

Заключение

на проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 25 ноября 2015 г. № 347 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (в редакции решений от 25 декабря 2015 г. № 425, от 17 февраля 2016 г. №18, от 18 мая 2016 г. № 124)

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» на проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 25 ноября 2015 г. № 347 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (в редакции решений от 25 декабря 2015 г. № 425, от 17 февраля 2016 г. № 18, от 18 мая 2016 г. № 124) (далее – проект решения), представленный администрацией городского округа «Город Калининград» и направленный в Контрольно-счетную палату городского округа «Город Калининград» городским Советом депутатов Калининграда 15 июня 2016 г. исх. № 116/12, подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Калининградской области, городского округа «Город Калининград».

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» рассмотрела представленный администрацией городского округа «Город Калининград» проект решения и отмечает следующее.

В представленном проекте решения планируется:

1. Увеличение доходной части бюджета на 2016 год за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 218 884,84 тыс.руб., а именно:

- за счет увеличения на общую сумму 218 884,92 тыс.руб., в том числе:
 - дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из областного бюджета – 3 000,00 тыс.руб.;
 - субсидии из федерального бюджета – 190 834,21 тыс.руб.;
 - субсидии из областного бюджета – 24 050,71 тыс.руб.;
 - иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета – 1 000,00 тыс.руб.
- за счет уменьшения на общую сумму 0,08 тыс.руб., в том числе:
 - субвенции из областного бюджета – 0,02 тыс.руб.;
 - субсидии из федерального бюджета – 0,06 тыс.руб.

Общий объем доходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2016 год предлагается утвердить в сумме 11 033 047,47 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 956 891,18 тыс.руб.

2. Увеличение расходной части бюджета на 2016 году за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 218 884,84 тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета на 2016 год планируется к утверждению в сумме 11 641 520,42 тыс.руб.

Изменение плановых показателей в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице:

(тыс.руб.)

Раздел	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2016 год	Изменения +/-	Предлагаемые к утверждению расходы на 2016 год
100	Общегосударственные вопросы	1 235 139,58	142,95	1 235 282,53
104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	138 756,20	303,28	139 059,48
113	Другие общегосударственные вопросы	823 277,53	-160,33	823 117,20
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60 873,70	-23,17	60 850,53
309	Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	47 200,80	-23,17	47 177,63
400	Национальная экономика	2 418 289,71	-354,82	2 417 934,89
409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 641 145,29	100,00	1 641 245,29
410	Связь и информатика	30 105,30	-26,05	30 079,25
412	Другие вопросы в области национальной экономики	163 049,80	-428,77	162 621,03
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 469 737,21	43 240,34	1 512 977,55
502	Коммунальное хозяйство	455 640,17	42 848,23	498 488,40
503	Благоустройство	540 475,96	392,11	540 868,07
600	Охрана окружающей среды	5 341,08	0,00	5 341,08
700	Образование	5 102 876,67	126 088,94	5 228 965,61
701	Дошкольное образование	1 936 400,25	-11 533,97	1 924 866,28
702	Общее образование	2 935 719,03	134 210,94	3 069 929,97
707	Молодежная политика и оздоровление детей	129 997,79	-1 100,89	128 896,90
709	Другие вопросы в области образования	100 759,60	4 512,86	105 272,46
800	Культура и кинематография	272 945,35	2 500,00	275 445,35
801	Культура	272 945,35	2 500,00	275 445,35
1000	Социальная политика	415 144,85	47 328,60	462 473,45
1003	Социальное обеспечение населения	171 401,86	47 328,60	218 730,46
1100	Физическая культура и спорт	19 155,29	-38,00	19 117,29
1101	Физическая культура	6 462,30	-38,00	6 424,30
1200	Средства массовой информации	37 774,04	0,00	37 774,04
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	385 358,10	0,00	385 358,10
	ВСЕГО РАСХОДОВ	11 422 635,58	218 884,84	11 641 520,42

Как видно из приведенной выше таблицы основная сумма увеличения плановых показателей сложилась по следующим разделам бюджетной классификации:

- **0100 «Общегосударственные вопросы»** на общую сумму 142,95 тыс.руб.

Увеличение по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» произошло:

✓ за счет увеличения бюджетных ассигнований на сумму 142,97 тыс.руб. в рамках действия ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

✓ за счет уменьшения средств субсидий из областного бюджета на осуществление полномочий Калининградской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на сумму 0,02 тыс.руб.

- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на общую сумму 43 240,34 тыс.руб.

Увеличение по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло:

- ✓ за счет средств субсидий из федерального бюджета на сумму 40 175,61 тыс.руб.;
- ✓ за счет средств субсидий из областного бюджета на сумму 2 184,50 тыс.руб.

Средства субсидий предусмотрены на выполнение мероприятий адресной инвестиционной программы, а также на решение вопросов местного значения в сфере ЖКХ.

✓ За счет внесения изменений в расходную часть бюджета в части перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам адресной инвестиционной программы, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг в сумме 880,23 тыс.руб. по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в рамках муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» в связи с внесением изменений в мероприятия адресной инвестиционной программы.

- **0700 «Образование»** на общую сумму 126 088,94 тыс.руб.

Увеличение по разделу 0700 «Образование» произошло:

✓ за счет средств субсидий из федерального бюджета на сумму 125 196,15 тыс.руб. (на строительство нового корпуса МАДОУ детского сада № 86 по ул. Б.Хмельницкого, д. 84 в сумме 2,20 тыс.руб.; строительство корпусов начальной школы - детского сада МАОУ гимназия № 22 по ул. Октябрьской 1-2 этапы в сумме 125 193,95 тыс.руб.);

✓ за счет иных межбюджетных трансфертов на сумму 1 000,00 тыс.руб. (оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации);

✓ за счет внесения изменений в расходную часть бюджета в части перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам адресной инвестиционной программы, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 645,21 тыс.руб., в том числе:

- комитету по социальной политике по подразделу 0701 «Дошкольное образование» уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 11 625,52 тыс.руб.;

- комитету архитектуры и строительства по подразделу 0702 «Общее образование» увеличены бюджетные ассигнования на сумму 6 254,30 тыс.руб.;

- комитету по социальной политике по подразделу 0702 «Общее образование» увеличены бюджетные ассигнования на сумму 1 314,04 тыс.руб.;

- комитету по социальной политике по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 1 100,89 тыс.руб.;

- комитету по социальной политике по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличены бюджетные ассигнования на сумму 4 512,86 тыс.руб.;

✓ за счет увеличения бюджетных ассигнований на сумму 538,00 тыс.руб. в рамках действия ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- **0800 «Культура и кинематография»** на общую сумму 2 500,00 тыс.руб.

Увеличение по подразделу 0801 «Культура» произошли:

✓ за счет увеличения бюджетных ассигнований в сумме 3 000,00 тыс.руб. комитету по социальной политике на реализацию мероприятий муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград»;

✓ за счет уменьшения бюджетных ассигнований на сумму 500,00 тыс.руб. в рамках действия ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- **1000 «Социальная политика»** на общую сумму 47 328,60 тыс.руб.

Увеличение по разделу 1000 «Социальная политика» произошло:

✓ за счет средств субсидий из областного бюджета на сумму 21 866,21 тыс.руб. (на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках федеральной целевой программы «Жилище»);

✓ за счет средств субсидий из федерального бюджета в сумме 25 462,39 тыс.руб. (на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках федеральной целевой программы «Жилище»).

Согласно проекту решения также планируется уменьшение расходов по следующим разделам бюджетной классификации:

- **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на сумму 23,17 тыс.руб. в рамках действия ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- **0400 «Национальная экономика»** на общую сумму 354,82 тыс.руб.

Уменьшение по разделу 0400 «Национальная экономика» произошло:

✓ за счет внесения изменений в расходную часть бюджета в части перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в сумме 235,02 тыс.руб., в том числе:

- комитету архитектуры и строительства по подразделам:

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» бюджетные ассигнования увеличены на сумму 100,00 тыс.руб. в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»;

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 335,02 тыс.руб. (средства экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг).

✓ за счет уменьшения бюджетных ассигнований на сумму 119,80 тыс.руб. в рамках действия ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- **1100 «Физическая культура и спорт»** на общую сумму 38,00 тыс.руб. в рамках действия ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно проекту решения на 2017 год планируется увеличение расходов по следующим разделам бюджетной классификации:

- **0400 «Национальная экономика»** на сумму 4 300,17 тыс.руб.

Увеличение по разделу 0400 «Национальная экономика» произошло за счет внесения изменений в расходную часть бюджета в части перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам адресной инвестиционной программы, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг комитету архитектуры и строительства на разработку проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция улицы Генерала Павлова в г. Калининграде» в сумме 4 300,17 тыс.руб.

- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на сумму 1 413,97 тыс.руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» внесены изменения в расходную часть бюджета на 2017 год в части перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам адресной инвестиционной программы, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг в сумме 1 413,97 тыс.руб. по комитету архитектуры и строительства. Бюджетные средства предусмотрены на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» на объект «Строительство газораспределительных сетей и газопроводов-вводов к жилым домам городского округа «Город Калининград» (III этап) и объекта «Строительство распределительных газопроводов высокого и низкого давления, газопроводов-вводов к жилым

домам в поселке Западный г. Калининграда» (на условиях софинансирования областным бюджетом 50% на 50%).

- **0700 «Образование»** на общую сумму 43 861,64 тыс.руб.

- комитету архитектуры и строительства увеличены бюджетные ассигнования на сумму 14 498,04 тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»;

- комитету по социальной политике увеличены бюджетные ассигнования на сумму 29 363,60 тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград».

Также согласно проекту решения на 2017 год планируется уменьшение расходов по следующим разделам бюджетной классификации:

- **0100 «Общегосударственные вопросы»** на общую сумму 49 575,78 тыс.руб.

Уменьшение по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» произошло за счет внесения изменений в расходную часть бюджета в части перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам адресной инвестиционной программы, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг в сумме 49 575,78 тыс.руб., в том числе по комитету экономики, финансов и контроля:

- по подразделу 0111 «Резервные фонды местных администраций» уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 17 714,00 тыс.руб. (перераспределение средств на объекты адресной инвестиционной программы);

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшены условно-утвержденные расходы на сумму 31 861,78 тыс.руб. (перераспределение средств на объекты адресной инвестиционной программы).

3. Решением городского Совета депутатов Калининграда от 17 февраля 2016 г. № 18 «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 25 ноября 2015 г. № 347 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» дефицит бюджета городского округа установлен в сумме 592 007,95 тыс.руб.

Решением городского Совета депутатов Калининграда от 18 мая 2016 г. № 124 «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 25 ноября 2015 г. № 347 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» дефицит бюджета установлен в сумме 608 472,95 тыс.руб.а

Согласно проекту решения, представленному администрацией, дефицит бюджета городского округа «Город Калининград» на 2016 год остается неизменным и составляет 608 472,95 тыс.руб..

4. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода составляет не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В представленном администрацией городского округа «Город Калининград» проекте решения условно утверждаемые расходы на 2017 год планируются к уменьшению на сумму 31 861,78 тыс.руб., и составят 444 460,10 тыс.руб. или 6,4% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (6 978 403,90 тыс.руб.), что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград» на 2017 год утвержден решением городского Совета депутатов Калининграда от 25 ноября 2015 г. № 347 (в

редакции решений от 25 декабря 2015 г. № 425, от 17 февраля 2016 г. № 18, от 18 мая 2016 г. № 124) в сумме 100 000,00 тыс.руб.

Согласно проекту решения планируется уменьшение резервного фонда в 2017 году на сумму 17 714,00 тыс.руб. С учетом внесенных изменений резервный фонд на 2017 год планируется к утверждению в сумме 82 286,00 тыс.руб. или 0,8% общего объема расходов (10 269 267,50 тыс.руб.), что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.81 БК РФ.

6. В представленном администрацией городского округа «Город Калининград» проекте решения планируется уменьшение объема бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу на 2016 год, на сумму 4 390,99 тыс.руб. Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на 2016 год предлагается к утверждению в сумме 487 181,04 тыс.руб.

На 2017 год планируется увеличение объема бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу, на сумму 49 575,78 тыс.руб. Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на 2017 год предлагается к утверждению в сумме 109 468,60 тыс.руб.

Изменения, вносимые в решение городского Совета депутатов Калининграда от 25 ноября 2015 г. № 347 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (в редакции последующих решений), не противоречат нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 25 ноября 2015 г. № 347 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (в редакции последующих решений) может быть принят по усмотрению депутатов городского Совета депутатов Калининграда.

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

Н.В. Кузнецова