



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

**Заключение
на проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении
изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от
30.11.2016 № 370 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017
год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции решений
от 01.02.2017 № 6, от 17.02.2017 № 18, от 22.03.2017 № 69)**

19 апреля 2017 г.

№ 4

Основание для проведения экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Порядок 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», утвержденный решением городского Совета депутатов Калининграда от 4 марта 2015 г. № 76.

Цель проведения экспертизы: определение обоснованности изменений, вносимых в решение 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).

Предмет экспертизы: проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 30.11.2016 № 370 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции решений от 01.02.2017 № 6, от 17.02.2017 № 18, от 22.03.2017 № 69) (далее – Проект решения), материалы и документы, подготовленные администрацией городского округа «Город Калининград».

1. Общая часть

Проект решения представлен в Контрольно-счетную палату городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) комиссией по бюджету и муниципальной собственности городского Совета депутатов Калининграда 18 апреля 2017 г. исх. № 83/07.

Проектом решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год:

- общий объем доходов в сумме 12 418 623,65 тыс.руб., в том числе:
 - ✓ налоговые и неналоговые доходы в сумме 6 852 202,60 тыс.руб.;

- ✓ безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 581 516,01 тыс.руб.;
- ✓ возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-) 17 798,96 тыс.руб.;
- ✓ прочие безвозмездные поступления в сумме 2 704,00 тыс.руб.;
- общий объем расходов в сумме 12 589 994,50 тыс.руб.;
- размер дефицита бюджета в сумме 171 370,85 тыс.руб.

Изменение основных параметров бюджета городского округа на 2017 год представлено в следующей таблице:

Таблица № 1
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования на 2017 год	Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год	Изменения (+/-)	Предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования на 2017 год
Доходы, всего	10 608 205,20	10 760 609,67	1 658 013,98	12 418 623,65
<i>в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы</i>	6 852 202,60	6 852 202,60	0,00	6 852 202,60
<i>безвозмездные поступления:</i>	3 753 298,00	3 923 502,03	1 658 013,98	5 581 516,01
<i>прочие безвозмездные поступления:</i>	2 704,00	2 704,00	0,00	2 704,00
<i>возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение:</i>		- 17 798,96	0,00	- 17 798,96
Расходы, всего	10 608 205,20	10 931 980,52	1 658 013,98	12 589 994,50
Дефицит (-)	-	171 370,85	0,00	171 370,85

В Проекте решения планируется увеличение общего объема как доходной, так и расходной частей бюджета за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 1 981 789,30 тыс.руб. или на 18,7% от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований и на сумму 1 658 013,98 тыс.руб. или 15,2% от уточненных бюджетных ассигнований на 2017 год.

В результате предложенных изменений доходной и расходной частей бюджета дефицит остается неизменным и составляет 171 370,85 тыс.руб. Размер дефицита соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2017 в сумме 171 370,85 тыс.руб.

2. Доходы бюджета

В Проекте решения планируется увеличение доходной части бюджета на 2017 год за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 1 658 013,98 тыс.руб.

Общий объем доходов планируется к утверждению в сумме 12 418 623,65 тыс.руб.

Изменение плановых показателей доходной части бюджета за счет безвозмездных поступлений представлено в следующей таблице:

Таблица № 2
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования на 2017 год	Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год	Изменения (+/-)	Предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования на 2017 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.	3 753 298,60	3 923 502,03	1 658 013,98	5 581 516,01
<i>дотации</i>	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00
<i>субвенции</i>	3 753 298,60	3 706 072,35	0,00	3 706 072,35
<i>субсидии</i>	0,00	167 429,68	1 413 029,68	1 580 459,36
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	0,00	0,00	244 984,30	244 984,30
Прочие безвозмездные поступления	2 704,00	2 704,00	0,00	2 704,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	0,00	- 17 798,96	0,00	- 17 798,96

В Проекте решения планируется увеличение плановых показателей по безвозмездным поступлениям на сумму 1 828 217,41 тыс.руб. или на 48,7% от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований и на сумму 1 658 013,98 тыс.руб. или 42,2% от уточненных бюджетных ассигнований на 2017 год.

Увеличение объема плановых показателей по безвозмездным поступлениям к уточненным бюджетным ассигнованиям сложилось в результате:

- увеличения на общую сумму 1 658 113,98 тыс.руб., в том числе за счет:
 - субсидий из федерального бюджета на сумму 108 744,10 тыс.руб.;
 - субсидий из областного бюджета на сумму 1 304 385,58 тыс.руб.;
 - ассигнований из резервного фонда Правительства Калининградской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на сумму 62 900,00 тыс.руб.;
 - иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по подготовке Чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации на общую сумму 182 084,30 тыс.руб., в том числе: из федерального бюджета - на сумму 123 684,30 тыс.руб., из областного бюджета – на сумму 58 400,00 тыс.руб.;
- уменьшения субсидии из областного бюджета на поддержку муниципальных образований в сфере культуры на сумму 100,00 тыс.руб.

С учетом тенденций поступления платежей и прогноза ожидаемого исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» по доходам Проектом решения предлагается внести следующие изменения в плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета на 2017 год:

Таблица № 3
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования на 2017 год	Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год	Изменения (+/-)	Предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования на 2017 год
Налоговые доходы	5 713 950,90	5 713 950,90	136 266,27	5 850 217,17
Неналоговые доходы	1 138 251,70	1 138 251,70	- 136 266,27	1 001 985,43
Всего доходов	6 852 202,60	6 852 202,60	0,00	6 852 202,60

Увеличение плановых показателей планируется по следующим налоговым доходам бюджета:

- *налогу на доходы физических лиц* на сумму 30 000,00 тыс.руб. в связи с улучшением ситуации на рынке труда (первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 3 214 300,00 тыс.руб.);
- *единому сельскохозяйственному налогу* на сумму 102 266,27 тыс.руб. в связи с фактическим поступлением платежей от основных плательщиков налога по итогам работы за 2016 год (первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 62 000,00 тыс.руб.);
- *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, на сумму 4 000,00 тыс.руб., что обусловлено ростом контингента индивидуальных предпринимателей, перешедших на патентную систему налогообложения (первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 19 000,00 тыс.руб.).

Общее уменьшение плановых показателей по неналоговым доходам планируется за счет:

- уменьшения плановых показателей *по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, на сумму 164 124,44 тыс.руб. в связи с низким спросом на участки, реализуемые через аукцион (первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 284 596,00 тыс.руб.);
- увеличения плановых показателей по доходам на общую сумму 27 858,17 тыс.руб., в том числе, за счет:
 - *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат городского округа* на сумму 1 442,91 тыс.руб в связи с фактическим поступлением в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет (первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 135 583,20 тыс.руб.);
 - *доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов*, на сумму 9 500,00 тыс.руб. в связи с включением в Программу приватизации на 2017 год 5 новых объектов (первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 45 300,00 тыс.руб.);
 - *плат за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности* на сумму 10 000,00 тыс.руб. в связи с фактическим поступлением в доход бюджета по данному источнику, годовой план перевыполнен на 6 227,71 тыс.руб. (первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 5 000,00 тыс.руб.);

- штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму 6 915,26 тыс.руб. в связи с фактическим поступлением в доход бюджета (первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 61 685,00 тыс.руб.).

3. Расходы бюджета

В Проекте решения планируется увеличение расходной части бюджета на 2017 год за счет финансовой помощи из областного бюджета в общей сумме 1 981 789,30 тыс.руб. или на 18,7% от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований и на сумму 1 658 013,98 тыс.руб. или на 15,2% от уточненных бюджетных ассигнований.

Общий объем расходов бюджета на 2017 год планируется к утверждению в сумме 12 589 994,50 тыс.руб.

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

Таблица № 3
(тыс.руб.)

Раздел	Наименование	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования на 2017 год	Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год	Изменения +/-	Предлагаемые к утверждению расходы на 2017 год
100	Общегосударственные вопросы	1 395 191,10	1 399 895,02	- 331 591,15	1 068 303,87
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	82 369,06	81 037,02	4 055,00	85 092,02
400	Национальная экономика	1 590 135,67	1 651 289,07	1 127 475,77	2 778 764,84
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	967 518,99	1 151 619,19	663 517,52	1 815 136,71
600	Охрана окружающей среды	16 823,00	24 686,50	- 15 727,00	8 959,50
700	Образование	5 154 885,53	5 166 441,51	205 313,36	5 371 754,87
800	Культура и кинематография	257 337,41	262 768,71	- 31,36	262 737,35
1000	Социальная политика	616 823,30	664 060,06	3 589,64	667 649,70
1100	Физическая культура и спорт	18 178,60	21 240,90	1 412,20	22 653,10
1200	Средства массовой информации	20 475,04	20 475,04	-	20 475,04
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	488 467,50	488 467,50	-	488 467,50
	Всего расходов:	10 608 205,20	10 931 980,52	1 658 013,98	12 589 994,50

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

- **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на общую сумму 4 055,00 тыс.руб.

Увеличение бюджетных ассигнований произошло по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» за счет

перераспределений ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам адресной инвестиционной программы (далее – АИП), а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг в сумме 4 055,00 тыс.руб. на приобретение аварийно-спасательного автомобиля для МКУ «Управление по делам ГО и ЧС города Калининграда» в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы (далее – МП) «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград».

- **0400 «Национальная экономика»** на общую сумму 127 475,77 тыс.руб.

Общее увеличение по разделу 0400 «Национальная экономика» произошло за счет:

✓ поступления субсидий из областного бюджета на сумму 955 818,05 тыс.руб. на выполнение работ на объектах АИП, объектах целевой программы Калининградской области «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области на 2013 – 2018 годы, а также на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»;

✓ перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам АИП, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг на сумму 171 702,86 тыс.руб., в том числе по подразделам:

0408 «Транспорт»

бюджетные ассигнования увеличены *комитету городского хозяйства* на сумму 139 500,00 тыс.руб. в целях частичного возмещения затрат МКП «Калининград-ГорТранс», связанных с перевозкой пассажиров городским общественным транспортом общего пользования;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

увеличены бюджетные ассигнования на сумму 34 117,86 тыс.руб., в том числе:

комитету городского хозяйства увеличены расходы на сумму 34 936,86 тыс.руб. на реализацию мероприятий в рамках МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» на сумму 15 727,00 тыс.руб. (приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» на условиях софинансирования из федерального и областного бюджета); на ремонт пешеходных переходов вблизи детских образовательных учреждений на условиях софинансирования из областного бюджета (50%) на сумму 19 004,86 тыс.руб., а также на выполнение работ по другим объектам МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» на сумму 205,00 тыс.руб.;

комитету архитектуры и строительства уменьшены расходы на сумму 1 800,00 тыс.руб. предусмотренные в рамках АИП на разработку проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция ул. Лукашова в г.

Калининграде» в связи с уточненным расчетом затрат (проектирование объекта осуществляется с учетом разделения на 2 этапа);

кроме того, увеличены расходы МКУ «Городское дорожное строительство и ремонт» на сумму 981,00 тыс.руб. (уплата земельного налога);

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

бюджетные ассигнования уменьшены *комитету архитектуры и строительства* на сумму 1 915,00 тыс.руб. за счет экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг.

Кроме этого, уменьшены бюджетные ассигнования *комитету архитектуры и строительства* в рамках выполнения мероприятия МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» по разработке проектов межевания застроенных территорий в границах г. Калининграда в 2018 году на сумму 800,00 тыс.руб., в 2019 году на сумму 800,00 тыс.руб. в связи с исключением из состава указанного комитета отдела по межеванию. Функции межевания территорий переданы *комитету муниципального имущества и земельных ресурсов*, в связи с чем планируется увеличение бюджетных ассигнований на указанные цели в 2018 году на сумму 800,00 тыс.руб., в 2019 году на сумму 800,00 тыс.руб.;

✓ внесения изменений по разделам бюджетной классификации в рамках ст. 217 БК РФ - уменьшены бюджетные ассигнования на общую сумму 45,14 тыс.руб., в том числе:

- увеличены расходы на реализацию мероприятия АИП «Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство ул. Суздальской и реконструкция участка ул. Стрелецкая в г. Калининграде» на сумму 1 300,00 тыс.руб. и на снос незаконных построек, расположенных на муниципальных городских территориях на сумму 1 324,00 тыс.руб.;

- уменьшены расходы на сумму 2 669,14 тыс.руб. за счет экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг в рамках МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград».

- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на общую сумму 663 517,52 тыс.руб.

Общее увеличение по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло за счет:

✓ поступления средств субсидий из областного бюджета на сумму 348 567,53 тыс.руб., в том числе:

- на реализацию региональной программы Калининградской области «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов» на 2017-2019 годы на сумму 264 061,08 тыс.руб.;

- строительство газораспределительных сетей и газопроводов-вводов в пос. Суворово в г. Калининграде на сумму 9 356,73 тыс.руб.;

- расширение Восточной водопроводной станции г. Калининграда на сумму 68 575,69 тыс.руб.;

- строительство газораспределительных сетей и газопроводов-вводов к жилым домам городского округа «Город Калининград» I этап «Строительство газораспределительных сетей и газопроводов-вводов к жилым домам в

Центральном и Ленинградском районах г. Калининграда» на сумму 6 574,03 тыс.руб.;

✓ поступления средств субсидий из федерального бюджета на поддержку МП формирования современной городской среды на сумму 107 100,00 тыс.руб.;

✓ поступления средств резервного фонда Правительства Калининградской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на сумму 62 900,00 тыс.руб.;

✓ перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам АИП, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг на сумму 146 093,99 тыс.руб., в том числе по подразделам:

0501 «Жилищное хозяйство»

бюджетные ассигнования уменьшены на 39 350,00 тыс.руб. *комитету городского хозяйства* за счет уменьшения расходов:

- на реализацию мероприятий по обустройству пешеходных переходов, расположенных в непосредственной близости от образовательных учреждений в рамках МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» на сумму 18 904,86 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий в целях софинансирования мероприятий по формированию современной городской среды в рамках МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» на сумму 20 000,00 тыс.руб.;

- на решение вопросов, связанных с первоочередными нуждами муниципального образования городской округ «Город Калининград» на сумму 1 095,14 тыс.руб.;

- за счет увеличения расходов в рамках МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» на реализацию мероприятий по капитальному ремонту муниципального нежилого помещения, расположенного в многоквартирном доме № 12 по ул. Менделеева в г. Калининграде на сумму 650,00 тыс.руб.;

0502 «Коммунальное хозяйство»

увеличены бюджетные ассигнования на сумму 99 900,00 тыс.руб.:

комитету муниципального имущества и земельных ресурсов увеличены бюджетные ассигнования на сумму 100 000,00 тыс.руб. в рамках МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград» на увеличение уставного фонда МП «Калининградтеплосеть» в целях обеспечения устойчивой работы предприятия и проведения расчетов по обязательствам предприятия;

комитету городского хозяйства уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 100,00 тыс.руб. в рамках МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» за счет перераспределения средств экономии по итогам осуществления закупок на выполнение работ (услуг) по актуализации схемы теплоснабжения городского округа «Город Калининград»;

0503 «Благоустройство»

комитету городского хозяйства увеличены бюджетные ассигнования в рамках МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» на сумму 83 932,14 тыс.руб. за счет увеличения расходов:

- на реализацию мероприятий в рамках ведомственной целевой программы (далее – ВЦП) «Ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа «Город Калининград» на сумму 38 515,79 тыс.руб.;

- на выполнение работ по модернизации сетей наружного освещения на сумму 20 075,03 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий в целях софинансирования мероприятий по формированию современной городской среды на сумму 20 000,00 тыс.руб.;

- на ремонт дороги на территории муниципального кладбища по Балтийскому шоссе на сумму 8 009,30 тыс.руб.;

- за счет уменьшения расходов, сложившихся в результате экономии по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг в рамках ВЦП «Ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа «Город Калининград», на сумму 2 667,98 тыс.руб.

Кроме этого, увеличены бюджетные ассигнования *комитету городского хозяйства* в 2018 году на сумму 50 233,54 тыс.руб., в 2019 году на сумму 50 233,54 тыс.руб. на строительство нового и модернизацию существующего наружного освещения (20 075,00 тыс.руб.), на содержание и ремонт объектов наружного освещения (30 158,54 тыс.руб.);

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличены расходы МКУ «Калининградская служба заказчика» на сумму 1 611,85 тыс.руб. (уплата земельного налога);

✓ внесения изменений по разделам бюджетной классификации в рамках ст. 217 БК РФ уменьшены расходы на сумму 1 144,00 тыс.руб.

- **0700 «Образование»** на общую сумму 205 313,36 тыс.руб.

Увеличение по разделу 0700 «Образование» произошло за счет:

✓ поступления иных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов в общей сумме 181 984,30 тыс.руб. на реализацию мероприятий по подготовке и проведению Чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации:

- реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Локомотив» в г. Калининграде, ул. Аллея Смелых, д.22 А в сумме 87 584,30 тыс.руб.;

- реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Пионер» в сумме 94 500,00 тыс.руб.;

- уменьшение средств субсидии из областного бюджета на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры (приобретение музыкальных инструментов) на сумму 100,00 тыс.руб.;

✓ перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам АИП, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг на сумму в сумме 22 139,92 тыс.руб., в том числе по подразделам:

0701 «Дошкольное образование»

увеличены бюджетные ассигнования *комитету по социальной политике* на реализацию в 2017 году мероприятий МП «Развитие системы образования в городском округе «Город Калининград» на общую сумму 14 031,24 тыс.руб., за счет увеличения расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий дошкольными образовательными учреждениями, а именно:

1) на оплату налога на землю МАДОУ д/с № 123 в связи с передачей в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка в сумме 144,70 тыс.руб.;

2) на оплату за присмотр и уход льготной категории граждан (дети-инвалиды, дети-сироты, а также дети с туберкулезной интоксикацией) в сумме 5 148,45 тыс.руб. До 01.01.2017 указанные расходные обязательства осуществлялись за счет средств субвенции из областного бюджета. С 01.01.2017 законом Калининградской области от 19.12.2016 № 44 «О порядке расчета нормативов для определения объема субвенций из областного бюджета местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» данные расходы исключены из расходных обязательств субъекта;

3) на оплату труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда прочего персонала дошкольных образовательных учреждений для обеспечения в 2017 году уровня средней заработной платы, достигнутого в 2016 году в сумме 14 182,60 тыс.руб. Снижение уровня средней заработной платы с 01.01.2017 связано с разделением полномочий между областным бюджетом и бюджетом городского округа по реализации федерального государственного стандарта в детских дошкольных учреждениях и созданием условий для обеспечения присмотра и ухода за детьми.

В плановом периоде 2018 – 2019 годов данные расходы планируются к увеличению на сумму 14 292,19 тыс.руб. ежегодно;

4) уменьшены бюджетные ассигнования по данному подразделу на сумму 5 444,51 тыс.руб. в связи со снижением норматива финансирования организаций и индивидуальных предпринимателей, реализующих образовательные программы дошкольного образования, на возмещение недополученных доходов при осуществлении присмотра и ухода за детьми, направленными из общегородской очереди (в связи с передачей с 01.01.2017 расходов по сопровождению реализации федерального государственного стандарта руководящим, учебно-вспомогательным и административно-хозяйственным персоналом детских дошкольных учреждений органом государственной власти).

В плановом периоде 2018 – 2019 годов данные расходы планируются к уменьшению на сумму 5 554,10 тыс.руб. ежегодно;

0702 «Общее образование»

комитету по социальной политике уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 193,58 тыс.руб., в том числе:

1) за счет уменьшения бюджетных ассигнований в 2017 году на сумму 8 738,09 тыс.руб., предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАОУ ШИЛИ в рамках реализации мероприятий МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград». Средства

высвобождаются в связи с передачей расходов на оплату труда работников, обеспечивающих круглосуточное функционирование учреждения органам государственной власти субъекта РФ.

В плановом периоде 2018 – 2019 годов данные расходы планируются к уменьшению на сумму 8 738,09 тыс.руб. ежегодно;

2) за счет увеличения бюджетных ассигнований на сумму 8 544,51 тыс.руб., в том числе: на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ центр «Мост» в связи с продолжением функционирования учреждения по 31.05.2017 и предоставление целевой субсидии указанному учреждению в связи с реорганизацией и невозможностью выполнения муниципального задания с 01.06.2017 в общей сумме 5 444,51 тыс.руб., а также на проведение ремонтных работ второго корпуса МАОУ СОШ № 28 на сумму 3 100,00 тыс.руб.;

0703 «Дополнительное образование детей»

комитету по социальной политике увеличены бюджетные ассигнования на сумму 1 589,86 тыс.руб. на разработку проектно-сметной документации на проведение работ по ремонту фундамента и стен здания в целях сохранения объекта культурного наследия местного значения «Здание административное начала XX века» МАУ ДО ДШИ имени П.И. Чайковского»;

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

комитету по социальной политике увеличены бюджетные ассигнования на сумму 6 712,40 тыс.руб., в том числе: на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Молодежный центр» и на проведение капитального ремонта бывшего здания МАУСО «Забота» для организации многофункционального молодежного центра;

✓ внесения изменений по разделам бюджетной классификации в рамках ст. 217 БК РФ на общую сумму 1 189,14 тыс.руб. Увеличение бюджетных ассигнований планируется за счет экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг на оплату государственной экспертизы проектной и рабочей документации по объекту «Строительство общеобразовательной школы по ул. Артиллерийской в г. Калининграде».

- **1000 «Социальная политика»** на сумму 3 589,64 тыс.руб.

Увеличение по разделу 1000 «Социальная политика» произошло за счет перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам АИП, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения». *Комитету по социальной политике* увеличены бюджетные ассигнования на реализацию МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» на сумму 3 589,64 тыс.руб. (выплата компенсаций части платы за присмотр и уход за детьми в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан).

В связи с приведением в соответствие с требованиями по применению бюджетной классификации Российской Федерации расходов, связанных с оказанием экстренной материальной помощи (решение окружного Совета депутатов города Калининграда от 17.10.2012 № 309) и единовременной материальной помощи (решение окружного Совета депутатов города Калининграда

от 16.11.2011 № 396), расходы в сумме 16 417,50 тыс.руб. в 2017 году; 17 091,58 тыс.руб. в 2018 году; 17 140,30 тыс.руб. в 2019 году исключены из публичных нормативных обязательств и отнесены к социальным выплатам гражданам.

- **1100 «Физическая культура и спорт»** на сумму 1 412,20 тыс.руб.

Увеличение по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» произошло за счет перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам АИП, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг на сумму 1 412,20 тыс.руб., в том числе по подразделам:

1102 «Массовый спорт»

увеличены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ ФСЦ «Янтарный парус» в рамках реализации мероприятий МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» на сумму 412,20 тыс.руб.;

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»

увеличен размер субсидии на финансовое обеспечение АНО «Исполнительная дирекция по подготовке к чемпионату мира по футболу в 2018 году в Калининградской области» в рамках реализации мероприятий МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» на сумму 1 000,00 тыс.руб.

Также, согласно Проекту решения на 2017 год, планируется уменьшение расходов на общую сумму 347 349,51 тыс.руб. по разделам:

- **0100 «Общегосударственные вопросы»** на общую сумму 331 591,15 тыс.руб.

Общее уменьшение по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» произошло за счет перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам АИП, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг, в том числе по подразделам:

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

уменьшены расходы на приобретение цветочной продукции на сумму 200,00 тыс.руб.;

0111 «Резервные фонды»

уменьшены бюджетные ассигнования по резервному фонду на сумму 231 591,15 тыс.руб.;

0113 «Другие общегосударственные вопросы»

уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 99 800,00 тыс.руб., в том числе:

администрации городского округа «Город Калининград» увеличены ассигнования на мероприятия муниципальной программы «Эффективное

функционирование органов местного самоуправления» на приобретение цветочной продукции на сумму 200,00 тыс.руб.;

комитету экономики, финансов и контроля уменьшены бюджетные ассигнования по обеспечению муниципальной гарантии на сумму 100 000,00 тыс.руб.

Кроме этого, в плановом периоде 2018-2019 годов планируется уменьшение расходов по подразделам:

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»

на содержание аппарата управления *избирательной комиссии городского округа «Город Калининград»* в 2018 году на сумму 3 373,49 тыс.руб., в 2019 году на сумму 3 468,01 тыс.руб.;

0113 «Другие общегосударственные вопросы»

комитету экономики, финансов и контроля уменьшены условно утверждаемые расходы в 2018 году на сумму 25 380,05 тыс.руб., в 2019 году на сумму 46 765,53 тыс.руб.

- **0600 «Охрана окружающей среды»** на общую сумму 15 727,00 тыс.руб.

Уменьшение по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» произошло за счет перераспределения ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, кодами бюджетной классификации расходов по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, изменений по объектам АИП, а также средств экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг, в том числе по подразделу 0605 «Другие расходы в области охраны окружающей среды». *Комитету городского хозяйства* на реализацию МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 15 727,00 тыс.руб.

Кроме этого, на 2018 год уменьшены бюджетные ассигнования по подразделу 0605 «Другие расходы в области окружающей среды» *комитету городского хозяйства* на реализацию МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» на сумму 21 480,00 тыс.руб.

- **0800 «Культура и кинематография»** на общую сумму 31,36 тыс.руб.

Общее уменьшение по разделу 0800 «Культура и кинематография» произошло за счет:

✓ увеличения средств субсидии из федерального бюджета на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек и приобретение музыкальных инструментов на сумму 1 644,10 тыс.руб.;

✓ уменьшения бюджетных ассигнований *комитету по социальной политике* на сумму 1 675,46 тыс.руб., из них:

- за счет увеличения расходов на увековечение 8 имен погибших во время ВОВ на мемориальных комплексах братских могил в рамках реализации ВЦП «Развитие муниципальных учреждений сферы культуры городского округа «Город Калининград», сохранение и популяризация объектов культурного наследия» на сумму 49,32 тыс.руб.;

- за счет уменьшения расходов на сумму 1 724,48 тыс.руб. в связи с передачей в федеральную собственность Вечного огня на мемориале «1200 гвардейцам» (на сумму 657,30 тыс.руб.) и с проведением организационно-штатных мероприятий в МКУК «Центр охраны памятников» (на сумму 1 067,48 тыс.руб.).

4. Расходы на реализацию муниципальных программ

В Проекте решения планируется увеличение программных расходов бюджета городского округа на 2017 год в общей сумме 1 988 279,75 тыс.руб., в том числе:

- за счет финансовой помощи из областного бюджета на сумму 1 658 013,98 тыс.руб.;

- за счет средств бюджета городского округа на сумму 330 265,77 тыс.руб.

Перечень муниципальных программ городского округа «Город Калининград», по которым планируются изменения в разрезе источников финансирования, представлен в следующей таблице:

Таблица № 4
(тыс. руб.)

№ пп	Наименование программы	Изменения +/-		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград», всего	- 5 384,14	- 800,00	- 800,00
	в том числе:			
	- средства городского округа	- 5 384,14	- 800,00	- 800,00
	- межбюджетные трансферты	0,00	0,00	0,00
2	МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград», всего	84 586,45	0,00	0,00
	в том числе:			
	- средства городского округа	80,00	0,00	0,00
	- межбюджетные трансферты	84 506,45	0,00	0,00
3	МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград», всего	1 129 754,91	0,00	0,00
	в том числе:			
	- средства городского округа	173 936,86	0,00	0,00
	- межбюджетные трансферты	955 818,05	0,00	0,00
4	МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград», всего	236 881,13	28 753,54	50 233,54
	в том числе:			
	- средства городского округа	66 881,13	28 753,54	50 233,54
	- межбюджетные трансферты	170 000,00	0,00	0,00
5	МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений», всего	224 061,08	0,00	0,00
	в том числе:			
	- средства городского округа	- 40 000,00	0,00	0,00
	- межбюджетные трансферты	264 061,08	0,00	0,00
6	МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград», всего	102 774,00	800,00	800,00
	в том числе:			
	- средства городского округа	102 774,00	800,00	800,00

	- межбюджетные трансферты	0,00	0,00	0,00
7	МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград», всего в том числе: - средства городского округа - межбюджетные трансферты	200,00 200,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
8	МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций», в том числе: - средства городского округа - межбюджетные трансферты	4 055,00 4 055,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
9	МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград», всего в том числе: - средства городского округа - межбюджетные трансферты	15 026,80 15 026,80 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
10	МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград», всего в том числе: - средства городского округа - межбюджетные трансферты	3 589,64 3 589,64 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
11	МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград», всего в том числе: - средства городского округа - межбюджетные трансферты	2 525,98 981,88 1 544,10	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
12	МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград», всего в том числе: - средства городского округа - межбюджетные трансферты	190 208,90 8 124,60 182 084,30	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Всего, в том числе: - средства городского округа - межбюджетные трансферты	1 988 279,75 330 265,77 1 658 013,98	28 753,54 28 753,54 0,00	50 233,54 50 233,54 0,00

Наиболее значительное увеличение объемов финансирования в 2017 году за счет средств областного и городского бюджетов планируется по следующим муниципальным программам:

1. МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» на 1 129 754,91 тыс.руб. или 56,8 % от общей суммы увеличения программных расходов.

Первоначально бюджетные ассигнования на реализацию данной программы утверждены в сумме 1 223 066,29 тыс.руб. Увеличение объемов финансирования планируется направить на следующие основные мероприятия программы:

- корректировка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция моста «Высокий» через р. Преголя по ул. Октябрьской (мост № 4) в г. Калининграде» - 6 155,75 тыс. руб.;

- реконструкция моста «Высокий» через р. Преголя по ул. Октябрьской (мост № 4) в г. Калининграде - 546 827,61 тыс. руб.;
- строительство мостового перехода через реки Старая и Новая Преголя в городе Калининграде - 156 873,38 тыс. руб.;
- реализация приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги" – 71 518,00 тыс. руб.;
- ремонт пешеходных переходов вблизи детских образовательных учреждений – 18 904,87 тыс. руб.;
- реконструкция ул. Генерала Павлова в г. Калининграде - 60 000,00 тыс. руб.;
- ремонт моста «Деревянный» через р. Преголя по ул. Октябрьской (мост №1) в г. Калининграде – 92 170,87 тыс. руб.;
- объекты Целевой программы Калининградской области «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области на 2013-2018 годы»- 3 367,57 тыс. руб.;
- возмещение затрат в целях частичного возмещения затрат МКП «Калининград-ГорТранс», связанных с перевозкой пассажиров городским общественным транспортом общего пользования – 139 500,00 тыс.руб.;
- капитальный ремонт улично-дорожной сети – 34 731,86 тыс.руб.

2. МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» на 236 881,13 тыс.руб. или 12,0 % от общей суммы увеличения программных расходов.

Первоначально бюджетные ассигнования на реализацию данной программы утверждены в сумме 460 442,28 тыс.руб. Увеличение объемов финансирования планируется направить на следующие основные мероприятия:

- на поддержку формирования современной городской среды – 107 100,00 тыс.руб.;
- на строительство, модернизацию, содержание и ремонт объектов наружного освещения – 53 922,76 тыс.руб.;
- на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий – 20 000,00 тыс.руб.;
- на организацию мест захоронения – 8 009,30 тыс. руб.

3. МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» на 224 061,08 тыс.руб. или 11,3 % от общей суммы увеличения программных расходов.

Первоначально бюджетные ассигнования на реализацию данной программы утверждены в сумме 249 000,00 тыс.руб. Увеличение объемов финансирования планируется направить на следующие основные мероприятия программы:

- проведение капитального ремонта многоквартирных домов – 264 061,08 тыс.руб.

Одновременно с этим, планируется к уменьшению объема финансирования ВЦП «Мой двор» на 40 000,00 тыс.руб. в связи с перераспределением средств на выполнение работ по обустройству пешеходных и дворовых территорий, расположенных в непосредственной близости от образовательных учреждениях на условиях софинансирования из областного бюджета (в рамках МП «Развитие

дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» и МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград»).

4. МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» на 190 208,90 тыс.руб. или 9,6 % от общей суммы увеличения программных расходов.

Первоначально бюджетные ассигнования на реализацию данной программы утверждены в сумме 311 274,12 тыс.руб. Увеличение объемов финансирования планируется направить на следующие основные мероприятия программы:

- реконструкция тренировочной площадки на стадионе "Локомотив" - 87 584,30 тыс.руб.;

- реконструкция тренировочной площадки на стадионе "Пионер" - 94 500,00 тыс. руб.

В то же время, по МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» планируется сокращение объема финансирования за счет средств бюджета городского округа на 5 384,14 тыс.руб. (в результате перераспределения и экономии средств, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ, услуг).

5. Программа муниципальных заимствований

Проектом решения предусматривается внесение изменений в программу муниципальных заимствований с увеличением объема привлеченных в 2017 году кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций на общую сумму 400 000,00 тыс.руб.

Привлечение кредитных средств планируется по ставке кредитования в размере 10,5% с целью рефинансирования коммерческого кредита ПАО АКБ «Российский капитал» в сумме 400 000,00 тыс.руб., привлеченного по ставке кредитования 11,4% со сроком погашения долговых обязательств в феврале 2018 года. При этом, ожидаемое снижение расходов на обслуживание муниципального долга составит порядка 3 млн.руб.

В соответствии с выпиской из муниципальной долговой книги долговых обязательств городского округа «Город Калининград» муниципальный долг по состоянию на 01.04.2017 составляет 5 752 363,2 тыс.руб. С учетом планируемого увеличения объема муниципальных заимствований на 400 000,00 тыс.руб. объем муниципального долга при исполнении бюджета не превышает предельного объема в сумме 6 918 541,04 тыс.руб., установленного решением городского Совета депутатов Калининграда от 30.11.2016 № 370 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2017-2018 годов» (далее – Решение о бюджете на 2017 год), что соответствует требованиям ст. 107 БК РФ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что планируемое снижение расходов на обслуживание муниципального долга не нашло отражения в изменении расходной части Проекта бюджета по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

6. Программа муниципальных гарантий

Проектом решения предлагается внесение изменений в программу муниципальных гарантий в части уменьшения общего объема бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям на сумму 100 000,00 тыс.руб., в том числе:

- на 50 000,00 тыс.руб. в соответствии с решением городского Совета депутатов Калининграда от 22.03.2017 № 69 «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 30.11.2016 № 370 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции решений от 01.02.2017 № 6, от 17.02.2017 № 18);

- на 50 000,00 тыс.руб. в связи с самостоятельным исполнением принципалом (МП «Калининградтеплосеть») обязательств по кредитному договору № 37/14 от 11.07.2014, в обеспечение исполнения обязательств по которому предоставлена муниципальная гарантия городского округа «Город Калининград» от 17.04.2014.

Контрольно-счетная палата отмечает, что информация о фактическом перечислении средств МП «Калининградтеплосеть» в материалах, представленных к Проекту решения, отсутствует.

7. Резервный фонд

Первоначально Решением о бюджете на 2017 год резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград» утвержден в сумме 288 309,88 тыс.руб.

Проектом решения планируется уменьшение бюджетных ассигнований по резервному фонду на сумму 231 591,15 тыс.руб., которые предлагается направить на реализацию мероприятий по следующим МП:

1) МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» в сумме 155 427,00 тыс.руб., в том числе:

- на возмещение затрат МКП «Калининград-ГорТранс» в сумме 139 500,00 тыс.руб.;

- на капитальный ремонт дорог (приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги») в сумме 15 727,00 тыс.руб.;

- на установку светофорных объектов в сумме 200,00 тыс.руб.;

2) МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» в сумме 65 693,65 тыс.руб., в том числе:

- на проектирование, строительство нового и модернизацию существующего наружного освещения на городских территориях (ул. Лескова, ул. Бассейная, 51, ул. А.Попова, ул. Дм.Донского, остров Канта, МАДОУ № 36 по ул. Ракитина, 1, библиотека № 13 по ул. Грига, 10) в сумме 20 075,03 тыс.руб.;

- на содержание и ремонт объектов наружного освещения в рамках реализации ВЦП «Ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа «Город Калининград» в сумме 33 847,73 тыс.руб.;

- на организацию мест захоронения в сумме 8 009,30 тыс.руб.;

- на оплату части задолженности ООО «Гидроремтехника» за выполненные работы по берегоукреплению откосов каналов на территории Макс Ашманн парк в сумме 3 761,59 тыс.руб.;

3) МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» в сумме 7 400,00 тыс.руб., в том числе:

- на финансовое обеспечение АНО «Исполнительная дирекция по подготовке к чемпионату мира по футболу в Калининградской области 2018 г.» в сумме 1 000,00 тыс.руб.;

- на капитальный ремонт бывшего здания МАУСО «Забота» для организации многофункционального молодежного центра в сумме 6 400,00 тыс.руб.;

4) МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград», на ремонтные работы второго корпуса МАОУ СОШ № 28, в сумме 3 100,00 тыс.руб.;

Кроме того, уменьшены бюджетные ассигнования на сумму экономии, сложившейся по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг в сумме 29,50 тыс.руб.

Проектом решения резервный фонд планируется к утверждению в сумме 56 718,73 тыс.руб., что составляет 0,5% от общего объема расходов (12 589 994,50 тыс.руб.) и не противоречит требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ (не более 3%).

Выводы:

1. В Проекте решения планируется увеличение общего объема как доходной, так и расходной частей бюджета за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 1 658 013,98 тыс.руб.

2. В результате предложенных изменений доходной и расходной частей бюджета дефицит остается неизменным в сумме 171 370,85 тыс.руб. и соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

3. Бюджет городского округа «Город Калининград», предлагаемый к утверждению Проектом решения, является сбалансированным, источником покрытия дефицита бюджета являются остатки денежных средств на счетах по учету средств местного бюджета на 01.01.2017.

4. С учетом тенденций поступления платежей и прогноза ожидаемого исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» по доходам Проектом решения предлагается внести следующие изменения в плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета на 2017 год:

- увеличение плановых назначений по:
 - *налогу на доходы физических лиц* на сумму 30 000,00 тыс.руб.;
 - *единому сельскохозяйственному налогу* на сумму 102 266,27 тыс.руб.;
 - *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, на сумму 4 000,00 тыс.руб.;
 - *доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат городского округа* на сумму 1 442,91 тыс.руб.;
 - *доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов* на сумму 9 500,00 тыс.руб.;
 - *плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности*, на сумму 10 000,00 тыс.руб.;
 - *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* на сумму 6 915,26 тыс.руб.;
- уменьшение плановых назначений:

- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на сумму 164 124,44 тыс.руб.

5. Корректировка распределения бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в Решении о бюджете (образование – 42,7%, национальная экономика – 22,1%, общегосударственные вопросы – 8,5%).

6. Проектом решения условно утверждаемые расходы планируются к утверждению на 2018 год в сумме 703 758,42 тыс.руб. или 10,5% от общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, на 2019 год – в сумме 827 517,24 тыс.руб. или 12,0% от общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, что не противоречит требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ (не менее 2,5% на первый год планового периода и не менее 5% соответственно на второй год планового периода).

7. В связи с приведением в соответствие с требованиями по применению бюджетной классификации Российской Федерации расходов, связанных с оказанием экстренной материальной помощи (решение окружного Совета депутатов города Калининграда от 17.10.2012 № 309) и единовременной материальной помощи (решение окружного Совета депутатов города Калининграда от 16.11.2011 № 396), расходы в сумме 16 417,50 тыс.руб. в 2017 году; 17 091,58 тыс.руб. в 2018 году; 17 140,30 тыс.руб. в 2019 году исключены из публичных нормативных обязательств и отнесены к социальным выплатам гражданам.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению на 2017 год в сумме 28 600,06 тыс.руб., на 2018 год в сумме 29 140,06 тыс.руб., на 2019 год в сумме 29 486,50 тыс.руб.

8. Объем резервного фонда администрации городского округа «Город Калининград» предлагается к утверждению в сумме 56 718,73 тыс.руб. или 0,5% от общего объема расходов (12 589 994,50 тыс.руб.), что не противоречит требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ (не более 3%).

9. Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и муниципальной собственности, включенных в АИП на 2017 год, планируется к утверждению в сумме 251 182,77 тыс.руб., увеличение объема бюджетных инвестиций составляет 689,15 тыс.руб.

10. Проектом решения предусматривается внесение изменений в программу муниципальных заимствований с увеличением объема привлеченных в 2017 году кредитов по кредитным договорам и соглашениям от кредитных организаций на общую сумму 400 000,00 тыс.руб. С учетом планируемого увеличения муниципальных заимствований объем муниципального долга при исполнении бюджета не превышает предельного объема в сумме 6 918 541,04 тыс.руб., установленного в Решении о бюджете на 2017 год, что соответствует требованиям ст. 107 БК РФ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что планируемое снижение расходов на обслуживание муниципального долга не нашло отражения в изменении расходной части Проекта бюджета по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

11. Проектом решения предлагается внесение изменений в программу муниципальных гарантий в части уменьшения общего объема бюджетных

ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям на сумму 100 000,00 тыс.руб.

12. Текстовая часть Проекта решения соответствует изменениям, вносимым в приложения №№ 1, 2, 6, 7, 8, 9, 11 к Решению о бюджете (приложения №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, к Проекту решения).

По итогам экспертизы Проекта решения замечания и предложения отсутствуют.

Изменения, вносимые Проектом решения в решение городского Совета депутатов Калининграда от 30.11.2016 № 370 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» могут быть приняты по усмотрению депутатов городского Совета депутатов Калининграда.

Председатель Контрольно-счетной
палаты городского округа
«Город Калининград»

Н.В. Кузнецова