

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, от 20 июня 2016 г. № 189, от 06 июля 2016 г. № 248, от 24 августа № 250)

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, от 20 июня 2016 г. № 189, от 06 июля 2016 г. № 248, от 24 августа № 250) (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 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 04 марта 2015 г. № 76.

Экспертиза Проекта решения проведена на основе анализа документов, представленных городским Советом депутатов Калининграда исх. № 142/12 от 07 сентября 2016 г.

Проектом решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград» на 2016 год:

- общий объем доходов в сумме 11 298 590,73 тыс.руб., в том числе:
 - ✓ налоговые и неналоговые доходы в сумме 7 154 764,66 тыс.руб.;
 - ✓ безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом возврата остатков целевых межбюджетных трансфертов в сумме 4 143 826,07 тыс.руб.;
- общий объем расходов в сумме 11 907 063,68 тыс.руб.;
- размер дефицита бюджета в сумме 608 472,95 тыс.руб.

В результате предложенных изменений доходной и расходной частей бюджета дефицит остается неизменным и соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Проекте решения планируется уменьшение общего объема как доходной, так и расходной частей бюджета за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 27 649,97 тыс.руб.

1. Уменьшение доходной части бюджета планируется за счет:

- уменьшения субсидии (ОБ) на расширение Восточной водопроводной станции г. Калининграда на сумму 53 500,00 тыс.руб.;
- увеличения на общую сумму 25 850,03 тыс.руб., в том числе:
 - ✓ субсидии (ФБ) на строительство тепловых сетей для переключения на централизованное теплоснабжение потребителей котельной «Тихорецкая» по ул. Инженерная-Киевская-Тихорецкая – 0,03 тыс.руб.;

- ✓ субсидии (ОБ) на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры – 850,00 тыс.руб.;
- ✓ резервного фонда Правительства Калининградской области на возмещение недополученных доходов теплоснабжающим организациям – 25 000,00 тыс.руб.

2. Уменьшение расходной части бюджета 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	1 237 084,03	- 32 114,90	1 204 969,13
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60 850,53	0	60 850,53
400	Национальная экономика	2 490 694,63	7 688,41	2 498 383,04
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 690 570,47	- 40 673,88	1 649 896,59
600	Охрана окружающей среды	5 341,08	0	5 341,08
700	Образование	5 270 760,61	8 067,40	5 278 828,01
800	Культура и кинематография	275 827,41	0	275 827,41
1000	Социальная политика	461 473,46	337,20	461 810,66
1100	Физическая культура и спорт	18 979,29	0	18 979,29
1200	Средства массовой информации	37 774,04	0	37 774,04
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	385 358,10	29 045,80	414 403,90
	Всего расходов	11 934 713,65	- 27 649,97	11 907 063,68

Как видно из приведенной выше таблицы планируется уменьшение плановых показателей по следующим разделам бюджетной классификации:

- **0100 «Общегосударственные вопросы»** на общую сумму 32 114,90 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, расходы уменьшены на сумму 29 265,90 тыс.руб., в том числе по подразделам:

- 0111 «Резервные фонды» уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 220,10 тыс.руб., средства направлены на частичную оплату расходов по уплате земельного налога МКУ «Калининградская служба заказчика»;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 29 045,80 тыс.руб. на обеспечение муниципальных гарантий, в связи с самостоятельным исполнением принципалом (МП «Калининградтеплосеть») обязательств за январь – август 2016 года;

✓ за счет уменьшения бюджетных ассигнований на сумму 2 849,00 тыс.руб. в рамках действия ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях исполнения судебных актов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на общую сумму 40 673,88 тыс.руб.

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

✓ за счет уменьшения средств субсидий из областного бюджета на сумму 53 500,00 тыс.руб. по объекту «Расширение Восточной водопроводной станции г.Калининграда»;

✓ 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, расходы уменьшены в сумме 15 222,91 тыс.руб., том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» уменьшены бюджетные ассигнования комитету городского хозяйства на сумму 260,00 тыс.руб.;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 21 410,39 тыс.руб., а именно:

комитету архитектуры и строительства бюджетные ассигнования увеличены на сумму 180,33 тыс.руб.;

комитету городского хозяйства бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 21 590,72 тыс.руб.;

- 0503 «Благоустройство» бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 150,00 тыс.руб.;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования увеличены на сумму 6 597,48 тыс.руб.

✓ за счет увеличения средств субсидии федерального бюджета на строительство тепловых сетей для переключения на централизованное теплоснабжение потребителей котельной «Тихорецкая» по ул. Инженерная – Киевская - Тихорецкая на сумму 0,03 тыс.руб.;

✓ за счет увеличения средств резервного фонда Правительства Калининградской области на возмещение недополученных доходов теплоснабжающим организациям сумму 25 000,00 тыс.руб.;

✓ за счет увеличения бюджетных ассигнований на сумму 3 049,00 тыс.руб. в рамках действия ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях исполнения судебных актов.

Также согласно проекту решения на 2016 год планируется увеличение плановых показателей по следующим разделам бюджетной классификации:

- **0400 «Национальная экономика»** на общую сумму 7 688,41 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, расходы увеличены в сумме 7 888,41 тыс.руб., том числе по подразделам:

- 0408 «Транспорт» бюджетные ассигнования увеличены на сумму 8 242,00 тыс.руб. комитету городского хозяйства (компенсация недополученных доходов перевозчикам в связи с льготной перевозкой общественным транспортом пенсионеров по единым социальным проездным билетам и школьников);

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» бюджетные ассигнования увеличены на сумму 1 423,41 тыс.руб., а именно:

комитету архитектуры и строительства бюджетные ассигнования увеличены на сумму 1 573,41 тыс.руб.;

комитету городского хозяйства бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 150,00 тыс.руб.;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 1 777,00 тыс.руб., а именно:

комитету архитектуры и строительства бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 1 397,00 тыс.руб.;

комитету муниципального имущества и земельных ресурсов бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 380,00 тыс.руб.

✓ за счет уменьшения бюджетных ассигнований на сумму 200,00 тыс.руб. в рамках действия ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях исполнения судебных актов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

• **0700 «Образование»** на общую сумму 8 067,40 тыс.руб.

Увеличение по разделу 0700 «Образование» произошло:

✓ за счет средств субсидий из областного бюджета на сумму 850,00 тыс.руб.;

✓ 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 увеличены на сумму 7 217,40 тыс.руб., том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» бюджетные ассигнования увеличены на сумму 5 508,80 тыс.руб. комитету по социальной политике;

- 0702 «Общее образование» бюджетные ассигнования увеличены на сумму 1 148,60 тыс.руб. комитету по социальной политике;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования увеличены на сумму 560,00 тыс.руб.

• **1000 «Социальная политика»** на сумму 337,20 тыс.руб. комитету по социальной политике на выплату ежемесячного денежного содержания гражданам, заключившим договоры пожизненного содержания с иждивением в связи с ликвидацией МАУ «Забота».

• **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Увеличение по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» 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 бюджетные ассигнования увеличены на сумму 29 045,80 тыс.руб.

Согласно данным пояснительной записке увеличение бюджетных ассигнований по указанному разделу связано с переносом графика привлечения коммерческих кредитов, осуществляемого в рамках программы муниципальных заимствований в 2016 году на более ранние сроки и соответственно увеличением расходов на обслуживание муниципального долга в 2016 году.

С учетом внесения планируемых изменений объем расходов на обслуживание муниципального долга составит 414 403,90 тыс.руб. или 4,7% от объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает норматив в размере 15%, установленный ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. В проекте решения планируется увеличение объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2016 год на сумму 947,14 тыс.руб. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год предлагается к утверждению в сумме 59 725,54 тыс.руб.

4. Резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград» на 2016 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, от 20 июня 2016 г. № 189, от 06 июля 2016 г. № 248, от 24 августа 2016 г. № 250) (далее – Решение о бюджете) в сумме 59 892,77 тыс.руб.

Согласно Проекту решения планируется уменьшение резервного фонда на 2016 год на сумму 220,10 тыс.руб. С учетом внесенных изменений резервный фонд на 2016 год планируется к утверждению в сумме 59 672,67 тыс.руб. или 0,5% общего объема расходов (11 907 063,68 тыс.руб.), что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.81 БК РФ.

5. В 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 19 896,43 тыс.руб. Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на 2016 год предлагается к утверждению в сумме 450 784,61 тыс.руб.

6. Согласно пояснительной записке к Проекту решения, в связи с самостоятельным исполнением принципалом МП «Калининградтеплосеть» обязательств, планируется уменьшение обеспечения следующих муниципальных гарантий на общую сумму 29 045,80 тыс.руб.:

- муниципальной гарантии, предоставленной МП «Калининградтеплосеть» на обеспечение кредитного договора от 10.12.2013 № 69/13, денежные средства по которому предоставлены на расчеты за топливно-энергетические ресурсы на сумму 25 009,50 тыс.руб. С учетом планируемых изменений сумма гарантии на обеспечение исполнения обязательств по данному кредитному договору составит 404 166,70 тыс.руб.;

- муниципальной гарантии, предоставленной МП «Калининградтеплосеть» в рамках проекта «Реконструкция систем водоснабжения и охраны окружающей среды г.Калининграда (компонент централизованного теплоснабжения)» на сумму 4 036,30 тыс.руб. С учетом планируемых изменений сумма гарантии на обеспечение исполнения обязательств в рамках указанного проекта составит 90 746,80 тыс.руб.

В связи с этим, в программу муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» на 2016 год, внесены соответствующие изменения (приложение № 4 к Проекту решения).

Таким образом, изменения, вносимые в Решение о бюджете, не противоречат нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения может быть принят по усмотрению депутатов городского Совета депутатов Калининграда.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа «Город Калининград»

Н.В. Кузнецова