



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

---

**Заключение  
на проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете  
городского округа «Город Калининград» на 2017 год  
и плановый период 2018-2019 годов» по предмету первого чтения**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – Проект бюджета) 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).

Проект бюджета с приложением соответствующих документов и материалов представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату 26 октября 2016 г., что соответствует пункту 2.3 Порядка.

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

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

В соответствии с пунктом 4.2 Порядка предметом рассмотрения Проекта бюджета в первом чтении являются основные характеристики бюджета. С целью определения достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период Контрольно-счетной палатой проведен его анализ по следующим направлениям:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- анализ условно утверждаемых расходов;
- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- объем ассигнований резервного фонда администрации в очередном финансовом году и плановом периоде;
- оценка сбалансированности бюджета.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление Проекта бюджета основывается на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации;
- Основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации;
- Прогнозе социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2016-2022 годы);
- Основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;
- муниципальных программах городского округа «Город Калининград».

### **Параметры основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» для составления Проекта бюджета**

В соответствии со статьей 169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития. В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» одобряется администрацией городского округа одновременно с принятием решения о внесении Проекта бюджета в городской Совет депутатов Калининграда. Контрольно-счетная палата отмечает, что в представленных к Проекту бюджета документах и материалах отсутствует информация об одобрении прогноза социально-экономического развития администрацией городского округа «Город Калининград».

Прогноз сценарных условий функционирования экономики и корректировка основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период подготовлены на основе статистических данных за 8 месяцев 2016 года с учетом итогов 2014-2015 годов.

При подготовке прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2016-2022 годы) учтены также сценарные условия и основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, предельный уровень цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, а также параметры прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2016 год и плановый период (2017-2019 годы), подготовленного Министерством экономики Калининградской области.

Основные факторы, влияющие на социально-экономическое развитие городского округа:

- демографические риски (падение рождаемости, нехватка рабочей силы, сокращение численности населения в трудоспособном возрасте);

- окончание в 2016 году действия режима таможенных преференций, что негативно скажется на инвестиционной привлекательности области и может повлечь за собой постепенное сокращение объема инвестиций в экономику города;

- продолжение санкционного режима в отношении России, поддерживающего ограничение доступа к мировому рынку капитала для российских компаний, что влечет применение специальных временных экономических мер, ограничивающих импорт товаров из ряда стран, ухудшение условий заимствования на внешних рынках и ограничение торговли;

- волатильность внутреннего финансового рынка и риск усиления оттока капитала в связи с волатильностью ключевых иностранных валют, а также ограничение внутреннего кредитования, связанное с высокими процентными ставками и низкой доступностью кредитования, что ограничивает ресурсную базу производителей, динамику потребительского и инвестиционного спроса;

- снижение и резкое колебание курса рубля в результате падения цен на нефть;

- снижение уровня таможенно-тарифной защиты, либерализация национального таможенного законодательства в связи с вступлением России во Всемирную торговую организацию, что может негативно сказаться на конкурентоспособности как малого предпринимательства, так и крупных промышленных предприятий.

Прогноз сценарных условий функционирования экономики и корректировка основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2016-2022 годы) разработаны в двух вариантах.

Первый вариант (базовый) предполагает продолжение действия санкций со стороны США и ЕС на протяжении всего прогнозного периода. Данный вариант характеризуется спадом темпов роста экономики, спадом инвестиций, снижением оборота розничной торговли, снижением общей конкурентоспособности города и, как следствие, повышением социальной напряженности.

Второй вариант (целевой) предполагает продолжение реализации органами местного самоуправления активной политики по поддержке малого бизнеса, учитывает меры, принимаемые Правительством Российской Федерации в связи с окончанием режима таможенных преференций для Калининградской области. В целевом варианте предполагается, что постепенная либерализация таможенного законодательства вынудит местных производителей повышать качество производимых товаров и услуг, снижая при этом производственные издержки. Целевой вариант также учитывает применение Россией специальных временных экономических мер по обеспечению продовольственной безопасности, выходу региона на собственное производство основных продуктов питания. Кроме того, целевой вариант учитывает положения разрабатываемого в настоящее время Правительством Российской Федерации проекта закона, предусматривающего преобразование особой экономической зоны в Калининградской области в режим, аналогичный территории опережающего развития, действие которого предполагает осуществление резидентами определенного объема инвестиций, сохранение действующих льгот и преференций, а также их расширение.

Динамика макроэкономических показателей за 2014-2015 годы, а также результаты сравнительного анализа ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2016 год и прогноза на 2017-2019 годы приведены в таблице №1:

Таблица № 1

Показатели	Отчет		Прогноз							
	2014	2015	2016		2017		2018		2019	
			1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям, млн.руб.	286827,2	220495,5	231442,7	249616,1	243314,8	275078,3	266611,3	305967,5	291209,8	355224,0
Индекс промышленного производства (темпы роста в % к предыдущему году)	102,0	76,9	105,0	113,2	105,1	110,2	109,6	111,2	109,2	116,1
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в действующих ценах (по крупным и средним предприятиям) млн.руб.	33901,8	33486,5	45659,8	49050,9	49637,8	54902,1	48919,5	56047,3	53234,1	63299,4
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн.руб.	13548,7	12417,0	12675,1	14308,1	15639,8	17741,5	19126,4	21505,9	22766,1	25561,6
Объем ввода жилых домов в эксплуатацию, тыс.кв.м. общей площади	495,9	564,2	487,0	550,0	520,0	588,5	557,0	625,5	584,0	652,5
Объем оборота розничной торговли в действующих ценах, млн.руб.	45562,0	53660,7	61931,4	63929,9	68892,5	70929,0	79462,5	82541,0	84478,3	88648,2
Объем платных услуг населению в действующих ценах, млн.руб.	20768,0	21455,2	24668,1	24741,9	28399,9	28432,9	32484,5	32457,2	34500,5	34995,7

Показатели	Отчет		Прогноз							
	2014	2015	2016		2017		2018		2019	
			1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям, руб.	32505,9	34216,1	37541,8	38302,7	40866,3	41642,6	43770,1	45730,0	46873,8	49018,6
Реальная заработная плата по крупным и средним предприятиям, в % к предыдущему году	94,1	94,2	100,2	102,6	100,8	101,3	101,1	104,0	100,9	101,6
Сводный индекс потребительских цен (декабрь в % к декабрю предшествующего года)	115,6	111,7	109,5	109,1	108,0	107,3	106,7	105,6	106,1	105,5
Прибыль прибыльных организаций, млн.руб.	12347,6	18298,7	18113,5	24974,7	12298,5	16132,7	15988,1	20972,6	20784,5	27264,3
Численность постоянного населения (на конец года) тыс.чел.	453,5	459,6	465,4	466,7	468,4	470,7	471,3	472,2	474,3	476,5
Численность экономически активного населения (на конец года), тыс.чел.	246,7	249,6	254,1	256,2	256,2	258,9	258,3	260,2	260,4	263,0
Численность официально зарегистрированных безработных на конец года, тыс.чел	1,3	1,7	2,3	2,0	2,1	1,8	1,9	1,5	1,8	1,5

Для разработки параметров бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017-2019 годы использован базовый вариант прогноза социально-экономического развития.

Согласно прогнозу на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сохранится динамика увеличения численности постоянного населения. При этом численность экономически активного населения также имеет тенденцию к увеличению. Численность трудоспособного населения в 2016 году составит 254,1 тыс.чел. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года показатель увеличился на 1,8%. В период 2017-

2019 годов продолжится рост показателя и к концу прогнозного периода он составит 260,4 тыс.чел. по базовому варианту.

Несмотря на спад в экономике, наблюдавшийся в течение 2015 года, санкции дают положительный импульс к дальнейшему развитию, и по ожидаемым итогам 2016 года объем отгруженных товаров собственного производства составит 231 442,7 млн.руб. или 105,0% от показателя 2015 года. Общий объем выпуска промышленной продукции в очередном финансовом году и плановом периоде сохранит положительную динамику: в прогнозируемом периоде предусматривается рост объема отгруженных товаров собственного производства на 5,1% к уровню 2016 года (на 10,3% к уровню 2015 года), в 2017 году этот показатель составит 243 314,8 млн.руб., индекс промышленного производства – 105,1%. В 2018-2019 годах прогнозируется ежегодный рост объема производства продукции к показателю предыдущего года планового периода на 9,6% и 9,2% соответственно, объем отгруженных товаров составит по расчетам 266 611,3 млн.руб. и 291 209,8 млн.руб. соответственно. К 2019 году данный показатель увеличится на 25,8% к уровню 2016 года.

В соответствии с произведенной оценкой в 2016 году будет введено в эксплуатацию 487,0 тыс.кв.м. жилья, что на 77,2 тыс.кв.м. меньше, чем было введено в эксплуатацию в 2015 году. В прогнозируемом периоде 2017-2019 годов планируется постепенное наращивание темпов вводимого жилья и его объем составит в 2017 году 520,0 тыс.кв.м., в 2018 году - 557,0 тыс.кв.м., в 2019 году – 584,0 тыс.кв.м.

Объем работ силами строительных организаций всех форм собственности планируется к выполнению в 2016 году в сумме 12 675,1 млн.руб., что на 2,1% выше уровня прошлого года. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в 2017 году составит 15 639,8 млн.руб., в 2018 году – 19 126,4 млн.руб., в 2019 году – 22 766,1 млн.руб. в базовом варианте.

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

На развитие экономики городского округа предприятиями и организациями всех форм собственности за счет всех источников финансирования в 2016 году планируется направить 45 659,8 млн.руб., что на 12 173,3 млн.руб. или на 36,3% больше аналогичного периода 2015 года.

Объем инвестиций в основной капитал в 2017 году составит 49 637,8 млн.руб. (увеличение показателя на 8,7% к уровню 2016 года), в 2018 году – 48 919,5 млн.руб. (снижение показателя на 1,4% к уровню 2017 года), в 2019 году – 53 234,1 млн.руб. (увеличение показателя на 8,8% к уровню 2018 года). Восстановлению положительной динамики инвестиций в основной капитал будет способствовать рост доходов населения, а также рост прибыли организаций в условиях стабилизации оттока капитала.

Прибыль организаций в 2016-2017 годах имеет отрицательную динамику: в 2016 году она составила 18 113,5 млн.руб. или 99,0% к уровню 2015 года. Дальнейшее снижение показателя в 2017 году составило 5 815,0 млн.руб. или 32,1% по сравнению с 2016 годом. К 2018 году произойдет значительное увеличение показателя, который составит 15 988,1 млн.руб. или 130,0% роста к 2017 году, а в 2019 году – 20 784,5 млн.руб. или 130,0% роста по отношению к 2018 году.

На потребительском рынке сохраняется динамика прироста товарооборота и высокий уровень насыщения рынка. Оборот розничной торговли по оценке за 2016 год составит 61 931,4 млн.руб., что выше значения показателя за аналогичный период

прошлого года на 15,4% или на 8 270,7 млн.руб. В 2017 году оборот розничной торговли увеличится на 11,2% к прогнозному уровню 2016 года, в 2018 году – на 15,3% к уровню 2017 года, в 2019 году – на 6,3% к уровню 2018 года.

Прогнозом предусматривается незначительная динамика показателей, характеризующих уровень жизни населения городского округа «Город Калининград». В прогнозируемом периоде заложен незначительный рост заработной платы работникам по всем видам экономической деятельности. По оценкам номинальная среднемесячная заработная плата, приходящаяся на одного работника крупных и средних предприятий города Калининграда, составит в 2016 году 37 541,8 руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 9,7% (34 216,10 руб.). Среднемесячная заработная плата в городском округе составит в 2017 году в базовом варианте 40 866,30 руб., что в номинальном выражении на 8,8% выше уровня 2016 года, в 2018-2019 годах составит 43 770,10 руб. и 46 873,80 руб. соответственно. При этом индекс реальной заработной платы, рассчитанный с учетом индекса потребительских цен, в 2017 году относительно предыдущего года составит 100,8%, в 2018 году – 101,1%, в 2019 году – 100,9%.

Сравнительный анализ параметров представленного откорректированного прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2016-2022 годы) с ранее представленными для формирования Проекта бюджета на 2016 год параметрами прогноза показал, что основной показатель динамики темпов роста экономики «Объем отгруженных товаров собственного производства» скорректирован в сторону снижения, что может свидетельствовать о снижении темпов роста экономики городского округа «Город Калининград».

Сравнительный анализ откорректированного прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2016-2022годы) с ранее представленными для формирования Проекта бюджета на 2016 год параметрами прогноза приведены в таблице №2:

Таблица № 2

Показатель	Прогноз социально-экономического развития на долгосрочный период (2016-2022 годы)			Откорректированный прогноз социально-экономического развития на долгосрочный период (2016-2022 годы)			Отклонение		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям, млн.руб.	338936,0	356359,4	390505,9	231442,7	243314,8	266611,3	-107493,3	-113044,6	-123894,6
Индекс промышленного производства (темпы роста в % к предыдущему году)	105,5	105,1	109,6	105,0	105,1	109,6	-0,5	0,0	0,0
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в действующих ценах (по крупным и средним предприятиям) млн.руб.	45659,8	49637,8	48919,5	45659,8	49637,8	48919,5	0,0	0,0	0,0

Показатель	Прогноз социально-экономического развития на долгосрочный период (2016-2022 годы)			Откорректированный прогноз социально-экономического развития на долгосрочный период (2016-2022 годы)			Отклонение		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн.руб.	18600,7	23291,6	28937,7	12675,1	15639,8	19126,4	-5925,6	-7651,8	-9811,3
Объем ввода жилых домов в эксплуатацию, тыс.кв.м. общей площади	487,0	520,0	557,0	487,0	520,0	557,0	0,0	0,0	0,0
Объем оборота розничной торговли в действующих ценах, млн.руб.	55269,6	61423,6	71976,4	61931,4	68892,5	79462,5	+6661,8	+7468,9	+7486,1
Объем платных услуг населению в действующих ценах, млн.руб.	23810,4	26513,8	31270,1	24668,1	28399,9	32484,5	+857,7	+1886,1	+1214,4
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям, руб.	36019,1	38315,8	41575,9	37541,8	40866,3	43770,1	+1522,7	+2550,5	+2194,2
Реальная заработная плата по крупным и средним предприятиям, в % к предыдущему году	92,7	97,1	100,1	100,2	100,8	101,1	+7,5	+3,7	+1,0
Сводный индекс потребительских цен (декабрь в % к декабрю предшествующего года)	110,9	109,6	108,4	109,5	108,0	106,7	-1,4	-1,6	-1,7
Прибыль прибыльных организаций, млн.руб.	18113,5	14378,5	18692,1	18113,5	12298,5	15988,1	0,0	-2080,0	-2704,0
Численность постоянного населения (на конец года) тыс.чел.	461,1	464,5	467,8	465,4	468,4	471,3	+4,3	+3,9	+3,5
Численность экономически активного населения (на конец года), тыс.чел.	251,8	254,1	256,3	254,1	256,2	258,3	+2,3	+2,1	+2,0
Численность официально зарегистрированных безработных на конец года, тыс.чел.	2,7	2,1	1,9	2,3	2,1	1,9	-0,4	0,0	0,0

Из данных, приведенных в таблице, следует, что отдельные показатели в откорректированном прогнозе социально-экономического развития значительно отличаются от ранее представленных показателей для формирования проекта бюджета



на 2016-2018 годы. Наблюдается значительное снижение показателей по объему отгруженных товаров собственного производства и объему работ, выполненных по виду деятельности «Строительство». Значительные расхождения отмечены также по показателям «Объем оборота розничной торговли в действующих ценах» и «Прибыль прибыльных организаций».

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

Влияние изменения показателей прогноза-социально-экономического развития на период 2016-2018 годы на показатели Проекта бюджета на 2017 год представлено в таблице № 3:

Таблица № 3

№ п/п	Показатель	Отклонение прогноза 2017 года от 2016 года	Изменение показателя социально-экономического прогноза на 2017 год	Влияние на показатели доходов бюджета в 2017 году					
				НДФЛ	Акцизы по подакцизным товарам	Налоги на совокупный доход	Налог на имущество физ. лиц	Налоги на имущество организации	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат Г.О.
				Динамика показателей бюджета 2017 года к 2016 году (ожидаемое), тыс. руб.					
		2016	2017	+/-	+/-	+/-	+/-	+/-	
1	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям, млн.руб.	11872,1	-113045		-	-			
2	Индекс промышленного производства (темпы роста)	0,1	0						
3	Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в действующих ценах (по крупным и средним предприятиям)млн.руб.	3978	0						
4	Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн.руб.	2964,7	-7651,8		-	-	-		
5	Объем ввода жилых домов в эксплуатацию, тыс.кв.м. общей площади	33	0						
6	Объем оборота розничной торговли в действующих ценах, млн.руб.	6961,1	7468,9		+				

7	Объем платных услуг населению в действующих ценах, млн.руб.	3731,8	1886,1						+
8	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям, руб.	3324,5	2550,5	+					
9	Реальная заработная плата по крупным и средним предприятиям, в % к предыдущему году	0,6	3,7	+					
10	Сводный индекс потребительских цен (декабрь в % к декабрю предшествующего года)	-1,5	-1,6						
11	Прибыль прибыльных организаций, млн.руб.	-5815	-2080						
12	Численность постоянного населения (на конец года) тыс.чел.	3	3,9	+					
13	Численность экономически активного населения (на конец года), тыс.чел.	2,1	2,1	+					
14	Численность официально зарегистрированных безработных на конец года, тыс.чел.	-0,2	0	+					

Контрольно-счетная палата провела анализ изменения основных параметров макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» (далее – Прогноз) и их влияния на доходные статьи Проекта бюджета и отмечает следующее.

1. Согласно скорректированным данным Прогноза на 2017 год увеличение значения показателей: численность экономически активного населения (на конец года) на 2,1 тыс.чел., рост реальной заработной платы по крупным и средним предприятиям к предыдущему году на 3,7%, увеличение номинальной начисленной среднемесячной заработной платы по крупным и средним предприятиям на 2 550,5 руб., а также сохранение числа официально зарегистрированных безработных (на конец года) на прежнем уровне нашло корректное отражение в виде увеличения плановых показателей Проекта бюджета на 2017 год по налогу на доходы физических лиц по сравнению с ожидаемым исполнением в 2016 году.

2. Рост объема платных услуг населению на 1 886,1 млн.руб. соответствует увеличению плановых показателей доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, отраженных в Проекте бюджета на 2017 год (2016 год – 14 658,5 тыс.руб., 2017 год – 135 583,2 тыс.руб.).

3. Снижение с 1 января 2017 года норматива отчислений единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 30% до 20%, привело к снижению плановых показателей Проекта бюджета на 2017 год по данной статье дохода. Несмотря на это, в связи с увеличением объема оборота розничной торговли в действующих ценах, оказывающего положительное влияние на величину налоговой базы для расчета налогов по упрощенной системе налогообложения, сохраняется положительная динамика плановых значений в Проекте бюджета на 2017 год по данному показателю доходов.

4. Снижение объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», оказывает негативное влияние на объем ввода жилых домов в эксплуатацию, и приводит к сокращению налоговой базы по налогу на имущество физических и юридических лиц по вновь введенным в эксплуатацию объектам недвижимости. Снижение прогноза по данному показателю не повлияло на рост плановых значений бюджета на 2017 год по налогу на имущество физических лиц, так как прогноз по вводу новых жилых домов на 2017 год сохраняет положительную динамику. Рост плановых значений в Проекте бюджета на 2017 год по сравнению с ожидаемым исполнением в 2016 году по данному виду налогового дохода связан также с переносом сроков уплаты налога физическими лицами и ожидаемыми поступлениями недоимки по налогу за прошлые периоды.

5. Несмотря на снижение прогноза по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям в 2017 год на 113 044,6 млн.руб., величина базы для расчета акцизов по подакцизным товарам (продукции), на которую оказывает влияние данный показатель Прогноза увеличена за счет увеличения прогноза по данному показателю в 2017 году относительно 2016 года на 5,1% (2016 год – 231 442,70 млн.руб., 2017 год – 243 314,8 млн.руб.). Таким образом, увеличение планового значения по доходам от акцизов по подакцизным товарам (продукции) в Проекте бюджета на 2017 год на 3 150,9 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением в 2016 году (42 900,00 тыс.руб.) обосновано.

С Проектом бюджета в составе рабочих материалов представлены также «Основные направления бюджетной политики и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Согласно представленному документу, основной целью бюджетной политики на 2017 год и плановый период 2018- 2019 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета с учетом текущей экономической ситуации. С этой целью будет продолжена работа по укреплению доходной базы бюджета города за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов, а именно:

- создание благоприятных условий для расширения производства, инвестиционной и инновационной активности, создание новых рабочих мест;
- осуществление содействия среднему и малому бизнесу в целях развития предпринимательской деятельности;
- совершенствование методов администрирования, повышения уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей поступлений в бюджет;
- повышение эффективности управления муниципальной собственностью и контроль за ее использованием;
- повышение эффективности межбюджетных отношений с Правительством Калининградской области.

Бюджетная политика в области расходов на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов отвечает принципам консервативного бюджетного планирования и ориентирована на оптимизацию расходных обязательств города Калининграда, отвечающих требованиям бережливости и максимальной отдачи.

Основными направлениями бюджетной политики в области расходов городского бюджета являются:

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

- повышение эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ), в том числе повышение обоснованности планирования и распределения средств городского бюджета на оказание (выполнение) муниципальных работ (услуг), проведение работы по актуализации ведомственных перечней муниципальных работ (услуг) с целью исключения финансового обеспечения работ (услуг), не связанных с реализацией полномочий органов местного самоуправления, проведение оценки соответствия качества фактически оказанных муниципальных услуг утвержденным требованиям;

- развитие процедур исполнения городского бюджета.

Бюджетная политика в области управления муниципальным долгом города Калининграда в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов нацелена на повышение качества управления муниципальным долгом в целях минимизации размера дефицита городского бюджета, поддержание на экономически безопасном уровне объема долговых обязательств с учетом безусловного соблюдения ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации, осуществление мониторинга и оценки возможных рисков, связанных с осуществлением муниципальных заимствований.

Основной целью налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов является поддержание достигнутого уровня налогового потенциала, создание условий для дальнейшего роста налоговых доходов путем сохранения и развития доходных источников городского бюджета. С целью пополнения доходной части бюджета будет продолжено проведение целенаправленной работы с налоговыми органами по повышению уровня собираемости налогов, сокращению недоимки, осуществлению взвешенной политики в области предоставления налоговых льгот.

Наиболее существенное влияние на поступление налоговых доходов в 2017-2019 годах окажут следующие изменения:

- снижение с 1 января 2018 года норматива отчислений налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в рамках межбюджетных отношений с 11% до 10%. В целом, ставка НДФЛ, подлежащая зачислению в доход бюджета города Калининграда, снизится с 31% в 2017 году до 30% в 2018-2019 годах;

- снижение с 1 января 2017 года норматива отчислений налога на имущество организаций в рамках межбюджетных отношений с 25% до 20%;

- снижение с 1 января 2017 года в рамках межбюджетных отношений норматива отчислений единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 30 % до 20%.

С учетом показателей прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2016-2022 годы), основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформированы параметры Проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

### **Основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов**

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ Проект бюджета утверждается сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

Проект бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2017 года.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Проект бюджета содержит следующие основные характеристики:

1. На 2017 год.

1.1 Общий объем доходов бюджета в сумме 10 608 205,20 тыс.руб., в том числе:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 6 852 202,60 тыс.руб.;
- финансовой помощи из областного бюджета в сумме 3 753 298,60 тыс.руб.;
- прочих безвозмездных поступлений в сумме 2 704,00 тыс.руб.

1.2 Общий объем расходов бюджета в сумме 10 608 205,20 тыс.руб.

1.3 Верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года в сумме 5 711 644,50 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 510 158,10 тыс.руб.

2. На 2018 год.

2.1 Общий объем доходов бюджета в сумме 10 452 037,60 тыс.руб., в том числе:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 6 698 739,00 тыс.руб.;
- финансовой помощи из областного бюджета в сумме 3 753 298,60 тыс.руб.

2.2 Общий объем расходов бюджета в сумме 10 452 037,60 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 729 138,47 тыс.руб.

2.3 Верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года в сумме 5 628 671,20 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 427 184,80 тыс.руб.

3. На 2019 год.

3.1 Общий объем доходов бюджета в сумме 10 668 960,90 тыс.руб., в том числе:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 6 915 662,30 тыс.руб.;
- финансовой помощи из областного бюджета в сумме 3 753 298,60 тыс.руб.

3.2 Общий объем расходов бюджета в сумме 10 668 960,90 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 934 311,87 тыс.руб.

3.3 Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года в сумме 5 543 570,70 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 342 084,30 тыс.руб.

Проект бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 год сформирован без дефицита (профицита) с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 БК РФ.

### **Доходная часть бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов**

Формирование доходной части городского бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогноза социально-экономического развития города на трехлетний период, а также оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» в 2016 году.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ. В расчетах учтены изменения законодательства о налогах и сборах, вступающие в действие с 01.01.2017, в том числе:

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

2. *Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.* С 1 января 2017 года в рамках межбюджетных отношений снижен норматив отчислений УСН с 30% до 20%.

3. *Налог на имущество организаций.* С 1 января 2017 года в рамках межбюджетных отношений снижен норматив отчислений с 25% до 20%.

Изменение налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, согласно пояснительной записке комитета экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КЭФик) к Проекту бюджета, приведет к сокращению доходной части бюджета в 2017 году в сумме 483 400 тыс.руб.

Проект бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован по доходам в объеме 10 608 205,20 тыс.руб., 10 452 037,60 тыс.руб., 10 668 960,90 тыс.руб. соответственно.

Параметры доходов бюджета в динамике за 2015–2019 годы представлены в таблице №4:

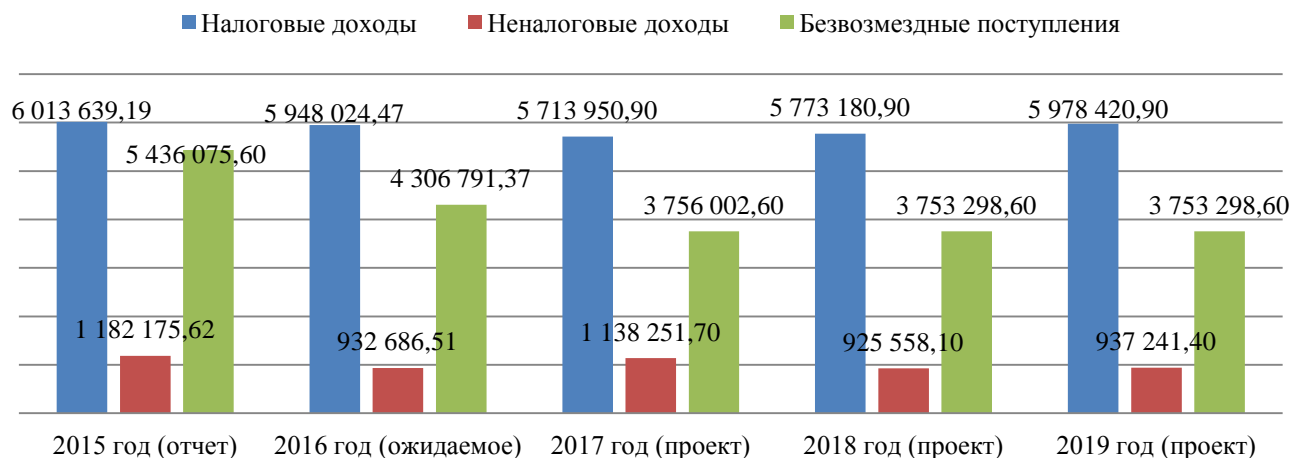
Таблица № 4

Наименование показателя	2015 год (отчет)	2016 год (ожидаемое)		2017 год (проект)		2018 год (проект)		2019 год (проект)	
	тыс.руб.	тыс.руб.	% к пред.г. у	тыс.руб.	% к пред.г. оду	тыс.руб.	% к пред.г. оду	тыс.руб.	% к пред.г. оду
Налоговые и неналоговые доходы	7 195 814,81	6 880 710,98	95,6	6 852 202,60	99,6	6 698 739,00	97,8	6 915 662,30	103,2
<i>Налоговые доходы</i>	<i>6 013 639,19</i>	<i>5 948 024,47</i>	<i>98,9</i>	<i>5 713 950,90</i>	<i>96,1</i>	<i>5 773 180,90</i>	<i>101,0</i>	<i>5 978 420,90</i>	<i>103,6</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>1 182 175,62</i>	<i>932 686,51</i>	<i>78,9</i>	<i>1 138 251,70</i>	<i>122,0</i>	<i>925 558,10</i>	<i>81,3</i>	<i>937 241,40</i>	<i>101,3</i>
Безвозмездные поступления	5 436 075,60	4 306 791,37	79,2	3 756 002,60	87,2	3 753 298,60	99,9	3 753 298,60	100,0
Итого доходов:	12 631 890,40	11 187 502,35	88,6	10 608 205,20	94,8	10 452 037,60	98,5	10 668 960,90	102,1

Доходы в соответствии с Проектом бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год предусмотрены в объеме 10 608 205,20 тыс.руб., что меньше ожидаемого поступления доходов за 2016 год на 579 297,15 тыс.руб. или на 5,2%. Это связано с изменением законодательства с 01.01.2017 и уменьшением прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям на 550 788,77 тыс.руб.

Структура доходов Проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на 2015–2019 годы представлена на диаграмме № 1:

### Структура доходов бюджета городского округа "Город Калининград" на 2015 - 2019 годы



### Налоговые и неналоговые доходы бюджета

Проект бюджета городского округа «Город Калининград» по налоговым и неналоговым доходам (далее – собственные доходы) на 2017 год сформирован в объеме 6 852 202,60 тыс.руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета на 2016 год (6 880 710,98 тыс.руб.) собственные доходы 2017 года уменьшатся на 0,4% или на 28 508,38 тыс.руб.

Прогноз поступления собственных доходов в плановом периоде 2018-2019 годов составляет 6 698 739,00 тыс.руб. и 6 915 662,30 тыс.руб., со снижением на 2,2% и ростом на 3,2% по отношению к предыдущему периоду соответственно.

По сравнению с 2016 годом удельный вес собственных доходов в 2017 году в общем объеме доходов бюджета вырос на 3,1 процентных пункта и составил 64,6%, что связано с отсутствием прогнозных показателей по доходам от предоставления субсидий.

Динамика поступления собственных доходов по видам налогов и иных платежей в бюджет за период 2015-2019 годы приведена в таблице №5:

Таблица № 5  
(тыс.руб.)

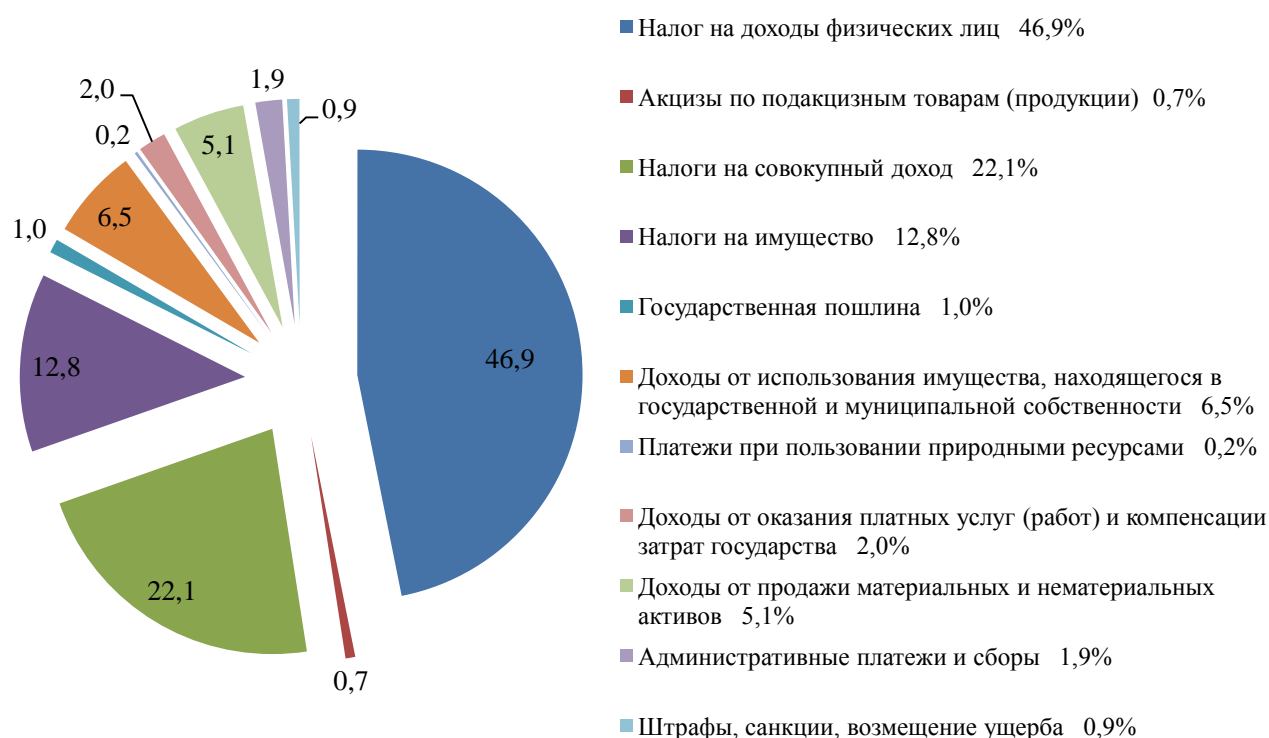
Наименование	2015 год (отчет)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>7 195 814,81</b>	<b>6 880 710,98</b>	<b>6 852 202,60</b>	<b>6 698 739,00</b>	<b>6 915 662,30</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>6 013 639,19</b>	<b>5 948 024,47</b>	<b>5 713 950,90</b>	<b>5 773 180,90</b>	<b>5 978 420,90</b>
Налог на доходы физических лиц	2 916 397,56	3 114 600,00	3 214 300,00	3 210 200,00	3 354 700,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	37 458,15	42 900,00	46 050,90	46 050,90	46 050,90
Налоги на совокупный доход	1 989 311,66	1 812 262,06	1 511 000,00	1 549 930,00	1 588 670,00
Налоги на имущество	1 000 572,37	912 000,00	875 600,00	899 000,00	920 000,00
Государственная пошлина	69 878,86	66 161,00	67 000,00	68 000,00	69 000,00
Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	20,59	101,41	-	-	-
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>1 182 175,62</b>	<b>932 686,51</b>	<b>1 138 251,70</b>	<b>925 558,10</b>	<b>937 241,40</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	461 149,76	456 558,61	448 487,20	467 745,20	485 755,20
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 513,10	11 654,40	11 071,70	10 518,10	9 992,20

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	41 755,56	14 658,50	135 583,20	135 538,20	135 470,20
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	397 185,75	230 385,20	347 896,00	116 670,00	110 000,00
Административные платежи и сборы	174 991,47	139 146,00	133 528,60	132 187,30	133 115,70
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	94 313,45	80 280,40	61 685,00	62 899,30	62 908,10
Прочие неналоговые доходы	2 266,53	3,40	-	-	-

Структура собственных доходов Проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год представлена на диаграмме №2:

Диаграмма № 2

### Структура собственных доходов на 2017 год



Основную долю собственных доходов бюджета в 2017 году будут составлять:

- налог на доходы физических лиц – 46,9%;
- налог на совокупный доход – 22,1%;
- налоги на имущество – 12,8%.

На долю указанных источников доходов приходится 81,8% собственных доходов бюджета городского округа «Город Калининград».

### Налоговые доходы бюджета

В Проекте бюджета на 2017 год поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 5 713 950,90 тыс.руб., что на 234 073,57 тыс.руб. (3,9%) меньше ожидаемого исполнения за 2016 год. Это связано в основном с изменением налогового и бюджетного законодательства с 1 января 2017 года.



Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в 2017 году составит 83,4%.

Структура налоговых доходов представлена в таблице № 6:

Таблица № 6

Наименование	2015 год (отчет)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
<b>Налоговые доходы</b>	<b>6 013 639,19</b>	<b>5 948 024,47</b>	<b>5 713 950,90</b>	<b>5 773 180,90</b>	<b>5 978 420,90</b>
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>2 916 397,56</b>	<b>3 114 600,00</b>	<b>3 214 300,00</b>	<b>3 210 200,00</b>	<b>3 354 700,00</b>
<b>Акцизы по подакцизным товарам (продукции)</b>	<b>37 458,15</b>	<b>42 900,00</b>	<b>46 050,90</b>	<b>46 050,90</b>	<b>46 050,90</b>
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>1 989 311,66</b>	<b>1 812 262,06</b>	<b>1 511 000,00</b>	<b>1 549 930,00</b>	<b>1 588 670,00</b>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	992 888,58	1 097 000,00	776 000,00	800 930,00	826 670,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	623 132,38	635 000,00	654 000,00	667 000,00	680 000,00
Единый сельскохозяйственный налог	357 174,22	62 262,06	62 000,00	62 000,00	62 000,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16 116,48	18 000,00	19 000,00	20 000,00	20 000,00
<b>Налоги на имущество</b>	<b>1 000 572,37</b>	<b>912 000,00</b>	<b>875 600,00</b>	<b>899 000,00</b>	<b>920 000,00</b>
Налог на имущество физических лиц	106 907,91	110 000,00	140 000,00	160 000,00	180 000,00
Налог на имущество организаций	515 685,80	450 000,00	381 600,00	384 000,00	384 000,00
Земельный налог	377 978,66	352 000,00	354 000,00	355 000,00	356 000,00
<b>Государственная пошлина</b>	<b>69 878,86</b>	<b>66 161,00</b>	<b>67 000,00</b>	<b>68 000,00</b>	<b>69 000,00</b>
<b>Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</b>	<b>20,59</b>	<b>101,41</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Поступление *налога на доходы физических лиц* в бюджет городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018–2019 годов прогнозируется в сумме 3 214 300,00 тыс.руб., 3 210 200,00 тыс.руб. и 3 354 700,00 тыс.руб. соответственно.

Расчет поступлений данного налога в бюджет произведен с учетом изменений налогового законодательства, а также с учетом возврата НДС налогоплательщикам в связи с получением налоговых вычетов и возможной к взысканию недоимки в размере 38 600,00 тыс.руб.

Удельный вес НДС в общем объеме налоговых доходов бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год составляет 56,3%.

Отчисления в бюджет городского округа от *акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей* рассчитан на 2017 год в размере 46 050,90 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению за 2016 год на 7,3%.

Согласно пояснительной записке КЭФик в бюджете Калининградской области не утверждены размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты на 2018-2019 годы, в связи с чем сумма акцизов на данный период прогнозируется в объеме, утвержденном на 2017 год – 46 050,90 тыс.руб.

Прогноз *единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* на 2017 год рассчитан на основе сценарных условий развития экономики города в сумме 776 000,00 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2016 год на 321 000 тыс.руб. или на 29,3%, что связано со снижением норматива отчислений по данному виду налога с 30% до 20% с 1 января 2017 года. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов планируется в сумме 800 930,00 тыс.руб. и 826 670,00 тыс.руб. соответственно, с ростом к предыдущему периоду на 3,2%.

Расчет поступлений в бюджет доходов от *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* произведен исходя из норматива 100% и с учетом возможной к привлечению недоимки прошлых лет в сумме 44 370,00 тыс. руб. (согласно пояснительной записке КЭФик). Прогноз на 2017 год по данному виду налога составит 654 000,00 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению за 2016 год на 3,0%. На плановый период налог рассчитан на 2018 год в сумме 667 000,00 тыс.руб., на 2019 год – 680 000,00 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду соответственно на 2,0% и 1,9%.

Расчет поступлений в бюджет от *единого сельскохозяйственного налога* произведен на 2017 год в сумме 62 000,00 тыс.руб. исходя из норматива 100%, с учетом ожидаемого исполнения по налогу в 2016 году и прогнозом, представленным Управлением Федеральной налоговой службы по Калининградской области. Поступление данного вида налога в 2018 году планируется в сумме 62 000,00 тыс.руб., в 2019 году – также в сумме 62 000,00 тыс.руб.

Поступления доходов от *патентной системы налогообложения* планируются с учетом суммы кредиторской задолженности в сумме 416,00 тыс.руб. и исходя из оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2016 год. Прогноз по данному виду налога на 2017 год составит 19 000,00 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению за предыдущий период на 5,6%. Прогнозная сумма доходов от патентной системы налогообложения на 2018 год составит 20 000,00 тыс.руб., 2019 году – также 20 000,00 тыс.руб.

*Налог на имущество физических лиц* является местным налогом, подлежит зачислению в доход бюджета по нормативу 100%. Расчет поступлений в бюджет произведен на 2017 год в сумме 140 000,00 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению за 2016 год на 30 000,00 тыс.руб. или на 27,3%. Согласно пояснительной записке администратора платежа – Управления Федеральной налоговой службы по Калининградской области, такой рост поступлений в основном ожидается за счет погашения недоимки по налогу, начисленному в 2016 году (за 2015 год) в связи с переносом срока уплаты налога физическими лицами с 1 октября в 2015 году на 1 декабря в 2016 году по причине длительности процедуры взыскания неуплаченных налогов с физических лиц.

Прогноз поступлений по данному виду налога на 2018 год оценивается в сумме 160 000,00 тыс.руб., на 2019 год – 180 000,00 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду соответственно на 14,3% и 12,5%.

В связи с изменениями налогового законодательства и уменьшением норматива отчислений с 25% до 20%, расчет поступлений в бюджет по *налогу на имущество организаций* на 2017 год произведен в сумме 381 600,00 тыс.руб., что составляет 84,8% от ожидаемого исполнения данного вида налога в 2016 году. Прогнозная оценка поступлений на 2018 год составит 384 000,00 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 0,6%, на 2019 год – 384 000,00 тыс.руб.

*Земельный налог* является местным налогом и подлежит зачислению в бюджет по нормативу 100%. В 2017 году планируется поступление в размере 354 000,00 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению по данному виду налога на 2016 год на 0,6%.

Прогнозная оценка поступлений земельного налога в бюджет городского округа на 2018 год составит 355 000,00 тыс.руб., на 2019 год – 356 000,00 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 0,3%.

Объем поступлений *государственной пошлины* прогнозируется на 2017 год в сумме 67 000,00 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению в 2016 году на 1,3%. Прогнозная оценка поступлений на 2018 год составит 68 000,00 тыс.руб., на 2019 год – 69 000,00 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 1,5%.

## Неналоговые доходы бюджета

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в 2017 году составит 16,6%.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице № 7:

Таблица № 7  
(тыс.руб.)

Наименование	2015 год (отчет)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>1 182 175,62</b>	<b>932 686,51</b>	<b>1 138 251,70</b>	<b>925 558,10</b>	<b>937 241,40</b>
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>461 149,76</b>	<b>456 558,61</b>	<b>448 487,20</b>	<b>467 745,20</b>	<b>485 755,20</b>
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	393 622,45	399 900,45	419 500,00	438 350,00	455 860,00
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	6 593,16	10 068,39	5 618,00	5 526,00	5 526,00
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	60 934,15	46 589,77	23 369,20	23 869,20	24 369,20
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>10 513,10</b>	<b>11 654,40</b>	<b>11 071,70</b>	<b>10 518,10</b>	<b>9 992,20</b>
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>41 755,56</b>	<b>14 658,50</b>	<b>135 583,20</b>	<b>135 538,20</b>	<b>135 470,20</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	69,97	2 764,00	1 086,50	1 101,50	1 103,50
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	41 685,59	11 894,50	134 496,70	134 436,70	134 366,70
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>397 185,75</b>	<b>230 385,20</b>	<b>347 896,00</b>	<b>116 670,00</b>	<b>110 000,00</b>
<b>Административные платежи и сборы</b>	<b>174 991,47</b>	<b>139 146,00</b>	<b>133 528,60</b>	<b>132 187,30</b>	<b>133 115,70</b>
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>94 313,45</b>	<b>80 280,40</b>	<b>61 685,00</b>	<b>62 899,30</b>	<b>62 908,10</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>2 266,53</b>	<b>3,40</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Неналоговые доходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год прогнозируются в объеме 1 138 251,70 тыс.руб., с увеличением прогнозных показателей в сравнении с ожидаемым исполнением в 2016 году на 205 565,19 тыс.руб. или на 22,0%. В плановом периоде неналоговые доходы рассчитаны:

- на 2018 год в сумме 925 558,10 тыс.руб., со снижением к 2017 году на 212 693,60 тыс.руб. или на 18,7%;

- на 2019 год в сумме 937 241,40 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 11 683,30 тыс.руб. или на 1,3%.

Прогноз поступлений по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества рассчитан администратором платежа – комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КМИиЗР) на 2017 год в сумме 419 500,00 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению в 2016 году на 19 599,55 тыс.руб. или на 4,9%. Прогнозная оценка данных поступлений в бюджет городского округа на 2018 год составит 438 350,00 тыс.руб., на 2019 год – 455 860,00 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду соответственно на 4,5% и 4,0%.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями на 2017 год спрогнозированы в сумме 5 618,00 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению в 2016 году на 4 450,39 тыс.руб. или на 44,2%. Прогноз на 2018 год составляет 5 526,00 тыс.руб., на 2019 год – 5 526,00 тыс.руб.

Данный вид неналогового платежа регламентируется Порядком расчета и перечисления в бюджет городского округа «Город Калининград» муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденным решением городского Совета депутатов Калининграда от 14 сентября 2016 г. № 291 (далее – Порядок перечисления прибыли).

Снижение прогнозных показателей по данному виду дохода на 2017 год в основном связано с внесением изменений в Порядок перечисления прибыли в части установления норматива отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на III-IV кварталы 2016 года для МП «Городской центр геодезии» и МП КХ «Водоканал» в размере 0%.

Кроме того, расчет по данному неналоговому источнику произведен с учетом программы финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий на 2017-2019 годы.

Расчет поступлений по *прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности*, произведен на 2017 год в сумме 23 369,20 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению в 2016 году на 23 220,57 тыс.руб. или на 49,8%. Причиной такого снижения плановых показателей послужило, главным образом, выбытие муниципального имущества, связанное с реализацией субъектами малого и среднего предпринимательства преимущественного права на приобретение арендованного муниципального имущества.

Прогнозная оценка поступлений по данному доходному источнику на 2018 год составит 23 869,20 тыс.руб., на 2019 год – 24 369,20 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 2,1%.

Поступления в бюджет городского округа *платежей при пользовании природными ресурсами* (норматив 55%) на 2017 год прогнозируется в сумме 11 071,70 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2016 год на сумму 582,70 тыс.руб. или на 5%. Такое снижение прогнозного показателя, согласно пояснительной записке КЭФиК, обусловлено сокращением количества оплачивающих размещение отходов природопользователей в связи с наличием правовой позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17 марта 2009 г. №14561/08, в соответствии с которой плательщиками признаются не собственники отходов, а организации, эксплуатирующие полигоны и санкционированные свалки отходов.

На 2018 год поступления по данному источнику планируются в сумме 10 518,10 тыс.руб., на 2019 год в сумме 9 992,20 тыс.руб.

Прогноз поступлений от *оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* на 2017 год составит 135 583,20 тыс.руб., со значительным ростом к ожидаемому исполнению в 2016 году на 120 924,7 тыс.руб. или в 9,2 раза. Такое резкое увеличение прогнозных поступлений связано с разработкой новой методики распределения бюджетных средств транспортным организациям всех форм собственности, осуществляющим перевозку граждан льготных категорий в городском округе «Город Калининград», утвержденной постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 26 октября 2016 г. № 1577, что приведет к дополнительным поступлениям средств от реализации единых социальных проездных билетов в сумме 133 334,70 тыс.руб. (согласно пояснительной записке КЭФиК).

Прогнозная оценка поступлений по данному виду неналогового дохода на 2018 год составила 135 538,20 тыс.руб., на 2019 год – 135 470,20 тыс.руб.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* спрогнозированы на 2017 год в сумме 347 896,00 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению за 2016г. на 117 510,80 тыс.руб. или на 51,0%.

Прогноз по данному доходному источнику на 2018 год оценивается в сумме 116 670,00 тыс.руб., на 2019 год – 110 000,00 тыс.руб., со снижением к предыдущему периоду соответственно на 66,5% и на 5,7%.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов учтены следующие поступления:

Таблица № 8  
(тыс.руб.)

Наименование	2016 год (ожидаемое)	2017 год (прогноз администратора доходов)	2017 год (проект)	Рост (снижение) 2017 года (проект) к 2016 году		Рост проекта 2017 года к прогнозу администратора	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>230 385,20</b>	<b>143 300,00</b>	<b>347 896,00</b>	<b>117 510,80</b>	<b>51,0</b>	<b>204 596,0</b>	<b>142,8</b>
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	11 371,80	5 000,00	5 000,00	-6 371,80	-56,0	0,0	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	92 522,50	45 300,00	45 300,00	-47 222,50	-51,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, госсобственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	110 000,00	80 000,00	284 596,00	174 596,00	158,7	204 596,0	255,7
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов	8 500,00	8 000,00	8 000,00	-500,00	-5,9	0,0	0,0
Плата за увеличение площади земельных участков	7 990,90	5 000,00	5 000,00	-2 990,90	-37,4	0,0	0,0

Из представленной выше таблицы видно, что в Проекте бюджета на 2017 год запланировано значительное увеличение поступлений в бюджет *доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, в сравнении:

- с ожидаемым исполнением в 2016 году - на 174 596,00 тыс.руб. или на 158,7%;
- с прогнозом на 2017 год главного администратора доходов бюджета городского округа «Город Калининград» (КМИИЗР) - на 204 596,00 тыс.руб. или на 255,7%.

Контрольно–счетной палатой был направлен запрос в КЭФик (исх. № 70/ксп/б от 31 октября 2016 г.) о представлении информации о причинах отклонения прогнозных показателей, предлагаемых к утверждению в Проекте бюджета, от прогнозных показателей, представленных КМИИЗР, как администратора данных поступлений. Однако, в информации от КЭФик (исх. № и-кэф-4615от 01 ноября 2016 г.) отсутствует обоснование отклонения прогнозных показателей по данному неналоговому доходу.

Контрольно–счетная палата обращает внимание на то, что КЭФик необоснованно завышен прогнозный показатель по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в связи с чем возникает риск невыполнения планового показателя по данному доходному источнику.

В составе *административных платежей и сборов* учтены поступления платежей, взимаемых органами местного самоуправления городских округов за выполнение

определенных функций в 2017 году в сумме 133 528,60 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2016 год на сумму 5 617,40 тыс.руб. или на 4%. Снижение поступлений ожидается в части платежей, взимаемых за маршрутные карты, и связано с сокращением количества обращений перевозчиков за разрешениями на движение по автомобильным дорогам, что в свою очередь связано с сокращением объемов строительства (согласно разъяснениям администратора платежа – комитета городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»).

На 2018 год поступления по данному источнику прогнозируются в сумме 132 187,30 тыс.руб.; на 2019 год в сумме 133 115,70 тыс.руб.

Поступления в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* на 2017 год прогнозируются в сумме 61 685,00 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2016 год на сумму 18 595,40 тыс.руб. или на 23,2%. Согласно пояснительной записке КЭФиК в 2016 году за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг поступили денежные взыскания (штрафы) в сумме 13 467,20 тыс.руб. В 2017 году поступление указанных штрафов не прогнозируется.

Кроме того, прогнозируется снижение поступлений по данному источнику доходов в 2017-2019 годах в связи с проведением административной реформы, в рамках которой происходит перераспределение полномочий по наложению и взысканию штрафов, санкций, возмещению ущерба.

Поступления в бюджет городского округа штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2018 год прогнозируются в сумме 62 899,30 тыс.руб., на 2019 году в сумме 62 908,10 тыс.руб.

### **Задолженность по налоговым и неналоговым доходам бюджета**

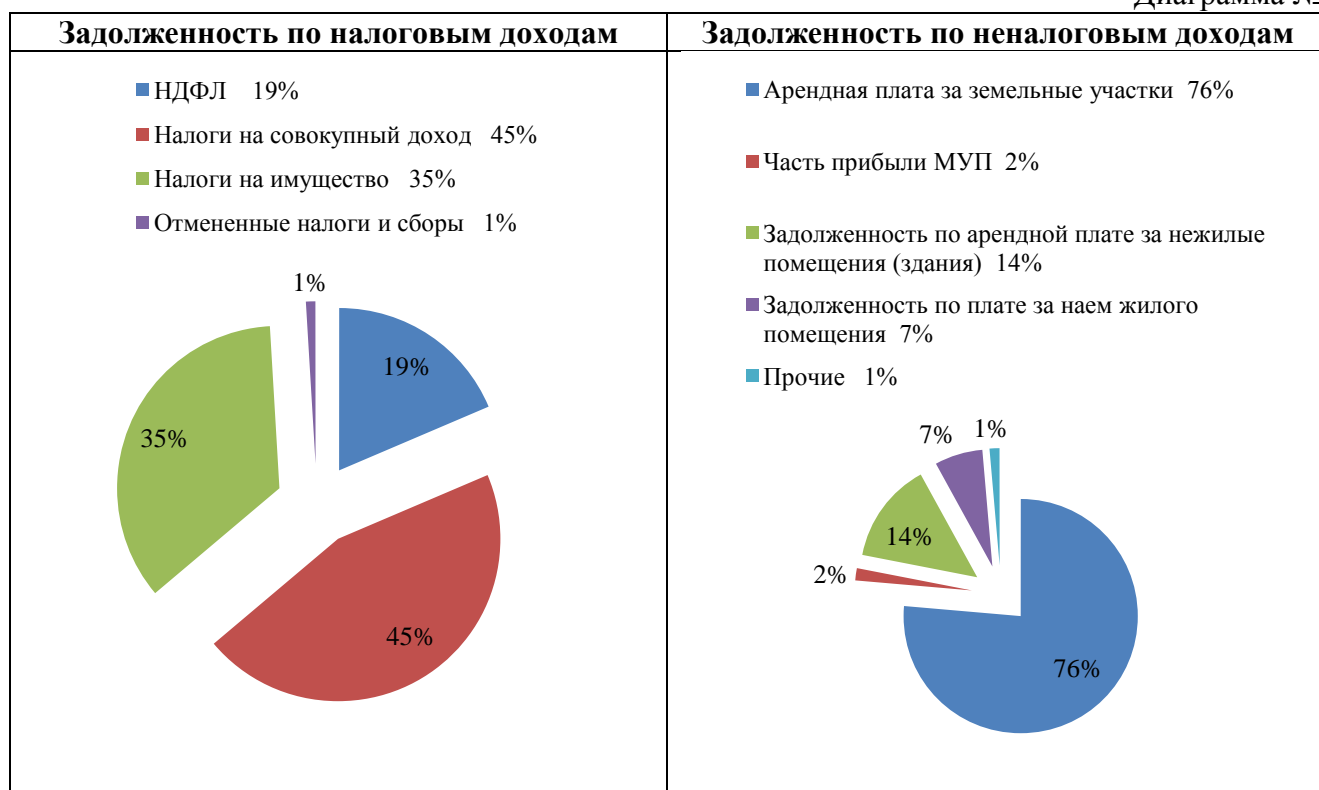
Согласно пояснительной записке КЭФиК задолженность по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.10.2016 составила 1 111 515,50 тыс.руб. или 16,2% собственных доходов бюджета.

В сравнении с задолженностью по налоговым и неналоговым доходам за аналогичный период 2015 года объем задолженности уменьшился на сумму 135 613,20 тыс.руб.

Совокупная задолженность налогоплательщиков по уплате налогов и сборов составила 666 319,70 тыс.руб., в том числе недоимка – 444 275,70 тыс.руб., пени и штрафы – 222 044,00 тыс.руб.

Совокупная задолженность по неналоговым платежам по состоянию на 01.10.2016 составила 445 195,80 тыс.руб., в том числе недоимка – 318 089,30 тыс.руб., пени и штрафы – 127 106,50 тыс.руб.

Структура задолженности по собственным доходам на 01.10.2016 представлена на диаграмме № 3:



К Проекту бюджета представлена Программа приватизации муниципального имущества городского округа «Город Калининград» (далее - Программа) и прогнозный перечень муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2017 году (далее – прогнозный перечень).

Согласно Программе предусмотрено поступление в бюджет средств от продажи муниципального имущества в сумме 45 300,00 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства от продажи объектов, включенных в прогнозный перечень муниципального имущества на 2017 год, в сумме 10 800,00 тыс.руб.;
- средства, подлежащие уплате в рассрочку по договорам купли-продажи и залога, заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства в 2013 – 2016 годах, в сумме 34 500,00 тыс.руб.

Прогнозный перечень включает в себя 14 объектов муниципального имущества, в том числе:

- нежилые помещения в количестве 5 единиц;
- нежилые здания в количестве 9 единиц.

Доходы, включенные в прогнозный перечень на 2017 год, запланированы с учетом предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства рассрочки до пяти лет при оплате приобретенного арендуемого муниципального имущества.

### **Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней**

Проектом бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов безвозмездные поступления предусмотрены в виде субвенций и прочих безвозмездных поступлений:

- в 2017 году в сумме 3 756 002,60 тыс.руб. или на 18,3% больше суммы, утвержденной на 2016 год;

- в 2018 году в сумме 3 753 298,60 тыс.руб. или на 0,1% меньше суммы, утвержденной на 2017 год;

- в 2019 году в сумме 3 753 298,60 тыс.руб.

Динамика и структура безвозмездных поступлений представлены в таблице № 9 и диаграмме № 4.

Таблица № 9  
(тыс.руб.)

Наименование	2016 (первоначальный план)	2017 (план)	2018 (план)	2019 (план)	Отклонение		
					2017/2016	2018/2017	2019/2018
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>3 175 983,32</b>	<b>3 753 298,60</b>	<b>3 753 298,60</b>	<b>3 753 298,60</b>	<b>577 315,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 175 983,32	3 753 298,60	3 753 298,60	3 753 298,60	577 315,28	0,00	0,00
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>0,00</b>	<b>2 704,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 704,00</b>	<b>-2 704,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Всего безвозмездных поступлений</b>	<b>3 175 983,32</b>	<b>3 756 002,60</b>	<b>3 753 298,60</b>	<b>3 753 298,60</b>	<b>580 019,28</b>	<b>-2 704,00</b>	<b>0,00</b>

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2017 году составит 35,4% (в 2016 году – 30,7%). В 2018 году удельный вес безвозмездных поступлений составит 35,9%, в 2019 году – 35,2%.

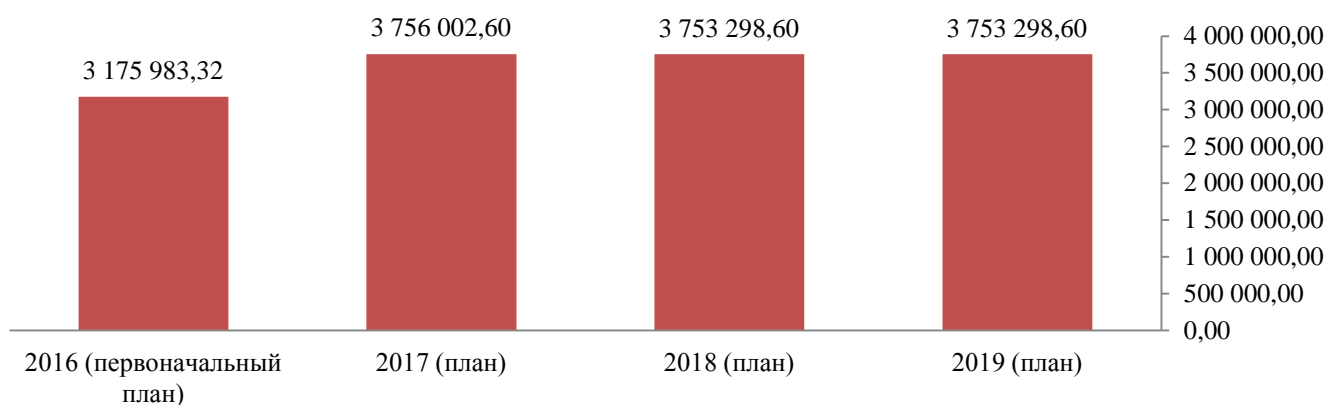
В 2017 году в составе безвозмездных поступлений планируются:

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 3 753 298,60 тыс.руб. В сравнении с 2016 годом объем субвенций увеличится на 577 315,28 тыс.руб.;

- прочие безвозмездные поступления в сумме 2 704,00 тыс.руб. В 2016 году прочие безвозмездные поступления не планировались.

Диаграмма № 4  
(тыс.руб.)

### Динамика безвозмездных поступлений



Необходимо отметить, что Проект бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в условиях отсутствия распределения субсидий из бюджета Калининградской области.



## Расходы бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов

В Проекте бюджета на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019 годов общий объем расходов бюджета планируется к утверждению:

- на 2017 год в сумме 10 608 205,20 тыс.руб.;
- на 2018 год в сумме 10 452 037,60 тыс.руб.;
- на 2019 год в сумме 10 668 960,90 тыс.руб.

В Проекте бюджета условно утверждаемые расходы планируются к утверждению:

- на 2018 год в сумме 729 138,47 тыс.руб. или 10,9% от общего объема расходов на 2018 год без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ (в объеме не менее 2,5%);

- на 2019 год в сумме 934 311,87 тыс.руб. или 13,5% от общего объема расходов на 2019 год без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ (в объеме не менее 5,0%).

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

- на 01 января 2018 года в сумме 5 711 644,50 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 510 158,10 тыс.руб.;

- на 01 января 2019 года в сумме 5 628 671,20 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 427 184,80 тыс.руб.;

- на 01 января 2020 года в сумме 5 543 570,70 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 342 084,30 тыс.руб.

В Проекте бюджета резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград» планируется к утверждению:

Таблица № 10  
(тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год	Бюджет на 2019 год
Резервный фонд	287 506,68	100 000,00	100 000,00
Общий объем расходов	10 608 205,20	10 452 037,60	10 668 960,90
Размер резервного фонда к общему объему расходов (%)	2,7	1,0	0,9

Размер резервного фонда на 2017-2019 годы не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов предлагается к утверждению без дефицита.

При проведении анализа на соответствие нормам БК РФ основных характеристик бюджета городского округа «Город Калининград», предлагаемых к утверждению в Проекте бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, нарушений не установлено.

### Муниципальные программы городского округа «Город Калининград»

Администрацией городского округа «Город Калининград» представлены в составе документов к Проекту бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов 15 паспортов (проектов) муниципальных программ. Все муниципальные программы

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

Запланированные в Проекте бюджета 15 муниципальных программ действуют и реализуются с 2015 года. Дополнительных муниципальных программ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов не предусмотрено.

Согласно данным паспортов (проектов) муниципальных программ, предполагаемый объем финансирования программных мероприятий в 2017 году составляет 11 157 470,95 тыс.руб., в том числе по источникам финансирования:

- бюджет городского округа – 4 508 110,66 тыс.руб.;
- федеральный бюджет – 1 976 967,21 тыс.руб.;
- региональный бюджет – 4 573 547,38 тыс.руб.;
- прочие поступления – 98 845,70 тыс.руб.

Следует отметить, что мероприятия МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград» предполагается реализовывать в 2017 году без финансового обеспечения (объемы финансирования в паспорте программы не предусмотрены). Сроки реализации указанной муниципальной программы: 2015 – 2017 годы.

В Проекте бюджета городского округа «Город Калининград» запланированы следующие объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по 15 муниципальным программам (МП) и 9 ведомственным целевым программам (ВЦП), входящим в состав муниципальных программ:

- на 2017 год в сумме 8 206 022,92 тыс. руб. или 77,4% от общего объема планируемых расходов бюджета (10 608 205,20 тыс.руб.);
- на 2018 год в сумме 7 976 072,79 тыс. руб. или 76,3% от общего объема планируемых расходов бюджета (10 452 037,60 тыс.руб.);
- на 2019 год в сумме 7 981 524,00 тыс. руб. или 74,8% от общего объема планируемых расходов бюджета (10 668 960,90 тыс.руб.).

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренные Проектом бюджета городского округа «Город Калининград», соответствуют предполагаемым объемам финансирования за счет средств бюджета городского округа, указанным в паспортах муниципальных программ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в Проекте бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год не в полном объеме запланированы средства федерального и регионального бюджетов, прочих поступлений, предусмотренные в паспортах (проектах) муниципальных программ. Всего не учтено указанных выше источников финансирования в сумме 2 951 448,03 тыс. руб., в том числе:

- средств федерального бюджета – 1 976 967,21 тыс.руб.;
- средств регионального бюджета – 878 339,12 тыс.руб.;
- прочих поступлений – 96 141,7 тыс.руб.

Таким образом, бюджетные ассигнования по 8 муниципальным программам запланированы в Проекте бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год без учета средств федерального и регионального бюджетов, прочих поступлений, в том числе:

1. МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» (не учтены средства федерального и регионального бюджетов в сумме 2 092 099,98 тыс.руб.);

2. МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» (не учтены средства федерального бюджета в сумме 298 837,17 тыс.руб.);

3. МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» (не учтены средства федерального и регионального бюджетов в сумме 217 418,07 тыс.руб.);

4. МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» (не учтены средства федерального и регионального бюджетов в сумме 186 146,20 тыс.руб.);

5. МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» (не учтены прочие поступления в сумме 84 373,72 тыс.руб.);

6. МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» (не учтены средства федерального и регионального бюджетов, прочие поступления в сумме 60 419,99 тыс.руб.);

7. МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград» (не учтены средства регионального бюджета и прочие поступления в сумме 9 521,32 тыс.руб.);

8. МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» (не учтены прочие поступления в сумме 2 631,58 тыс.руб.).

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ городского округа «Город Калининград» на 2017-2019 годы приведено в таблице № 11:

Таблица №11  
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	2017 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5
1.	МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»	25 127,00	21 281,50	22 500,00
2.	МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»	74 359,19	123 978,50	1 200,00
3.	МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	1 223 066,29	1 089 667,15	1 052 035,97
3.1	ВЦП «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования городского округа «Город Калининград»			
4.	МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	460 442,28	475 500,47	448 080,47
4.1	ВЦП «Ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа «Город Калининград»			
5.	МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений», в т.ч.:	249 000,00	79 357,20	75 949,90
5.1	ВЦП «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор»			
6.	МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград»	72 211,20	70 491,20	70 491,20

№ п/п	Наименование программы	2017 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5
7.	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград»	60 000,00	60 000,00	60 000,00
8.	МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	114 280,86	109 431,19	111 266,19
8.1.	ВЦП «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры администрации»			
9.	МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»	23 043,36	3 370,60	3 370,60
10.	МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	4 658 860,44	4 718 480,10	4 898 397,98
10.1	ВЦП «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах»			
11.	МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград», в т.ч.:	491 340,68	492 412,88	492 696,99
	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе «Город Калининград»			
12.	МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград», в т.ч.:	442 367,50	456 199,60	463 506,70
12.1	ВЦП «Развитие муниципальных учреждений сферы культуры городского округа «Город Калининград», сохранение и популяризация объектов культурного наследия»			
12.2.	ВЦП «Организация досуга и массового отдыха жителей городского округа «Город Калининград»			
13.	МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград», в т.ч.:	311 274,12	275 252,40	281 378,00
13.1	ВЦП «Спортивный Калининград»			
13.2	ВЦП «Молодое поколение Калининграда»			
14.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград»	650,00	650,00	650,00
15.	МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград»	0,00	срок реализации программы до 2017 года	
Всего:		8 206 022,92	7 976 072,79	7 981 524,00

Наибольший удельный вес в программной части Проекта бюджета на 2017 год занимают две муниципальные программы: МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» (4 658 860,44 тыс.руб. или 56,8% от общих программных расходов) и МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского

округа «Город Калининград» (1 223 066,29 тыс.руб. или 14,9% от общих программных расходов).

### **Адресная инвестиционная программа**

В перечне объектов адресной инвестиционной программы на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, представленном администрацией городского округа «Город Калининград», указаны 32 объекта со следующими предполагаемыми объемами финансирования:

- на 2017 год в сумме 286 637,26 тыс.руб.;
- на 2018 год в сумме 320 742,30 тыс.руб.;
- на 2019 год в сумме 274 326,41 тыс.руб.

#### **Выводы:**

1. Проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. Проект бюджета с приложением соответствующих документов и материалов представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные пунктом 2.3 Порядка 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», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 4 марта 2015 г. № 76.

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

4. Проект бюджета, внесенный на рассмотрение городского Совета депутатов Калининграда, размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с требованиями статьи 36 БК РФ.

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

6. В представленных к Проекту бюджета документах и материалах отсутствует информация об одобрении прогноза социально-экономического развития администрацией городского округа «Город Калининград».

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

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

Наиболее существенное влияние на поступление налоговых доходов в 2017-2019 годах окажут следующие изменения:

- снижение с 1 января 2018 года норматива отчислений налога на доходы физических лиц в рамках межбюджетных отношений с 11% до 10%. В целом, ставка НДФЛ, подлежащая зачислению в доход бюджета города Калининграда, снизится с 31% в 2017 году до 30% в 2018-2019 годах;
- снижение с 1 января 2017 года норматива отчислений налога на имущество организаций в рамках межбюджетных отношений с 25% до 20%;

- снижение с 1 января 2017 года в рамках межбюджетных отношений норматива отчислений единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 30 % до 20%.

9. Изменение налогового законодательства и условий межбюджетных отношений приведет к сокращению доходной части бюджета в 2017 году на сумму 483 400 тыс.руб., в 2018 году – на сумму 603 476,7 тыс.руб., в 2019 году – на сумму 621 533,3 тыс.руб.

10. Бюджет городского округа «Город Калининград» по налоговым и неналоговым доходам на 2017 год сформирован в объеме 6 852 202,6 тыс.руб. В целом, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2016 год (6 880 710,98 тыс.руб.) прогнозируемые в 2017 году налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 0,4% или на 28 508,4 тыс.руб., по сравнению с утвержденным объемом доходов на 2016 год (7 154 764,6 тыс.руб.) – на 4,2% или на 302 562,0 тыс.руб. На 2018 год налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 6 698 739,0 тыс.руб. со снижением к 2017 году на 2,2% или на 153 463 тыс.руб., на 2019 год налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 6 915 662,3 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 3,2% или на 217 593,3 тыс.руб.

11. Администрацией городского округа «Город Калининград» необоснованно завышен прогнозный показатель по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в связи с чем возникает риск невыполнения планового показателя по данному доходному источнику и необеспечения сбалансированности бюджета.

12. В целом, показатели доходной части Проект бюджета сформированы с учетом основных макроэкономических параметров прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, что соответствует требованиям статьи 169 БК РФ.

13. Расходы бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов обоснованы и соответствуют суммарному объему доходов.

14. Сумма условно утверждаемых расходов, предлагаемых к утверждению в Проекте бюджета на 2018 год и на 2019 год, соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

15. В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ в Проекте бюджета устанавливается верхний предел муниципального долга:

- на 1 января 2018 года в сумме 5 711 644,50 тыс.руб.;
- на 1 января 2019 года в сумме 5 628 671,20 тыс.руб.;
- на 1 января 2020 года в сумме 5 543 570,70 тыс.руб.

16. Размер резервного фонда на 2017-2019 годы, планируемый к утверждению в Проекте бюджета, не превышает 3% от общего объема расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

17. В соответствии с Проектом бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов запланирована реализация 15 муниципальных программ, действующих с 2015 года, дополнительных муниципальных программ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов Проектом бюджета не предусмотрено. К Проекту бюджета представлены паспорта (проекты) всех муниципальных программ. Также все муниципальные программы включены в сводный реестр расходных обязательств бюджета городского округа «Город Калининград».

18. На дату подготовки Проекта бюджета не принят закон о бюджете Калининградской области, в связи с чем в Проекте бюджета городского округа «Город

Калининград» на 2017 год не в полном объеме запланированы средства федерального и регионального бюджетов, прочих поступлений, предусмотренные в паспортах (проектах) муниципальных программ. Всего не учтено указанных выше источников финансирования в сумме 2 951 448,03 тыс. руб.

19. Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован бездефицитным, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, предусмотренному статьей 33 БК РФ.

По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов Контрольно-счетная палата рекомендует данный проект к рассмотрению и принятию в первом чтении городским Советом депутатов Калининграда.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
городского округа «Город Калининград»

Н.В. Кузнецова