



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

236 035 г. Калининград, пл. Победы, 1,
каб. №605
тел. (4012) 919108
факс (4012) 919186

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета
городского округа «Город Калининград» за 2014 год

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» (далее - ГО «Город Калининград») подготовлено Контрольно-счетной палатой ГО «Город Калининград» в рамках требований ст.264.4 Бюджетного Кодекса РФ, раздела 8 Порядка представления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения бюджета, внесения изменений в решение о бюджете, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 04.03.2015 №76 (далее – Порядок), и в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» на 1-ое полугодие 2015 года.

Целью проведения внешней проверки является:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности об исполнении бюджета ГО «Город Калининград», а также представленных документов и материалов;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в ГО «Город Калининград»;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением городского Совета депутатов Калининграда от 27.11.2013 №379 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;
- подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014год (далее - Заключение КСП от 30.04.2015г.) с учетом проверки бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета ГО «Город Калининград»;
- сводная годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств городского округа «Город Калининград», в том числе финансового органа (комитета экономики, финансов и контроля администрации ГО «Город Калининград»);
- иная информация по запросам Контрольно-счетной палаты, характеризующая достоверность данных об исполнении бюджета ГО «Город Калининград», соблюдение бюджетного законодательства, подтверждающая уровень исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете ГО «Город Калининград» на отчетный финансовый год.

Внешняя проверка Контрольно-счетной палатой проведена камерально.

Содержание заключения:

Общие положения	3
Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа «Город Калининград».....	3
Раздел 2. Оценка исполнения и анализ доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год.....	5
2.1. Анализ доходов бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год.....	5
2.2. Исполнение доходной части бюджета городского округа за 2014 год	6
2.3. Взаимоотношения областного бюджета и бюджета городского округа «Город Калининград».....	17
2.4. Арендная плата за нежилые помещения. Льготы и состояние кредиторской задолженности по арендной плате за нежилые помещения.....	19
2.5. Арендная плата за городские земли. Льготы и состояние кредиторской задолженности по арендной плате за землю.....	21
2.5. Приватизация имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2014 год	24
Раздел 3. Оценка исполнения и анализ расходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год.....	27
3.1. Расходование средств резервного фонда.....	37
3.2. Выполнение муниципальных и ведомственных целевых программ городского округа «Город Калининград» в 2014 году.....	38
3.3. Выполнение адресной инвестиционной программы городского округа «Город Калининград» за 2014 год.....	40
Раздел 4. Анализ состояния муниципального долга.....	43
Раздел 5. Дефицит бюджета городского округа за 2014 год. Источники финансирования дефицита бюджета.....	44
Раздел 6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности по главным распорядителям бюджетных средств за 2014 год.....	46
Раздел 7. Анализ бюджетной отчетности. Состояние учета и отчетности при исполнении бюджета городского округа за финансовый год с учетом проверки отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств.....	48
Выводы и предложения	49

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа подготовлено на основании ст.ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), п.3 ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 17.12.2014 №443.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа представлен комитетом экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» в городской Совет депутатов Калининграда с соблюдением срока, установленного п.8 Порядка.

Годовой отчет об исполнении бюджета проанализирован на соответствие нормам БК РФ, Федерального Закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава городского округа «Город Калининград», Порядка.

Представленная бюджетная отчетность содержит следующие формы:

- баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка.

Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа «Город Калининград»

Показатели исполнения бюджета городского округа «Город Калининграда» за 2014 год характеризуются следующими данными:

(тыс.руб.)

	Первоначально утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Изменение плановых показателей	Исполнено	Исполнение уточненного бюджета	
					сумма	%
Доходы	9 387 467,70	15 316 644,45	5 929 176,80	14 789 208,21	-527 436,24	96,56
Расходы	9 511 854,39	16 918 183,14	7 406 328,75	14 140 332,26	-2 777 850,88	83,58
Дефицит	-124 386,69	-1 601 538,69	-1 477 151,95	648 875,94		

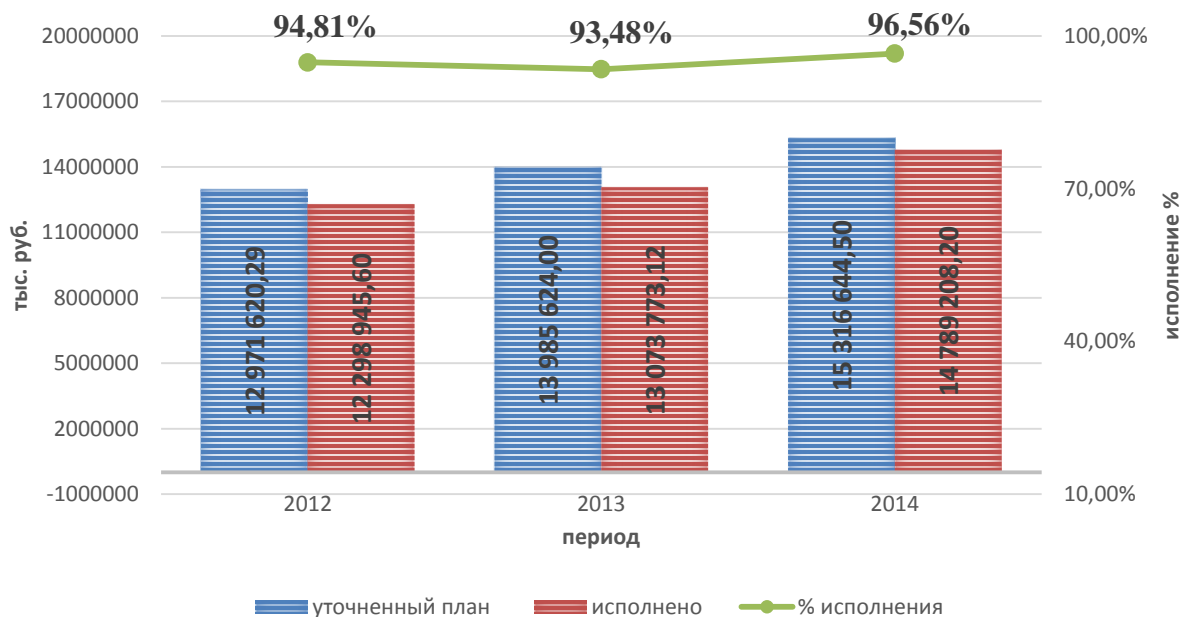
При проведении анализа вышеприведенных данных установлено следующее:

- первоначально утвержденные решением городского Совета депутатов Калининграда показатели бюджета изменялись в отчетном периоде 7 раз, параметры бюджета при этом уточнялись 6 раз, в результате:
 - объем доходов увеличился на 5 929176,76 тыс. руб. (на 63,16%);
 - объем расходов увеличился на 7 406328,75 тыс. руб. (на 77,87%);
 - дефицит утвержден решением о бюджете в объеме 1 601538,64 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета за 2014 год получено доходов 14789208,21 тыс. руб., кассовые расходы составили 14 140332,26 тыс. руб., профицит составил 648875,94 тыс. руб.

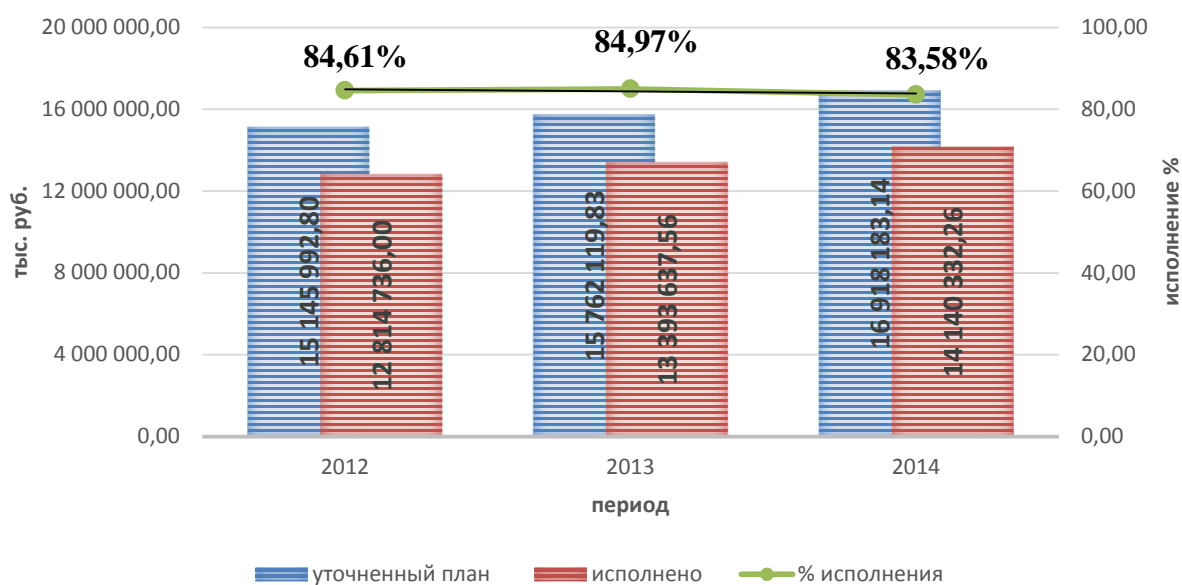
Динамика исполнения бюджета за 2012-2014 годы в абсолютных величинах и процентном отношении к уточненному плану, представлена следующими диаграммами:

**Анализ исполнения доходов бюджета городского округа
"Город Калининград" за 2012-2014 гг., тыс. руб.**



Из вышеприведенных показателей видно, что плановое задание по доходам на 2014 год превышает фактическое исполнение за 2013 год на 3,44%. Уровень исполнения бюджета по доходам в 2014 году превысил значение 2013 года на 3,08%.

**Анализ исполнения расходов бюджета городского округа
"Город Калининград" за 2012-2014 гг., тыс. руб.**



Анализ исполнения бюджета по расходам показывает, что плановый и фактический объем расходов за 2014 год в сравнении с показателями 2013 года существенно вырос, при этом уровень исполнения сократился на 1,39%. Объем неиспользованных бюджетных ассигнований составил 2 777 850,88 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета городского округа остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2015 года составили 2 275 275,63 тыс. руб., из них по расходам за счет собственных средств бюджета городского округа «Город Калининград» 459 600,4 тыс. руб., за счет средств, полученных из областного бюджета 1 815 675,2 тыс. руб.

Раздел 2. Оценка исполнения и анализ доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год

2.1. Анализ доходов бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год

Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов решением городского Совета депутатов Калининграда № 379 от 27.11.2013 года утвержден по доходам в сумме 9 387 467,69 тыс.руб.:

- по налоговым доходам в сумме 6 227 099,00 тыс.руб.;
- по неналоговым доходам в сумме 1 160 503,10 тыс.руб.;
- по безвозмездным поступлениям из бюджетов 1 999 865,60 тыс.руб.

По итогам 2014 года в доходную часть бюджета городского округа «Город Калининград» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов 6 раз вносились изменения в течение отчетного финансового года, утвержденные решениями городского Совета депутатов Калининграда, из них:

		(тыс.руб.)
	Наименование	Доходы
	Первоначальный бюджет на 2014 год	9 387 467,69
1	№ 43 от 05.03.2014 года	9 026 856,96
	Отклонение от предыдущего	- 360 610,73
2	№ 98 от 16.04.2014 года	9 069 472,96
	Отклонение от предыдущего	42 616,00
3	№ 130 от 14.05.2014 года	9 998 935,81
	Отклонение от предыдущего	929 462,85
4	№ 208 от 16.07.2014 года	11 726 289,06
	Отклонение от предыдущего	1 727 353,25
5	№ 309 от 22.10.2014 года	13 029 589,56
	Отклонение от предыдущего	1 303 300,50
6	№ 422 от 17.12.2014 года	13 267 004,70
	Отклонение от предыдущего	237 415,14
	Уточнение межбюджетных трансфертов в конце года	15 316 644,45
	Отклонение от предыдущего	2 049 639,75
	Отклонение последнего от первоначального	5 929 176,76

Изменения в доходную часть бюджета городского округа «Город Калининград» на общую сумму 5 929 176,76 тыс.руб. (+ 38,71% от уточненных бюджетных назначений), из них:

- 5 раз вносились изменения решениями городского Совета депутатов Калининграда на общую сумму 3 879 537,01 тыс.руб. (+ 25,33% от уточненных бюджетных назначений);
- уточнение межбюджетных трансфертов в конце отчетного года произведено на общую сумму 2 049 639,75 тыс.руб. (+ 13,38% от уточненных бюджетных назначений).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета, а также изменения, связанные с выделением и распределением дополнительной помощи из областного бюджета корректировались в сторону увеличения, а также уменьшения за счет:

(тыс.руб.)

Статьи доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Изменения +/-
Налог на доходы физических лиц	3 114 700,00	3 014 700,00	- 100 000,00
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	63 049,00	56 049,00	- 7 000,00
Налог на совокупный доход	1 620 350,00	1 668 426,90	48 076,90
Налог на имущество	1 385 000,00	1 165 000,00	- 220 000,00
Поступления от уплаты государственной пошлины	44000,00	58000,00	14 000,00
Поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной и государственной собственности	681 742,10	683 042,10	1 300,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	20 015,00	12 000,00	- 8 015,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 986,00	13 926,6	10 940,60
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	286 000,00	395 416,00	109 416,00
Административные платежи и сборы	100 900,00	140 900,00	40 000,00
Прочие неналоговые доходы		10 897,50	10 897,50
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований		67 052,80	67 052,80
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ		5 182 686,29	5 182 686,29
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 999 865,59	2 773 721,39	
Прочие безвозмездные поступления		49 881,63	49 881,63
Иные межбюджетные трансферты		28 026,58	28 026,58
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет			- 71 942,33
Итого:	9 387 467,69	15 316 644,45	5 929 176,76

Изменения были внесены в части увеличения бюджетных назначений на общую сумму 5 929 176,76 тыс.руб., или на 63,16% от утвержденных бюджетных назначений.

2.2. Исполнение доходной части бюджета городского округа за 2014 год

В бюджет городского округа «Город Калининград» поступило 14 789 208,21 тыс.руб., что составило 96,56 % к бюджетным назначениям согласно сводной бюджетной росписи.

(тыс.руб.)

Статьи доходов	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	7 287 218,10	7 236 817,32	50 400,78	99,31
Налоговые доходы	5 962 175,90	5 714 134,39	248 041,51	95,84
Неналоговые доходы	1 325 042,20	1 522 682,93	-197 640,73	114,92
Безвозмездные поступления	8 029 426,35	7 552 390,89	477 035,46	94,06
От других бюджетов бюджетной системы РФ	8 051 487,06	7 684 936,86	366 550,20	95,45
Иные безвозмездные поступления	49 881,63	7 000,00	42 881,63	14,03

Статьи доходов	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	% выполнения
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет		3 381,46	-3 381,46	
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-71 942,34	-142 927,43	70 985,09	198,67
Всего доходов:	15 316 644,45	14 789 208,21	527 436,24	96,56

Неисполнение бюджетных назначений по доходам в 2014 году в общей сумме 527436,24 тыс.руб., или 3,44% связано с:

1. неисполнением бюджетных назначений по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» в сумме 50 400,78 тыс.руб. или 0,69 %;
2. неисполнением бюджетных назначений по группе доходов «Безвозмездные поступления» в сумме 477 035,46 тыс.руб. или 5,94 %.

Исполнение доходной части местного бюджета в 2014 году осуществляли 38 главных администраторов доходов бюджета городского округа «Город Калининград».

Объем и структура доходов, поступивших на единый счет бюджета городского округа «Город Калининград» в 2014 году в разрезе главных администраторов доходов городского округа, представлены в таблице:

Исполнение доходов бюджета городского округа за 2014 год в разрезе администраторов доходов

(тыс.руб.)

Наименование главного администратора	Бюджетные назначения на 2014 год	Исполнение на 01.01.2015	Отклонение +/-	Доля, %
Комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград»	8 066 326,35	7 591 904,91	-474 421,44	51,33
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград»	1 112 055,60	1 279 479,01	167 423,41	8,65
Государственная жилищная инспекция Калининградской области	2 000,00	1 932,36	-67,64	0,01
Государственная инспекция архитектурно-строительного надзора	5 700,00	5 154,50	-545,50	0,03
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области	200,00	228,30	28,30	0,005
Контрольно-ревизионная служба Калининградской области	110,00	5,00	-105,00	< 0,01
Комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»	80 300,00	87 967,96	7 667,96	0,59
Агентство по охране, воспроизводству и использованию объектов животного мира и лесов Калининградской области	190,00	79,13	-110,87	< 0,01
Администрация городского округа «Город Калининград»	1 026,00	809,09	-216,91	0,01
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования по Калининградской области	14 400,00	14 166,86	-233,14	0,09
Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	800,00	1 095,00	295,00	0,01
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	40,00	40,00	0	< 0,01
Служба ветеринарии и государственной ветеринарной инспекции Калининградской области	400,00	383,50	-16,50	0,005
Административно-техническая инспекция (служба)	11 300,00	12 378,06	1 078,06	0,08

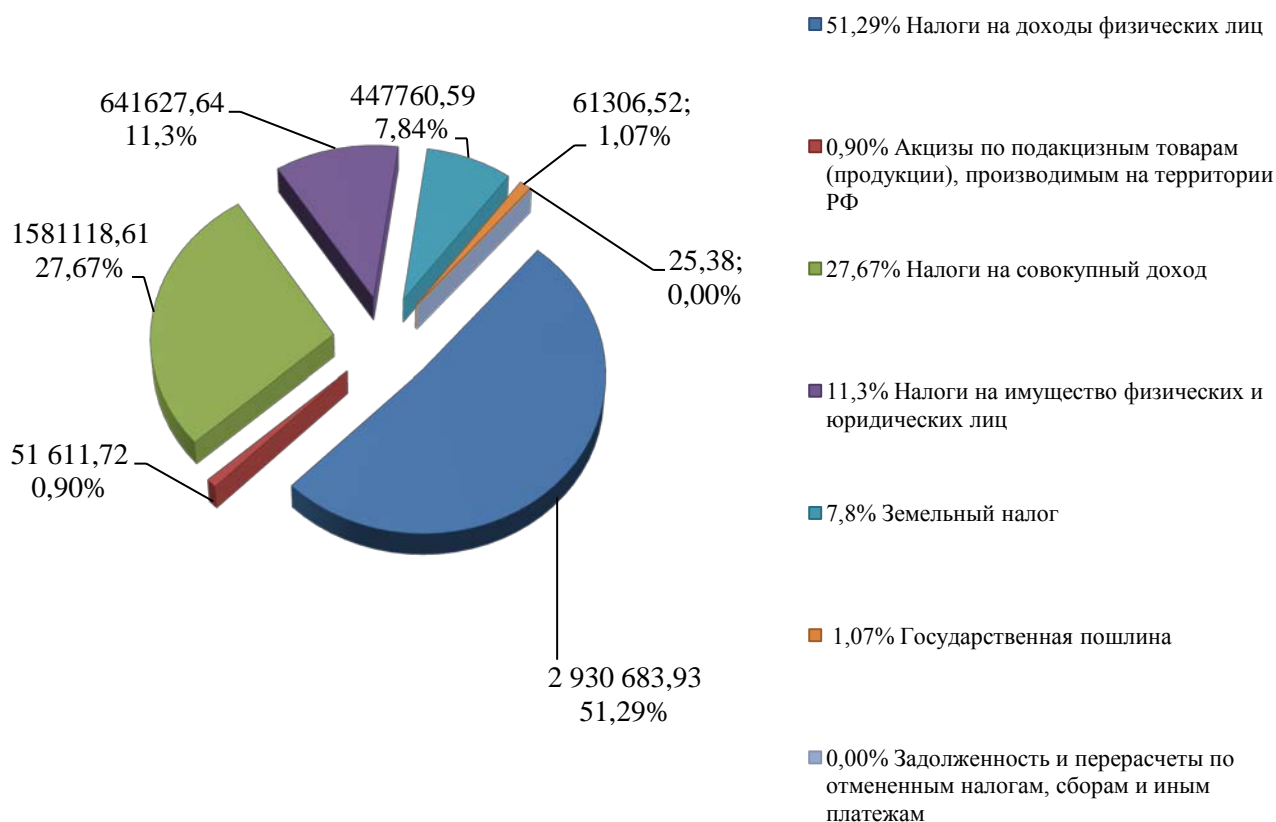
Наименование главного администратора	Бюджетные назначения на 2014 год	Исполнение на 01.01.2015	Отклонение +/-	Доля, %
Калининградской области				
Федеральное агентство по рыболовству	4 800,00	6 111,61	1 311,61	0,04
Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	4 300,00	5 554,90	1 254,90	0,04
Западная государственная инспекция пробирного надзора	285,00	340,00	55,00	0,005
Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	760,00	1 076,64	316,64	0,01
Федеральное казначейство	56 049,00	51 611,72	-4 437,28	0,35
Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	1 330,00	1 140,90	-189,10	0,01
Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	2 300,00	2 425,28	125,28	0,02
Федеральная служба по труду и занятости	85,00	41,10	-43,90	< 0,01
Федеральная служба финансово-бюджетного надзора	1 300,00	1 442,55	142,55	0,01
Министерство строительства Калининградской области	335,00	475,00	140,00	0,005
Федеральная служба государственной статистики	30,00	30,00	0	< 0,01
Федеральная антимонопольная служба	5,00	45,00	40,00	< 0,01
Комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград»	14 375,00	15 763,76	1 388,76	0,10
Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	1 400,00	1 041,53	-358,47	0,01
Федеральная налоговая служба	5 903 526,90	5 659 281,42	-244 245,48	38,26
Министерство обороны РФ	118,00	141,00	23,00	< 0,01
Министерство внутренних дел РФ	9 502,60	11 332,21	1 829,61	0,08
Федеральная миграционная служба	3 767,70	1 325,29	-2 442,41	0,01
Министерство юстиции РФ	56,70	66,60	9,90	< 0,01
Федеральная служба исполнения наказаний	44,00	44,10	0,10	< 0,01
Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	790,00	1 136,97	346,97	0,01
Генеральная Прокуратура РФ	176,00	167,18	-8,82	< 0,01
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	7 500,00	9 984,12	2 484,12	0,07
Комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»	8 960,60	23 005,61	14 045,01	0,15
Итого:	15 316 644,45	14 789 208,21	527 436,24	100

Доля, поступивших в 2014 году доходов от безвозмездных поступлений из областного бюджета (межбюджетных трансфертов) составила около 51%. Налоги и иные платежи, администрируемые Федеральной налоговой службой России по Калининградской области составили 38,26% от общей суммы доходов бюджета. Неналоговые доходы, администрируемые комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» составили 8,65% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые доходы

Собственные доходы бюджета городского округа «Город Калининград» в 2014 году составили 81,25% от общих доходов бюджета в отчетном финансовом году. Налоговые поступления в бюджет городского округа «Город Калининград» в 2014 году по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составили 91,76%, к уточненным бюджетным назначениям составили 95,84% или 5 714 134,39 тыс.руб. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений (14 789 208,21 тыс.руб.) в бюджет в отчетном периоде составил 38,64 % (или 5 714 134,39 тыс.руб.), что на 9,3% (или 554 705,40 тыс.руб.) меньше чем за 2013 год. Структура налоговых доходов представлена следующей диаграммой:

Структура налоговых доходов за 2014 год



Основными источниками налоговых доходов в 2014 году являлись:

- налог на доходы физических лиц, доля которого в налоговых доходах бюджета составила 51,29%;
- налоги на совокупный доход, доля которых в налоговых доходах бюджета составила 27,67%;
- налоги на имущество, доля которых в налоговых доходах бюджета составила 19,06%.

Данные по исполнению уточненных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2014 году приведены в таблице:

Статьи налоговых доходов	План	Факт	доля, %	отклонение	(тыс.руб.)
					% выполнения
Налог на доходы физических лиц	3 014 700,00	2 930 683,93	51,3	-84 016,07	97,22
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	56 049,00	51 611,72	0,9	-4 437,28	92,09
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	1 668 426,90	1 581 118,61	27,6	-87 308,29	94,79
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	974 000,00	889 073,15	15,6	-84 926,85	91,28
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	596 000,00	591 855,04	10,3	-4 144,96	99,31
Единый сельскохозяйственный налог	86 700,00	86 730,46	1,5	30,46	100,04
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11 726,90	13 459,96	0,2	1 733,06	114,78
Налоги на имущество, в т.ч.:	655 000,00	641 627,64	11,3	-13372,36	97,87

Статьи налоговых доходов	План	Факт	доля, %	отклонение	% выполнения
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городского округа	115 000,00	106 215,29	1,9	-8 784,71	92,18
Налог на имущество организаций	540 000,00	535 412,35	9,4	-4 587,65	99,15
Земельный налог	510 000,00	447 760,59	7,8	-62 239,41	87,80
Государственная пошлина	58 000,00	61 306,52	1,1	3 306,52	105,70
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		25,38	0,0	25,38	
Всего налоговых доходов	5 962 175,90	5 714 134,39	100	-248 041,51	95,84

Неисполнены плановые показатели по налогу на доходы физических лиц (97,22%), акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (92,09%), налогу на совокупный доход (94,79%), налогу на имущество (97,87%), земельному налогу (87,80%).

Причинами неисполнения бюджетных назначений по налоговым доходам в 2014 году на сумму 248 041,51 тыс.руб. или 4,16% от уточненных бюджетных назначений являются:

- неисполнение плановых назначений по налогу на доходы физических лиц. Неисполнение связано с произведенными возвратами налога на доходы физических лиц (НДФЛ) из бюджета в 2014 году (в связи с предоставлением физическим лицам налоговых вычетов, объем которых в сравнении с 2013 годом вырос в 1,4 раза).
- Неисполнение плановых назначений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории РФ. Снизились объемы поступлений акцизов, недополучено 4 437,3 тыс.руб.
- Неисполнение плановых назначений по налогам на совокупный доход. Неисполнение плановых показателей по налогам ЕНВД и УСН связано в основном с кризисными явлениями в экономике, спадом объемов торговли, повышением страховых взносов для малого бизнеса. В сравнении с 2013 годом увеличилась задолженность по ЕНВД на 11,1 % или на 13 748,00 тыс.руб., в то же время сумма задолженности по налогу по УСН в сравнении с 2013 годом сократилась на 27,7% или на 42 101,9 тыс.руб.
- Неисполнение плановых назначений по налогу на имущество. Наблюдается рост задолженности по налогу на имущество физических лиц на 11,9 % или 12 644,0 тыс.руб. в сравнении с 2013 годом.
- Неисполнение плановых назначений по земельному налогу.

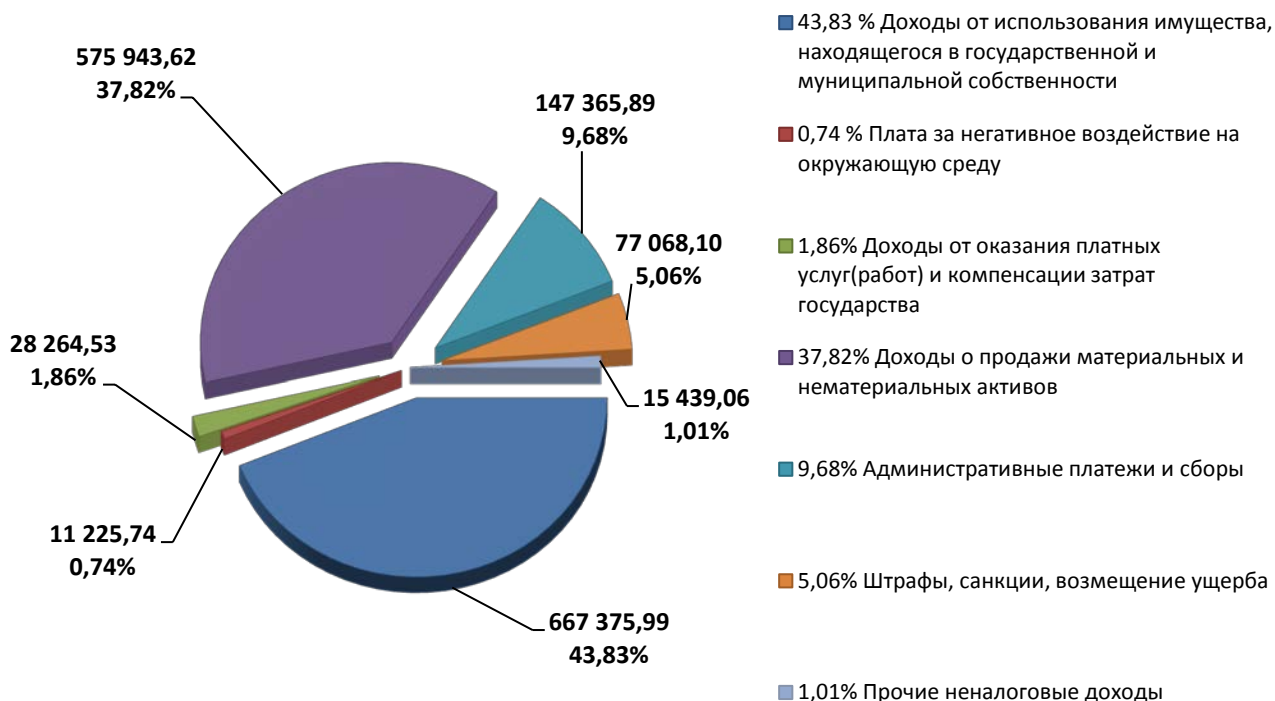
Снижение поступлений связано с прекращением права собственности на земельные участки с разрешенным использованием «Под многоквартирное жилищное строительство» у ряда организаций, в связи с чем, бюджет недополучил 10 900,0 тыс.руб. в сравнении с 2013 годом. Также, в сравнении с соответствующим периодом 2013 года неисполнение плановых показателей по земельному налогу связано со снижением кадастровой стоимости земельных участков, предназначенных под административные здания, объекты образования, науки, физической культуры и спорта, искусства. По этой причине перечисления в бюджет земельного налога снизились более чем на 118 000,0 тыс.руб. в сравнении с 2013 годом. Увеличилась задолженность по земельному налогу на 23,0 % или на 14 707,0 тыс.руб. в сравнении с 2013 годом.

Неналоговые доходы

Неналоговые поступления в бюджет городского округа «Город Калининград» в 2014 году по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составили 131,21 %, к уточненным бюджетным назначениям составили 114,92%, или 1 522 682,93 тыс.руб.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме поступлений (14 789 208,21 тыс.руб.) в бюджете городского округа «Город Калининград» в отчетном периоде составил 10,29%, что на 0,9% (или 426 150,60 тыс.руб.) больше чем за 2013 год. Структура неналоговых доходов представлена следующей диаграммой:

Структура неналоговых доходов за 2014 год



Основными источниками неналоговых доходов в 2014 году являлись:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доля которых в неналоговых доходах бюджета составила 43,83%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в неналоговых доходах бюджета составила 37,82%.

Данные по исполнению уточненных бюджетных назначений по неналоговым доходам в 2014 году приведены в таблице:

Статьи неналоговых доходов	План	Факт	доля, %	отклонение	% выполнения
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 325 042,20	1 522 682,93	100	197 640,73	114,92
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	683 042,10	667 375,99	43,8	- 15 666,11	97,71
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	12 000,00	11 225,74	0,7	- 774,26	93,55
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	13 926,6	28 264,53	1,9	14 337,93	202,96
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	395 416,00	575 943,62	37,8	180 527,62	145,66
Административные платежи и сборы	140 900,00	147 365,89	9,7	6 465,89	104,59
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	68 860,00	77 068,10	5,1	8 208,10	111,92
Прочие неналоговые доходы	10 897,50	15 439,06	1,0	4 541,56	141,69
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 029 426,35	7 552 390,89	100	- 477 035,46	94,06
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	67 052,80	67 052,80	0,9		100,00

(тыс.руб.)

Статьи неналоговых доходов	План	Факт	доля, %	отклонение	% выполнения
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5 182 686,29	4 816 611,68	63,7	- 366 074,61	92,94
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 773 721,39	2 773 261,90	36,8	- 459,49	99,99
Иные межбюджетные трансферты	28 026,58	28 010,48	0,4	- 16,10	99,99
Прочие безвозмездные поступления	49 881,63	7 000,00	0,1	- 42 881,63	14,04
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет		3 381,46	0,00	3 381,46	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 71 942,34	-142 927,43	- 1,9	- 70 985,09	

Плановые показатели по неналоговым поступлениям в бюджет городского округа перевыполнены на 14,92% от уточненных бюджетных назначений, или на 197 640,73 тыс.руб., за исключением поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду.

В сравнении с 2013 годом поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет ГО «Город Калининград» в 2014 году уменьшились в связи с тем, что часть природопользователей прекратили оплату платежей за размещение отходов в связи с наличием правовой позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 17.03.2009г. № 14561/08, в соответствии с которой плательщиками платы признаются не собственники отходов, а организации, эксплуатирующие полигоны и санкционированные свалки отходов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на тот факт, что при планировании поступлений в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду следует принимать во внимание факт наличия указанной правовой позиции.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней в 2014 году исполнены на 94,06 % или на сумму 7 552 390,89 тыс.руб. от утвержденных бюджетных назначений.

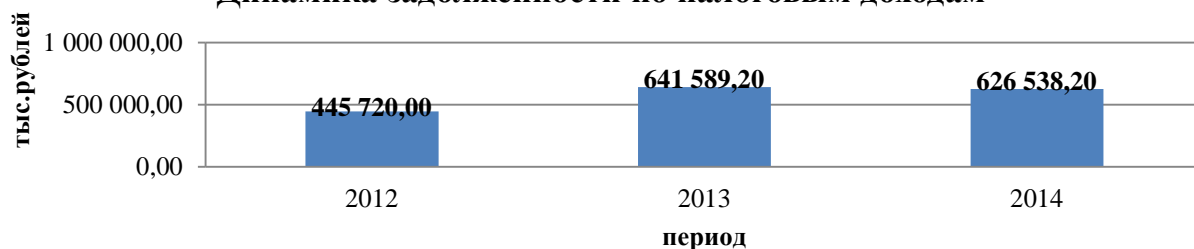
Неисполнение сложилось по следующим видам безвозмездных поступлений:

- «Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ» исполнение составило 4 816 611,68 тыс. руб., или 92,94 % от годовых назначений;
- «Прочие безвозмездные поступления» исполнение составило 7 000,00 тыс.руб., или 14,04% от годовых назначений.

Задолженность по налогам и другим обязательным платежам

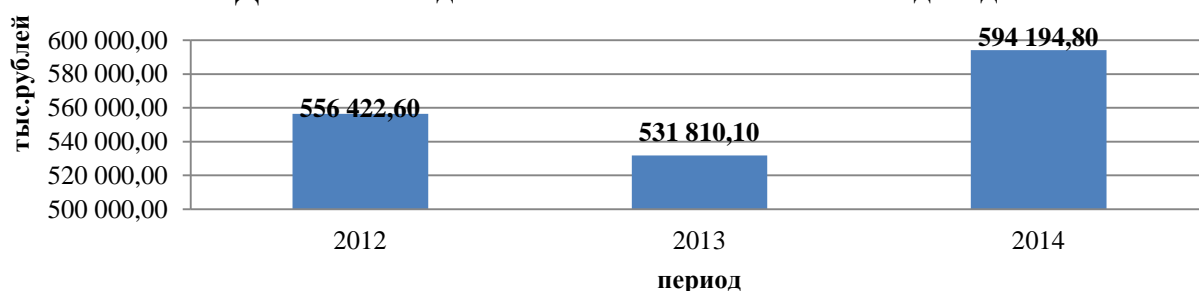
Согласно данным УФНС России по Калининградской области сумма задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.01.2015 года составила 626 538,20 тыс.руб. (или 10,97% от налоговых доходов бюджета в 2014 году). Из общей суммы задолженности недоимка составила – 421 992,40 тыс.руб., пени и штрафы – 204 545,80 тыс.руб. Динамика величины задолженности по налогам представлена следующей диаграммой:

Динамика задолженности по налоговым доходам



Контрольно-счетная палата отмечает снижение суммы задолженности по сравнению с 2013 годом на 15 051,00 тыс.руб. или 2,33%. Наибольшая сумма задолженности числится по налогу на доходы физических лиц в сумме 149 228,00 тыс.руб.

Динамика задолженности по неналоговым доходам



Сумма задолженности по неналоговым платежам по состоянию на 01.01.2015 года составила 594 194,80 тыс.руб. (или 39,02% от неналоговых доходов бюджета в 2014 году), увеличилась на 62384,70 тыс.руб. по сравнению с 2013 годом.

Согласно данным комитета муниципального имущества и земельных ресурсов задолженность по арендной плате за нежилые помещения (здания) по состоянию на 01.01.2015 года составила 115 094,00 тыс.руб., в том числе по основному платежу – 28 862,90 тыс.руб., по пени и штрафам – 86 231,10 тыс.руб. Задолженность по арендной плате за нежилые помещения (здания) с начала года уменьшилась на 24,80% или 37 895,80 тыс.руб.

Задолженность по арендной плате за земельные участки до разграничения права собственности на землю по состоянию на 01.01.2015 года составила 470 232,30 тыс.руб., в том числе по основному платежу – 368 576,40 тыс.руб., по пени и штрафам – 101 655,90 тыс.руб. С начала года сумма задолженности выросла на 27,50% или 101 512,70 тыс.руб.

Динамика исполнения доходной части бюджета за 2012, 2013 и 2014 года

Данные по исполнению бюджетных назначений в 2014 году в сравнении с 2013 годом, 2012 годом представлены в таблице:

Наименование показателей	(тыс.руб.)				
	Исполнение по состоянию на 01.01.2013г.	Исполнение по состоянию на 01.01.2014г.	Исполнение по состоянию на 01.01.2015г.	Отклонение исполнения 2014г./2012г.	Отклонение исполнения 2014г./2013г.
Налоговые доходы, в том числе:	5 724 878,19	6 268 839,76	5 714 134,39	- 10 743,80	-554 705,37
Налог на доходы физических лиц	3 164 939,21	2 906 131,47	2 930 683,93	- 234 255,28	24 552,46
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ			51 611,72	51 611,72	51 611,72

Наименование показателей	Исполнение по состоянию на 01.01.2013г.	Исполнение по состоянию на 01.01.2014г.	Исполнение по состоянию на 01.01.2015г.	Отклонение исполнения 2014г./2012г.	Отклонение исполнения 2014г./2013г.
Налоги на совокупный доход	1 860 623,28	1 955 620,06	1 581 118,61	- 279 504,67	-374 501,45
Налоги на имущество	653 600,28	1 357 543,65	1 089 388,23	435 787,95	-268 155,42
Государственная пошлина	45 637,56	49 145,83	61 306,52	15 668,96	12 160,69
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам. Сборам и иным обязательным платежам	77,86	398,75	25,38	-52,48	-373,37
Неналоговые доходы, в том числе:	1 299 279,92	1 096 532,31	1 522 682,93	223 403,01	426 150,62
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	560 229,37	555 469,97	667 375,99	107 146,62	111 906,02
Платежи при использовании природными ресурсами	16 658,29	15 092,23	11 225,74	-5 432,55	-3 866,49
Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства	19 345,40	21 742,74	28 264,53	8 919,13	6 521,79
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	502 159,09	307 065,79	575 943,62	73 784,53	268 877,83
Административные платежи и сборы	132 555,90	124 080,11	147 365,89	14 809,99	23 285,78
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	64 282,82	71 752,80	77 068,10	12 785,28	5 315,30
Прочие неналоговые доходы	4 049,05	1 328,67	15 439,06	11 390,01	14 110,39
Итого налоговых и неналоговых доходов	7 024 158,11	7 365 372,07	7 236 817,32	212 659,21	- 128 554,75
Финансовая помощь из бюджетов других уровней	5 314 966,15	5 734 254,30	7 684 936,86	2 369 970,07	1 950 682,56
Прочие безвозмездные поступления	2 376,11	8 931,16	7 000,00	4 623,89	-1 931,16
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	12 842,25	10 554,81	3 381,46	-9 460,79	-7 173,35
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-55 397,02	-45 339,22	-142 927,43	-87 530,41	-97 588,21
Итого доходов:	12 298 945,60	13 073 773,12	14 789 208,21	2 490 262,61	1 715 435,09

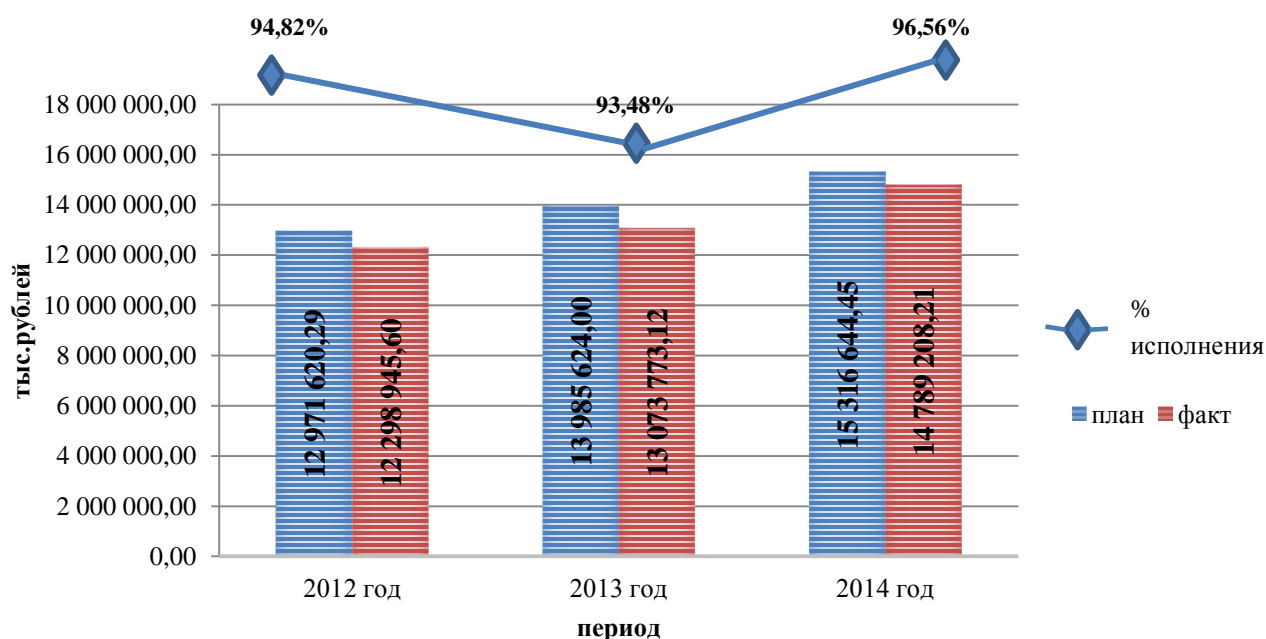
Как видно из таблицы, поступления по налоговым доходам в бюджет ГО «Город Калининград» по отношению к 2013 году снизились на 8,8% и составили 5 714 134,39 тыс.руб.

По неналоговым доходам поступления по отношению к 2013 году увеличились на 38,9%, и составили 1 522 682,93 тыс.руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 7 236 817,32 тыс.руб., или на 99,3% к уточненным бюджетным назначениям (7 287 218,10 тыс.руб.).

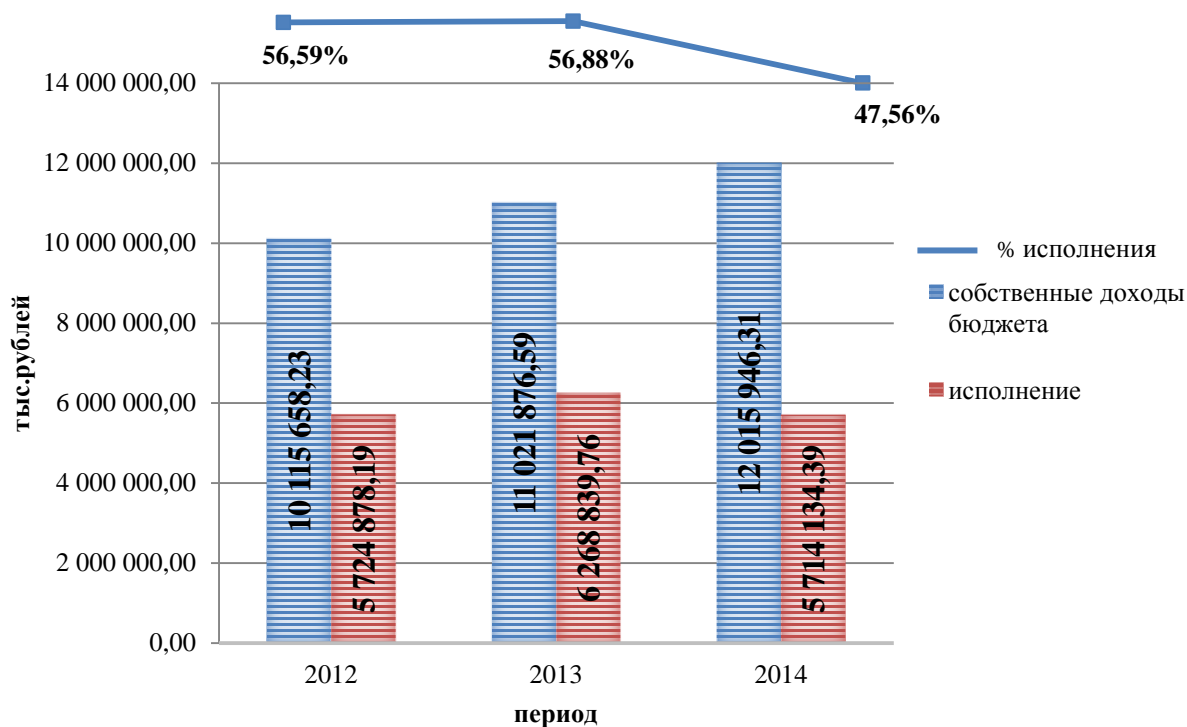
В сравнении с 2013 годом исполнение по доходам выросло на 13,1% или на сумму 1 715 435,09 тыс.руб., с 2012 годом на 2 490 262,61 тыс.руб., что обусловлено, в основном, увеличением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Анализ исполнения доходов бюджета за 2012-2014 г.г.



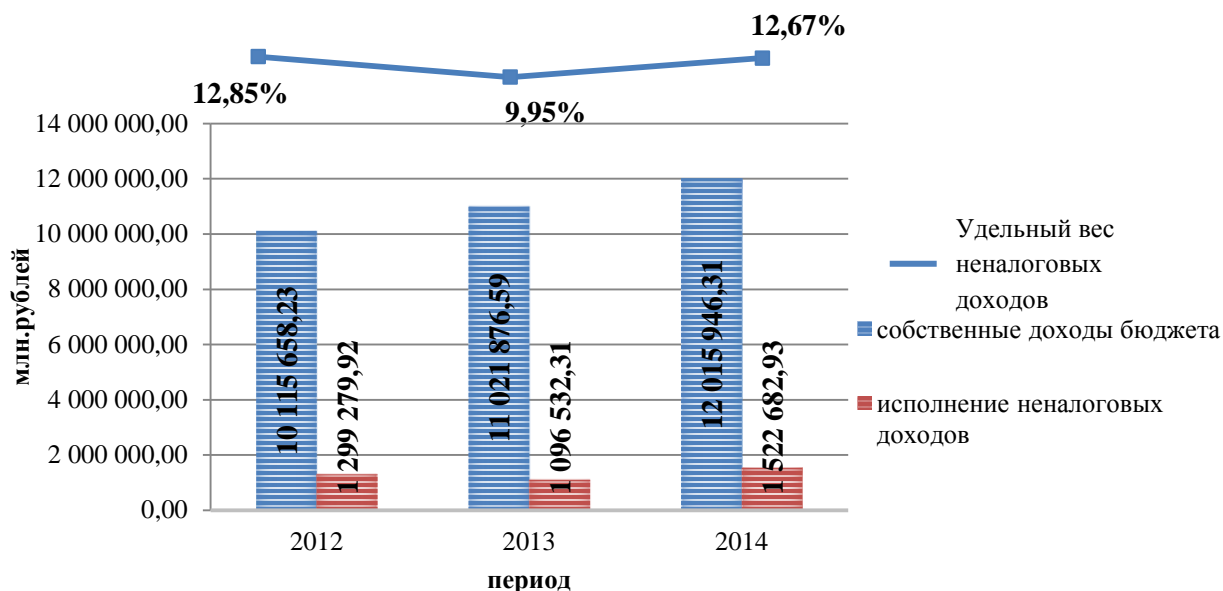
Фактически недополучено доходов в 2014 году на сумму 527 436,24 тыс.руб. Уровень фактического исполнения по доходам в 2014 году превысил значение 2013 года на 3,08%, а значение 2012 года на 1,74%.

Динамика и удельный вес налоговых доходов бюджета



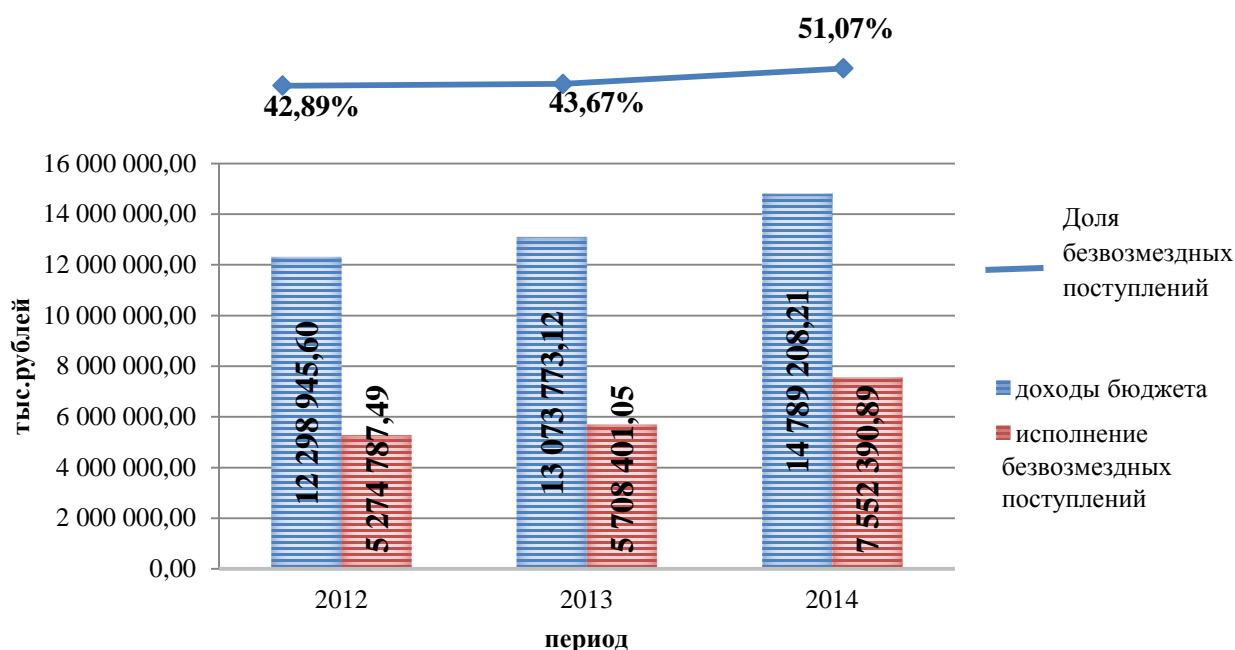
Из диаграммы видно, что удельный вес налоговых доходов в общем объеме собственных доходов бюджета в 2014 году уменьшился и составил 47,56% в сравнении с 2013 годом- 56,88% и 2012 годом - 56,59%.

Удельный вес неналоговых доходов бюджета в объеме собственных доходов



Из диаграммы видно, что произошло увеличение неналоговых доходов бюджета в 2014 году – 138,87%, в сравнении с 2013 годом - 84,38%, а также удельного веса неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов бюджета в 2014 году – 12,67% в сравнении с 2013 годом - 9,95% и 2012 годом - 12,85%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета



Из диаграммы видно, что произошло увеличение темпов роста безвозмездных поступлений в 2014 году – 132,31%, в сравнении с 108,23% в 2013 году, удельного веса безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета – 51,07% в 2014 году в сравнении с 43,67% и 42,89% в 2013 году и 2012 году соответственно.

Анализируя динамику доходов бюджета городского округа «Город Калининград» за трехлетний период Контрольно-счетная палата отмечает, что при одновременном

снижении доли налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов бюджета, наблюдается увеличение финансовой помощи из бюджетов других уровней, которая в 2014 году составила 51,07% общих доходов бюджета (в 2012 году – 42,89%, в 2013 году - 43,67%).

Исполнение доходов за 2014 год в сравнении с 2012 и 2013 годами в разрезе администраторов доходов (согласно ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета») характеризуется следующими данными:

(тыс.руб.)							
Наименование	Исполнение по состоянию на 01.01.2013	Исполнение по состоянию на 01.01.2014	% исполнения 2013/2012	Отклонение исполнения 2013/2012 +/-	Исполнение по состоянию на 01.01.2015	% исполнения 2014/2013	Отклонение исполнения 2014/ 2013 +/-
Администрация городского округа	16 953,10	3 069,00	18,10	-13 884,10	809,09	26,36	-2 259,91
Комитет по социальной политике	4 745,50	5 361,70	112,98	616,20	23 005,61	429,07	17 643,91
Комитет архитектуры и строительства	21 082,10	22 866,40	108,46	1 784,30	15 763,76	68,94	-7 102,64
Комитет городского хозяйства	63 078,70	76 538,30	121,34	13 459,60	87 967,96	114,93	11 429,66
Комитет экономики, финансов и контроля другие администраторы доходов	5 314 290,00	5 742 377,10	108,06	428 087,10	7 591 904,91	132,21	1 849 527,81
	5 798 513,30	6 344 098,70	109,41	545 585,40	5790277,87	91,27	553 820,83
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов	1 080 283,00	879 461,90	81,41	-200 821,10	1 279 479,01	145,48	400 017,11
Всего доходов:	12 298 945,60	13 073 773,12	106,30	774 827,52	14 789 208,21	113,12	1 715 435,09

В 2014 году в сравнении с 2013 годом произошло снижение поступлений доходов по следующим администраторам доходов бюджета:

- администрация городского округа 2 259,91 тыс.руб.;
- комитет архитектуры и строительства 7 102,64 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что поступления в разрезе остальных администраторов доходов бюджета в сравнении с 2013 годом увеличились в среднем на 30%, а по комитету по социальной политике увеличились более чем в 4 раза в сравнении с 2013 годом за счет компенсации затрат государства.

2.3. Взаимоотношения областного бюджета и бюджета городского округа «Город Калининград»

Первоначально утвержденные решением о бюджете на 2014 год расходы за счет средств областного бюджета составили 1 999 865,59 тыс. руб., в ходе исполнения бюджета были уточнены до 8 029 426,34 тыс. руб., или увеличены в 4 раза. В ходе исполнения бюджета городского округа за 2014 год безвозмездные поступления обеспечили 51,1% доходов городского бюджета и составили 7 552 390,9 тыс. руб.

Уточненные плановые назначения по финансовой помощи из вышестоящих бюджетов исполнены на 95,5%, в доход городского бюджета поступило за 2014 год 7 684936,9 тыс. руб., в том числе:

- по дотациям уточненные годовые плановые назначения выполнены на 100%, в доход бюджета поступило 67052,8 тыс. руб.;
- по субвенциям уточненные годовые плановые назначения выполнены на 100%, в доход бюджета за 2014 год поступило 2 773261,9 тыс. руб.;
- по субсидиям уточненные годовые плановые назначения исполнены на 93%, в бюджет поступило в отчетном периоде 4 816611,7 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты поступили в объеме 28010,5 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов за счет средств, переданных из областного бюджета за 2013-2014 г.г., представлен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

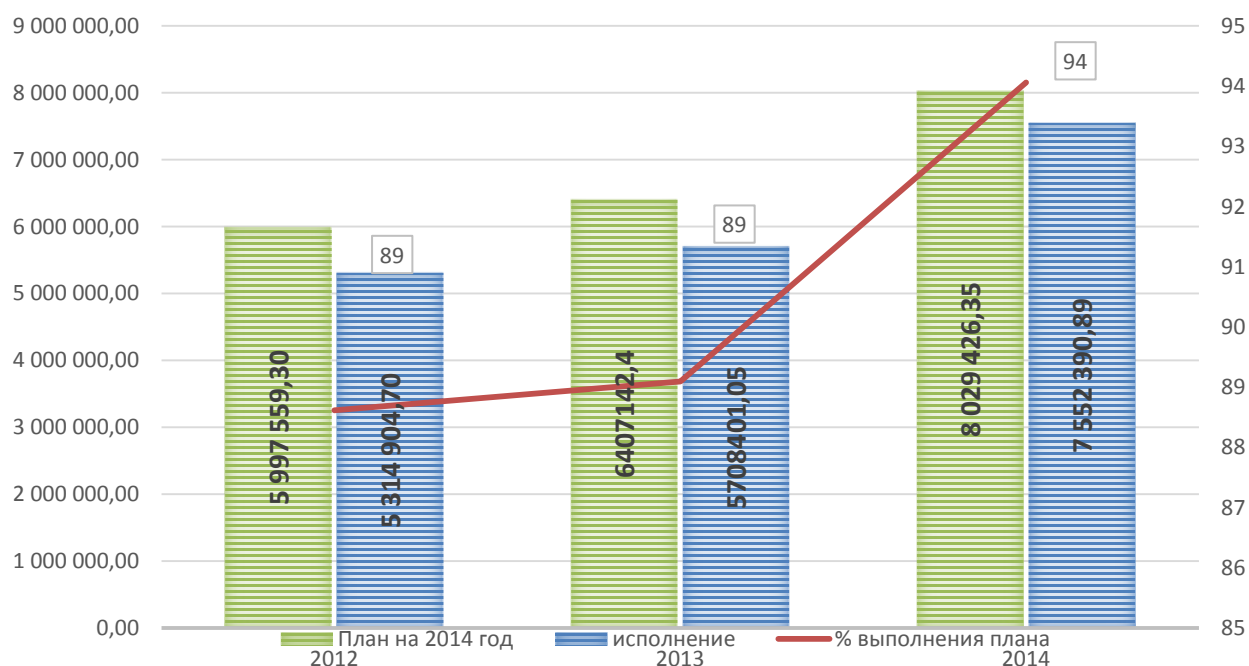
Код бюджетной классификации	Наименование показателей	Исполнено за 2013 год	Утверждено с учетом внесенных изменений в бюджет ГО на 2014 год	Исполнено за 2014 год	Отклонение исполнения 2014г. от уточненных бюджетных ассигнований +/-	Процент исполнения 2014г. к уточн-м бюдж-м ассигн-м на 2014г.	Отклонение исполнения 2014г. от исполнения за 2013г. +/-
000 2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 515,50	67 052,80	67 052,80	0,00	100,00	65 537,30
000 2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 051 896,53	2 773 721,39	2 773 261,90	-459,49	99,98	721 365,37
000 2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 605 312,63	5 182 686,29	4 816 611,68	-366 074,61	92,94	1 211 299,05
000 2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	75 529,64	28 026,58	28 010,48	-16,10	99,94	-47 519,16
000 2 07 00000 00 000 151	Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	8 931,16	49 881,63	7 000,00	-42 881,63	14,03	-1 931,16
000 2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	10 554,81	0,00	3 381,46	3 381,46	-	-7 173,35
000 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий и субвенций	-45 339,22	-71 942,34	-142 927,43	-70 985,09	198,67	-97 588,21
ВСЕГО:		5 274 787,49	8 029 426,35	7 552 390,89	-477 035,46	89,10	1 843 989,84

Из областного бюджета в 2014году поступило денежных средств в сумме 477035,46 тыс.руб.

В сравнении с 2013 годом финансовая помощь из бюджетов всех уровней (с учетом доходов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет, возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) в 2014 году увеличилась на сумму 1 843989,84тыс.руб.

Анализ исполнения расходов за счет средств, переданных из областного бюджета за 2012-2014 г.г., представлен следующей динамикой:

Анализ исполнения расходов за счет средств областного бюджета за 2012-2014 годы (тыс. руб)



В 2014 году на фоне увеличения предоставления средств из вышестоящих бюджетов, уровень исполнения расходов за счет этих средств увеличился с 88% в 2012 году до 94% в 2014 году.

2.4. Арендная плата за нежилые помещения. Льготы и состояние кредиторской задолженности по арендной плате за нежилые помещения

Согласно представленной комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов (далее - Комитет) информации от 20.02.2015 г. № И-КМИ-17/4575 в 2014 году начислено в бюджет городского округа арендной платы за нежилые помещения в сумме 13 617,8 тыс. руб., в том числе:

- арендная плата 37 949,75 тыс. руб.;
- пени - 24 449,07 тыс. руб.;
- штрафы 117,12 тыс. руб.

Поступление в бюджет данного источника неналоговых доходов за 2014 год по Комитету составило в сумме 51 513,56 тыс. руб., или 378,3% от начисленной суммы (13 617,8 тыс. руб.), в т.ч.:

- арендная плата 49 621,02 тыс. руб.;
- пени 1775,42 тыс. руб.;
- штрафы 117,12 тыс. руб.

Снижение объема поступлений доходов в виде арендной платы за нежилые помещения за 2014 год по сравнению с 2013 годом составило в сумме 7063,12тыс. руб.

(за 2013 год в бюджет городского округа поступило арендной платы за нежилые помещения в сумме 58576,68 тыс. руб.).

Объем задолженности по арендной плате за нежилые помещения перед бюджетом городского округа в динамике (начиная с 2011 года) приведен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 01.01. 2011г.	на 01.01. 2012г.	на 01.01. 2013г.	на 01.01. 2014г.	на 01.01. 2015г.
Сумма задолженности по арендной плате нежилых помещений, в том числе:	208105,3	195745,4	164595,30	152989,7	115094,0
арендная плата	61465,5	53234,0	44451,60	40534,2	28862,9
пени	146596,3	142441,3	120133,00	112444,8	86220,4
штрафы	43,5	70,1	10,7	10,7	10,66
Изменение задолженности в процентах к предыдущему периоду	8,4	- 5,9	- 15,91	- 7,05	- 24,77
Изменение суммы задолженности к предыдущему периоду; +/-	16152,7	- 12359,9	- 31150,1	- 11605,6	- 37895,7

Приведенные в таблице данные указывают о наметившейся с 2011 года тенденции к снижению суммы задолженности по арендной плате за нежилые помещения (с 208105,3 тыс. руб. на начало 2011 года до 115094,0 тыс. руб. на начало 2015 года, или задолженность сократилась в 1,8 раза).

При этом, наиболее значительное снижение задолженности отмечено в 2014 году. Так, сумма задолженности уменьшилась с 152989,7 тыс. руб. на начало 2014 года до 115094,0 тыс. руб. на начало 2015 года, или на 24,77 %.

Как уже отмечалось выше, по состоянию на 01.01.2015 г. общая сумма задолженности перед бюджетом городского округа по арендной плате за нежилые помещения составляет 115094,0 тыс. руб., из которой непосредственно арендная плата 28862,91 тыс. руб., или 25,1 % от общей суммы задолженности.

Задолженность перед бюджетом свыше 50,0 тыс. руб. образовалась по 109-ти арендаторам, общая сумма задолженности по которым составляет 57644,6 тыс. руб., в том числе пени и штрафы в сумме 22291,2 тыс. руб.

Количество арендаторов, имеющих задолженность перед бюджетом свыше 50,0 тыс. руб., уменьшилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 24 ед. (со 133-х арендаторов в 2013 г. до 109-ти арендаторов в 2014 г.).

В 2014 году возмещение расходов арендаторам объектов муниципальной собственности по проведению капитального ремонта арендуемых объектов не производилось.

Несмотря на принимаемые к арендаторам меры по взысканию задолженности за аренду нежилых помещений Комитетом в 2014 году списано указанной задолженности ввиду невозможности ее взыскания (признана безнадежной к взысканию) 43-м арендаторам в сумме 5453,0 тыс. руб., в том числе: аренда – 2885,77 тыс. руб., пени – 2567,21 тыс. руб.

В результате списания задолженности, начисления по арендной плате за нежилые помещения были скорректированы в 2014 году Комитетом в сторону уменьшения на 5453,0 тыс. руб.

Размер выпадающих доходов бюджета городского округа, в связи с предоставлением льгот по арендной плате за нежилые помещения, согласно решениям городского Совета депутатов Калининграда за период 2006 – 2014 годов, приведен в таблице:

(тыс. руб.)

2006г.	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.
3727,2	22418,1	26454,5	2997,7	4318,4	3280,9	1792,95	1362,48	736,43
				в т.ч. пени 1245,0	в т.ч. пени 193,60	в т.ч. пени 506,36	в т.ч. пени 273,53	в т.ч. пени 233,54
Отклонение от предыдущего периода	- 18690,9	4036,4	- 23456,8	1320,7	- 1037,5	- 1487,95	- 430,47	- 626,05

Приведенные в таблице данные свидетельствуют об устойчивом снижении, начиная с 2010 года, суммы предоставленных льгот по арендной плате за нежилые помещения (с 4318,4 тыс. руб. в 2010 году до 736,43 тыс. руб. в 2014 году, или почти в 6 раз).

Согласно требованиям Положения «О порядке предоставления льгот по арендной плате за нежилые здания (помещения) муниципальной собственности в г.Калининграде», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 25.01.2012г. №6, общая сумма предоставленных льгот не должна превышать 10,0% от расчетной суммы арендной платы в год по объектам муниципального нежилого фонда, сданным в аренду.

Согласно данным Комитета сумма начисленной арендной платы (без учета неустойки) за 2014 год составила 37949,75 тыс. руб. Лимит предоставленных льгот (10,0%) составляет 3795,0 тыс. руб.

Фактически в 2014 году было предоставлено льгот по арендной плате за нежилые помещения в сумме 736,43 тыс. руб. (в том числе пени в сумме 233,54 тыс.руб.), или 1,94% от начисленной арендной платы.

Таким образом, сумма выпадающих доходов бюджета за 2014 год в размере 736,43 тыс. руб. не превышает установленного лимита.

2.5 Арендная плата за городские земли. Льготы и состояние кредиторской задолженности по арендной плате за землю

Данные по начислению и поступлению арендной платы за земельные участки (до разграничения прав собственности) за 2014 год в сравнении с 2013 годом приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	Начислено		Отклонение	Поступило в бюджет городского округа		Отклонение
	2013 год	2014 год		2013 год	2014 год	
арендная плата	488294,7	603812,9	115518,2	450834,1	567989,25	117155,15
пени	2735,8	-11699,19	-13886,4	11766,3	13120,7	1354,4
штрафы	- 274,5	-1297,6	-1572,1	276,9	373,42	96,52
Итого:	490756,0	590816,13	100060,0	462877,3	581483,37	118606,1

Согласно приведенным в таблице данным, сумма поступлений в бюджет городского округа по арендной плате за земельные участки (до разграничения) в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 118606,1 тыс. руб., или на 26,0 %.

Поступления по арендной плате за земельные участки (до разграничения) в 2014 году составили 98,4 % от суммы начисленных платежей.

Данные по начислению и поступлению арендной платы за земельные участки (после разграничения прав собственности) за 2014 год в сравнении с 2013 годом приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	Начислено		Отклонение	Поступило в бюджет городского округа		Отклонение
	2013 год	2014 год		2013 год	2014 год	
арендная плата	- 16937,2	12235,36	29172,56	13103,7	13569,03	465,33
пени	- 9544,1	634,84	10178,94	1477,7	533,35	- 944,35
штрафы	177,2	0,0	- 177,2	0,0	0,0	-
Итого:	- 26304,1	12870,2	39174,3	14581,4	14102,4	- 479,0

Как видно из таблицы, в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло незначительное уменьшение общей суммы поступлений в бюджет городского округа арендной платы за муниципальные земли (после разграничения прав собственности) на 479,0 тыс. руб. за счет снижения поступления начисленных сумм пени. Вместе с тем, поступления непосредственно арендной платы в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличились на 465,33 тыс. руб. и составили 13569,03 тыс. руб., или 109,6 % от суммы начисленных платежей.

Объем задолженности по арендной плате за городские земли перед бюджетом городского округа в динамике (начиная с 2011 года) приведен в таблице:

Наименование показателей	(тыс. руб.)				
	на 01.01. 2011г.	на 01.01. 2012г.	на 01.01. 2013г.	на 01.01. 2014г.	на 01.01. 2015г.
Общая сумма задолженности по арендной плате за землю, в том числе:	349118,6	318027,9	391827,2	378820,32	479100,8
Задолженность до разграничения прав собственности	321370,2	272453,9	340840,9	368719,6	470232,2 6
Задолженность за земельные участки после разграничения	27748,4	45574,0	50986,3	10100,72	8868,54
Изменение задолженности в процентах к предыдущему периоду		- 8,9	23,2	- 3,3	26,5
Изменение суммы задолженности к предыдущему периоду; +/-		- 31090,7	73799,3	- 13006,9	100280,5

Приведенные в таблице данные указывают о наметившейся с 2013 года тенденции:

- к увеличению суммы задолженности по арендной плате за землю до разграничения прав собственности (с 340840,9 тыс. руб. на начало 2013 года до 470232,26 тыс. руб. на начало 2015 года, или на 38,0 %);
- и к значительному снижению суммы задолженности по арендной плате за земельные участки после разграничения прав собственности (с 50986,3 тыс. руб. на начало 2013 года до 8868,54 тыс. руб. на начало 2015 года, или в 5,7 раза).

Структура задолженности по арендной плате за городские земли перед бюджетом городского округа на начало и конец 2014 года приведена в таблице:

Наименование показателей	(тыс. руб.)			
	На 01.01.2014 г.	На 01.01.2015г.	Рост (снижение) задолженности к предыдущему периоду	Прирост (снижение) задолженности к предыдущему периоду (%)
Всего, в том числе:	378820,32	479100,8	100280,5	26,5
зadолженность до разграничения прав собственности	368719,6	470232,26	101512,7	27,5
зadолженность за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности (после разграничения)	10100,72	8868,54	- 1232,18	- 12,2
Наименование	На	На	Рост (снижение) задолженности	Прирост (снижение)

показателей	01.01.2014 г.	01.01.2015г.	к предыдущему периоду	задолженности к предыдущему периоду (%)
в т.ч.: арендная плата до разграничения прав собственности;	266202,15	368576,38	102374,2	38,45
земли муниципальной собственности	7066,38	5732,71	- 1333,7	- 18,9
пени и штрафы (до разграничения прав собственности);	102517,4	101655,88	- 861,52	- 1,0
земли муниципальной собственности	3034,34	3135,83	101,5	3,34

Данные таблицы свидетельствуют о значительном увеличении размера задолженности по арендной плате за земельные участки (до разграничения) по состоянию на 01.01.2015г. (470232,26 тыс.руб.) в сравнении с началом 2014 года (368719,6 тыс.руб.) на сумму 101512,66 тыс.руб., или задолженность увеличилась на 27,5%.

На столь значительное увеличение размера задолженности, наряду с несвоевременной уплатой арендаторами платежей, так же повлияло изменение в 2014 году норматива зачисления арендной платы в городской бюджет с 80% до 100 % от контингента неналогового дохода.

В то же время, размер задолженности по арендной плате за земельные участки (после разграничения) снизился по состоянию на 01.01.2015г. (8868,54 тыс.руб.) по сравнению с началом 2014 года (10100,72 тыс.руб.) на 1232,18 тыс.руб., или задолженность уменьшилась на 12,2%.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2015 г. общая сумма задолженности перед бюджетом городского округа по арендной плате за городские земли составляет 479100,8 тыс. руб., из которой непосредственно сумма арендной платы составляет 374309,1 тыс. руб., или 78,1 % от общей суммы задолженности.

Задолженность свыше 200,0 тыс. руб. образовалась по 266-ти арендаторам, общая задолженность по которым составляет в сумме 461689,7 тыс. руб., в том числе пени и штрафы в сумме 74161,05 тыс. руб.

Количество арендаторов, имеющих задолженность перед бюджетом городского округа свыше 200,0 тыс. руб. увеличилось в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 30 ед. (с 236 арендаторов в 2013 г. до 266 арендаторов в 2014 г.).

Несмотря на принимаемые Комитетом к арендаторам меры по взысканию задолженности за аренду земельных участков в 2014 году списано указанной задолженности ввиду невозможности ее взыскания (признана безнадежной к взысканию) 26-ти арендаторам в сумме 64798,0 тыс. руб., в том числе: аренда – 52537,8 тыс.руб., пени – 12260,17 тыс.руб.

В результате списания задолженности, начисления по арендной плате за городские земли были скорректированы в 2014 году Комитетом в сторону уменьшения на 64798,0 тыс.руб.

Списание задолженности по арендной плате за городские земли в 2013 году не производилось.

Согласно представленной Комитетом информации от 20.02.2015 г. № И-КМИ-17/4575 сумма льгот по арендной плате за землю за 2014 год составила в сумме 7423,4 тыс.руб.

Объем выпадающих доходов бюджета городского округа, в связи с предоставлением льгот по арендной плате за земли согласно решениям городского Совета депутатов Калининграда, в динамике за 2011–2014 г.г. приведен в таблице:

Период	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год
--------	----------	----------	----------	----------

(тыс. руб.)

Сумма льгот	9452,1	18629,90	4930,56	7423,4
Отклонение от предыдущего периода	- 15,9	9177,80	- 13699,34	2492,84

Как видно из таблицы, в 2014 году по сравнению с 2013 годом отмечен рост объема выпадающих доходов бюджета городского округа по арендной плате за землю на сумму 2492,84 тыс. руб. (с 4930,56 тыс. руб. в 2013 году до 7423,4 тыс. руб.; в 2014 году, или в 1,5 раза).

В соответствии с п.1.6 Порядка предоставления льгот по арендной плате за землю в Калининграде, утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 19.07.2002г. № 286 (с последующими изменениями и дополнениями), предельный размер предоставляемых льгот по арендной плате за землю на текущий финансовый год не должен превышать 5,0% годового планового задания по данному доходному источнику, за исключением земель, вновь вводимых в оборот в рамках инвестиционных проектов.

Контроль за предоставлением льгот возложен на администратора доходов – комитет муниципального имущества и земельных ресурсов.

Плановые поступления по арендной плате за землю утверждены на 2014 год в сумме 600000,0 тыс. руб. Лимит предоставления льгот (5,0 %) соответственно составляет 30000,0 тыс. руб.

Фактически, в отчетном финансовом году было предоставлено льгот по арендной плате за землю в сумме 7423,4 тыс. руб., или 1,2% к плановому заданию. Таким образом, предельный размер предоставления в 2014 году льгот не превышен.

2.5. Приватизация имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2014 году

На 2014 год объем поступлений в бюджет городского округа «Город Калининград» от приватизации муниципального имущества прогнозировался в сумме 167616 ,0 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства от продажи объектов, включенных в прогнозный перечень муниципального имущества на 2014 год в размере 137616,0 тыс. руб. (195 объектов, которые могли быть реализованы как с аукционных торгов, так и в порядке предоставления преимущественного плана выкупа арендатором муниципального имущества на основании ФЗ от 22.07.2008 №159-ФЗ);
- средства, подлежащие уплате в рассрочку по договорам купли-продажи и залога, заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства в 2010-2013 годах в сумме 30000,0 тыс. руб.

Результаты реализации муниципального имущества в 2014 году приведены в таблице:

Наименование	Реализовано в 2014 году		В том числе поступило в бюджет
	кол-во (ед.)	сумма	
Реализация объектов из прогнозного плана приватизации на торгах	37	39548,86	36919,31
Реализация объектов по ФЗ №159-ФЗ (рассрочка платежа до трех лет)	-	102575,43	102575,43
Иные поступления от реализации муниципального имущества	-	8846,88	8846,88
Итого:		150971,17	148341,6

(тыс. руб.)

Фактически, в 2014 году из предусмотренных к приватизации 195 объектов (на сумму 137616,0 тыс. руб.) продано на торгах только 37 объектов, из них 6 объектов

проданы путем публичного предложения, 1 объект был выставлен без объявления цены. Один объект из программы приватизации 2014 года был продан в рамках реализации преимущественного права выкупа арендатором муниципального имущества на основании положений Федерального Закона №159-ФЗ. По всем проданным объектам заключены договоры купли-продажи.

В бюджет городского округа от приватизации 37 объектов поступили доходы в сумме 36919,31 тыс. руб. Анализ причин, по которым не было приватизировано муниципальное имущество в 2014 году показал, что из 195 объектов, подлежащих приватизации в 2014 году, не были приватизированы:

- 24 объекта, которые были исключены из Программы приватизации согласно решениям городского Совета депутатов Калининграда.

По запросу Контрольно-счетной палаты комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа были предоставлены сведения об исполнении прогнозного перечня муниципального имущества городского округа «Город Калининград», подлежащего приватизации в 2014 году с указанием причин, помешавших продать отдельные объекты в 2014 году.

Согласно предоставленным сведениям об исполнении прогнозного перечня муниципального имущества городского округа «Город Калининград», подлежащего приватизации в 2014 году были исключены из программы приватизации или иным образом исключены из числа объектов, выставляемых на торги по следующим основаниям:

- аварийность зданий, снятие с кадастрового учета - 2 объекта (Суворова 109, пр. Победы, д.245);
- по распоряжению КМИИЗР от 22.08.2014 г. №3573-р объекты были закреплены на праве оперативного управления за МКП «УКС»-3 объекта (Набережная Адмирала Трибуца,37 встроенное помещение подвала, Набережная Адмирала Трибуца,37 нежилое встроенное помещение первого этажа, Набережная Адмирала Трибуца,39-49);
- заключен договор аренды от 17.09.2014 г. №6518 с НОУ «Общеобразовательная гимназия «Альбертина» -1 объект.

Доходы, выпадающие из бюджета городского округа «Город Калининград» по указанной причине, составляют не менее 19366,7 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на причины, помешавшие КМИИЗР продать отдельные объекты в 2014 году:

- судебные разбирательства о предоставлении преимущественного право выкупа, по цене выкупаемого объекта - 5 объектов (пр. Мира, д.100, нежилое отдельно стоящее здание гаража лит.1,2; ул. Богдана Хмельницкого,17-19, пр. Ленинский, 151, ул. Карташова, 86);
- отказ победителя аукциона ООО «А-Плюс» от заключения договора -1 объект (проспект Победы, 239)- задаток, удержанный при отказе от заключения договора составил в сумме 164,56 тыс.руб.;
- отказ в государственной регистрации права на земельный участок объекта -1 объект (ул. Багратиона,106-110).

Следовательно, цели и задачи прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа «Город Калининград» на 2014 год достигнуты не в полном объеме.

Исполнение прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа «Город Калининград» за 2014 год составило 36919,31 тыс. руб. или 26,8 % от предусмотренных плановых назначений(137616,0 тыс. руб.).

Неисполнение Программы приватизации за 2014 год обусловлено следующими причинами:

- объекты неоднократно выставлялись на торги, однако не были проданы в связи с отсутствием заявок;
- включение в программу приватизации встроенных нежилых помещений, расположенных в подвальных и цокольных этажах жилых зданий, используемых жильцами домов под гаражи для личного пользования, не имеющих реальной возможности их приобретения с аукционных торгов привело к снятию с торгов (10.06.2014 г.) 25 объектов.

Таким образом, доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили в сумме 148352,2 тыс. руб., или 88,5 % от утвержденных бюджетных назначений (код дохода 00011402000000000000), в том числе:

- объекты муниципального имущества городского округа «Город Калининград», проданные с торгов 36919,31 тыс. руб.;
- доходы от продажи имущества в соответствии с программой приватизации на 2013 год, поступившие в 2014 году 7658,1 тыс. руб.;
- задатки, удержанные при отказе от заключения договоров 733,5 тыс. руб.;
- объекты муниципального имущества городского округа «Город Калининград», проданные субъектам малого и среднего предпринимательства 455,3 тыс. руб.;
- средства, поступившие в 2014 году в бюджет городского округа в рамках предоставления субъектам малого предпринимательства прав преимущественного выкупа, арендуемого имущества 102575,4 тыс. руб.;
- доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по имуществу 10,6 тыс. руб.

Программой приватизации 2014 года предусмотрено преобразование 3-х муниципальных предприятий в хозяйственные общества:

МУП «Калининградтеплосеть», МУП «ТЭЦ-8, МУП «Балтийский рынок».

МУП «Калининградтеплосеть»

Балансовой комиссией при администрации городского округа «Город Калининград» принято решение, утвержденное распоряжением администрации городского округа «Город Калининград» от 21.05.2014 г. №351-р «О результатах рассмотрения программ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий городского округа «Город Калининград» на 2014 год и период до 2016 года», продолжить деятельность МУП «Калининградтеплосеть» в существующей организационно-правовой форме.

МУП «ТЭЦ-8»

Во исполнение распоряжения КМИиЗР от 26.12.2014г. №729-р издано распоряжение №6004/р-КМИ «О признании утратившим силу распоряжения комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» от 07.12.2012г. №70-3529/р «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия «Теплоэлектроцентральный-8» городского округа «Город Калининград». В настоящее время на предприятии проводится работа по разработке инвестиционной программы.

МУП «Балтийский рынок»

В 2015 году Предприятие преобразовано в ООО «Балтийский рынок». Свидетельство о государственной регистрации юридического лица ООО «Балтийский рынок» от 17 марта 2015 года.

Раздел 3. Оценка исполнения и анализ расходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год

В бюджете городского округа на 2014 год первоначально были утверждены расходы в сумме 9511854,39 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета городского округа в 2014 году решениями городского Совета депутатов Калининграда в бюджетные ассигнования расходной части бюджета были внесены изменения, в частности:

- уменьшены бюджетные ассигнования по 3-м разделам:

«Общегосударственные вопросы» - на сумму 15966,73 тыс.руб., или на 1,6%;

«Национальная оборона» - на сумму 94,11 тыс.руб., или на 19,0%;

«Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - на сумму 50121,50 тыс.руб., или на 13,7%;

- увеличены бюджетные ассигнования по 9-ти разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 2032,07 тыс.руб., или на 3,4%;

«Национальная экономика» - на сумму 1 084184,35 тыс.руб., или на 68,1%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 2 189890,73 тыс.руб., или на 137,3%;

«Охрана окружающей среды» - на сумму 29094,04 тыс.руб., или на 288,1%;

«Образование» - на сумму 1 962951,56 тыс.руб., или на 48,5%;

«Культура, кинематограф» - на сумму 45370,54 тыс.руб., или 14,1%;

«Социальная политика» - на сумму 8460,49 тыс.руб., или на 2,1%;

«Физическая культура и спорт» - сумму 100233,64 тыс.руб., или на 167,7%;

«Средства массовой информации» - сумму 653,92 тыс.руб., или на 1,7%.

С учетом внесенных изменений решениями городского Совета депутатов уточненные назначения по расходам бюджета городского округа «Город Калининград» составили в сумме 14 868543,39 тыс.руб., т.е. увеличены на сумму 5 356689,00 тыс.руб., или на 56,3% от первоначально утвержденных.

В соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами увеличены расходы бюджета городского округа на сумму 2 049639,75 тыс.руб. без внесения изменений и дополнений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 27.11.2013г. №379 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов».

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» показала, что разница показателей между законодательно утвержденными ассигнованиями и установленными в сводной бюджетной росписи обусловлена применением в рамках бюджетного процесса положений статьи 217 БК РФ.

Таким образом, с учетом внесенных вышеуказанных изменений и дополнений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 27.11.2013г. №379 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» уточненные бюджетные назначения по расходам бюджета городского округа «Город Калининград» составили в сумме 16 918183,14 тыс.руб.

Бюджет городского округа за 2014 год по расходам исполнен в сумме 14 140332,26 тыс.руб., или исполнение составило 83,6% к уточненному годовому плану.

По сравнению с 2013 годом (13 393637,56 тыс.руб.) расходы бюджета в 2014 году увеличились на сумму 746694,70 тыс.руб.

Исполнение расходов по функциональной структуре за последние три года представлено в таблице:

Раздел	Отчет за 2012 год	Отчет за 2013 год	Отчет за 2014 год	Отклонение 2014 года от 2012 года		Отклонение 2014 года от 2013 года	
				сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	583596,36	629775,48	896564,33	312967,97	56,6	266788,85	42,4
Национальная оборона	387,59	387,15	381,16	-6,43	-1,7	-5,99	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35855,08	57174,61	61991,20	26136,12	72,9	4816,59	8,4
Национальная экономика	2702492,05	2873357,25	2969733,18	267241,13	9,9	96375,93	3,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	3210103,58	2602866,83	2947968,38	-262135,20	-8,2	345101,55	13,3
Охрана окружающей среды	6481,96	11390,50	37037,60	30555,64	в 4 раза	25647,10	в 2 раза
Образование	5104886,90	6096997,82	5950744,15	845857,25	16,6	-146253,67	-2,4
Культура, кинематография	325048,86	304970,93	365809,46	40760,6	12,5	60838,53	19,9
Социальная политика	441383,82	404907,60	397612,67	-43771,15	-9,9	-7294,93	-1,8
Здравоохранение	3910,61	0	0	-3910,61	-	-	-
Физическая культура и спорт	98097,55	92496,81	158789,86	60692,31	61,9	66293,05	71,7
Средства массовой информации	36970,28	37465,80	38094,04	1123,76	3,0	628,24	1,7
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	265521,36	281846,78	315606,23	50084,87	18,9	33759,45	12,0
Всего расходов:	12814736,00	13393637,56	14140332,26	1325596,26	10,3	746694,70	5,6

При проведении анализа исполнения расходов бюджета по годам установлено:

Общая сумма расходов за 2014 год по сравнению с расходами за 2012 год увеличилась на 1 325596,26 тыс.руб., или на 10,3%.

- «Общегосударственные расходы» на 56,6%;
- «Физическая культура и спорт» на 61,9%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 72,9%.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2014 году по сравнению с 2012 годом увеличились на сумму 50084,87 тыс.руб., или 18,9%.

Однако по разделам, указанным ниже произошло сокращение расходов, в том числе:

- «Национальная оборона» на 1,7%;
- «Социальная политика» на 9,9%.

По сравнению с 2013 годом расходы бюджета городского округа за 2014 год увеличились на сумму 746694,70 тыс.руб., или на 5,6%.

В разрезе разделов наибольший процент увеличения расходов произошел:

- «Культура, кинематография» на 19,9%;
- «Общегосударственные расходы» на 42,4%;
- «Физическая культура и спорт» на 71,7%.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличились на сумму 33759,45 тыс.руб., или 12,0%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в 2014 году по сравнению с 2012 годом были сокращены на сумму 262135,20 тыс.руб., или на 8,2%.

Однако в сравнении с 2013 годом расходы по данному разделу за 2014 год увеличились на сумму 345101,55 тыс.руб., или на 13,3%.

Также значительное увеличение расходов наблюдается по разделу «Охрана окружающей среды», которые в сравнении с 2012 годом увеличились в 4 раза, а в сравнении с 2013 годом в 2 раза.

В структуре отраслей в 2012 году наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляли расходы на:

- образование -39,8%;
- жилищно-коммунальное хозяйство- 25,1%;
- национальную экономику - 21,1%.

В структуре отраслей в 2013 году наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляли расходы на:

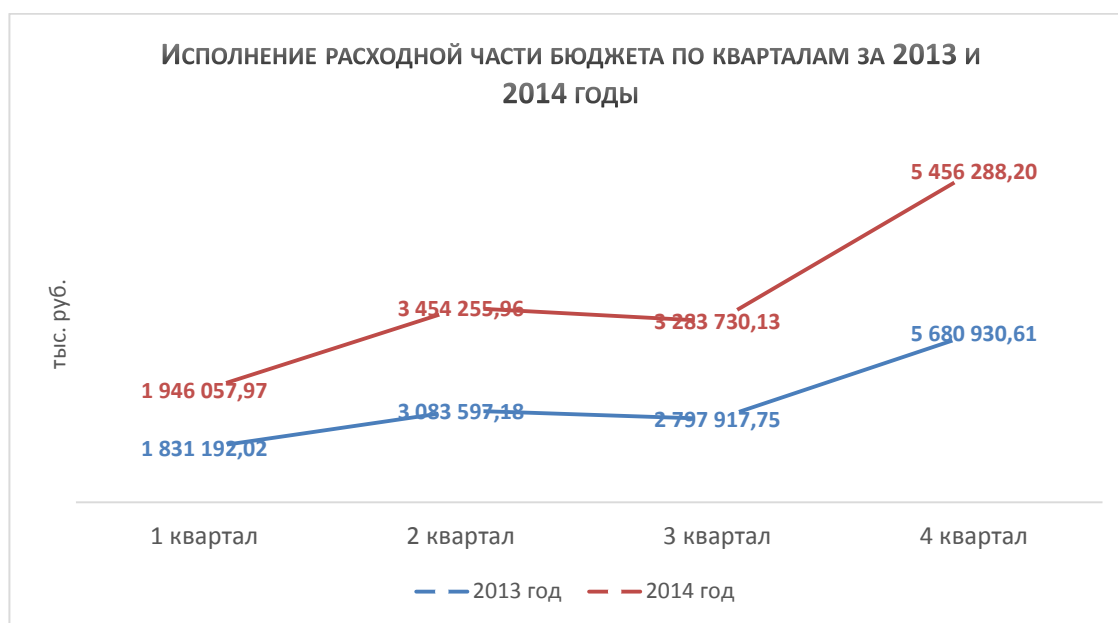
- образование - 45,5%;
- национальную экономику - 21,5%;
- жилищно-коммунальное хозяйство 19,4%.

В 2014 году также наибольший удельный вес в общей сумме расходов составили расходы на:

- образование - 42,1%;
- национальную экономику - 21,0%;
- жилищно-коммунальное хозяйство - 20,8%.

Исполнение бюджета в разрезе разделов и подразделов (отраслей) бюджетной классификации расходов представлено в Приложении № 1.

Исполнение расходной части бюджета городского округа «Город Калининград» по кварталам в 2013 – 2014 годах



Таким образом, основной объем бюджетных средств направляется получателям в конце финансового года (IV квартал).

Расходы бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год в сравнении с расходами за 2013 год в разрезе классификации операций сектора государственного управления

(тыс.руб.)

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Уточненные бюджетные ассигнования на 2014 год	Исполнено за 2014 год	Отклонение исполнения за 2014 год от уточненных бюджетных ассигнований	Процент исполнения от уточненных бюджетных ассигнований на 2014 год	Исполнено за 2013 год	Отклонение исполнения за 2014 год от исполнения за 2013 год
211-213	Оплата труда с учетом начислений	942115,99	935943,67	- 6172,33	99,34	874447,82	61495,84
221	Услуги связи	8438,35	7353,18	- 1085,17	87,14	7285,88	67,30
222	Транспортные услуги	5605,49	5027,80	- 577,69	89,69	5227,86	- 200,06
223	Коммунальные услуги	60693,75	54580,03	- 6113,72	89,93	48917,59	5662,44
224	Арендная плата за пользование имуществом	623,94	598,69	- 25,25	95,95	2386,31	- 1787,62

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Уточненные бюджетные ассигнования на 2014 год	Исполнено за 2014 год	Отклонение исполнения за 2014 год от уточненных бюджетных ассигнований	Процент исполнения от уточненных бюджетных ассигнований на 2014 год	Исполнено за 2013 год	Отклонение исполнения за 2014 год от исполнения за 2013 год
225	Работы, услуги по содержанию имущества	1177547,17	1138467,29	- 39079,88	96,68	1270219,48	- 131752,19
226	Прочие работы, услуги	626816,53	382461,18	- 244355,35	61,02	288950,45	93510,73
231	Обслуживание долговых обязательств	316709,40	315606,23	- 1103,17	99,65	281846,79	33759,49
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	6048001,25	6002744,58	- 45256,67	99,25	5706232,28	296512,30
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	936010,96	855972,58	- 80038,38	91,45	650355,02	205617,56
262	Пособия по социальной помощи населению	232665,03	210520,19	- 22144,84	90,48	223906,89	- 13386,70
263	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	20079,00	20025,01	- 53,99	99,73	20701,76	- 676,75
290	Прочие расходы	323712,39	274553,71	- 49158,68	84,81	121233,21	153320,5
310	Увеличение стоимости основных средств	6047025,63	3765435,62	- 2281590,01	62,27	3471702,37	293733,25
330	Увеличение стоимости произведенных активов	69400,00	69400,00	0	0	0	69400,00
340	Увеличение стоимости материальных запасов	17008,29	16042,73	- 965,56	94,32	14549,81	1492,92
530	Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства АУ	85729,97	85599,78	- 130,19	99,85	405674,04	320074,26
Итого:		16918183,14	14140332,26	- 2777850,88	83,58	13393637,56	746694,75

Таким образом, в 2014 году неиспользованные бюджетные ассигнования в разрезе КОСГУ составили в общей сумме 2 777850,88 тыс.руб.

По сравнению с 2013 годом расходы бюджета в 2014 году увеличились на сумму 746694,75 тыс.руб., или на 5,6%, в том числе по КОСГУ:

- 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» на 5,2%;
- 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» на 31,6%;
- 290 «Прочие расходы» в 1,3 раза;
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 8,5%.

При общем объеме увеличения произведенных в 2014 году расходов, по ряду статей расходы сократились, а именно:

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 10,4%;
- 262 «Пособия по социальной помощи населению» на 6,0%;

- 530 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства АУ» на 78,9%.

Расходы бюджета в разрезе главных распорядителей за 2014 год в сравнении с расходами 2013 года, а также суммы неисполненных лимитов бюджетных обязательств, представлены в Приложении №2 к данному заключению.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наименьший показатель исполнения бюджета по расходам за отчетный финансовый год сложился по комитету архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» – 59,81%.

Основными причинами низкого процента исполнения бюджета комитетом архитектуры и строительства являются:

- позднее доведение лимитов бюджетных средств (декабрь месяц 2014 года), что повлекло за собой образование остатков средств и невозможность их направить на цели предоставления;

- поздние сроки проведения конкурсных процедур (IV квартал 2014 года).

Информация об использовании бюджетных инвестиций и субсидий на капитальные вложения в объекты капитального строительства муниципальной собственности или на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в соответствии с адресной инвестиционной программой с разбивкой по объектам капитального строительства или объектам недвижимого имущества, представлена в составе документов и материалов к отчету «Об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год» (стр.181-192), а также в разделе 3.3 данного Заключения.

Расходы бюджета в разрезе разделов, подразделов, мероприятий по главным распорядителям представлены в Приложениях №1-9 к данному Заключению.

В результате анализа исполнения расходной части бюджета установлено:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Средства на финансирование общегосударственных вопросов исполнены в сумме 896564,33 тыс.руб., при уточненном плане 956342,70 тыс.руб.(первоначально утвержденный план – 1 010842,43тыс.руб.), или исполнение составило 88,69% к первоначально утвержденному плану и 93,75%к уточненному плану. Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2014 год по данному разделу составили в сумме 59778,37 тыс.руб.

В сравнении с 2012 годом исполнение за 2014 год увеличилось на сумму 312967,97 тыс.руб., или на 53,60%, по сравнению с 2013 годом исполнение по данному разделу увеличилось на сумму 266788,85 тыс.руб., или на 42,40%.

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в разрезе главных распорядителей и получателей бюджетных средств по подразделам в разрезе мероприятий представлено в Приложении № 3 к данному Заключению.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наименьший показатель исполнения расходов по данному разделу за отчетный финансовый год сложился по комитету городского хозяйства – 37,77%. Неиспользованные бюджетные ассигнования комитета городского хозяйства по разделу 0100 составили в сумме 488,29 тыс.руб., в связи с низким процентом исполнения мероприятий по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», в том числе:

- прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 36,34%, или остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил в сумме 224,15 тыс.руб.;

- уплата прочих налогов, сборов и иных платежей – 37,49%, или остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил в сумме 264,14 тыс.руб.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы на мероприятия по обеспечению мобилизационной подготовки экономики администрацией городского округа «Город Калининград» исполнены в сумме 381,16тыс.руб., или на 77,00% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям (план – 495,00 тыс.руб.) и на 95,08% к уточненным бюджетным ассигнованиям (400,88 тыс.руб.).

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2014 год по данному разделу составили в сумме 19,73тыс.руб..

По сравнению с 2013 годом исполнение за 2014 год по данному разделу уменьшилось на сумму 5,99 тыс.руб. (исполнение за 2013 год – 387,15 тыс.руб.).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по данному разделу за 2014 год составило в сумме 61991,20 тыс.руб., или 102,35% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям (60568,50 тыс.руб.) и 99,03% к уточненному плану (62600,57 тыс.руб.), в том числе по подразделам:

- 0304 «Органы юстиции» в сумме 14845,84 тыс.руб. по администрации городского округа «Город Калининград» (государственная регистрация актов гражданского состояния);
- 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», в том числе:
- комитет городского хозяйства в сумме 320,50 тыс.руб.;
- администрация городского округа «Город Калининград» (содержание МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Калининграда» и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций) в сумме 45341,01 тыс.руб.;
- комитет архитектуры и строительства в сумме 212,50 тыс.руб.;
- комитет муниципального имущества и земельных ресурсов в сумме 503,49 тыс.руб.;
- комитет по социальной политике в сумме 447,05 тыс.руб.;
- комитет экономики, финансов и контроля в сумме 320,81 тыс.руб.

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2014 год по данному разделу составили в сумме 609,37тыс.руб.

По сравнению с 2013 годом исполнение за 2014 год по данному разделу увеличилось на сумму 4816,59тыс.руб., или 8,40%, в сравнении с 2012 годом расходы по разделу увеличились на сумму 26136,12 тыс.руб., или на 73,00%.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В бюджете городского округа первоначально были предусмотрены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 1 592 522,10 тыс.руб., с учетом внесенных изменений и дополнений – 4 090 433,64 тыс.руб.

Исполнение расходов по данному разделу за 2014 год составило в сумме 2 969 733,18 тыс.руб., или 186,48% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям и 72,60% к уточненному плану.

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2014 год по данному разделу составили в сумме 1 120 700,46 тыс.руб.

Исполнение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в разрезе главных распорядителей и получателей бюджетных средств по подразделам в разрезе мероприятий представлено в Приложении № 4к данному Заключению.

В сравнении с 2012 годом исполнение по расходам за 2014 год по разделу увеличилось на сумму 267241,13 тыс.руб., или на 9,90%, в сравнении с 2013 годом расходы увеличились на сумму 96375,93 тыс.руб., или на 3,40%.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наименьший показатель исполнения расходов по данному разделу за отчетный финансовый год сложился по комитету архитектуры и строительства.

Так, исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) по комитету архитектуры и строительства составило 56,66% к уточненным бюджетным ассигнованиям, или неизрасходованные бюджетные ассигнования составили в сумме 1 075767,73 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к отчету в 2014 году денежные средства были направлены:

- на текущий ремонт дорог, мостовых сооружений, ливневых канализаций в сумме 207837,89 тыс.руб.;
- на уборку улиц, остановочных пунктов в сумме 387069,89 тыс.руб.;
- на содержание МБУ «Служба организации безопасности дорожного движения» в сумме 48234,37 тыс.руб.;
- на содержание МКУ «ГДСР» в сумме 27791,33 тыс.руб.;
- на реализацию целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в 2009-2015г.г.» в сумме 55981,41 тыс.руб.;
- на прочие расходы (судебные решения, изготовление кадастровых паспортов, проведение комплексных геодезических изысканий);
- на реализацию муниципальной программы «Развитие улично-дорожной сети города Калининграда», в том числе:

169516,62 тыс.руб. на капитальный ремонт улично-дорожной сети, проводимый в рамках ведомственной целевой программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования городского округа «Город Калининград»;

1 406147,8 тыс.руб. на строительство и реконструкцию объектов адресной инвестиционной программы (56,7% от плановых назначений).

Неисполнение уточненного плана по строительству и реконструкции дорог в 2014 году объясняется следующими основными причинами:

- несвоевременное поступление средств из вышестоящих бюджетов (30.12.2014г.) на обеспечение софинансирования по отдельным объектам («Строительство мостового перехода через реки Старая и Новая Преголя и транспортной развязки в районе бульвара Солнечный», «Реконструкция улицы 9-е апреля и строительство транспортной развязки ул.А.Невского–ул.Черняховского– ул.Литовский Вал»);

- экономия средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- урегулирование земельных отношений по ряду объектов;
- длительный срок получения технических условий на техническое присоединение к сетям различных организаций, в связи с чем, перенесены запланированные сроки проведения государственной экспертизы разработанной проектной документации на более поздние сроки.

Подробная информация исполнения по объектам адресной инвестиционной программы изложена в разделе данного заключения «Выполнение адресной инвестиционной программы за 2014 год».

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

На содержание жилищно-коммунального хозяйства города в бюджете городского округа первоначально были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 594 919,36 тыс.руб., с учетом внесенных изменений и дополнений - в сумме 3 984 956,79 тыс.руб. Исполнение по состоянию на 01.01.2015г. составило в сумме 2 947 968,38 тыс.руб., или к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям 184,83% и 73,98% к уточненным бюджетным ассигнованиям, в том числе:

- жилищное хозяйство – 958 487,23 тыс.руб. или 91,56% от предусмотренных в бюджете города ассигнований;
- коммунальное хозяйство – 641 423,80 тыс.руб., или 51,69% от предусмотренных бюджетных ассигнований;
- благоустройство – 158 155,57 тыс.руб., или 76,95% от предусмотренных бюджетных ассигнований;
- другие вопросы в области ЖКХ – 189 901,78 тыс.руб., или 98,81% от предусмотренных в бюджете городского округа ассигнований.

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2014 год по данному разделу составили в сумме 1 036 988,41 тыс.руб.

Исполнение расходов от уточненных бюджетных ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе главных распорядителей и получателей бюджетных средств по подразделам в разрезе мероприятий представлено в Приложении № 5 к данному Заключению.

По сравнению с 2013 годом исполнение за 2014 год по данному разделу увеличилось на сумму 345 101,55 тыс.руб., или на 13,30%. По сравнению с 2012 годом исполнение по расходам уменьшилось на сумму 262 135,2 тыс.руб., или на 8,20%.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наименьшие показатели исполнения расходов по данному разделу за отчетный финансовый год сложились:

- по комитету архитектуры и строительства – 57,71%, или остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил в сумме 871 209,06 тыс.руб. в связи с низким исполнением мероприятий:
 - по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 41,21%;
 - в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры ГО «Город Калининград» - 34,92%;
- по комитету городского хозяйства - 89,76%, или остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил в сумме 1 584 70,79 тыс.руб. в связи с низким исполнением мероприятий в рамках:
 - муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры ГО «Город Калининград» - 26,11%;
 - муниципальной программы «Развитие парков, парковых зон, скверов и бульваров г.Калининграда» - 45,48%.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы на охрану окружающей среды комитетом городского хозяйства исполнены в сумме 3 703 760 тыс.руб., что составляет 94,50% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

По сравнению с 2012 годом исполнение за 2014 увеличилось на сумму 305 556,64 тыс.руб., или в 4 раза, в сравнении с 2013 годом исполнение за 2014 год по данному разделу увеличилось на сумму 256 471,10 тыс.руб., или в 2 раза.

Расходы направлены на реализацию природоохранных мероприятий ВЦП «Природоохранные мероприятия по оздоровлению экологической обстановки на территории городского округа «Город Калининград». Неизрасходованные бюджетные ассигнования по данной программе составили в общей сумме 215 644 тыс.руб.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования, утвержденные в бюджете на содержание учреждений отрасли образования на 2014 год исполнены на 147,12%, к первоначально утвержденному плану -4 044691,84 тыс.руб.и на 91,81% к уточненным бюджетным ассигнованиям – 6 481592,27тыс.руб.Исполнение составило в сумме 5 950744,15тыс.руб. Неизрасходованные бюджетные ассигнования за отчетный финансовый год по данному разделу составили в сумме 530848,12тыс.руб.

По сравнению с 2012 годом исполнение за 2014 год по данному разделу увеличилось на сумму 845857,25 тыс.руб., или на 16,50%, по сравнению с 2013 годом исполнение расходов за 2014 год уменьшилось на сумму 146253,67тыс.руб., или на 2,30%.

Исполнение расходов в 2014 году в разрезе подразделов, главных распорядителей, мероприятий представлено в Приложении № 6 к данному заключению.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наименьший показатель исполнения расходов за отчетный финансовый год сложился:

- по комитету архитектуры и строительства по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 64,22%, в связи с низким исполнением:

- мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области до 2015 года (62,02%). Низкий процент исполнения мероприятий программы связан с поздним доведением лимитов (31.12.2014г.) на такие объекты как: строительство нового корпуса МАДОУ ЦРР детский сад №122 по ул. М.Борзова; детский сад по ул.Артиллерийской – Закатная – Пирогова; детский сад по ул. Левитана; корпусов начальной школы – детского сада гимназии №22; нового корпуса детского сада №56 по ул.Фермора; нового корпуса детского сада №1 по ул.Свободной.

- Целевой программы Калининградской области «Областная инвестиционная программа на 2009 – 2014 годы» (51,71%). Низкий процент исполнения также связан с поздним доведением лимитов (31.12.2014г.) на строительство детского сада по ул. Левитана; корпусов начальной школы– детского сада гимназии №22; нового корпуса МАДОУ детского сада №86 по ул. Хмельницкого; детского сада по ул.Аксакова – дор.Окружная.

- По подразделу 0702 «Общее образование» - 5,65%, в связи с низким исполнением муниципальной программы «Развитие системы образования Калининграда».

В связи с тем, что в муниципальные программы включены объекты адресной инвестиционной программы, подробную информацию об исполнении объектов, включенных в МП «Развитие системы образования Калининграда» можно увидеть в разделе заключения «Выполнение адресной инвестиционной программы за 2014 год».

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

По данному разделу исполнение бюджета по расходам составило в сумме 365809,46 тыс.руб., или 113,71% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям (321696,67 тыс.руб.) и 99,66% к уточненным бюджетным ассигнованиям (367067,20 тыс.руб.).

Неиспользованные бюджетные ассигнования по данному разделу составили в сумме 1257,74 тыс.руб.

По сравнению с 2012 годом исполнение расходов по разделу увеличилось на сумму 40760,60 тыс.руб., или на 12,5%, в сравнении с 2013 годом исполнение расходов за 2014 год увеличилось на сумму 60838,53 тыс.руб., или на 19,9%.

Исполнение расходов в 2014 году в разрезе подразделов, главных распорядителей, мероприятий представлено в Приложении №7 к данному Заключению.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В бюджете городского округа на 2014 год бюджетные ассигнования по данному разделу первоначально были запланированы в сумме 411845,60 тыс.руб., с учетом внесенных изменений и дополнений – 420656,09 тыс.руб., или бюджетные ассигнования увеличены на сумму 8810,49 тыс.руб. Исполнение составило в сумме 397612,67тыс.руб., или 96,54% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям и 94,52% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

По сравнению с 2012 годом исполнение расходов по разделу «Социальная политика» за 2014 год уменьшилось на сумму 43771,15 тыс.руб., или на 9,9%, по сравнению с 2013 годом исполнение за 2014 год уменьшилось на сумму 7294,93тыс.руб. или на 1,8%.

Анализ отчетных данных по главным распорядителям в целом по разделу 1000 «Социальная политика» показал, что по состоянию на 01.01.2015г. не были использованы бюджетные ассигнования на общую сумму 23043,42тыс.руб.

Исполнение расходов в 2014 году в разрезе подразделов, главных распорядителей, мероприятий представлено в Приложении №8 к данному Заключению.

Наименьший показатель исполнения расходов по данному разделу за отчетный финансовый год сложился по комитету по социальной политике при исполнении мероприятий в рамках федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей») на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 59766,00 тыс.руб., с учетом изменений и дополнений бюджетные ассигнования уточнены в сумме 159999,64 тыс.руб.. Исполнение расходов за 2014 год составило в сумме 158789,86 тыс.руб., или 265,69% к первоначально утвержденному плану и 99,24% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

По сравнению 2012 годом исполнение по разделу «Физическая культура и спорт» в 2014 году увеличилось на сумму 60692,31 тыс.руб., или на 61,90%, по сравнению с 2013 годом исполнение за 2014 год по данному разделу увеличилось на сумму 66293,05тыс.руб. или на 71,70%.

Исполнение расходов в 2014 году в разрезе подразделов, главных распорядителей, мероприятий представлено в Приложении №9 к данному Заключению.

Анализ отчетных данных по главным распорядителям в целом по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» показал, что в 2014 году не были использованы бюджетные ассигнования на общую сумму 1209,78 тыс.руб.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

По данному разделу утверждены бюджетные ассигнования (с учетом уточнений) в сумме 37576,00 тыс.руб. Исполнение составило в сумме 38094,04 тыс.руб., или 99,64% к уточненным бюджетным ассигнованиям и 101,38% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Расходы направлены на:

- субсидии МУП «Газета «Гражданин» 3800,41 тыс.руб.;
- освещение деятельности АГО в средствах массовой информации 17124,93 тыс.руб.;
- освещение деятельности ОСД в средствах массовой информации 17168,70 тыс.руб.

По сравнению с 2012 годом исполнение расходов по разделу «Средства массовой информации» в 2014 году увеличилось на сумму 1123,76 тыс.руб., или на 3,0%, по

сравнению с 2013 годом исполнение за 2014 год по данному разделу увеличилось на сумму 628,24 тыс.руб. или на 1,7%.

В 2014 году не были израсходованы бюджетные ассигнования на общую сумму 135,88 тыс.руб.

1300 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 366830,90 тыс.руб. С учетом изменений и дополнений бюджетные ассигнования уточнены в сумме 316709,40 тыс.руб., или ассигнования скорректированы в сторону уменьшения на сумму 50121,50 тыс.руб. Исполнение составило в сумме 315606,23 тыс.руб., или 99,65% к уточненным бюджетным ассигнованиям и 86,04% к первоначальному плану.

По сравнению с 2012 годом расходы по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в 2014 году увеличились на сумму 500084,87 тыс.руб., или на 18,8%, по сравнению с 2013 годом исполнение за 2014 год по данному разделу увеличилось на сумму 33759,45 тыс.руб., или на 12%.

По состоянию на 01.01.2015г. не были израсходованы бюджетные ассигнования на сумму 1103,17 тыс.руб.

3.1. Расходование средств резервного фонда

На 2014 год средства резервного фонда изначально были предусмотрены в сумме 122671,56 тыс. руб., в том числе фонд по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 20000,0 тыс. руб. В конце года бюджетные ассигнования скорректированы до 67043,15 тыс. руб. За отчетный период фактически из резервного фонда использованы средства на сумму 33113,35 тыс.руб.

Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований составил 33929,8 тыс. руб.

Наименование	Утверждено решением ГС от 27.11.2013г. №379	Утверждено решением ГС от 17.12.2014г. №422	Отчет за 2014г.	Нераспределенный остаток на 01.01.2015г.
0111 резервный фонд	122671,56	67043,15	33113,35	33929,8
Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение -3%	1,3%	0,5%	-	-

Использование средств резервного фонда в разрезе функциональной структуры приведено в таблице:

Наименование	Бюджет	Отчет за 2014г.	Нераспределенный остаток резервного фонда на 01.01.2015г.
0111 Резервный фонд			-33929,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	31006,20	28144,31
0501	Жилищное хозяйство	5823,50	3787,38
0502	Коммунальное хозяйство	20415,26	19987,74
0503	Благоустройство	4767,44	4369,19
0700	Образование	4970,95	4969,04
0702	Общее образование	280,3	278,39
0709	Другие вопросы в области образования	4690,65	4690,65

Наименование	Бюджет	Отчет за 2014г.	Нераспределенный остаток резервного фонда на 01.01.2015г.
Итого:		35977,15	33113,35

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа «Город Калининград» в 2014 году осуществлялось в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа «Город Калининград», утвержденным постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 11.06.2013 года №843, на основании распоряжений администрации городского округа «Город Калининград» о выделении денежных средств из резервного фонда.

В 2014 году средства резервного фонда были направлены:

- на финансовое обеспечение проведения аварийно-восстановительных работ (противоаварийных) в сумме 19491,58 тыс. руб.;
- на финансирование прочих мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 13621,77 тыс. руб.

3.2. Выполнение муниципальных и ведомственных целевых программ городского округа «Город Калининград» в 2014 году

Решением городского Совета депутатов Калининграда от 27.11.2013 г. № 379 «О бюджете городского округа «Города Калининград» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» на реализацию муниципальных программ (далее - МП) и ведомственных целевых программ (далее - ВЦП) городского округа «Город Калининград» в 2014 году первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 5 835 012,3 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений и дополнений бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ городского округа на 2014 год утверждены в сумме 8 313 200,2 тыс. руб., в том числе:

- средства федерального бюджета в сумме 4 392519,1 тыс. руб.;
- средства областного бюджета в сумме 1 618270,3 тыс. руб.;
- средства бюджета городского округа в сумме 2 167874,4 тыс. руб.;
- внебюджетные источники в сумме 134536,3 тыс. руб.

Выполнение муниципальных и ведомственных целевых программ городского округа, финансируемых из бюджетов всех уровней за 2014 год, составило в сумме 5 615 360,6 тыс. руб., или 67,5 % к уточненному плану, в том числе:

- средства федерального бюджета в сумме 2 311576,9 тыс. руб. (52,6 % к уточненному плану);
- средства областного бюджета в сумме 1 453358,8 тыс. руб. (89,8 %);
- средства бюджета городского округа в сумме 1 788182,2 тыс. руб. (82,5 %);
- внебюджетные источники в сумме 62242,8 тыс. руб. (46,3 %).

Таким образом, наиболее низкий процент исполнения в разрезе источников финансирования мероприятий муниципальных и ведомственных целевых программ сложился по средствам федерального бюджета (52,6%) и внебюджетным источникам (46,3 %).

Результаты исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ по состоянию на 01.01.2015г. отражены в Приложении №10 к данному Заключению.

По результатам проведения анализа «Отчета о выполнении муниципальных программ городского округа «Город Калининград» по состоянию на 31.12.2014г.», представленного администрацией городского округа в составе документов и материалов к отчету «Об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год» установлено:

В 2014 году в городском округе «Город Калининград» реализовывались мероприятия по 23-м программам, в том числе: по 11-ти муниципальным программам и 12-ти ведомственным целевым программам.

Из 23-х реализуемых в 2014 году программ по 18-ти программам исполнение составило более 75 %.

По оставшимся 5-ти программам исполнение составило в интервале от 50% до 70%, в том числе:

1. МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в городе Калининграде» - 51,1 % от уточненного плана (исполнитель основных мероприятий программы: комитет по социальной политике);
2. МП «Развитие парков, парковых зон, скверов и бульваров города Калининграда (2013-2018 г.г.)» - 51,8 % от уточненного плана (исполнители основных мероприятий программы: комитет городского хозяйства; комитет муниципального имущества и земельных ресурсов; комитет экономики, финансов и контроля; комитет архитектуры и строительства);
3. МП «Развитие улично-дорожной сети городского округа «Город Калининград» - 56,7 % от уточненного плана (исполнитель основных мероприятий программы: комитет архитектуры и строительства);
4. МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» - 57,9 % от уточненного плана (исполнители основных мероприятий программы: комитет архитектуры и строительства, комитет городского хозяйства, комитет по социальной политике);
5. МП «Развитие системы образования Калининграда» - 67,1 % от уточненного плана (исполнители основных мероприятий программы: комитет архитектуры и строительства, комитет по социальной политике).

Основными причинами неисполнения в полном объеме уточненных бюджетных ассигнований, выделенных на мероприятия муниципальных и ведомственных целевых программ, являются:

- наличие в программах объектов, переходящих на 2015 год;
- неудовлетворительное исполнение адресной инвестиционной программы (АИП), в связи со срывами графиков производства работ и переносу сроков сдачи ряда объектов и соответственно расчетов по ним на более поздний период;
- несвоевременное (более позднее) поступление средств федерального и областного бюджетов;
- отсутствие, либо недостаточность финансирования в 2014 году за счет внебюджетных источников (получение грантов в рамках программы Приграничного сотрудничества Литва-Польша-Россия по Макс-Ашманн парку; средства автоперевозчиков на приобретение автобусов, оборудованных для перевозки инвалидов – колясочников);
- экономия средств по итогам конкурсных процедур и фактически выполненным работам.

Исполнение муниципальных и ведомственных целевых программ в разрезе исполнителей по состоянию на 01.01.2015 года приведено в таблице:

Наименование исполнителя программ	Уточненный план на 2014 год	Исполнено по состоянию на 01.01.2015г.	% исполнения к уточненному плану
Комитет архитектуры и строительства	6019491,9	3543660,4	58,9
Комитет городского хозяйства	1129681,9	967594,2	85,65
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов	380659,8	373977,3	98,2
Комитет по социальной политике	688571,5	639273,3	92,8
Комитет экономики, финансов и контроля	1304,5	1303,2	99,9
Администрация городского округа «Город Калининград»	93490,7	89552,0	95,8
Итого:	8313200,2	5615360,6	67,5

Как видно из таблицы, наиболее низкий показатель реализации мероприятий программ допущен комитетом архитектуры и строительства – 58,9 % к уточненному плану. Низкий процент исполнения объясняется неудовлетворительным уровнем реализации мероприятий адресной инвестиционной программы, основным исполнителем которых является комитет архитектуры и строительства.

По остальным исполнителям мероприятий программ процент исполнения составляет в интервале от 85 % до 100 %.

В целом, общий уровень исполнения программ за 2014 год (67,5%) соответствует уровню исполнения программ за 2013 год (67,9 %).

Вместе с тем, в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилось количество программ, исполнение по которым составляет более 75,0 % (с 15-ти - за 2013 год до 18-ти - за 2014 год). Так же необходимо отметить отсутствие в 2014 году программ, исполнение по которым составляет менее 50 % (в 2013 году данный показатель сложился по 3-м программам).

3.3.Выполнение адресной инвестиционной программы городского округа «Город Калининград» за 2014 год

По результатам проведения анализа «Информации об использовании бюджетных инвестиций и субсидий на капитальные вложения в объекты капитального строительства муниципальной собственности или на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в соответствии с адресной инвестиционной программой с разбивкой по объектам капитального строительства или объектам недвижимого имущества» (далее – Информация), представленной администрацией городского округа в составе документов и материалов к отчету «Об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год» (стр.181-192), установлено:

Адресная инвестиционная программа (далее АИП) по состоянию на 31.12.2014 г. включает в себя 130 объектов, в том числе:

- объекты федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года – 46 ед.;
- объекты областной инвестиционной программы на 2009-2014 годы – 2 ед.;
- объекты целевой программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области на 2013-2018 годы» - 1 ед.;
- объекты программы подготовки к проведению чемпионата мира по футболу – 7 ед.;
- объекты мероприятий по обеспечению доступности дошкольного образования – 1 ед.;
- прочие объекты по направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 23 ед.;
- прочие объекты по направлению «Образование» - 21 ед.;
- прочие объекты по направлению «Национальная экономика» - 29 ед.

Доведенные в 2014 году лимиты бюджетных обязательств (включая подтвержденные остатки) на реализацию мероприятий АИП составили в сумме 6101857,7 тыс. руб.

Расходы из бюджетов всех уровней на исполнение мероприятий АИП составили 3614006,07 тыс. руб., или 59,2 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По результатам исполнения АИП за 2014 год не использовано лимитов бюджетных обязательств в сумме 2 487851,64 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующие факты:

По 14-ти объектам адресной инвестиционной программы (или 10,8 % от общего количества), доведенные лимиты бюджетных обязательств по которым составляют в общей сумме 335014,52 тыс. руб., исполнение за 2014 год отсутствует, в том числе:

- строительство канализационного коллектора по ул. Дзержинского (от ул. Земнухова до ул. Подп. Емельянова);
- газификация жилых домов по ул. Бассейной и ул. Харьковской;
- строительство распределительных газопроводов и газопроводов-вводов в пос. Менделеево г. Калининграда;
- строительство корпусов начальной школы-детского сада МАОУ гимназии № 22 по ул. Октябрьской (1 этап);
- строительство детского сада на 240 мест по ул. Левитана в Юго-Восточном микрорайоне г. Калининграда;
- строительство мостового перехода через реки Старая и Новая Преголя в г. Калининграде;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция КНС-8 по ул. Тихорецкой (3-й этап – реконструкция напорных коллекторов на участке от КНС-8 до промколлектора на ул. Горной);
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция коллектора бытовой канализации по ул. Аллея Смелых»;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство участка газопровода высокого давления от ул. Аллея Смелых – ул. Большая Окружная до ул. Дзержинского (пос. Малое Лесное Гурьевского района);
- газификация жилых домов №№ 23; 25 по ул. Старопрудной в Центральном районе;
- строительство распределительных сетей газоснабжения и газопроводов-вводов жилых домов по ул. Буquetной в Ленинградском районе;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство и реконструкция инженерной и транспортной инфраструктуры земельных участков пос. Лермонтово (ул. Кировоградская-ул. Белорусская-ул. Полецкого) под строительство ИЖД гражданам, имеющим 3-х и более детей»;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство ул. В. Денисова в г. Калининграде»;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция и новое строительство участка наб. Правая в г. Калининграде».

Кроме того, по 4-м объектам исполнение практически отсутствует, так как оно составило менее 1,0 %, в том числе:

- реконструкция коллектора по ул. Стекольной от ул. Литовский вал – 0,6 %;
- строительство очистных сооружений в г. Калининграде – 0,5 %;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство комплектной трансформаторной подстанции в пос. Западный» - 0,4 %;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция Советского проспекта от ул. Маршала Борзова до ул. Габайдулина» - 0,8 %.

По 14-ти объектам программы процент исполнения крайне низкий и составляет в интервале от 1,0% до 8,0%, в том числе:

- реконструкция систем водоснабжения и охрана окружающей среды г. Калининграда – 5,7 %;
- строительство 1-ой очереди объединенных очистных сооружений с канализационными объектами и сетями – 1,8 %;
- газификация пос. Зеленое в г. Калининграде – 3,0 %;
- строительство распределительных газопроводов и газопроводов-вводов низкого давления в пос. Октябрьском (2-й этап) – 5,4 %;
- реконструкция улицы 9 Апреля и строительство транспортной развязки (улиц: Невского-Черняховского-Литовский вал) – 7,9 %;
- реконструкция гидротехнических сооружений и зоны отдыха вокруг озера Верхнее – 1,8 %;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция водовода от Восточной водопроводной станции до Московской водопроводной станции № 2» - 5,5 %;
- надземный переход через ж/д пути газопроводов высокого и низкого давления (вынос газопровода за пределы путепровода по ул. Аллея Смелых) – 8,0 %;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция ул. Ломоносова» - 4,3 %;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция ул. Лукашова» - 4,4 %;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция ул. Фрунзе» - 3,2 %;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция ул. Карташева» - 2,0 %;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство автомобильной дороги от ул. Б. Окружная до ул. Лукашова» - 2,7 %;
- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция ул. Аллея Смелых» - 1,9 %.

По 12-ти объектам программы процент исполнения низкий и составляет от 10,0 % до 49,0%.

По 8-ми объектам программы процент исполнения низкий и составляет от 50,0 % до 69,0%.

По 78-ми объектам программы (или 60,0 % от общего количества) процент исполнения составляет в интервале от 70,0 % до 100,0 %.

Согласно пояснениям администрации городского округа к отчету об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год, основными причинами неиспользования в полном объеме лимитов бюджетных обязательств явились:

- несвоевременное (более позднее 30 – 31 декабря 2014 года) поступление средств из федерального и областного бюджета;
- наличие в программе 2014 года переходящих на 2015 год объектов;
- отставание подрядчиков от графиков производства работ, перенос сроков сдачи объектов на более поздний период, в связи с чем, расчеты по ним в 2014 году не завершены;
- сложившаяся экономия средств по итогам конкурсных процедур и фактического выполнения работ.

Основным исполнителем мероприятий по объектам адресной инвестиционной программы является комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград».

Сопоставление данных о результатах реализации мероприятий адресной инвестиционной программы за 2014 год в сравнении с 2013 годом приведены в таблице:

Наименование показателя	2013 год	2014 год	Отклонение
Общее кол-во объектов АИП	159	130	- 29
Процент исполнения от доведенных лимитов	66,0	59,2	- 6,8
Неиспользованные лимиты бюджетных обязательств (тыс. руб.)	1894879,1	2487851,64	592972,54
Количество объектов, по которым исполнение составляет:			
0,0 %	7	14	7
от 0,3 % до 14,9 %	10	18	8
от 15,0 % до 35,0 %	11	2	- 9
от 36,0 % до 90,0 %	40	38	- 2
от 91,0 % до 100,0 %	91	58	- 33

Как видно из таблицы, показатели реализации мероприятий адресной инвестиционной программы в 2014 году значительно уступают по всем параметрам показателям 2013 года, а именно:

- несмотря на тот факт, что общее количество объектов АИП уменьшилось в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 29 ед. исполнение мероприятий программы снизилось на 6,8 % (с 66,0 % за 2013 год до 59,2 % за 2014 год);

- значительно (на 592972,54 тыс. руб.) увеличилась сумма неиспользованных лимитов бюджетных обязательств (с 1894879,1 тыс. руб. за 2013 год до 2487851,64 тыс. руб. за 2014 год);

- количество полностью неисполненных объектов программы (исполнение 0,0 %) и объектов с крайне низким исполнением (до 14,9 %) увеличилось на 15 ед. (с 17-ти объектов в 2013 году, или 10,6 % от общего количества до 32 объектов в 2014 году, или 24,6 % от общего количества);

- в то же время количество объектов с высокими показателями исполнения (более 91,0 %) снизилось на 33 ед. (с 91-го объекта в 2013 году, или 57,2 % от общего количества до 58-ми объектов в 2014 году, или 44,6 % от общего количества).

Раздел 4. Анализ состояния муниципального долга

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2015г. составил в сумме 8229181,2тыс.руб., в том числе:

- по кредитным договорам 3 397326,9 тыс.руб.;
- по бюджетным кредитам из областного бюджета 2 551724,10 тыс.руб.;
- по муниципальным гарантиям 2 280130,20 тыс.руб.

Основную часть муниципального долга по состоянию на 01.01.2015г. формируют обязательства по кредитным договорам – 41,28%, по бюджетным кредитам – 31,0% от общей суммы долговых обязательств.

На обслуживание муниципального долга израсходовано 315606,23 тыс. руб., или 99,7% уточненного плана (план-316709,4 тыс. руб.).

Решением городского Совета депутатов Калининграда от 27.11.2013г. года №379 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» установлен предельный объем муниципального долга городского округа на 2014 год в сумме 8 771061,1 тыс. руб.

Решением городского Совета депутатов Калининграда от 17.12.2014 №422 «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда» от 27.11.2013г. №379 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» сумма предельного размера муниципального долга составила 8 769209,9 тыс. руб.

До 1 января 2017 года предельный объем муниципального долга может превысить ограничения, установленные пунктами 2 и 3 статьи 107 БК РФ, в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года и (или) в случае утверждения нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета бюджетных кредитов, привлекаемых в текущем финансовом году в местный бюджет от других бюджетов РФ, в пределах указанных кредитов.

Сложившаяся величина муниципального долга на 01.01.2015г. не превысила предельный объем, установленный ст.107 БК РФ.

Однако муниципальный долг за последние три года значительно увеличился. Анализ приведен в таблице:

(тыс. руб.)

	По состоянию 01.01.2013г.	По состоянию 01.01.2014г.	По состоянию 01.01.2015г.
Муниципальные гарантии всего, в т.ч.	6 687727,3	7 585682,1	8 229181,2
Кредиты коммерческих банков	3144387,1	3272940,2	3397326,9
Бюджетные кредиты из областного бюджета	2558862,10	2551724,1	2551724,1
Гарантии городского бюджета	984478,10	1761017,8	2280130,2
Собственные доходы	7 024158,6	7 365372,07	7 236817,3

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2015г. увеличился на сумму: 643499,1 тыс.руб., или на 8,4% в сравнении с суммой муниципального долга по состоянию на 01.01.2014г. (7 585682,1 тыс.руб.);

1 541453,9 тыс. руб., или на 23% в сравнении с суммой муниципального долга по состоянию на 01.01.2013г. (6 687727,3 тыс.руб.).

Одновременно с увеличением суммы муниципального долга происходит снижение суммы собственных доходов (налоговые и неналоговые) по сравнению с 2013 годом, что в свою очередь снижает уровень долговой устойчивости бюджета городского округа.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на увеличение суммы предоставленных городским округом «Город Калининград» муниципальных гарантий по состоянию на 01.01.2015г. в сравнении с 01.01.2014г. на сумму 519112,4 тыс. руб.

Увеличение суммы муниципальных гарантий связано с предоставлением без права предъявления Гарантом (администрацией городского округа «Город Калининград») регрессных требований к Принципалу (МУП КХ «Калининградтеплосеть») для обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам, денежные средства по которым предоставлены на расчеты с поставщиками за топливно-энергетические ресурсы:

в 2013 году в сумме 736000,0 тыс. руб.;

в 2014 году в сумме 400000,0 тыс. руб.

Раздел 5. Дефицит бюджета городского округа за 2014 год. Источники финансирования дефицита бюджета

Согласно п.3 ст.92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением городского Совета депутатов Калининграда от 27 ноября 2013 года №379 бюджет городского округа на 2014 год был сформирован с дефицитом в размере

124386,7 тыс. руб., или 2,0% от доходной части бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает ограничения, установленные ст.92.1 БК РФ.

В случае утверждения в решении о бюджете городского округа в составе источников финансирования дефицита поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить установленные ограничения, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

С учетом внесения изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» от 17 декабря 2014г. №422 дефицит утвержден в сумме 1 601538,69 тыс. руб. или 22% от утвержденного общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных начислений. В рамках действия данной статьи дефицит бюджета городского округа увеличен на сумму снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета 1 463462,99 тыс.руб. и поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале 13689,0 тыс. руб.

По итогам 2014 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 648875,95 тыс. руб. Поступление от реализации акций в 2014 году в сумме 38550,0 тыс. руб. (КМИИЗР продан пакет акций ОАО «Дом Сервис» 100%).

(тыс.руб.)			
Наименование	Решение городского Совета депутатов от 27.11.13 №379	Решение городского Совета депутатов от 17.12.14 №422	Отчет за 2014 года
Доходы, в том числе:	9387467,69	13267004,70	14789208,2
безвозмездные поступления	1999865,59	6001847,30	7552390,9
доходы без учета безвозмездных поступлений	7387602,1	7265157,4	7236817,3
расходы	9511854,39	14868543,39	14140332,26
Дефицит/профицит	124386,7	1601538,69	-648875,95
Доля дефицита от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений	2%	22%	

Причиной сложившегося профицита при исполнении бюджета городского округа в 2014 году являлось неисполнение в полном объеме плановых показателей по расходам.

Средства на счетах бюджета городского округа «Город Калининград» в Федеральном органе казначейства по состоянию на 01.01.2015 года составили в сумме 2 275275,6 тыс. руб., в том числе:

- межбюджетные трансферты в сумме 1 815675,17 тыс. руб.;
- средства бюджета городского округа в сумме 452367,93 тыс.руб.;
- целевые средства в сумме 7232,54 тыс.руб., в том числе:

7000,0 тыс.руб. - остаток целевых средств в рамках подготовки к ЧМ по футболу в 2018 году на разработку комплексной схемы развития пассажирского транспорта;

232,54 тыс.руб. - остаток целевых средств, поступивших на организацию и проведение мероприятий в рамках «День города» (управление культуры).

В соответствии со ст.242 БК РФ неиспользованные остатки субсидий, субвенций и иных бюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет в размере 1 815675,17 тыс.руб. подлежат возврату в 2015 году для финансового обеспечения расходов, соответствующим целям их предоставления.

Раздел 6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности по главным распорядителям бюджетных средств за 2014 год

В соответствии с п. 23 решения 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» Комитетом проведен мониторинг кредиторской задолженности получателей бюджетных средств по состоянию на 01.01.2015 года (информация администрации городского округа от 24.03.2015 года № 510/и).

Кредиторская задолженность по данным инвентаризации составила в сумме 78 937,57 тыс.руб. (без учета муниципального долга). По сравнению с задолженностью на 01.01.2014 г. в отчетном периоде произошло увеличение на 33 448,09 тыс.руб., или на 73,53 %.

Структура кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

(тыс.руб.)					
Наименование главных распорядителей	Кредиторская задолженность на 01.01.2013г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2014г.	Изменение кредиторской задолженности -/+	Кредиторская задолженность на 01.01.2015г.	Изменение кредиторской задолженности -/+
Комитет по социальной политике	363,13	5803,62	5440,49	93,40	- 5 710,22
Комитет городского хозяйства	19 359,32	30520,06	11160,74	43 309,96	12 789,90
Комитет муниципального имущества	434,26	275,28	- 158,98	33,60	- 241,68
Комитет архитектуры и строительства	15 466,18	8168,46	- 7297,72	34 895,81	26 727,35
Комитет экономики, финансов и контроля	16,52	7,33	- 9,19	6,74	- 0,59
Городской Совет депутатов Калининграда	58,49	60,86	2,37	40,04	- 20,82
Городская избирательная комиссия	0	0	0	0	0
Администрация городского округа «Город Калининград»	356,90	653,87	296,97	558,03	- 95,83
Всего:	36054,80	45489,47	9434,67	78 937,57	33 448,09

Сравнительный анализ кредиторской задолженности за последние 3 года показал рост данного показателя в 2014 году в сравнении с 2013 и 2012 годами, на 73,54% и 118,94% соответственно.

Наибольший рост кредиторской задолженности наблюдается у следующих главных распорядителей:

- комитет городского хозяйства на 12 789,90 тыс.руб.;
- комитет архитектуры и строительства на 26 727,35 тыс.руб.

Увеличение кредиторской задолженности по комитету городского хозяйства обусловлено наличием неисполненного обязательства за выполненные работы в рамках реализации мероприятий международного проекта « Развитие туристско-рекреационной инфраструктуры на основе восстановления и сохранения культурно-исторического наследия городских парков» на сумму 24 202,5 тыс.руб. (или 55,7 % от общей задолженности 43 309,96 тыс.руб.), сложившимся по причине не поступления в бюджет средств грантов международных организаций.

Причиной увеличения кредиторской задолженности по комитету архитектуры и строительства является неисполнение обязательств по отдельным контрактам в сумме 26 992,8 тыс.руб. (или 77,4 % от общей задолженности 34 895,81 тыс.руб.), сложившееся по причине поступления межбюджетных трансфертов на указанные цели в бюджет ГО в конце декабря 2014 года и как факт, в связи с завершением исполнения бюджета по

расходам произвести расчеты по обязательствам в 2014 году не представилось возможным.

Погашение указанной задолженности планируется осуществить в текущем году после возврата в городской бюджет остатков межбюджетных трансфертов, не использованных в 2014 году на расчеты за поставленное оборудование и инвентарь для строящихся детских садов.

На 01.01.2015 года просроченная кредиторская задолженность у комитета архитектуры и строительства не значится.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на снижение кредиторской задолженности по остальным главным распорядителям на сумму около 6000,0 тыс.руб.

Анализ дебиторской задолженности показал, что по главным распорядителям и бюджетополучателям в 2014 году в сравнении с 2013 годом задолженность уменьшилась на сумму 38 671,74 тыс.руб. (или на 30,45%) и составила в сумме - 88 336,81 тыс.руб., а в сравнении с 2012 годом уменьшилась на 240 093,08 тыс.руб. (или на 73,11%).

Структура дебиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2012, 2013 и 2014 год представлена в Приложении №11 к данному Заключению.

Несмотря на уменьшение общей суммы дебиторской задолженности в 2014 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошел рост задолженности по следующим главным распорядителям:

- комитет городского хозяйства на сумму 39 970,05 тыс.руб.;
- комитет архитектуры и строительства на сумму 690 705,76 тыс.руб.;
- комитет муниципального имущества и земельных ресурсов на сумму 24 471,89 тыс.руб.;
- администрация городского округа «Город Калининград» на сумму 15 405,01 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составила в сумме 101 450,57 тыс.руб., и уменьшилась в сравнении с 2013 годом на 1 031,44 тыс.руб. (или на 1,01%), в сравнении с 2012 годом увеличилась на 74 152,07 тыс.руб. (или 371,6%).

Основная сумма просроченной дебиторской задолженности сложилась по комитету архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» в сумме 101 336,59 тыс.руб., в том числе:

- задолженность ООО «Межрегиональная строительная компания - 77» по строительству объекта «Строительство общеобразовательной школы на 1000 мест в г. Калининграде» в сумме 71941,15 тыс.руб.;
- задолженность ОАО трест «Запбамстроймеханизация» по строительству объекта «Строительство резервного водохранилища на Южной водопроводной станции №2 в г. Калининграде» в сумме 26 608,17 тыс.руб.;
- задолженность ООО «Рестройконтракт» неотработанный аванс по объекту «Реконструкция зоопарка (зимний сад) в г. Калининграде» в сумме 1 697,00 тыс.руб.;
- задолженность Бухтина В.И. и ООО «Балтийский кит» в сумме 1 090,27 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 101 450,56 тыс.руб. является нереальной ко взысканию:

(тыс.руб.)

№	Дебитор (кредитор)	Год возникновения	Сумма	Причины образования
1	ООО «Межрегиональная строительная компания - 77»	2010	71941,15	Сумма неотработанного аванса по объекту "Строительство общеобразовательной школы на 100 мест в г.Калининграде". В настоящее время прекращена

				процедура банкротства подрядчика в связи с отсутствием денежных средств и активов.
2	КПКО "Отдел капитального строительства"	2006	26 608,17	Сумма аванса по строительству ЮВС-2, в настоящее время в суде рассматривается дело о банкротстве подрядчика
3	ООО «Рестройконтракт»	2011	1 697,00	Сумма неотработанного аванса по объекту "Реконструкция зоопарка (зимний сад) в г.Калининграде". В настоящее время в суде рассматривается дело о признании подрядчика банкротом.
4	Бухтин В.И.	2005	27366,76	Судебное решение от 28.07.2005г.
5	ООО «Балтийский кит»	2010	1062899,01	Исполнительный лист №А21-2521/2010 от 19.09.2010 г.
6	Сопилюк Сергей Михайлович	2012	43,97	Недостача основных средств (документы находятся в органах следствия)
7	УФК по Калининградской области (ОК 02 Арбитражный суд Калининградской области)	2012	70,00	Перечисленные на проведение судебной экспертизы. Проведение экспертизы перенесено на начало 2015 года.

Раздел 7. Анализ бюджетной отчетности. Состояние учета и отчетности при исполнении бюджета городского округа за финансовый год с учетом проверки отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств

Бюджетный учет кассового исполнения бюджета осуществляет управление учета и отчетности комитета экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград».

В ходе проверки проанализированы:

- главная книга финансового органа;
- сводная бюджетная отчетность (форма №0503120 «Баланс исполнения консолидированного бюджета, форма №0503117 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета», форма №0503121 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности, форма №0503123 «Консолидированный отчет о движении денежных средств).

Учет доходов велся в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Учет расходов осуществлялся в разрезе ведомственной структуры расходов по разделам, подразделам, целевым статьям, кодам вида расходов функциональной классификации расходов и КОСГУ.

Для подтверждения достоверности показателей было проведено сравнение тождественности данных Главной книги финансового органа, с отчетом об исполнении бюджета, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)			
Наименование показателя	Главная книга	Отчет об исполнении бюджета	Отклонение отчет-главная книга
Доходы	14789208,2	14789208,2	0
Расходы			
План	16918183,1	16918183,1	0
Факт	14140332,26	14140332,26	0
Дефицит/профицит	-648875,94	-648875,94	0

При проверке бюджетной отчетности были проанализированы годовые отчеты, представленные главными распорядителями бюджетных средств, на соответствие их консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2014 год. Отклонений не установлено.

При сопоставлении данных формы №0503127 «Отчет об исполнении бюджета» отчетности главных администраторов бюджетных средств по разделам «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» с данными Главной книги финансового органа и данных главной книги с данными Приложений №1,2,3,4 к проекту решения городского Совета депутатов Калининграда «Об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год» расхождений не установлено.

Остатки средств на едином счете бюджета на 01.01.2015г. в сумме 2 275275,63 тыс.руб. соответствуют данным Главной книги и данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

По результатам внешней проверки консолидированная бюджетная отчетность муниципального образования городского округа «Город Калининград» признана достоверной.

Представленная бюджетная отчетность за 2014 год по своему составу соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н (далее – Инструкция №191н).

При анализе данных годовой бухгалтерской отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные федеральным казначейством, в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной формы и различных форм, соблюдены.

Данные, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2014 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год по 8-ми главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность показателей, отраженных в отчетности, в целом подтверждается.

Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Выводы и предложения

1. По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год по 8-ми главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность показателей, отраженных в отчетности, в целом подтверждается.

Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

2. Отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год представлен в виде консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования «Город Калининград», составленной комитетом экономики, финансам и контроля администрации на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями. По результатам внешней проверки консолидированная бюджетная отчетность муниципального образования городского округа «Город Калининград» признана достоверной.

3. Согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» кассовое исполнение бюджета городского округа в 2014 году по доходам составило 14 789208,21 тыс. руб. или 95,56% от уточненных бюджетных назначений, по расходам – 14 140332,26 тыс. руб. или 83,6% от показателей уточненной бюджетной росписи. В ходе исполнения бюджета городского округа за 2014 год сложился профицит бюджета в размере 648875,95 тыс. руб.

4. Анализ динамики доходов бюджета городского округа за трехлетний период, показывает, что рост доходов бюджета в 2014 году обусловлен увеличением финансовой помощи из бюджетов других уровней, которая составила 51,07 % общих доходов бюджета (в 2012 году – 42,9%, в 2013 году - 43,7%).

Собственные доходы бюджета городского округа (налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления, за исключением субвенций) по сравнению с аналогичным показателем 2013 года увеличились на сумму 994069,72 тыс. рублей или на 9,02%. Указанный рост в разрезе доходных источников, в первую очередь, обеспечен ростом полученных из областного бюджета субсидий, а также увеличением неналоговых доходов и поступлений иных межбюджетных трансфертов.

В 2014 году в бюджет городского округа сократились поступления следующих собственных доходов: налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход, налоги на имущество, земельный налог, доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет.

Задолженность по налоговым и неналоговым доходам в сравнении с 2013 годом увеличилась на 47333,52 тыс. руб., или на 4,04%.

5. Цели и задачи прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа «Город Калининград» на 2014 год достигнуты не в полном объеме.

Исполнение прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа «Город Калининград» за 2014 год составило 36919,31 тыс. руб. или 26,8 % от плановых показателей (137616,0 тыс.руб.).

Неисполнение программы приватизации в 2014 году обусловлено следующими причинами:

-объекты неоднократно выставлялись на торги, однако не были проданы в связи с отсутствием заявок;

-включение в программу приватизации встроенных нежилых помещений, расположенных в подвальных и цокольных этажах жилых зданий, используемых жильцами домов под гаражи для личного пользования, не имеющих реальной возможности их приобретения с аукционных торгов привело к снятию с торгов (10.06.2014г.) 25 объектов.

6. Бюджет городского округа за 2014 год по расходам исполнен в сумме 14 140332,26 тыс.руб., или на 83,6% к уточненному годовому плану.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на тот факт, что значительный объем бюджетных средств (38,6%) в 2014 году направлялся получателям в конце финансового года (IVквартал).

Неиспользованные бюджетные ассигнования составили в общей сумме 2 777850,88 тыс.руб., или 16,42% от суммы уточненных бюджетных назначений.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наиболее низкий показатель исполнения бюджета по расходам за отчетный финансовый год сложился по комитету архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» – 59,81%.

7. Контрольно – счетная палата обращает внимание на низкий уровень исполнения в 2014 году мероприятий адресной инвестиционной программы (АИП), а также на значительное снижение результатов реализации мероприятий АИП в 2014 году по сравнению с 2013 годом, а именно:

- исполнение АИП за 2014 год составило 59,2 %, что на 6,8 % ниже исполнения АИП за 2013 год (66,0 %);

- сумма неиспользованных за 2014 год лимитов бюджетных обязательств составила 2 487851,64 тыс. руб., что превышает на 592972,54 тыс. руб. сумму неиспользованных лимитов за 2013 год (1 894879,1 тыс. руб.);

- количество объектов, исполнение по которым отсутствует и объектов с крайне низким исполнением (до 14,9 %) увеличилось в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 15 ед. (с 17 до 32 объектов);

- количество объектов с высокими показателями исполнения (более 91,0 %) снизилось в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 33 ед. (с 91 до 58 объектов).

В тоже время общее количество объектов АИП в 2014 году снизилось по сравнению с 2013 годом на 29 ед. (со 159-ти до 130-ти объектов).

Кроме того, за 2014 год на недостаточном уровне сложилось исполнение по 5-ти муниципальным программам, в том числе:

- МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в городе Калининграде» - 51,1 % (исполнитель программы: комитет по социальной политике);

- МП «Развитие парков, парковых зон, скверов и бульваров города Калининграда» - 51,8 % (исполнители: комитет городского хозяйства, комитет муниципального имущества и земельных ресурсов; комитет экономики, финансов и контроля; комитет архитектуры и строительства);

- МП «Развитие улично-дорожной сети городского округа «Город Калининград» - 56,7 % (исполнитель: комитет архитектуры и строительства);

- МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» - 57,9 % (исполнители: комитет архитектуры и строительства, комитет городского хозяйства, комитет по социальной политике);

- МП «Развитие системы образования Калининграда» - 67,1 % (исполнители: комитет архитектуры и строительства, комитет по социальной политике).

8. По кредиторской задолженности в 2014 году в сравнении с 2013 и 2012 годами наблюдается рост на 73,54% и 118,94% соответственно.

По состоянию на 01.01.2015г. кредиторская задолженность составила в сумме 78 937,57 тыс.руб.

Наибольший рост кредиторской задолженности наблюдается у главных распорядителей:

- Комитет городского хозяйства на 12789,90 тыс.руб.;

- Комитет архитектуры и строительства на 26727,35 тыс.руб.

9. При исполнении бюджета городского округа в 2014 году сложился профицит в сумме 648875,95 тыс. руб., основной причиной которого явилось неисполнение в полном объеме плановых показателей по расходам. Средства на счетах бюджета городского округа «Город Калининград» в Федеральном органе казначейства по состоянию на 01.01.2015 года составили 2 275275,6 тыс. руб., в том числе:

- межбюджетные трансферты в сумме 1 815675,17 тыс. руб.;

- средства бюджета городского округа в сумме 452367,93 тыс. руб.;

- целевые средства в сумме 7232,54 тыс. руб.

10. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2015г. увеличился на сумму:

643499,1 тыс. руб., или на 8,4% в сравнении с суммой муниципального долга по состоянию на 01.01.2014г. (7 585682,1 тыс.руб.);

1 541453,9 тыс. руб., или на 23% в сравнении с суммой муниципального долга по состоянию на 01.01.2013г. (6 687727,3 тыс.руб.).

Одновременно с увеличением суммы муниципального долга происходит снижение суммы собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) по сравнению с 2013 годом, что в свою очередь снижает уровень долговой устойчивости бюджета городского округа.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность отчета, представленного в форме Проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год», и предлагает:

1. Утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2014 год.

2. Комитету муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» планирование прогнозного плана приватизации осуществлять с учетом:

- целесообразности приватизации объектов муниципальной собственности городского округа «Город Калининград»;

- сроков для исполнения необходимых процедур для их предпродажной подготовки.

3. Исполнителям адресной инвестиционной программы, муниципальных и ведомственных целевых программ (комитету архитектуры и строительства; комитету городского хозяйства) принять в рамках своих полномочий все необходимые меры, направленные на повышение уровня эффективности реализации программ и минимизацию неиспользованных сумм лимитов бюджетных обязательств в 2015 году.

4. Главным распорядителям бюджетных средств (комитет архитектуры и строительства, комитет городского хозяйства, комитет муниципального имущества и земельных ресурсов) усилить контроль за снижением дебиторской задолженности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа «Город Калининград»

Н.В.Кузнецова