



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

236 035 г. Калининград,
пл. Победы, 1, каб. №605
E-mail: palata01_2015@mail.ru
Internet: www.kspkigd.ru
На № _____ от _____
от _____ № _____

тел. (4012) 919108
факс (4012) 919186

**Информация о ходе исполнения бюджета городского округа «Город Калининград»
по состоянию на 01.10.2015 года**

Информация Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» о ходе исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» за девять месяцев 2015 года подготовлена на основании п. 9 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 9 ст. 7 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград».

**Раздел 1. Общие параметры бюджета городского округа «Город Калининград»
по состоянию на 01.10.2015 года**

Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2015 год утвержден решением городского Совета депутатов Калининграда от 26.11.2014 № 380 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее – Решение о бюджете) без дефицита с доходами в сумме 10 255,14 млн.руб. и расходами в сумме 10 255,14 млн.руб.

Показатели исполнения бюджета городского округа «Город Калининграда» (далее – бюджет городского округа) за девять месяцев 2015 года характеризуются следующими данными:

Таблица № 1
(млн. руб.)

Наименование	Первоначально утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Изменение плановых показателей		Исполнено за 9 месяцев	Исполнение уточненного бюджета	
			сумма	%		сумма	%
Доходы	10 255,14	11 893,61	1 638,47	15,98	8 643,26	- 3 250,35	72,67
безвозмездные поступления	2 814,02	4 821,00	2 006,98	71,32	3 363,14	-1 457,86	69,76
Расходы	10 255,14	14 766,15	4 511,01	43,99	9 639,12	-5 127,03	65,28
Дефицит	-	- 2 872,54	- 2 872,54	-	- 995,86	1 876,68	34,67
Доля дефицита от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (%)	-	48,10	-	-	21,77	-	-
Доля программных расходов в общей сумме расходов (%)	80,50	87,11	-	-	88,51	-	-

За период девяти месяцев 2015 года в Решение о бюджете вносились изменения 7 раз, показатели бюджета изменялись в отчетном периоде 6 раз, в результате:

- объем доходов увеличился на сумму 1 638,47 млн.руб. или на 15,98%;
- объем расходов увеличился на сумму 4 511,01 млн.руб. или на 43,99%;
- объем безвозмездных поступлений на сумму 2 006,98 млн.руб. или на 71,32%;
- дефицит утвержден в сумме 2 872,54 млн.руб.

По итогам исполнения бюджета городского округа за девять месяцев 2015 года получено доходов в сумме 8 643,26 млн.руб., кассовые расходы составили в сумме 9 639,12 млн.руб., дефицит составил 995,86 млн.руб.

Информация о внесенных изменениях и уточнениях в Решение о бюджете представлена в следующей таблице.

Таблица № 2
(тыс.руб.)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
Решение ГСД от 26.11.2014 №380 (первоначальный бюджет)	10 255 137,51	10 255 137,51	-
1. Решение ГСД от 21.01.2015 № 34	10 255 137,51	10 255 137,51	-
2. Решение ГСД от 04.03.2015 № 61	8 352 508,72	10 777 784,36	- 2 425 275,64
Отклонение от предыдущего	- 1 902 628,79	522 646,85	- 2 425 275,64
3. Решение ГСД от 25.03.2015 № 97	8 352 508,72	10 777 784,36	- 2 425 275,64
4. Решение ГСД от 15.04.2015 № 106	8 352 508,72	10 777 784,36	- 2 425 275,64
5. Решение ГСД от 20.05.2015 № 145	10 775 562,34	13 200 837,98	- 2 425 275,64
Отклонение от предыдущего	2 423 053,62	2 423 053,62	-
6. Решение ГСД от 01.07.2015 № 184	11 217 466,08	13 940 741,72	- 2 723 275,64
Отклонение от предыдущего	441 903,74	739 903,74	298 000,00
7. Решение ГСД от 26.08.2015 № 217	11 217 466,08	14 090 004,72	- 2 872 538,64
Отклонение от предыдущего	-	149 263,00	149 263,00
Отклонение последнего от первоначального	962 328,57	3 834 867,21	- 2 872 538,64

Доходная часть бюджета городского округа в течение девяти месяцев 2015 года уточнена:

- в сторону уменьшения:
 - на сумму 368,49 млн.руб. по налоговым и неналоговым доходам;
 - на сумму 47,43 млн.руб. по возвратам остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет;
- в сторону увеличения:
 - на сумму 2022,69 млн.руб. за счет межбюджетных трансфертов;
 - на сумму 31,70 млн.руб. за счет прочих безвозмездных поступлений (целевые средства международного гранта на реализацию проекта «Развитие туристско-рекреационной инфраструктуры на основе восстановления и сохранения культурно-исторического наследия городских парков (Макс-Ашманн парк)»).

Раздел 2. Исполнение доходов бюджета городского округа «Город Калининград» за девять месяцев 2015 года

Бюджет городского округа на 2015 год по доходам утвержден Решением о бюджете в сумме 10 255,14 млн.руб.

С учетом внесенных изменений и уточнений бюджет городского округа на 2015 год по доходам утвержден в сумме 11 893,61 млн.руб.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа за девять месяцев 2015 года собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые доходы) составили 5280,12 млн.руб. или 74,65% от годового объема уточненных бюджетных назначений.

Кассовый план за девять месяцев 2015 года по налоговым доходам перевыполнен на 134,9 млн.руб. или на 3,2%, по неналоговым доходам перевыполнен на 122,0 млн.руб. или на 16,0%. За девять месяцев 2015 года дополнительно получено в бюджет городского округа собственных доходов (налоговые и неналоговые) в сумме 256,9 млн.руб. или перевыполнение составило 3,1% кассового плана за девять месяцев и 3,6% от годового объема уточненных бюджетных назначений (таблица № 4).

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за девять месяцев 2014 и 2015 годов приведен в следующей таблице.

Таблица № 3
(млн.руб.)

Наименование	Уточненный план		Исполнение за 9 месяцев		Исполнение за 9 месяцев, в %		Отклонение исполнения за 9 месяцев 2014 г. к 9 месяцам 2015 г.
	на 2014 год	на 2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	
Налоговые доходы, в том числе	6 227,10	5 924,77	4 045,96	4 397,04	64,97	74,21	351,08
Налог на доходы физических лиц	3114,70	3100,00	2007,57	1991,17	64,45	64,23	-16,40
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	63,05	71,27	38,64	28,20	61,28	39,57	-10,44
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	974,00	920,00	697,71	781,41	71,63	84,94	83,70
Единый налог на вменен. доход для отдельных видов деятельности	596,00	608,00	435,26	463,13	73,03	76,17	27,87
Единый сельхоз.налог	43,20	49,00	86,71	357,12	200,72	728,82	270,41
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7,15	13,00	7,18	9,65	100,42	74,23	2,47
Налог на имущество физических лиц	115,00	110,00	50,80	64,87	44,17	58,97	14,07
Налог на имущество организаций	660,00	540,00	352,69	374,49	53,44	69,35	21,80
Земельный налог	610,00	460,00	325,83	275,52	53,41	59,89	- 50,31
Госпошлина	44,00	53,50	43,55	51,46	98,98	96,19	7,91
Отмененные налоги, сборы	-	-	0,02	0,02	-	-	-
Неналоговые доходы, в том числе	1 203,12	1 147,86	930,48	883,08	77,34	76,93	- 47,40
Доходы от использования имущества, находящ. в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	681,74	650,95	420,32	300,12	61,65	46,10	- 120,20
<i>Доходы от арендной платы за земельные участки</i>	614,00	614,00	368,62	248,18	60,04	40,42	- 120,44
<i>Доходы от перечисления части прибыли, остающ. после уплаты налогов МУП</i>	11,74	10,95	13,00	6,05	110,73	55,25	- 6,95
<i>Прочие доходы от использования муниципального имущества</i>	56,00	26,00	38,70	45,89	69,11	176,50	7,19
Платежи при пользовании природными ресурсами	20,02	11,17	8,23	7,39	41,11	66,16	- 0,84
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2,99	14,59	12,39	37,25	414,38	255,31	24,86
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	328,62	284,50	312,82	344,15	95,19	120,97	31,33
Административные платежи и сборы	100,90	123,50	110,54	134,87	109,55	109,21	24,33
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	68,85	63,15	55,38	56,93	80,44	90,15	1,55
Прочие неналоговые доходы	-	-	10,80	2,37	-	-	- 8,43
Итого налоговых и неналоговых доходов	7 430,22	7 072,63	4 976,44	5 280,12	66,98	74,66	303,68
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	5 766,36	4 836,71	3 856,18	3396,56	66,87	70,22	- 459,62

Наименование	Уточненный план		Исполнение за 9 месяцев		Исполнение за 9 месяцев, в %		Отклонение исполнения за 9 месяцев 2014 г. к 9 месяцам 2015 г.
	на 2014 год	на 2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	
Прочие безвозмездные поступления	47,11	31,70	7,00	14,18	14,86	44,73	7,18
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-	-	2,76	1,74	-	-	- 1,02
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	- 71,93	- 47,43	- 582,86	- 49,34	-	-	533,52
Итого безвозмездные поступления с учетом возврата остатков	5 741,54	4 820,98	3 283,08	3 363,14	57,18	69,76	80,06
Всего доходов	13 171,76	11 893,61	8 259,52	8 643,26	62,71	72,67	383,74

Исполнение доходной части бюджета городского округа за девять месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года в целом увеличилось на 4,65% (383,74 млн.руб.) и составило 72,67% от утвержденных (с учетом изменений и уточнений) годовых плановых показателей, в том числе:

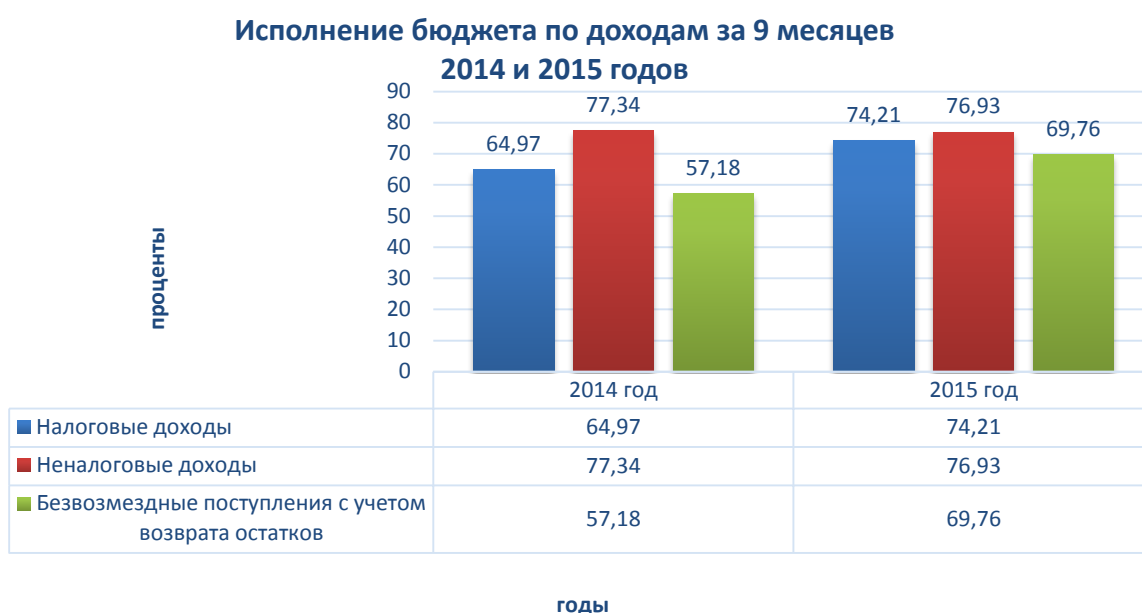
- поступление собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) увеличилось на 303,68 млн.руб. или на 6,10%;
- безвозмездные поступления с учетом возврата остатков увеличились на сумму 80,06 млн.руб. или на 2,44%.

Налоговые доходы бюджета за девять месяцев 2015 года составили 4397,04 млн.руб. или 74,21% от годового объема уточненных налоговых поступлений, что на 351,08 млн.руб. или на 8,68% выше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2014 года.

Неналоговые доходы бюджета за девять месяцев 2015 года составили 883,08 млн.руб. или 76,93% от годового объема уточненных неналоговых поступлений, что на 47,4 млн.руб. или на 5,09% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2014 года.

Сравнительный анализ динамики исполнения бюджета за девять месяцев 2014 и 2015 годов в процентах приведен в диаграмме.

Диаграмма № 1



Из диаграммы видно, что за анализируемый период наблюдается рост процента исполнения налоговых доходов с 64,97% в 2014 году до 74,21% в 2015 году, сокращение процента исполнения неналоговых доходов с 77,34% в 2014 году до 76,93% в 2015 году. Наблюдается рост безвозмездных поступлений (с учетом возврата остатков) с 57,18% в 2014 году до 69,76% в 2015 году.

Исполнение кассового плана по доходам бюджета городского округа за девять месяцев 2015 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 4
(млн.руб.)

Наименование показателей	План на 9 месяцев 2015 года	Поступление за 9 месяцев 2015 года	Отклонение исполнения кассового плана за 9 месяцев 2015 года	
			сумма	%
Налоговые доходы, в том числе:	4262,2	4397,1	134,9	3,2
Налог на доходы физических лиц	2144,7	1991,2	- 153,5	- 7,2
Налоги при УСНО	732,0	781,4	49,4	6,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	53,5	28,2	- 25,3	- 47,3
Налог ЕНВД для отдельных видов деятельности	444,5	463,1	18,6	4,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5,6	9,7	4,1	73,2
Единый сельхоз. налог	55,9	357,1	301,2	538,8
Налог на имущество физических лиц	55,5	64,9	9,4	16,9
Налог на имущество организаций	362,5	374,5	12,0	3,3
Земельный налог	368,7	275,5	- 93,2	- 25,3
Государственная пошлина	39,3	51,5	12,2	31,0
Неналоговые доходы, в том числе:	761,0	883,0	122,0	16,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	428,9	300,0	- 128,9	- 30,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	9,0	7,4	- 1,6	- 17,8
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства	4,3	37,3	33,0	767,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	178,5	344,2	165,7	92,8
Административные платежи и сборы	93,3	134,9	41,6	44,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	47,0	56,9	9,9	21,1
Прочие неналоговые доходы	0	2,4	2,4	0
Итого налоговых и неналоговых доходов	5023,2	5280,1	256,9	5,1
Безвозмездные поступления	3363,1	3363,1	0	0
Всего доходов:	8386,3	8643,2	256,9	3,1

Согласно данным, приведенным в таблице, кассовый план по налоговым доходам за девять месяцев 2015 года перевыполнен на 3,2%. В бюджет городского округа дополнительно поступило 134,9 млн.руб. в основном за счет перевыполнения плановых назначений по единому сельскохозяйственному налогу (получено в бюджет 357,1 млн.руб. при плане 55,9 млн.руб.), по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 49,4 млн.руб., по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 18,6 млн.руб.

При этом, не исполнено плановое кассовое поступление по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) на 153,5 млн.руб. или на 7,2%, по земельному налогу на 93,2 млн.руб. или на 25,3% и акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 25,3 млн.руб. или 47,3%.

НДФЛ за девять месяцев 2015 года исполнен в сумме 1 991,17 млн.руб. или 64,23%, что на 16,40 млн.руб. или на 0,82% ниже поступлений за аналогичный период 2014 года.

Решением городского Совета депутатов Калининграда от 22.10.2015 года № 294 «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 26.11.2014 года № 380 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» внесено изменение в бюджет городского округа. В соответствии с указанным решением плановые назначения на 2015 год по НДФЛ уменьшены на 185,0 млн.руб. (с 3 100,00 млн.руб. до 2 915,00 млн.руб.) или на 5,97% от уточненных плановых назначений на 2015 год.

Причины неисполнения кассового плана по налоговым доходам:

- *по налогу на доходы физических лиц* явились результаты кризисных явлений: сокращение рабочей недели на многих предприятиях реального сектора экономики, сокращение численности занятых работников и проблемы с выплатой заработной платы. В сравнении с аналогичным периодом 2014 года поступления по данному налогу снизились на 16,40 млн.руб. (0,82%).

- *по земельному налогу*: оспаривание через Арбитражный суд Калининградской области кадастровой оценки земельных участков. В сравнении с аналогичным периодом 2014 года поступления по данному налогу снизились на 50,17 млн.руб. (15,4%).

- *по акцизам*: уменьшение норматива зачисления в городской бюджет с 2,339% в 2014 году до 1,63% в 2015 году. Исполнение за девять месяцев 2015 года по данному налогу составило 52,71%. В сравнении с аналогичным периодом 2014 года поступления по данному налогу снизились на 10,44 млн.руб. (27,02%).

Кассовый план по неналоговым доходам за девять месяцев 2015 года перевыполнен на 16,0%. В бюджет городского округа дополнительно поступило 122,0 млн.руб. в основном за счет поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (получено в бюджет 344,2 млн.руб. при плане 178,5 млн.руб.), по административным платежам и сборам на 41,6 млн.руб. и прочим доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 33,0 млн.руб. от кассового плана.

При этом, не исполнено плановое кассовое поступление от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 128,9 млн.руб. или на 30,0% от кассового плана, от платежей при пользовании природными ресурсами на 1,6 млн.руб. или на 17,8% от кассового плана.

Однако, по итогам девяти месяцев 2015 года не исполнен кассовый план по следующим неналоговым доходам:

- *по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, в том числе:

- *доходы от арендной платы за земельные участки*: обусловлены оспариванием арендаторами кадастровой стоимости земельных участков, что привело к уменьшению начислений по арендной плате за 2014 год, неисполнение арендаторами судебных решений по погашению задолженности и рост кредиторской задолженности по арендным платежам за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности.

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года поступления по данному неналоговому доходу снизились на 120,44 млн.руб. или на 32,67%.

- *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов МУП*: снижение перечислений отдельными муниципальными предприятиями по итогам работы за 2014 год. В сравнении с аналогичным периодом 2014 года поступления по данному неналоговому доходу снизились на 6,95 млн.руб. или на 53,46%.

МП КХ «Водоканал» имеет задолженность по перечислению платежей в сумме 13,7 млн.руб.

- *по платежам при пользовании природными ресурсами (за негативное воздействие на окружающую среду)*: часть природопользователей прекратила оплачивать платежи за

размещение отходов на полигонах и санкционированных свалках (постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17.03.2009 года №14561/08).

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года поступления по данному неналоговому доходу снизились на 0,84 млн.руб. или на 10,21%.

Структура источников формирования доходов бюджета городского округа за девять месяцев 2014 и 2015 годов приведена в следующей таблице.

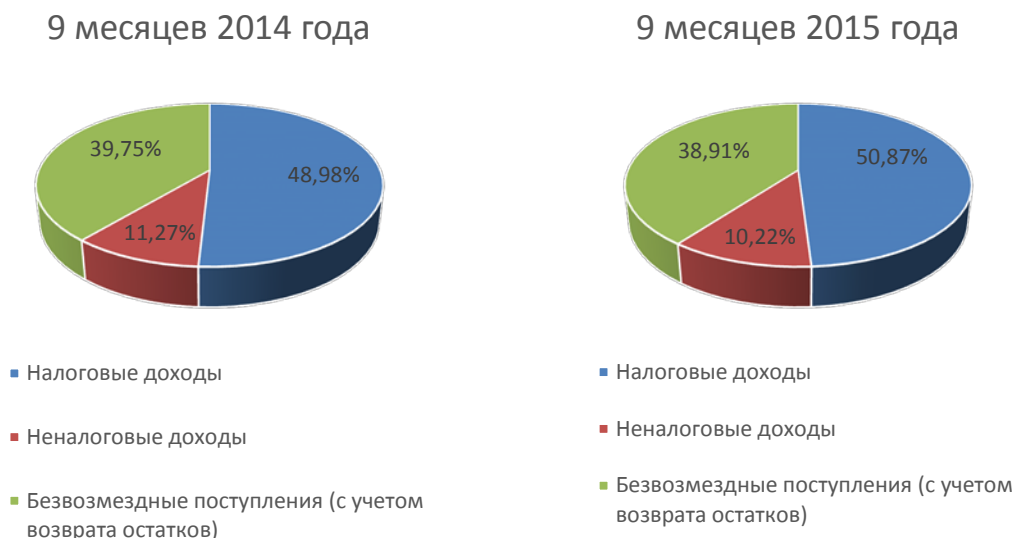
Таблица № 5
(Проценты)

Наименование	Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев		Отклонение
	2014 год	2015 год	
Налоговые доходы	48,98	50,87	1,89
Неналоговые доходы	11,27	10,22	- 1,05
Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков)	39,75	38,91	- 0,84
Всего доходов	100,00	100,00	-

Согласно данным, приведенным в таблице, в сравнении с соответствующим периодом 2014 года структура источников формирования доходов бюджета за 9 месяцев 2015 года незначительно изменилась. Удельный вес по налоговым доходам увеличился на 1,89%, по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям снизился на 1,05% и 0,84% соответственно.

Структура источников формирования доходов бюджета за девять месяцев 2014 и 2015 годов представлена на диаграмме № 2.

Диаграмма № 2



Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджете городского округа за девять месяцев 2015 года составили в сумме 3363,14 млн.руб. или 69,76% от уточненного годового объема безвозмездных поступлений, что на 80,06 млн.руб. или на 2,44% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2014 года (таблица № 3). За девять месяцев 2015 года в бюджет городского округа привлечено 14,18 млн.руб. (при плане 31,70 млн.руб.) прочих безвозмездных поступлений, плановые назначения выполнены на 44,73%. Средства поступили в рамках международного проекта «Развитие туристско-рекреационной инфраструктуры на основе восстановления и сохранения культурно-исторического наследия городских парков» (Макс-Ашманн парк).

В бюджет привлечено остатков субсидий и субвенций прошлых лет и иных межбюджетных трансфертов на сумму 1,74 млн.руб., что на 1,02 млн.руб. меньше, чем в аналогичном периоде 2014 года.

Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет за девять месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года уменьшился на 533,52 млн.руб. (или на 91,5%).

Задолженность по налоговым платежам

По состоянию на 01.10.2015 года задолженность по налоговым платежам составила в сумме 650,98 млн.руб., в том числе недоимка в сумме 425,5 млн.руб., пени и штрафы в сумме 225,48 млн.руб. В сравнении с аналогичным периодом 2014 года объем задолженности по налоговым платежам увеличился на сумму 76,04 млн.руб.

С начала текущего года общая задолженность по налоговым платежам увеличилась на сумму 24,44 млн.руб., в том числе недоимка увеличилась на сумму 3,51 млн.руб.

Сравнительный анализ задолженности приведен в следующей таблице.

Таблица № 6
(млн.руб.)

Наименование	Задолженность по состоянию			Рост или снижение задолженности на 01.10.2015г. по сравнению с задолженностью на 01.10.2014г.	Рост или снижение задолженности на 01.10.2015г. по сравнению с задолженностью на 01.01.2015г.
	на 01.10.2014 год	на 01.01.2015 год	на 01.10.2015 год		
Налог на доходы физических лиц	148,40	149,23	154,05	5,65	4,82
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	110,08	110,13	141,12	31,04	30,99
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	135,42	138,00	146,89	11,47	8,89
Единый сельскохозяйственный налог	0,20	0,18	0,18	- 0,02	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,21	0,54	0,04	- 0,17	- 0,5
Налоги на имущество физических лиц	81,41	118,80	96,46	15,05	- 22,34
Налог на имущество организаций	24,52	24,10	34,96	10,44	10,86
Земельный налог	67,36	78,59	70,60	3,24	- 7,99
Отмененные налоги, сборы и иные обязательные платежи, подлежащие зачислению в бюджет городского округа	7,34	6,97	6,68	- 0,66	- 0,29
Итого, в т.ч.:	574,94	626,54	650,98	76,04	24,44
недоимка	375,66	421,99	425,50	49,84	3,51

Согласно данным, приведенным в таблице, в сравнении с задолженностью на начало текущего года задолженность по состоянию на 01.10.2015 года возросла по следующим налогам:

- НДФЛ на сумму 4,82 млн.руб. или на 3,23%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на сумму 30,99 млн.руб. или на 28,14%;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на сумму 8,89 млн.руб. или на 6,44%;
- налог на имущество организаций на сумму 10,86 млн.руб. или на 45,06%.

По остальным налогам задолженность снизилась.

Состояние расчетов с бюджетом городского округа по арендной плате за землю и нежилые помещения

Согласно информации, представленной комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (исх. № И-

КМИ-17/28944 от 19.11.2015 года), задолженность перед бюджетом городского округа по состоянию на 01.10.2015 года составляет:

- по арендной плате за городские земли (до разграничения) в сумме 505,7 млн.руб., в том числе:

- арендная плата – 383,74 млн.руб.;
- пени, штрафы – 121,96 млн.руб.;

- по арендной плате за муниципальные земли в сумме 9,79 млн.руб., в том числе:

- арендная плата – 6,57 млн.руб.;
- пени, штрафы – 3,22 млн.руб.;

- по арендной плате за нежилые помещения в сумме 80,64 млн.руб., в том числе:

- арендная плата – 23,79 млн.руб.;
- пени, штрафы – 56,85 млн.руб.

Сравнение размера задолженности по арендным платежам по итогам девяти месяцев 2015 года с аналогичным периодом 2014 года приведено в таблице.

Таблица № 7
(млн.руб.)

Наименование показателя	по состоянию:		отклонение (+/-)
	на 01.10.2014 г.	на 01.10.2015 г.	
Задолженность по арендной плате за городские земли (до разграничения)	447,9	505,7	+ 57,8
Задолженность по арендной плате за муниципальные земли	9,96	9,79	- 0,17
Задолженность по арендной плате за нежилые помещения	140,08	80,64	- 59,44
Кол-во арендаторов земельных участков (до разграничения), имеющих задолженность перед бюджетом свыше 200,0 тыс.руб.	222	229	+ 7
Кол-во арендаторов муниципальных земель, имеющих задолженность перед бюджетом свыше 200,0 тыс.руб.	6	4	- 2
Кол-во арендаторов нежилых помещений, имеющих задолженность перед бюджетом свыше 50,0 тыс.руб.	122	80	- 42

Приведенные в таблице данные указывают на увеличение суммы задолженности по арендной плате за городские земли (до разграничения) по состоянию на 01.10.2015 года на 57,8 млн.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2014 года (с 447,9 млн.руб. до 505,7 млн.руб.). При этом, на 7 единиц произошло увеличение количества арендаторов земельных участков (до разграничения), имеющих задолженность свыше 200,0 тыс.руб.

По арендной плате за нежилые помещения отмечено снижение суммы задолженности по состоянию на 01.10.2015 года на 59,44 млн.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2014 года. Количество арендаторов нежилых помещений, имеющих задолженность свыше 50,0 тыс.руб., сократилось на 42 единицы.

По арендной плате за муниципальные земли сумма задолженности по состоянию на 01.10.2015 года уменьшилась на 0,17 млн.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2014 года. При этом, количество арендаторов, имеющих задолженность свыше 200,0 тыс.руб., сократилось на 2 единицы.

Раздел 3. Исполнение расходов бюджета за девять месяцев 2015 года

Первоначально расходная часть бюджета городского округа «Город Калининград» на 2015 год утверждена в сумме 10255,14 млн.руб. (решение городского Совета депутатов Калининграда от 26.11.2014 года №380).

С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам на 2015 год составил в сумме 14766,15 млн.руб.

Бюджет городского округа по расходам за девять месяцев текущего финансового года исполнен в сумме 9639,12 млн.руб. или 65,28% к уточненному годовому плану на 2015 год.

Исполнение расходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за девять месяцев 2015 года в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице.

Таблица № 8
(млн.руб.)

Наименование	Уточненные бюджетные ассигнования на 2015г.	Исполнение по состоянию на 01.10.2014г.	Исполнение по состоянию на 01.10.2015г.	Отклонение исполнения по состоянию на 01.10.2015 по сравнению с 01.10.2014г.	Процент исполнения по итогам 9 месяцев 2015г. к уточненным бюджетным ассигнованиям	Процент роста/снижения исполнения за 9 месяцев 2015г. к исполнению 9 месяцев 2014г.
Общегосударственные вопросы	1001,41	556,00	526,98	-29,02	52,62	-5,22
Национальная оборона	0,00	0,30	0,00	-0,30	0,00	-100,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	56,67	40,60	40,68	0,08	71,78	0,20
Национальная экономика	3084,57	1818,00	2081,81	263,81	67,49	14,51
Жилищно-коммунальное хозяйство	3085,28	1382,80	1567,13	184,33	50,79	13,33
Охрана окружающей среды	21,51	4,20	2,52	-1,68	11,72	-40,00
Образование	6306,26	3981,30	4592,36	611,06	72,82	15,35
Культура, кинематография	273,26	243,80	210,78	-33,02	77,14	-13,54
Социальная политика	405,52	274,30	269,25	-5,05	66,40	-1,84
Физическая культура и спорт	131,91	124,40	127,73	3,33	96,83	2,68
Средства массовой информации	37,84	23,60	24,07	0,47	63,61	1,99
Обслуживание государственного и муниципального долга	361,92	234,70	195,81	-38,89	54,10	-16,57
Итого:	14766,15	8684,00	9639,12	955,12	65,28	11,00

Как видно из приведенной выше таблицы, низкий показатель исполнения расходов за девять месяцев 2015 года сложился по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0600 «Охрана окружающей среды» в размере 11,72% от плановых бюджетных назначений;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 50,79% от плановых бюджетных назначений;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» в размере 52,62% от плановых бюджетных назначений.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на тот факт, что по разделу бюджетной классификации 1100 «Физическая культура и спорт» процент исполнения расходов по итогам девяти месяцев 2015 года сложился в размере 96,83% от плановых бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы бюджета городского округа «Город Калининград» за отчетный период увеличились на сумму 955,12 млн.руб. или на 11,0%. Основное увеличение расходов в анализируемом периоде произошло по разделам:

- 0700 «Образование» на сумму 611,06 млн.руб.;
- 0400 «Национальная экономика» на сумму 263,81 млн.руб.;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 184,33 млн.руб.

Удельный вес расходов в разрезе разделов бюджетной классификации в общей сумме расходов бюджета, исполненных по состоянию на 01.10.2015 года представлен в таблице.

Таблица № 9
(млн.руб.)

Наименование	Исполнение по состоянию на 01.10.2015г.	Удельный вес в общей сумме расходов
Общегосударственные вопросы	526,98	5,47
Национальная оборона	0	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40,68	0,42
Национальная экономика	2081,81	21,60
Жилищно-коммунальное хозяйство	1567,13	16,26
Охрана окружающей среды	2,52	0,03
Образование	4592,36	47,64
Культура, кинематография	210,78	2,19
Социальная политика	269,25	2,79
Физическая культура и спорт	127,73	1,32
Средства массовой информации	24,07	0,25
Обслуживание государственного и муниципального долга	195,81	2,03
Итого:	9 639,12	100,00

В структуре отраслей наибольший удельный вес составили расходы по разделу 0700 «Образование» в размере 47,64% от общей суммы расходов бюджета, наименьший удельный вес составили расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в размере 0,03%.

В ходе проведения проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за девять месяцев 2015 года Контрольно-счетной палатой в адрес комитета экономики, финансов и контроля (далее - Комитет) направлен запрос о представлении сведений по исполнению расходной части бюджета по главным распорядителям бюджетных средств.

На запрос Контрольно-счетной палаты Комитетом представлены сведения об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2015 года - форма отчетности № 0503164 (далее – форма № 0503164) по главным распорядителям бюджетных средств.

Расходы бюджета в разрезе главных распорядителей, а также суммы неисполненных лимитов бюджетных обязательств, согласно данным форм № 0503164 представлены в следующей таблице.

Таблица № 10
(млн.руб.)

Наименование	Уточненный план на 2015 год	Исполнение на 01.10.2015г.	Показатели исполнения	
			не исполнено	процент исполнения
Комитет по социальной политике	5 797,01	4 337,16	1 459,85	74,82
Контрольно-счетная палата	13,41	9,38	4,03	69,95
Городская избирательная комиссия	3,84	1,23	2,61	32,03
Городской Совет депутатов	101,33	70,23	31,10	69,31
Комитет архитектуры и строительства	3 959,87	2 314,02	1 645,85	58,44
Администрация городского округа	417,45	286,92	130,53	68,73
Комитет городского хозяйства	3 081,29	1 757,82	1 323,47	57,05
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов	563,74	508,53	55,21	90,21
Комитет экономики, финансов и контроля	828,21	353,83	474,38	42,72
Итого:	14 766,15	9 639,12	5 127,03	65,28

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наименьший показатель исполнения бюджета по расходам за отчетный период сложился:

- городская избирательная комиссия (32,03%);
- комитет экономики, финансов и контроля (42,72%);
- комитет городского хозяйства (57,05%);

- комитет архитектуры и строительства (58,44%).

Основными причинами низкого процента исполнения бюджета являются:

- по комитету экономики, финансов и контроля:

- исполнение муниципальной гарантии планируется в четвертом квартале 2015 года;
- привлечение коммерческих кредитов планируется в четвертом квартале 2015 года, и как следствие, не исполнение бюджетных назначений по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в сумме 166,11 млн.руб.;

- по комитету городского хозяйства:

- выполнение работ по ряду объектов, включенных в муниципальные программы, планируется в четвертом квартале 2015 года;
- исключение ряда объектов из адресной инвестиционной программы;
- проведение аукционов в четвертом квартале 2015 года;

- по комитету архитектуры и строительства:

- экономия от проведения конкурсных процедур;
- выполнение работ по ряду объектов, включенных в муниципальные программы, планируется в четвертом квартале 2015 года и первом квартале 2016 года;
- нарушение сроков выполнения работ и др.

Структура расходов бюджета городского округа в разрезе программных и непрограммных расходов за девять месяцев 2015 года представлена в таблице.

Таблица № 11
(млн.руб.)

Направление расходов	Уточненный план на 2015 год	Удельный вес (%)	Исполнено по состоянию на 01.10.2015г.	Удельный вес (%)
Расходы на программные мероприятия, всего, в том числе:	12862,39	87,11	8531,67	88,51
мероприятия инвестиционного характера (* удельный вес в сумме программных расходов)	4509,25	35,06*	2451,83	28,74*
мероприятия неинвестиционного характера (* удельный вес в сумме программных расходов)	8353,14	64,94*	6079,84	71,26*
Непрограммные расходы:	1903,76	12,89	1107,45	11,49
Всего расходов:	14766,15	100	9639,12	100

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года произошло значительное увеличение удельного веса программных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа с 43,70% до 87,11%.

Использование средств резервного фонда

В бюджете городского округа резервный фонд первоначально утвержден в сумме 90,24 млн.руб.

С учетом внесенных изменений и дополнений резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград» утвержден в сумме 56,50 млн.руб.

В течение девяти месяцев 2015 года из резервного фонда выделено бюджетных средств на иные разделы и подразделы бюджетной классификации в сумме 29,13 млн.руб.

Согласно информации, представленной Комитетом, исполнение составило 7,38 млн.руб. или 25,33% от суммы выделенных средств, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

- комитет городского хозяйства в сумме 6,14 млн.руб.;
- комитет по социальной политике в сумме 1,16 млн.руб.;
- администрация городского округа в сумме 0,08 млн.руб.

Остаток нераспределенных средств резервного фонда по состоянию на 01.10.2015 года составил в сумме 27,37 млн.руб.

Муниципальный долг, расходы по обслуживанию муниципального долга

Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2015 года составил в сумме 6140,13 млн.руб., в том числе:

- по кредитам коммерческих банков 940,32 млн.руб.;
- по муниципальным гарантиям 2296,67 млн.руб.;
- по бюджетным кредитам из областного бюджета 2903,14 млн.руб.

Сложившаяся величина муниципального долга по состоянию на 01.10.2015 года не превысила предельный объем, установленный ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура муниципального долга представлена в следующей таблице.

Таблица № 12
(млн.руб.)

Наименование муниципального долга	Остаток на 01.01.2015г.	Привлечено фактически за 2015 год	Исполнено за 2015 год		Начислено по сроку 25.12.2015г (проценты)	Остаток на 01.10.2015г.	Изменение остатков
			КЭФик	Предприятием			
Кредиты коммерческих банков	3 397, 33	0	2457,01	0	0	940,32	- 2457,01
Муниципальные гарантии, в том числе:	2 280, 13	0	91,82	49,59	0	2296,67	16,54
Бюджетные кредиты из областного бюджета	2 551, 72	799,26	448,28*	0	0,43	2903,14	351,42
Всего:	8 229, 18	799,26	2548,83	49,59	0,43	6140,13	- 2089,05

Анализ данных таблицы показал:

- объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2015 года, в сравнении с началом года, уменьшился на сумму 2089,05 млн.руб. за счет погашения кредитов коммерческих банков на общую сумму 2457,01 млн.руб. и исполнения муниципальных гарантий на общую сумму 141,41 млн.руб. (в том числе 49,59 млн.руб. погашено МП КХ «Калининградтеплосеть»).

*Кроме этого, произведена реструктуризация задолженности по бюджетному кредиту путем списания обязательств по основному долгу в сумме 448,28 млн.руб.

В то же время, объем бюджетных кредитов, по сравнению с началом текущего года, увеличился на сумму 351,42 млн.руб.

Удельный вес видов долговых обязательств в общей сумме муниципального долга по состоянию на 01.10.2015 года представлен в таблице.

Таблица № 13
(млн.руб.)

Виды муниципальных заимствований	Остаток на 01.01.2015г.	Процент в общей сумме долга	Остаток на 01.10.2015г.	Процент в общей сумме долга
Кредиты коммерческих банков	3 397, 33	41,28	940,32	15,31
Муниципальные гарантии	2 280, 13	27,71	2296,67	37,40
Бюджетные кредиты из областного бюджета	2 551, 72	31,01	2903,14	47,29
Всего:	8 229, 18	100	6140,13	100

На начало 2015 года основную часть в общей сумме долговых обязательств составляли кредиты коммерческих банков – 41,28%. По состоянию на 01.10.2015 года в структуре муниципального долга основную часть составляют бюджетные кредиты из областного бюджета – 47,29%.

Расходы на обслуживание муниципального долга за девять месяцев 2015 года составили в сумме 195,81 млн.руб., что на 38,90 млн.руб. меньше аналогичного периода 2014 года (234,71 млн.руб.).

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2015 года не превышает 15% объема расходов бюджета (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), установленного ст.111 БК РФ.

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Решением городского Совета депутатов Калининграда от 26.11.2014 года №380 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов» бюджет на 2015 год сформирован с нулевым значением дефицита.

С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете дефицит бюджета утвержден в сумме 2 872,54 млн.руб.

Таблица № 14

(млн.руб.)

Наименование	Решение городского Совета депутатов от 26.11.2014 года №380	Уточненный план на 2015 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2015 года	% исполнения
Доходы, в том числе:	10 255,14	11 893,61	8 643,26	72,67
безвозмездные поступления	2 814,02	4 821,00	3363,14	69,76
поступление налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	1148,68	1100,00	706,54	-
доходы без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	6292,44	5972,61	4573,58	-
Расходы	10255,14	14766,15	9639,12	65,27
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0	- 2872,54	- 995,86	34,67
Доля дефицита от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	-	48,10	21,77	-

По итогам девяти месяцев 2015 года бюджет городского округа исполнен с дефицитом в сумме 995,86 млн.руб. или 21,77% от утвержденного общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, превысив предельное значение, установленное п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 11,77%. При этом, в соответствии с абз.3 п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации данное превышение является допустимым, так как увеличение дефицита бюджета осуществлялось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 2 153,60 млн.руб. Источники финансирования дефицита бюджета представлены в таблице.

Таблица № 15

(млн.руб.)

Наименование показателя	Исполнено
Источники финансирования дефицита бюджета – всего, в том числе:	995,86
Источники внутреннего финансирования бюджета, из них:	- 1 157,74
погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-2 457,00
получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	799,26
увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации	500,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета:	2 153,60

увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-12 211,95
уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	14 365,55

Раздел 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2015 года

В ходе проведения анализа отчета об исполнении бюджета городского округа за девять месяцев 2015 года Контрольно-счетной палатой в адрес Комитета направлен запрос о представлении сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по главным распорядителям бюджетных средств.

На запрос Контрольно-счетной палаты Комитетом представлены сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2015 года - форма отчетности № 0503169 (далее – форма № 0503169) по главным распорядителям бюджетных средств.

Согласно данным, указанным в формах № 0503169 дебиторская задолженность на начало 2015 года составила в сумме 1731,62 млн.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность в сумме 101,41 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2015 года дебиторская задолженность по сравнению с задолженностью на начало года уменьшилась на 328,48 млн.руб. и составила в сумме 1403,14 млн.руб. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2015 года уменьшилась на 65,16 млн.руб. и составила в сумме 36,25 млн.руб.

Дебиторская задолженность в разрезе главных распорядителей представлена в таблице.

Таблица № 16
(млн.руб.)

Наименование главного распорядителя	Сумма дебиторской задолженности					Изменение дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2015г.к задолженности на 01.01.2015г.
	на 01.01.2015г	в т.ч. просроченная по состоянию на 01.01.2015г.	на 01.07.2015г	на 01.10.2015г	в т.ч. просроченная по состоянию на 01.10.2015г.	
Администрация городского округа	16,08	0,00	9,96	10,07	0,00	-6,01
Комитет архитектуры и строительства	919,99	100,25	754,49	380,04	28,31	-539,95
Комитет городского хозяйства	87,63	0,07	74,41	168,75	6,75	81,12
Комитет по социальной политике	74,15	1,09	41,51	37,86	1,19	-36,29
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов	625,96	0,00	701,00	799,85	0,00	173,89
Комитет экономики и финансов	7,71	0,00	7,15	6,14	0,00	-1,57
Городской Совет депутатов	0,05	0,00	0,00	0,09	0,00	0,04
Контрольно-счетная палата	0,00	0,00	0,00	0,28	0,00	0,28
Городская избирательная комиссия	0,06	0,04	0,04	0,04	0,04	-0,02
Всего:	1 731,63	101,45	1 588,56	1 403,12	36,29	-328,51

Анализ дебиторской задолженности показал, что, несмотря на уменьшение общей суммы дебиторской задолженности за девять месяцев 2015 года в сравнении с началом 2015 года произошел рост задолженности по следующим главным распорядителям:

- по комитету муниципального имущества и земельных ресурсов на сумму 173,89 млн.руб., в том числе по счетам бюджетного учета:
 - «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» (счет 205.21) на сумму 17,54 млн.руб.;

- «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» (счет 205.41) на сумму 6,19 млн.руб.;
- «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» (счет 206.73) на сумму 150,00 млн.руб.;

- по комитету городского хозяйства на сумму 81,12 млн.руб., в том числе по счету бюджетного учета:

- «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» (счет 206.42) на сумму 104,84 млн.руб.

Основная сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 года сложилась по комитету архитектуры и строительства и составила 100,25 млн.руб. По состоянию на 01.10.2015 года просроченная дебиторская задолженность по указанному комитету уменьшилась на сумму 71,94 млн.руб. и составила 28,31 млн.руб., в том числе:

- задолженность ЗАО «Запбамстроймеханизация» в сумме 26,61 млн.руб., дата возникновения январь 2006 года, причина образования задолженности – банкротство контрагента;

- задолженность ООО «Ресстройконтракт» в сумме 1,70 млн.руб., дата возникновения январь 2011 года, причина образования задолженности – банкротство контрагента.

Согласно данным, указанным в формах № 0503169 кредиторская задолженность на начало 2015 года составила в сумме 1902,42 млн.руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность в сумме 0,16 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2015 года кредиторская задолженность по сравнению с задолженностью на начало года уменьшилась на 963,55 млн.руб. и составила в сумме 938,87 млн.руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2015 года отсутствует.

Кредиторская задолженность в разрезе главных распорядителей представлена в таблице.

Таблица № 17
(млн.руб.)

Наименование главного распорядителя	Сумма кредиторской задолженности					Изменение кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2015г.к задолженности на 01.01.2015г.
	на 01.01.2015г	в т.ч. просроченная по состоянию на 01.01.2015г.	на 01.07.2015г	на 01.10.2015г	в т.ч. просроченная по состоянию на 01.10.2015г	
Администрация городского округа	0,70	0,00	16,33	16,06	0,00	15,36
Комитет архитектуры и строительства	41,41	0,00	122,27	111,73	0,00	70,32
Комитет городского хозяйства	44,45	0,16	78,35	95,79	0,00	51,34
Комитет по социальной политике	0,11	0,00	8,67	8,48	0,00	8,37
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов	0,03	0,00	10,67	6,25	0,00	6,22
Комитет экономики, финансов и контроля	1 815,68	0,00	1521,77	695,51	0,00	-1 120,17
Городская избирательная комиссия	0,00	0,00	0,12	0,32	0,00	0,32
Городской Совет депутатов	0,04	0,00	12,78	4,29	0,00	4,25
Контрольно-счетная палата	0,00	0,00	0,89	0,44	0,00	0,44
Всего:	1 902,42	0,16	1771,85	938,87	0,00	-963,55

Анализ кредиторской задолженности показал, что уменьшение общей суммы задолженности по состоянию на 01.10.2015 года произошло за счет уменьшения суммы

задолженности по комитету экономики, финансов и контроля по счету бюджетного учета «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (счет 205.51) на сумму 1120,17 млн.руб., по остальным главным распорядителям произошел рост кредиторской задолженности. Основная сумма увеличения кредиторской задолженности сложилась по комитету архитектуры и строительства (увеличение задолженности на 70,32 млн.руб.) и комитету городского хозяйства (увеличение задолженности на 51,34 млн.руб.).

Раздел 5. Выполнение муниципальных и ведомственных целевых программ городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 2015 года

Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках муниципальных и ведомственных целевых программ (далее - программы) на 2015 год запланированы в сумме 12 862,4 млн.руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий инвестиционного характера (мероприятия адресной инвестиционной программы; приобретение жилья для переселения граждан из аварийного жилищного фонда) – 4 509,3 млн.руб.;

- на реализацию мероприятий неинвестиционного характера – 8 353,1 млн.руб.

По итогам девяти месяцев 2015 года исполнение по программам составило 8 531,7 млн.руб. или 66,33% от плановых назначений, в том числе:

- по мероприятиям инвестиционного характера – 2 451,83 млн.руб. или 54,4%;

- по мероприятиям неинвестиционного характера – 6 079,84 млн.руб. или 72,8%.

Для информации:

По итогам 9-ти месяцев 2014 года исполнение по программам составило 2660,8 млн.руб. или 41,2 % от уточненных плановых назначений (6456,4 млн.руб.), в том числе:

- по мероприятиям инвестиционного характера - 2002,8 млн.руб. или 43,4% от плана (4614,7 млн.руб.);

- по мероприятиям неинвестиционного характера – 658,0 млн.руб. или 35,7% от плана (1841,7 млн.руб.).

Таким образом, показатель исполнения программ по итогам девяти месяцев 2015 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2014 года с 41,2% до 66,33%.

Контрольно-счетная палата проанализировала информацию Комитета об исполнении программ за девять месяцев 2015 года и отмечает следующее.

В 2015 году в городском округе «Город Калининград» предусмотрена реализация мероприятий по 25 программам, в том числе: по 15 муниципальным программам (далее - МП) и 10 ведомственным целевым программам (далее - ВЦП), входящим в состав муниципальных программ.

Несмотря на относительно высокий процент исполнения программных мероприятий в целом (66,33%), по 8 программам показатель исполнения составил менее 40,0%, в том числе:

- МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград» - 12,54%;
- МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» - 22,81%;
- МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» - 27,35%;
- ВЦП «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор» - 30,6%;
- ВЦП «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры администрации» - 32,86%;
- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград» - 33,74%;

- МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» - 34,62%;
- ВЦП «Спортивный Калининград» - 39,62%.

Согласно пояснительной записке Комитета низкие показатели исполнения мероприятий по перечисленным выше муниципальным и ведомственным целевым программам обусловлены следующими причинами:

- в связи с увеличением в 3 квартале 2015 года бюджетных ассигнований на 0,7 млн.руб. на приобретение 12 автоматизированных рабочих мест, в ноябре 2015 года запланирован электронный аукцион по выбору поставщика (МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград»);

- экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурсных процедур (МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»);

- авансирование в отчетном периоде работ по проведению капитального ремонта многоквартирных домов, дворовых территорий (не более 30% от общей стоимости). Окончательные расчеты будут произведены после завершения и приемки всех выполненных работ (МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений», ВЦП «Мой двор»);

- оплата в соответствии с заключенными контрактами будет произведена после фактического выполнения работ (МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград»);

- основные мероприятия запланированы на 4 квартал 2015 года (ВЦП «Спортивный Калининград»);

- отставание подрядчиков от графика выполнения работ по объектам адресной инвестиционной программы: «Строительство очистных сооружений»; «Реконструкция берегоукрепительных сооружений набережной Адмирала Трибуца» и прочих объектов инвестиционного характера (МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»).

Следует отметить тот факт, что по 7-ми программам исполнение по итогам девяти месяцев 2015 года составило более 70,0% (в диапазоне от 73,04% до 96,91%).

Исполнение муниципальных и ведомственных целевых программ в разрезе исполнителей по состоянию на 01.10.2015 года приведено в таблице.

Таблица № 18
(млн.руб.)

Наименование исполнителя программ	Уточненный план на 2015 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2015г.	Процент исполнения к уточненному плану
Комитет архитектуры и строительства	3832,4	2224,5	58,0
Комитет городского хозяйства	2839,7	1600,3	56,3
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов	442,7	417,85	94,4
Комитет по социальной политике	5615,5	4205,0	74,9
Комитет экономики, финансов и контроля	5,1	1,24	24,3
Администрация городского округа «Город Калининград»	127,0	82,8	65,2
Итого:	12 862,4	8531,7	66,3

Как видно из таблицы, наиболее низкий показатель исполнения программ сложился по комитету экономики, финансов и контроля – 24,3%.

По остальным исполнителям мероприятий программ показатель исполнения составляет в интервале от 56,3% до 94,4%.

Исполнение адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2015 года

Уточненные плановые назначения на реализацию мероприятий адресной инвестиционной программы (далее - АИП) в 2015 году составляют 4 410,75 млн.руб.

По итогам девяти месяцев 2015 года адресная инвестиционная программа исполнена в сумме 2 355,2 млн.руб., или на 53,4% от плановых назначений.

Для информации:

По итогам девяти месяцев 2014 года исполнение АИП составляло 1705,9 млн.руб. или 39,8% от плановых назначений (4285,3 млн.руб.).

Таким образом, показатель исполнения мероприятий АИП по итогам девяти месяцев 2015 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2014 года с 39,8 % до 53,4 %.

Несмотря на улучшение ситуации с реализацией мероприятий АИП в 2015 году по сравнению с предыдущим периодом, процент исполнения АИП за девять месяцев 2015 года остается невысоким.

Адресная инвестиционная программа по состоянию на 01.10.2015 года включает в себя 150 объектов, из них по итогам девяти месяцев 2015 года установлены следующие показатели исполнения:

- по 70-ти объектам или 46,7% от их общего числа кассовое исполнение отсутствует (0,0%);
- по 23 объектам - менее 20,0%;
- по 10 объектам - от 20,0% до 50,0%;
- по 14 объектам - от 50,0% до 70,0%;
- по 13 объектам - от 70,0% до 90,0%;
- по 20 объектам - от 90,0% до 100,0%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на значительное количество (70 ед.) объектов АИП, по которым отсутствуют кассовые расходы.

Среди них объекты с наиболее крупными объемами финансирования, такие как:

- Строительство корпусов начальной школы – детского сада МАОУ гимназии № 22 по ул. Октябрьской (2-й этап) – 151,5 млн.руб.;
- Строительство сетей и сооружений водоснабжения, водоотведения в поселке им. А. Космодемьянского (1 этап): строительство коллектора бытовой канализации – 69,6 млн.руб.;
- Строительство канализационного коллектора по ул. Дзержинского в г.Калининграде – 39,8 млн.руб.;
- Строительство коллектора бытовой канализации по ул. Красносельской в Центральном районе г.Калининграда – 25,18 млн.руб.;
- Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство наземного пешеходного перехода через Московский проспект, соединяющего: ул. Зарайскую; наб. Адмирала Трибуца; наб. Генерала Карбышева – 23,33 млн.руб.;
- Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция водовода от Восточной водопроводной станции до Московской насосной станции № 2 в г. Калининграде – 20,8 млн.руб.;
- Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция РТС «Северная» (2-я очередь) – 20,4 млн.руб.;
- Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция Советского проспекта от ул. Маршала Борзова до ул. Габайдулина – 19,35 млн.руб.;
- Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство общеобразовательной школы в Восточном районе г. Калининграда» - 10,0 млн.руб.;
- Строительство газовой котельной и реконструкция системы теплоснабжения МАДОУ д/с № 35 по ул. Ленинградская, 27 – 9,57 млн.руб.;
- Строительство газовой котельной и реконструкция системы теплоснабжения МАДОУ д/с № 17 по ул. Орудийная – 7,0 млн.руб.

Кроме того, по ряду крупных объектов отмечено крайне низкое кассовое исполнение (показатель менее 1,0%):

- Строительство мостового перехода через реки Старая и Новая Преголя в городе Калининграде (исполнение 0,02% при объеме финансирования 336,76 млн.руб.);

- Строительство газовой котельной и реконструкция систем теплоснабжения МАОУ СОШ № 28 по ул. Суворова,139; МУП «Баня № 2» по ул. Суворова,137; подросткового клуба «Парус» МАУ «ОПК Балтийское» по ул. Можайская,66/67; МАДОУ № 4 по ул. Заводская,16 (исполнение 0,14% при объеме финансирования 57,18 млн.руб.);

- Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция моста «Деревянный» через р. Преголя по ул. Октябрьской (исполнение 0,36 % при объеме финансирования 20,97 млн.руб.);

- Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция ул. Аллея Смелых в г.Калининграде (исполнение 0,07% при объеме финансирования 16,5 млн.руб.).

Основными причинами низкого кассового исполнения по ряду объектов АИП являются:

- нарушение подрядчиками сроков выполнения работ;

- проведение претензионной работы;

- судебные разбирательства и недостаточность средств для завершения работ по объекту «Строительство мостового перехода через реки Старая и Новая Преголя в городе Калининграде»;

- планирование оплаты работ в четвертом квартале 2015 года;

- приостановка работ в связи с корректировкой проектной документации;

- экономия средств по итогам проведения конкурсных процедур.

Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. При проведении анализа исполнения доходной части бюджета за девять месяцев 2015 года установлено:

• неисполнение планового кассового поступления по следующим налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц на 153,5 млн.руб. или на 7,2%;

- по земельному налогу на 93,2 млн.руб. или на 25,3%;

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции) на 25,3 млн.руб. или 47,3%.

• неисполнение планового кассового поступления по следующим неналоговым доходам:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 128,9 млн.руб. или на 30,0%;

- от платежей при пользовании природными ресурсами на 1,6 млн.руб. или на 17,8%.

• увеличение задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2015 года:

- в сравнении с аналогичным периодом 2014 года на 76,04 млн.руб. или 13,22%;

- в сравнении с началом текущего года на 24,44 млн.руб. или 3,90%.

2. При проведении анализа исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2015 года установлен низкий показатель исполнения расходов по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0600 «Охрана окружающей среды» в размере 11,63% от плановых бюджетных назначений;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 50,79% от плановых бюджетных назначений;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» в размере 52,63% от плановых бюджетных назначений.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на тот факт, что по разделу бюджетной классификации 1100 «Физическая культура и спорт» процент исполнения расходов по итогам девяти месяцев 2015 года сложился в размере 96,82% от плановых бюджетных назначений.

3. В сравнении с аналогичным периодом 2014 года объем задолженности по налоговым платежам увеличился на сумму 76,04 млн.руб.

С начала 2015 года общая задолженность по налоговым платежам увеличилась на сумму 24,44 млн.руб. и составила 650,98 млн.руб.

4. Задолженность по арендной плате за городские земли (до разграничения) по состоянию на 01.10.2015 г. увеличилась на сумму 57,8 млн. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2014 года. Вместе с тем, сумма начислений по данному виду неналоговых доходов за девять месяцев 2015 года уменьшилась по сравнению с тем же периодом 2014 года на 71,2 млн. руб.

5. В сравнении с началом 2015 года муниципальный долг уменьшился на сумму 2089,05 млн.руб., или на 25,38% и по состоянию на 01.10.2015г. составил в сумме 6 140,13 млн.руб.

6. В сравнении с задолженностью на начало текущего финансового года:

- дебиторская задолженность снизилась на 328,51 млн.руб. или на 19,0% и составила по состоянию на 01.10.2015 года в сумме 1403,12 млн.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность в сумме 36,29 млн.руб.;

- кредиторская задолженность снизилась на 963,55 млн.руб. или на 50,65% и составила по состоянию на 01.10.2015 года в сумме 938,87 млн.руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2015 года отсутствует.

7. По состоянию на 01.10.2015 года бюджет городского округа исполнен с дефицитом в сумме 995,86 млн.руб.

8. Несмотря на относительно высокий процент исполнения (66,33%) муниципальных и ведомственных целевых программ в целом, по 8 программам показатель исполнения составил менее 40,0%, в том числе:

- МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград» - 12,54%;
- МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» - 22,81%;
- МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» - 27,35%;
- ВЦП «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор» - 30,6%;
- ВЦП «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры администрации» - 32,86%;
- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград» - 33,74%;
- МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» - 34,62%;
- ВЦП «Спортивный Калининград» - 39,62%.

9. В результате исполнения адресной инвестиционной программы по итогам девяти месяцев 2015 года:

- по 70 объектам кассовые расходы отсутствуют;
- по ряду объектов со значительными объемами финансирования кассовое исполнение крайне низкое (показатель менее 1,0 %).

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа «Город Калининград»

Н.В.Кузнецова