017 году – 48,7%); «Национальная экономика» - 18,0% (14,0%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,9% (10,1%); «Общегосударственные вопросы» - 6,3% (13,1%).

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы социального характера в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 668 578,6 тыс.руб. или на 11,1%, их доля в общем объеме расходов составляет 61,5% (в 2017 году – 57,0% от общего объема расходов).

7. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2018 год - в сумме 27 257,5 тыс.руб.; на 2019 год - в сумме 26 952,2 тыс.руб.; на 2020 год - в сумме 26 467,0 тыс.руб.

При подготовке Проекта решения о бюджете не соблюдены требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ по утверждению в решении о бюджете общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, с учетом выплат несоциального характера.

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

- на 2018 год в сумме 743 049,3 тыс.руб. или 6,8 % от общей суммы расходов бюджета;

- на 2019 год в сумме 762 342,0 тыс.руб. или 6,7 % от общей суммы расходов бюджета;

- на 2020 год в сумме 183 032,7 тыс.руб. или 1,5% от общей суммы расходов бюджета.

Наибольший удельный вес (73,4%) бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2018 году запланирован по муниципальной программе «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград».

9. В нарушение требований приказа КЭФик от 27.11.2015 № 135-пкэф «Об утверждении Порядка формирования и представления главными распорядителями бюджетных средств бюджетных ассигнований бюджета городского округа «Город Калининград» и Методических указаний по их планированию на очередной финансовый год и плановый период» бюджетные заявки главных распорядителей бюджетных средств на распределение бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период не

предусматривают отдельное планирование бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Пояснительные записки главных распорядителей бюджетных средств не содержат сведений о мерах по эффективности бюджетных расходов.

10. Показатели обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на иные цели на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, представленных комитетом по социальной политике по разделу 03 подразделу 09 по целевой статье 0900310300 виду расхода 600, не соответствуют бюджетным ассигнованиям по указанным кодам бюджетной классификации расходов, предусмотренным в Проекте решения о бюджете на 2019 и 2020 год.

11. Проектом решения о бюджете плановый объем муниципальных заимствований предлагается к утверждению:

- на 2018 год в сумме 3 742 316,7 тыс.руб., что составляет 52,2% к объему собственных доходов (7 176 000,0 тыс.руб.);

- на 2019 год в сумме 2 946 566,9 тыс.руб., что составляет 38,7% к объему собственных доходов (7 604 700,0 тыс.руб.);

- на 2020 год в сумме 3 411 602,9 тыс.руб., что составляет 42,1% к объему собственных доходов (8 099 500,0 тыс.руб.).

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

12. Согласно проекту Программы муниципальных гарантий на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, предоставление муниципальных гарантий в указанном периоде не планируется. Общая сумма муниципальных гарантий, предусмотренная к исполнению Проектом решения о бюджете, составляет: в 2018 году – 86 988,5 тыс.руб., в 2019 году - 87 629,9 тыс.руб., в 2020 году - 88 425,9 тыс.руб.

13. Расходы на обслуживание муниципального долга в Проекте решения о бюджете планируются:

- на 2018 год в сумме 381 384,6 тыс.руб. или на 40 915,4 тыс.руб. (на 9,7%) меньше в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2017 год;

- на 2019 год в сумме 347 184,7 тыс.руб. или на 34 199,9 тыс.руб. (на 9,0%) меньше в сравнении с 2018 годом;

- на 2020 год в сумме 352 477,6 тыс.руб. или на 5 292,9 тыс.руб. (на 1,5%) больше в сравнении с 2019 годом.

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

15. При проверке текстовых статей Проекта решения о бюджете нарушений не установлено.

Предложения (рекомендации):

1. 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)».

2. В целях соблюдения требований пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внести изменения в Проект решения о бюджете в части включения в общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, обязательства не социального характера.

3. Комитету экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» усилить контроль за соответствием принимаемых от главных распорядителей бюджетных средств обоснований бюджетных ассигнований по утвержденным формам.

В случае необходимости уточнения форм документов либо порядка их предоставления внести соответствующие изменения в вышеназванный приказ.

4. В целях снижения долговой нагрузки увеличить объем привлекаемых бюджетных кредитов на пополнение остатков средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в 2018 году до 598 000,0 тыс.руб. (максимально возможного объема привлечения, составляющего 1/12 объема доходов бюджета, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), уменьшив при этом объем привлекаемых кредитов кредитных организаций.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа «Город Калининград»

Н.В. Кузнецова