



**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 второго и третьего чтения**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 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).

В соответствии с пунктом 5.2 и пунктом 6.2 Порядка предметом рассмотрения Проекта бюджета во втором и третьем чтении являются текстовые статьи Проекта бюджета, а также приложения к нему:

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

В представленном Проекте бюджета предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов:

Таблица № 1
(тыс.руб.)

№	Наименования	Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год	Бюджет на 2019 год
1.	Доходы всего,	10 608 205,20	10 452 037,60	10 668 960,90
1.1	в том числе: собственные доходы	6 852 202,60	6 698 739,00	6 915 662,30
1.2	межбюджетные трансферты	3 756 002,60	3 753 298,60	3 753 298,60
1.2.1	из них субвенции	3 753 298,60	3 753 298,60	3 753 298,60
2.	Налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений	1 140 558,06	1 070 066,67	1 118 233,33
3.	Расходы всего,	10 608 205,20	10 452 037,60	10 668 960,90
3.1	в том числе условно утверждаемые расходы	-	729 138,47	934 311,87
4.	Доля условно утверждаемых расходов (не менее 2,5% в 2018 году, не менее 5% в 2019 году согласно статье 184.1 БК РФ) (п.3.1/(п.3-п.1.2)х100%)	-	10,9	13,5
5.	Резервный фонд	287 506,68	100 000,00	100 000,00
6.	Доля резервного фонда в общей сумме расходов (не более 3% согласно пункту 3 статьи 81 БК РФ) (п.5/ п.3х100%)	2,7	1,0	0,9
7.	Расходы на обслуживание муниципального долга	488 467,50	429 353,70	408 801,23
8.	Доля расходов на обслуживание муниципального долга (не более 15% объема расходов за исключением субвенций из других бюджетов бюджетной системы РФ согласно статье 111 БК РФ) (п.7/(п.3-п.1.2.1)х100%)	7,1	6,4	5,9
9.	Предельный объем муниципального долга	5 711 644,54	5 628 672,00	5 797 428,97
10.	Расчетная величина предельного объема муниципального долга (общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений согласно статье 107 БК РФ) (п.1.1-п.2)	5 711 644,54	5 628 672,33	5 797 428,97
11.	Отношение утверждаемой в Проекте бюджета величины предельного объема муниципального долга к расчетной величине предельного объема муниципального долга (%)	100,0	100,00	100,0
12.	Верхний предел муниципального долга на 01 января года, следующего за отчетным, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям	5 711 644,50 510 158,10	5 628 671,20 427 184,80	5 543 570,70 342 084,30
13.	Публичные нормативные обязательства	45 017,56	46 231,64	46 626,81
14.	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	286 637,26	320 742,30	274 326,41
15.	Доля бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	2,7	3,1	2,6

№	Наименования	Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год	Бюджет на 2019 год
	муниципальной собственности, включенные в АИП, в общей сумме расходов (п.14/ п.3х100%)			
16.	Целевые программы	8 206 022,92	7 976 072,79	7 981 524,0
17.	Доля целевых программ в общей сумме расходов (п.16/п.3х100%)	77,4	76,3	74,8

В Проекте бюджета общий объем расходов бюджета планируется к утверждению:

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

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

Анализ текстовых статей Проекта бюджета

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

При проведении анализа установлено:

1. Пунктом 4 Проекта бюджета установлен перечень и коды главных администраторов, администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов согласно приложению № 4 к Проекту бюджета. В соответствии с данным приложением Проектом бюджета предлагаются к утверждению следующие главные администраторы доходов:

- комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград»;
- комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград»;
- комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»;
- администрация городского округа «Город Калининград»;
- комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград»;
- комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»;
- городской Совет депутатов Калининграда;
- Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград».

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии со статьей 6 БК РФ главным администратором доходов бюджета является определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти, орган местного самоуправления, орган местной администрации, иная организация, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и

штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с частью 5 статьи 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), пунктом 21.2 статьи 29 Федерального закона Российской Федерации от 12 июня 2002 г. № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» члены избирательных комиссий с правом решающего голоса вправе составлять протоколы об административных правонарушениях. При взыскании штрафов за административные правонарушения по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях задолженность по платежам в бюджет возникает при начислении конкретной суммы штрафа или оформлении окончательного решения о наложении штрафа, следовательно, администраторами поступлений в бюджет являются органы, составившие протокол об административном правонарушении.

Кроме того, в случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) контрагентом обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, по которым избирательная комиссия городского округа «Город Калининград» является муниципальным заказчиком, наступает ответственность в виде уплаты пени за каждый день просрочки (неисполнения) и начисления штрафов, зачисляемых в доход городского бюджета. Администрирование таких поступлений должно осуществляться избирательной комиссией городского округа «Город Калининград».

Учитывая изложенное, по мнению Контрольно-счетной палаты, администрации городского округа «Город Калининград» необходимо наделить избирательную комиссию городского округа «Город Калининград» полномочиями главного администратора доходов бюджета городского округа «Город Калининград».

2. Пунктом 5 Проекта бюджета предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования дефицита бюджета согласно приложению № 5 к Проекту бюджета. В соответствии с данным приложением к Проекту бюджета главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» в 2017-2019 годах является комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград».

3. Пунктом 6 Проекта бюджета предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов на 2017 год согласно приложению № 6 и на плановый период согласно приложению № 7 к Проекту бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета на плановый трехлетний период в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице № 2:

Таблица № 2
(тыс.руб.)

Главные распорядители бюджетных средств	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год	Удельный вес по отношению к общей сумме расходов	Бюджет на 2018 год	Удельный вес по отношению к общей сумме расходов	Бюджет на 2019 год	Удельный вес по отношению к общей сумме расходов
Администрация городского округа "Город Калининград"	383 492,20	403 890,48	3,8	395 138,63	3,8	405 124,56	3,8
Городской Совет депутатов Калининграда	93 667,80	54 856,08	0,5	53 056,08	0,5	54 595,31	0,5

Избирательная комиссия городского округа	25 184,10	22 473,78	0,2	4 973,78	0,1	5 108,71	0,1
Комитет архитектуры и строительства	486 200,83	372 737,19	3,5	348 644,84	3,3	409 945,61	3,8
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов	227 514,00	516 554,56	4,9	510 634,56	4,9	514 187,94	4,8
Комитет по социальной политике	5 692 332,62	5 800 529,69	54,7	5 750 190,67	55,0	5 793 976,55	54,3
Комитет экономики, финансов и контроля	1 340 128,80	1 373 369,16	12,9	1 464 264,74	14,0	1 648 472,88	15,5
Контрольно-счетная палата	19 592,70	19 288,35	0,2	19 388,35	0,2	19 951,93	0,2
Комитет городского хозяйства	2 062 634,93	2 044 505,91	19,3	1 905 745,95	18,2	1 817 597,41	17,0
Итого:	10 330 747,98	10 608 205,20	100,0	10 452 037,60	100,0	10 668 960,90	100,0

В ведомственной структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на комитет по социальной политике:

- 2017 год – 54,7%;
- 2018 год – 55,0%;
- 2019 год – 54,3%.

4. Пунктом 7 Проекта бюджета предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов согласно приложению № 8 к Проекту бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов приведено в таблице №3:

Таблица № 3
(тыс.руб.)

Наименование раздела	Бюджет на 2016 год	Проект бюджета на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение			
					2017/2016		2018/2017	
					в тыс.руб.	в %	в тыс.руб.	в %
Общегосударственные вопросы (0100)	1 426 005,36	1 395 148,70	1 519 893,25	1 738 533,72	-30 856,66	- 2,2	124 744,55	8,9
Национальная безопасность (0300)	58 752,00	82 369,06	62 574,50	63 912,90	23 617,06	40,2	-19 794,56	-24,0
Национальная экономика (0400)	1 690 152,70	1 481 190,54	1 345 949,81	1 315 525,03	-208 962,16	-12,4	-135 240,73	-9,1
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500), в том числе:	997 159,39	1 075 129,92	968 353,82	841 038,38	77 970,53	7,8	-106 776,10	-9,9
Жилищное хозяйство (0501)	179 137,00	367 037,20	197 394,40	193 987,10	187 900,20	104,9	-169 642,80	-46,2
Коммунальное хозяйство (0502)	209 858,59	73 816,99	127 378,50	4 600,00	-136 041,60	-64,8	53 561,51	25,5
Благоустройство (0503)	422 367,60	435 686,28	444 991,47	439 051,47	13 318,68	3,2	9 305,19	2,1
Другие вопросы в области ЖКХ (0505)	185 796,20	198 589,45	198 589,45	203 399,81	12 793,25	6,9	0,00	0,0
Охрана окружающей среды (0600)	52,00	16 823,00	22 576,00	1 096,00	16 771,00	в 323 раза	5 753,00	34,2
Образование (0700)	5 019 191,06	5 170 120,03	5 188 558,18	5 380 421,11	150 928,97	3,0	18 438,15	0,4

Наименование раздела	Бюджет на 2016 год	Проект бюджета на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение			
					2017/2016		2018/2017	
					в тыс.руб.	в %	в тыс.руб.	в %
Культура и кинематография (0800)	263 462,80	257 337,41	274 177,30	276 273,70	-6 125,39	-2,3	16 839,89	6,5
Социальная политика (1000)	393 613,13	602 965,40	603 937,60	606 421,39	209 352,27	53,2	972,20	0,2
Физическая культура и спорт (1100)	16 075,80	18 178,60	16 188,40	16 462,40	2 102,80	13,1	-1 990,20	-10,9
Средства массовой информации (1200)	37 774,04	20 475,04	20 475,04	20 475,04	-17 299,00	-45,8	0,00	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	428 509,70	488 467,50	429 353,70	408 801,23	59 957,80	14,0	-59 113,80	-12,1
Итого:	10 330 747,98	10 608 205,20	10 452 037,60	10 668 960,90	277 457,22	2,7	-156 167,60	-1,5

В 2017 году в сравнении с 2016 годом планируется:

- увеличение бюджетных ассигнований по 7 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований планируется по следующим разделам:

- 0600 «Охрана окружающей среды» на сумму 16 771,00 тыс.руб. или в 323 раза;
- 1000 «Социальная политика» на сумму 209 352,27 тыс.руб. или на 53,2%.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в 2017 году по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» (подраздел 0605 «Другие вопросы в области окружающей среды») планируются бюджетные ассигнования в сумме 16 823,00 тыс.руб. направить на выполнение муниципальной программы «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград», в том числе на реализацию следующих мероприятий:

- 1096,00 тыс.руб. на оказание услуг по сбору и предоставлению информации о состоянии загрязнения природной среды, на организацию аналитического контроля за выбросами в воздушную среду, предоставление муниципальных грантов общественным объединениям;

- 11973,00 тыс.руб. на софинансирование работ по реализации проекта «Рекультивация городского полигона ТБО, расположенного в пос. им. А. Космодемьянского г. Калининграда»;

- 3754,00 тыс.руб. на софинансирование работ по реализации проекта «Ликвидация ущерба окружающей среде, накопленного в результате прошлой хозяйственной деятельности целлюлозно-бумажного предприятия АОЗТ «Дарита» (золоотвал) г. Калининграда».

На финансовое обеспечение мероприятий указанной программы планируется направить средства федерального бюджета в размере 95,0% и средства бюджета городского округа в размере 5,0%.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в 2017 году по разделу 1000 «Социальная политика» планируется увеличение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград».

- уменьшение бюджетных ассигнований по 4 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований планируется по разделу 1200 «Средства массовой информации» на сумму 17 299,00 тыс.руб. или на 45,8%.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом планируется:

- увеличение бюджетных ассигнований по 5 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее увеличение планируется по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на сумму 5 753,00 тыс.руб. или на 34,2%;

- уменьшение бюджетных ассигнований по 5 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее уменьшение планируется по разделу 0300 «Национальная безопасность» на сумму 19 794,56 тыс.руб. или на 24,0%.

В 2019 году в сравнении с 2018 годом планируется:

- увеличение бюджетных ассигнований по 6 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее увеличение планируется по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 218 640,47 тыс.руб. или на 14,4%.

- уменьшение бюджетных ассигнований по 4 разделам бюджетной классификации.

Наибольшее уменьшение планируется по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на сумму 21 480,00 тыс.руб. или на 95,1%.

Функциональная структура планируемых расходов бюджета городского округа на 2017 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями на 2015-2016 годы приведены в таблице № 4:

Таблица № 4
(тыс.руб.)

Наименование раздела	Бюджет на 2015 год	Доля %	Бюджет на 2016 год	Доля %	Бюджет на 2017 год	Доля %	Отклонение 2017/2016	
							в тыс.руб.	в %
Общегосударственные вопросы (0100)	1 055 390,01	10,3	1 426 005,36	13,8	1 395 148,70	13,1	-30 856,66	-2,2
Национальная безопасность (0300)	62 705,90	0,6	58 752,00	0,6	82 369,06	0,8	23 617,06	40,2
Национальная экономика (0400)	1 570 733,80	15,3	1 690 152,70	16,4	1 481 190,54	14,0	-208 962,16	-12,4
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 443 753,10	14,1	997 159,39	9,6	1 075 129,92	10,1	77 970,53	7,8
Охрана окружающей среды (0600)	6 500,00	0,1	52,00	0,0	16 823,00	0,2	16 771,00	32251,9
Образование (0700)	4 896 534,37	47,7	5 019 191,06	48,6	5 170 120,03	48,7	150 928,97	3,0
Культура и кинематография (0800)	311 580,30	3,0	263 462,80	2,6	257 337,41	2,4	-6 125,39	-2,3
Социальная политика (1000)	386 725,73	3,8	393 613,13	3,8	602 965,40	5,7	209 352,27	53,2
Физическая культура и спорт (1100)	59 524,30	0,6	16 075,80	0,1	18 178,60	0,2	2 102,80	13,1
Средства массовой информации (1200)	37 774,00	0,4	37 774,04	0,4	20 475,04	0,2	-17 299,00	-45,8
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	423 916,00	4,1	428 509,70	4,1	488 467,50	4,6	59 957,80	14,0
Итого:	10 255 137,51	100,0	10 330 747,98	100,0	10 608 205,20	100,0	277 457,22	2,7

Бюджетные ассигнования на 2017 год по расходам планируются в сумме 10 608 205,20 тыс.руб., что на 277 457,22 тыс.руб. или на 2,7% больше первоначально утвержденных бюджетных назначений, предусмотренных на 2016 год.

В структуре расходов на 2016 год наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» в размере 48,6% от общего объема расходов бюджета, наименьший удельный вес – расходы по разделу «Охрана окружающей среды». Структура расходов на 2017 год не претерпела значительных изменений и наибольший удельный вес также составляют расходы по разделу «Образование» в размере 48,7%. Наименьший удельный вес (по 0,2%) составляют расходы по следующим разделам: «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

Структура бюджета за период с 2015 года по 2017 год в разрезе отраслей приведена в таблице № 5:

Таблица № 5
(тыс.руб.)

Наименование отрасли	Бюджет 2015 год	Доля %	Бюджет 2016 год	Доля %	Бюджет 2017 год	Доля %	Отклонение 2017/2016	
							в тыс.руб.	в %
Социальная, в т.ч.	5 654 364,70	55,1	5 692 342,79	55,1	6 048 601,44	57,0	356 258,65	6,3
<i>Образование</i>	4 896 534,37	47,7	5 019 191,06	48,6	5 170 120,03	48,7	150 928,97	3,0
<i>Культура и кинематография</i>	311 580,30	3,0	263 462,80	2,6	257 337,41	2,4	-6 125,39	-2,3
<i>Социальная политика</i>	386 725,73	3,8	393 613,13	3,8	602 965,40	5,7	209 352,27	53,2
<i>Физическая культура и спорт</i>	59 524,30	0,6	16 075,80	0,2	18 178,60	0,2	2 102,80	13,1
Жилищно-коммунальная	1 443 753,10	14,1	997 159,39	9,7	1 075 129,92	10,1	77 970,53	7,8
Прочие расходы	3 157 019,71	30,8	3 641 245,80	35,1	3 484 473,84	32,9	-156 771,96	-4,3
Всего расходов:	10 255 137,51	100,0	10 330 747,98	100,0	10 608 205,20	100,0	277 457,22	2,7

Объем средств, направляемых на финансовое обеспечение расходов социального характера, в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 6,3%. Доля расходов социального характера в общем объеме расходов в соответствии с Проектом бюджета на 2017 год также увеличивается по сравнению с 2016 годом (55,1% от общего объема расходов) и составляет 57,0% от общего объема расходов. Таким образом, социальная сфера является приоритетной в указанный период 2015 – 2017 годов.

5. В соответствии с пунктом 8 Проекта бюджета предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год в сумме 45 017,56 тыс.руб., на 2018 год в сумме 46 231,64 тыс.руб., на 2019 год в сумме 46 626,81 тыс.руб. В 2017 году планируется снижение объема средств, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств по сравнению с первоначально утвержденными плановыми показателями 2016 года (57 524,43 тыс.руб.) на 12 506,87 тыс.руб. или на 21,7% в связи с сокращением планируемого количества получателей социальных выплат. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в текстовой части Проекта бюджета, соответствует распределению бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, согласно приложению № 8 к Проекту бюджета. В соответствии с требованиями статьи 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены в Проекте бюджета отдельно по каждому виду обязательств.

6. Пунктом 10 Проекта бюджета предлагается утвердить резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград»:

- на 2017 год в сумме 287 506,68 тыс.руб.;

- на 2018 год в сумме 100 000,00 тыс.руб.;

- на 2019 год в сумме 100 000,00 тыс.руб.

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

Таблица № 6
(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

7. Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу, в соответствии с пунктом 11 Проекта бюджета, планируется к утверждению:

- на 2017 год в сумме 286 637,26 тыс.руб. или 2,7 % от общей суммы расходов бюджета;

- на 2018 год в сумме 320 742,30 тыс.руб. или 3,1 % от общей суммы расходов бюджета;

- на 2019 год в сумме 274 326,41 тыс.руб. или 2,6% от общей суммы расходов бюджета.

По сравнению с первоначально утвержденными плановыми показателями на 2016 год (524 973,05 тыс.руб.) объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2017 году снизился на 238 335,79 тыс. руб. или на 45,4%. Доля бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности от общего объема расходов в соответствии с Проектом бюджета снижается в 2017 году по сравнению с 2016 годом (5,1% от общего объема расходов) на 2,4 процентных пункта. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, указанный в текстовой части Проекта бюджета, соответствует распределению бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов согласно приложению № 6 и приложению № 7 к Проекту бюджета, а также объему расходов, предусмотренному в Перечне объектов адресной инвестиционной программы на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности распределены по четырем главным распорядителям, из них наибольшая доля (78,8%) предусмотрена комитету архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград».

Таблица № 7

№ пп	Ведомство	Бюджетные инвестиции		
		сумма (тыс.руб.)	доля (%)	
1	Комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»	038	18 099,66	6,3
2	Комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград»	164	225 989,18	78,8
3	Комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»	801	38 348,42	13,4
4	Комитет по муниципальному имуществу и земельным ресурсам администрации городского округа «Город	028	4 200,00	1,5

	Калининград»			
	Итого		286 637,26	100

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в разрезе отраслевых разделов бюджетной классификации планируется по разделу «Национальная экономика» (59,7%):

Таблица № 8

№ пп	Разделы классификации расходов		Бюджетные инвестиции	
			сумма (тыс.руб.)	доля (%)
1	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	19 672,76	6,9
2	Национальная экономика	0400	171 253,93	59,7
3	Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	43 016,99	15,0
4	Образование	0700	52 693,58	18,4
	Итого		286 637,26	100

В соответствии с Перечнем объектов адресной инвестиционной программы на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2017 году распределены по 5 муниципальным программам:

Таблица № 9

№ пп	Наименование муниципальной программы	Бюджетные инвестиции	
		сумма (тыс.руб.)	доля (%)
1	«Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»	171 253,93	59,8
2	«Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»	19 672,76	6,9
3	«Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»	14 345,16	5,0
4	«Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»	47 159,19	16,4
5	«Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград»	34 206,22	11,9
	Итого	286 637,26	100

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2017 году запланирован по муниципальной программе «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в Проекте бюджета бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности запланированы без учета средств федерального и регионального бюджетов (кроме муниципальной программы «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»).

8. Пунктом 12 Проекта бюджета предлагается утвердить Программу муниципальных заимствований городского округа «Город Калининград» на 2017 год согласно приложению № 9, на 2018 и 2019 годы согласно приложению № 10 к Проекту бюджета.

Программа муниципальных заимствований на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов представлена в таблице № 10:

Таблица № 10
(тыс.руб.)

Наименование заимствований	Объем заимствований			
	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Получение кредитов	2 539 578,70	3 063 931,20	3 258 578,70	3 077 708,90
Привлечение кредитов по кредитным договорам и соглашениям в кредитных организациях в валюте Российской Федерации	2 539 578,70	2 605 011,20	2 789 578,70	2 594 589,90
Получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в валюте Российской Федерации	0	458 920,00	469 000,00	483 119,00
Погашение кредитов	2 539 578,70	3 063 931,20	3 258 578,70	3 077 708,90
Погашение кредитов по кредитным договорам и соглашениям в кредитных организациях в валюте Российской Федерации	2 389 578,70	2 605 011,20	2 789 578,70	2 594 589,90
Погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в валюте Российской Федерации	150 000,00	458 920,00	469 000,00	483 119,00

Таким образом, получение кредитов планируется:

- в 2017 году в сумме 3 063 931,20 тыс.руб., что составляет 44,7% к объему собственных доходов (6 852 202,60 тыс.руб.);
- в 2018 году в сумме 3 258 578,70 тыс.руб., что составляет 48,6% к объему собственных доходов (6 698 739,00 тыс.руб.);
- в 2019 году в сумме 3 077 708,90 тыс.руб., что составляет 44,5% к объему собственных доходов (6 915 662,30 тыс.руб.).

Проектом бюджета в 2017 году в сравнении с 2016 годом (проект) планируется привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в сумме 458 920,00 тыс.руб.

Также в 2017 году в сравнении с 2016 годом планируется увеличение объема привлекаемых кредитов от кредитных организаций на сумму 65 432,5 тыс.руб. или на 2,6%.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом планируется увеличение объема кредитов от кредитных организаций на 184 567,50 тыс.руб. или на 7,1%, а также планируется увеличение объема привлекаемых бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных) бюджетов на сумму 10 080,00 тыс.руб. или на 2,2%.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета заимствования, предусмотренные в рамках программы муниципальных заимствований на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, имеют среднесрочный характер и будут направлены на погашение долговых обязательств городского округа, в том числе погашение бюджетных кредитов.

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

9. Пунктом 13 Проекта бюджета предлагается утвердить Программу муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» на 2017 год согласно приложению № 11, на 2018 и 2019 годы согласно приложению № 12.

Согласно проекту Программы муниципальных гарантий на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов предоставление муниципальных гарантий в указанном периоде не планируется.

Подлежащие исполнению муниципальные гарантии городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов приведены в таблице № 11:

Таблица № 11
(тыс.руб.)

Цель предоставления гарантии/ Наименование принципала	Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год	Бюджет на 2019 год
1. Исполнение муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград»			
Обеспечение исполнения обязательств принципала по кредитному договору, денежные средства по которому предоставлены на расчеты за топливно-энергетические ресурсы/МП «Калининградтеплосеть»	400 000,00	0	0
2. Исполнение муниципальных гарантий городского округа «Город Калининград» по проектам, реализуемым с участием международных финансовых организаций			
Обеспечение обязательств в рамках Проекта «Реконструкция систем водоснабжения и охраны окружающей среды г.Калининграда/МП «Калининградтеплосеть»	88 559,79	86 204,90	82 954,42
	(1 242,42 тыс.евро)	(1 222,59 тыс. евро)	(1 202,76 тыс.евро)
Итого:	488 559,79	86 204,90	82 954,42

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

10. Пунктом 14 Проекта бюджета предлагается установить предельный объем муниципального долга городского округа «Город Калининград»:

- на 2017 год в сумме 5 711 644,54 тыс.руб.;
- на 2018 год в сумме 5 628 672,00 тыс.руб.;
- на 2019 год в сумме 5 797 428,97 тыс.руб.

Согласно требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. При этом, до 01 января 2018 года предельный объем муниципального долга может превышать ограничения на сумму бюджетных кредитов, привлекаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

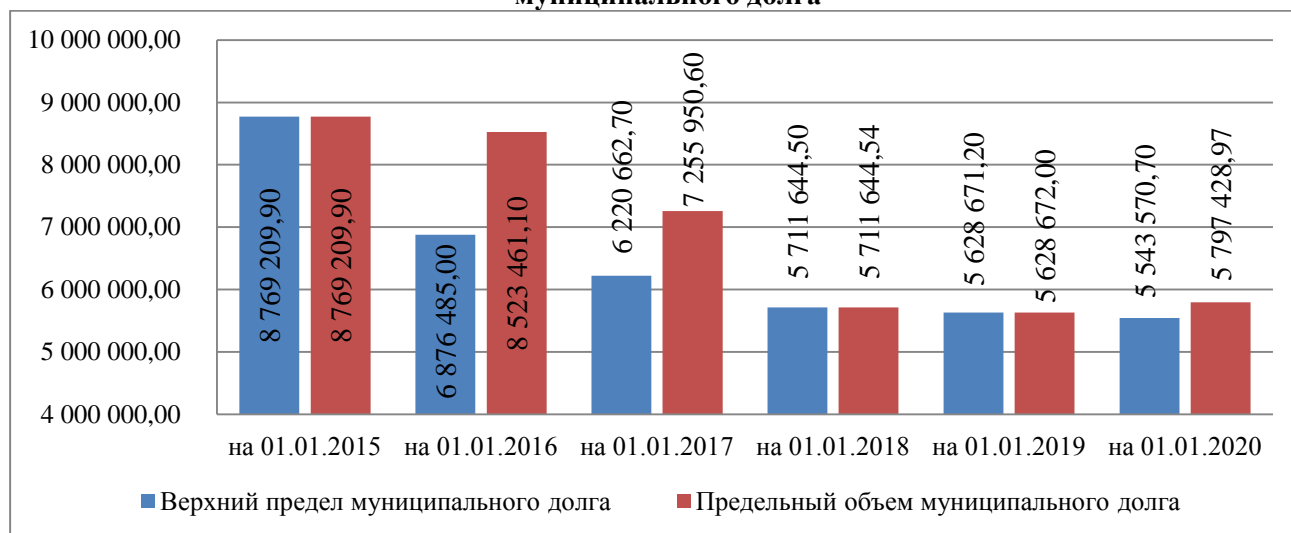
В Проекте бюджета установленный предельный объем муниципального долга на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что общий объем муниципального долга приблизился к своему предельно допустимому значению. В случае невыполнения плана по доходам возникают риски неисполнения расходных обязательств бюджета городского округа.

Верхний предел муниципального долга и предельный объем муниципального долга в динамике за период 2014–2019 годы приведены на диаграмме № 1:

Диаграмма № 1
(тыс.руб.)

**Динамика верхнего предела и предельного объема
муниципального долга**



В Проекте бюджета планируется снижение верхнего предела муниципального долга с 5 711 644,50 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2018 года до 5 543 570,70 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2020 года или на 2,9%, в том числе снижение верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с 510 158,10 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2018 года до 342 084,30 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2020 года или на 32,9%. Уменьшение верхнего предела муниципального долга обусловлено исполнением долговых обязательств по муниципальным гарантиям, предоставленным МП КХ «Калининградтеплосеть».

Планируемые к утверждению объемы верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 года, на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года являются обоснованными и складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств, в соответствии с программами муниципальных заимствований и муниципальных гарантий на 2017 год и плановый период 2018–2019 годов.

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

При проведении анализа планируемых расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов нарушений требований статьи 111 БК РФ не установлено.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга приведена на диаграмме № 2:

Диаграмма № 2
(тыс.руб.)

Расходы на обслуживание муниципального долга в динамике за 2015 - 2019 г.г.



Из представленной выше диаграммы видно, что расходы на обслуживание муниципального долга в Проекте бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов планируются:

- в 2017 году к увеличению на сумму 74 063,6 тыс.руб. или на 17,9% больше в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2016 год;
- в 2018 году к уменьшению на сумму 59 113,80 тыс.руб. или на 12,1% меньше в сравнении с проектом бюджета на 2017 год;
- в 2019 году к уменьшению на сумму 20 552,47 тыс.руб. или на 4,8% в сравнении с проектом бюджета на 2018 год.

Расчет суммы расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов произведен исходя из коммерческой ставки в размере 12% годовых по планируемым к привлечению банковским кредитам, ставок по действующим бюджетным кредитам и по ставке 0,1% годовых по реструктуризированным бюджетным кредитам.

Согласно данным пояснительной записки и дополнительно полученной информации от комитета экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» (исх. от 07.11.2016 № и-КЭФ-4680) значительное увеличение потребности в бюджетных средствах на обслуживание муниципального долга на 2017 год в сравнении с ожидаемыми расходами 2016 года обусловлено следующими факторами:

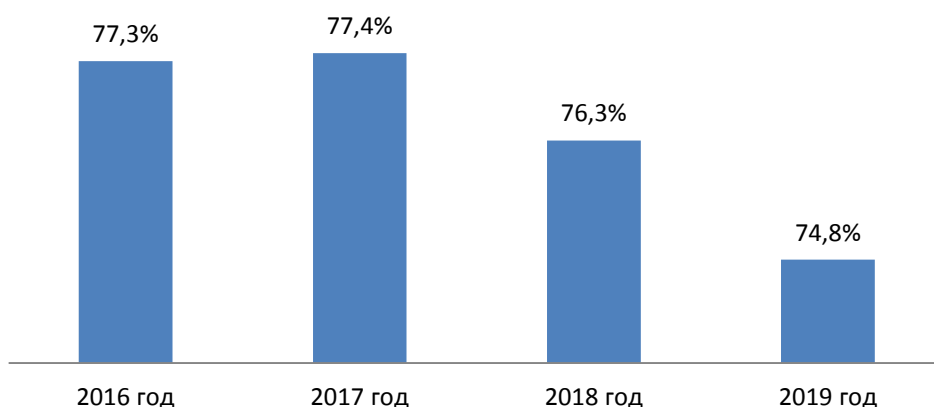
- привлечением коммерческих кредитов в 2017 году начиная с февраля месяца, в то время как в 2016 году основная сумма коммерческих кредитов привлечена в сентябре – октябре месяцах;
- увеличением на 2017 год прогнозного уровня процентной ставки до 12% (средняя процентная ставка в 2016 году – 11,5%).

При формировании бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета.

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет:

- 2017 год – 77,4%;
- 2018 год – 76,3%;
- 2019 год – 74,8%.

Удельный вес программных расходов
за 2016 - 2019 годы



Проектом бюджета на 2017 год на реализацию муниципальных программ предусматривается направление средств городского бюджета в сумме 4 508 110,66 тыс.руб., что на 916 733,43 тыс.руб. меньше бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год (в редакции решения городского Совета депутатов Калининграда от 14 сентября 2016 г. № 290).

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ городского округа «Город Калининград» в 2016 и 2017 годах, приведен в таблице № 12:

Таблица № 12
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программ	Утверждено на 2016 год (по сост. на 14.09.2016)	Проект на 2017 год	Отклонение (+/-)
1	2	4		5
1.	МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	26 399,88 26 399,88	25 127,00 22 423,00	- 1 272,88 - 3 976,88
2.	МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа	560 536,11 280 630,12	74 359,19 74 359,19	- 486 176,92 - 206 270,93
3.	МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа	2 265 246,79 1 538 332,79	1 223 066,29 1 223 066,29	- 1 042 180,50 - 315 266,50
4.	МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	514 295,46 505 146,58	460 442,28 460 442,28	- 53 853,18 - 44 704,30
5.	МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений», в т. ч. средства бюджета городского округа	256 893,63 160 814,97	249 000,00 249 000,00	- 7 893,63 88 185,03
6.	МП «Обеспечение эффективного			

	использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа	89 439,80 89 439,80	72 211,20 72 211,20	- 17 228,60 - 17 228,60
7.	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	61 804,00 61 804,00	60 000,00 60 000,00	- 1 804,00 - 1 804,00
8.	МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград», в т.ч. средства бюджета городского округа	105 617,43 105 617,43	114 280,86 114 280,86	8 663,43 8 663,43
9.	МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций», в т. ч. средства бюджета городского округа	6 508,60 6 508,60	23 043,36 23 043,36	16 534,76 16 534,76
10.	МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	4 779 695,80 1 679 887,57	4 658 860,44 1 111 037,70	- 120 835,36 - 568 849,87
11.	МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	443 627,50 228 195,44	491 340,68 343 955,16	47 713,18 115 759,72
12.	МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	464 770,20 458 397,15	442 367,50 442 367,50	- 22 402,70 - 16 029,65
13.	МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	364 008,96 283 019,76	311 274,12 311 274,12	- 52 734,84 28 254,36
14.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград», в т. ч. средства бюджета городского округа	650,00 650,00	650,00 650,00	0,00 0,00
15.	МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград»	0,0	0,00	0,00
	Всего по программам, в т.ч. числе средства бюджета городского округа	9 939 494,16 5 424 844,09	8 206 022,92 4 508 110,66	- 1 733 471,24 - 916 733,43

Проектом бюджета предусматривается снижение объемов бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 1 733 471,24 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального, регионального бюджетов и прочих безвозмездных поступлений на сумму 816 737,78 тыс.руб., что обусловлено не доведением в полном объеме на момент составления Проекта бюджета городского округа лимитов бюджетных обязательств по расходам городского округа, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из федерального и регионального бюджетов.

Снижение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета на сумму 916 733,43 тыс.руб. связано, в основном, с сокращением доходов бюджета городского округа в 2017 году по сравнению с предыдущим периодом, а также передачей Правительству Калининградской области ряда полномочий, связанных с дошкольным образованием.

Наиболее значительное сокращение объемов финансирования за счет средств бюджета городского округа в 2017 году отмечено по следующим муниципальным программам (далее – МП):

1. МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» - на сумму 568 849,87 тыс.руб. (в основном за счет снижения суммы субсидий учреждениям образования на выполнение муниципального задания).

2. МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» - на сумму 315 266,50 тыс.руб. (в основном за счет исключения из расходов бюджета в 2017 году субсидии на возмещение затрат, связанных с перевозкой пассажиров городским электрическим и автомобильным транспортом общего пользования).

3. МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» - на сумму 206 270,93 тыс.руб. (в основном за счет сокращения финансирования объектов адресной инвестиционной программы).

4. МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» - на сумму 44 704,30 тыс.руб. (в основном за счет сокращения финансирования мероприятий по содержанию и ремонту объектов наружного освещения).

Наряду с этим, по ряду муниципальных программ отмечено значительное увеличение бюджетных ассигнований в 2017 году по сравнению с предыдущим периодом, а именно:

1. МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» - на сумму 88 185,03 тыс.руб. (за счет увеличения финансирования мероприятий ведомственной целевой программы «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор» и мероприятий в рамках капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах).

2. МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» - на сумму 115 759,72 тыс.руб. (в основном за счет увеличения расходов бюджета на предоставление льгот по проезду в общественном транспорте общего пользования отдельным категориям граждан).

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

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

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в сравнении с решением городского Совета депутатов Калининграда от 25.11.15 № 347 «О бюджете городского

округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» наблюдается сокращение случаев предоставления субсидий. Одновременно, перечень дополняется одним новым случаем.

Сравнительный анализ приведен в таблице № 13:

Таблица № 13

Решение о бюджете на 2016 год	Проект решения о бюджете на 2017 год
- проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа "Город Калининград";	- проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа "Город Калининград";
- оплата наймодателем коммунальных услуг и части платы за муниципальные жилые помещения и за жилые помещения муниципального специализированного жилищного фонда;	исключен
-----	- исполнение городским округом «Город Калининград» обязанности собственника муниципальных жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах по внесению части платы за жилое (нежилое) помещение и коммунальные услуги, а также по возмещению затрат ресурсоснабжающей организации на установку общедомовых и индивидуальных приборов учета коммунальных ресурсов;
- предоставление льгот отдельным категориям граждан в соответствии с решениями городского Совета депутатов Калининграда на 2015 год;	- предоставление льгот отдельным категориям граждан в соответствии с решениями городского Совета депутатов Калининграда;
- оказание услуг по перевозке пассажиров электрическим и автомобильным транспортом общего пользования по тарифам, установленным администрацией городского округа "Город Калининград" для муниципального транспорта, при условии недостаточности доходов транспортной организации для покрытия экономически обоснованных расходов;	исключен
- проведение неотложных ремонтных и аварийно-восстановительных работ муниципальными предприятиями;	- проведение неотложных ремонтных и аварийно-восстановительных работ муниципальными предприятиями;
- обеспечение мер первичной пожарной безопасности в границах городского округа "Город Калининград" (содержание и ремонт пожарных гидрантов, находящихся в муниципальной собственности);	- обеспечение мер первичной пожарной безопасности в границах городского округа "Город Калининград" (содержание и ремонт пожарных гидрантов, находящихся в муниципальной собственности);
- содержание и ремонт объектов благоустройства на территориях природно-ландшафтных парков городского округа "Город Калининград";	- содержание и ремонт объектов благоустройства на территориях природно-ландшафтных парков городского округа "Город Калининград";
- проведение муниципальными предприятиями аварийно-восстановительных	- проведение муниципальными предприятиями аварийно-восстановительных

работ и неотложных работ на бесхозных объектах инженерной инфраструктуры городского округа;	работ и неотложных работ на бесхозных объектах инженерной инфраструктуры городского округа;
- опубликование официальных документов и информации о деятельности органов местного самоуправления городского округа "Город Калининград";	- опубликование официальных документов и информации о деятельности органов местного самоуправления городского округа "Город Калининград";
- осуществление мероприятий международных проектов, направленных на развитие туристско-рекреационной инфраструктуры Калининграда;	исключен
- осуществление муниципальными казенными предприятиями мероприятий по разработке и реализации проектов благоустройства объектов озеленения;	исключен
- осуществление присмотра и ухода за детьми в частных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования;	- осуществление присмотра и ухода за детьми в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по общеобразовательным программам дошкольного образования;
- изготовление технической документации и проведение оценки выявленных объектов инженерной инфраструктуры.	- изготовление технической документации и проведение оценки выявленных объектов инженерной инфраструктуры;
-----	- проведение муниципальными предприятиями коммунального хозяйства городского округа «Город Калининград» работ по ремонту объектов инженерной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности.

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

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

Пунктом 17 Проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» устанавливается дополнительный случай предоставления субсидии из бюджета городского округа некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, а именно:

- общественным объединениям ветеранов и инвалидов, осуществляющим деятельность на территории городского округа «Город Калининград».

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

Выводы и предложения:

1. 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.

2. Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление расходных обязательств бюджета городского округа «Город Калининград»:

- 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.

3. Проектом бюджета установлен перечень и коды главных администраторов, администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград» и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов согласно приложению № 4 к Проекту бюджета. В соответствии с данным приложением Проектом бюджета предлагаются к утверждению 8 главных администраторов доходов.

Принимая во внимание, что источниками доходов бюджета городского округа «Город Калининград» являются пени и штрафы за неисполнение (ненадлежащее исполнение) контрагентом обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, по которым избирательная комиссия городского округа «Город Калининград» является муниципальным заказчиком, а также штрафы, зачисляемые в доход бюджета по делам об административных правонарушениях, возбужденных на основании протоколов, составленных членами избирательных комиссий с правом решающего голоса, администрации городского округа «Город Калининград» необходимо наделить избирательную комиссию городского округа «Город Калининград» полномочиями главного администратора доходов бюджета городского округа «Город Калининград».

4. В ведомственной структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на комитет по социальной политике, что характеризует социальную направленность расходов бюджета:

- 2017 год – 5 800 529,69 тыс.руб. или 54,7% от общего объема расходов;
- 2018 год – 5 750 190,67 тыс.руб. или 55,0% от общего объема расходов;
- 2019 год – 5 793 976,55 тыс.руб. или 54,3% от общего объема расходов.

5. В соответствии с пунктом 8 Проекта бюджета предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год в сумме 45 017,56 тыс.руб., на 2018 год в сумме 46 231,64 тыс.руб., на 2019 год в сумме 46 626,81 тыс.руб.

6. Пунктом 10 Проекта бюджета предлагается утвердить резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград»:

- на 2017 год в сумме 287 506,68 тыс.руб.;
- на 2018 год в сумме 100 000,00 тыс.руб.;
- на 2019 год в сумме 100 000,00 тыс.руб.

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

7. В соответствии с Проектом бюджета в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов сохранится тенденция снижения объемов и доли бюджетных инвестиций в общих расходах бюджета. Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в адресную инвестиционную программу, планируется к утверждению:

- на 2017 год в сумме 286 637,26 тыс.руб. или 2,7 % от общей суммы расходов бюджета;
- на 2018 год в сумме 320 742,30 тыс.руб. или 3,1 % от общей суммы расходов бюджета;
- на 2019 год в сумме 274 326,41 тыс.руб. или 2,6% от общей суммы расходов бюджета.

8. Проектом бюджета в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов предусмотрено получение кредитов в кредитных организациях, а также бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов):

- в 2017 году в сумме 3 063 931,20 тыс.руб., что составляет 44,7% к сумме собственных доходов (6 852 202,60 тыс.руб.);
- в 2018 году в сумме 3 258 578,70 тыс.руб., что составляет 48,6% к сумме собственных доходов (6 698 739,00 тыс.руб.);
- в 2019 году в сумме 3 077 708,90 тыс.руб., что составляет 44,5% к сумме собственных доходов (6 915 662,30 тыс.руб.).

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

9. Согласно проекту Программы муниципальных гарантий на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, предоставление муниципальных гарантий в указанном периоде не планируется. Общая сумма муниципальных гарантий, предусмотренная к исполнению Проектом бюджета, составляет:

- в 2017 году – 488 559,79 тыс.руб.;
- в 2018 году – 86 204,90 тыс.руб.;
- в 2019 году – 82 954,42 тыс.руб.

10. Проектом бюджета предлагается установить предельный объем муниципального долга городского округа «Город Калининград»:

- на 2017 год в сумме 5 711 644,54 тыс.руб.;
- на 2018 год в сумме 5 628 672,00 тыс.руб.;
- на 2019 год в сумме 5 797 428,97 тыс.руб.

В Проекте бюджета установленный предельный объем муниципального долга на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ. Вместе с тем, общий объем муниципального долга приблизился к своему предельно допустимому значению. В случае невыполнения плана по доходам возникают риски неисполнения расходных обязательств бюджета городского округа.

Администрации городского округа «Город Калининград» необходимо осуществлять взвешенную финансовую политику, направленную на регулирование кредитной деятельности, проводить работу по эффективному управлению и реструктуризации муниципального долга с целью недопущения срывов в исполнении расходных обязательств городского округа «Город Калининград».

11. Планируемые к утверждению объемы верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 года, на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года являются обоснованными и складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств, в соответствии с программами муниципальных заимствований и муниципальных гарантий на 2017 год и плановый период 2018–2019 годов.

12. Расходы на обслуживание муниципального долга в Проекте бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов планируются:

- в 2017 году к увеличению на сумму 74 063,6 тыс.руб. или на 17,9% больше в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2016 год;

- в 2018 году к уменьшению на сумму 59 113,80 тыс.руб. или на 12,1% меньше в сравнении с проектом бюджета на 2017 год;

- в 2019 году к уменьшению на сумму 20 552,47 тыс.руб. или на 4,8% в сравнении с проектом бюджета на 2018 год.

При проведении анализа планируемых расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов нарушений требований статьи 111 БК РФ не установлено. Вместе с тем, в 2017 году планируется увеличение расходов на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2016 годом. Учитывая большие объемы «дорогих» коммерческих кредитов, привлекаемых в кредитных организациях под высокие процентные ставки, рост расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году, администрации городского округа «Город Калининград» рекомендуется активнее использовать механизм получения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), предоставляемого из федерального бюджета на срок до 50 дней по ставке 0,1 % годовых.

13. При формировании бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета.

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет:

- 2017 год – 77,4%;

- 2018 год – 76,3%;

- 2019 год – 74,8%.

14. Анализ перечня субсидий, предоставляемых из городского бюджета в соответствии со статьей 78 БК РФ, показал, что в сравнении с решением городского Совета депутатов Калининграда от 25.11.15 № 347 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» наблюдается сокращение случаев предоставления субсидий. Одновременно, перечень дополняется одним новым случаем. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что основания для внесения изменений в перечень случаев предоставления субсидии в пояснительной записке к Проекту бюджета не указаны.

15. При проведении анализа на соответствие нормам бюджетного законодательства основных характеристик бюджета городского округа «Город

Калининград», предлагаемых к утверждению в Проекте бюджета, нарушений не установлено.

16. При проверке текстовых статей Проекта бюджета нарушений не установлено.

По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета по предмету второго и третьего чтения Контрольно-счетная палата рекомендует данный проект к рассмотрению и принятию городским Советом депутатов Калининграда.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа «Город Калининград»

Н.В. Кузнецова