



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

**Информация об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград»
за первое полугодие 2016 года**

Информация Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2016 года подготовлена в соответствии с п. 9 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 9 ст. 7 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», на основании отчета об исполнении бюджета на 01.07.2016, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 26 июля 2016 г. № 1106, пояснительной записки комитета экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» (далее – Комитет экономики, финансов и контроля), направленных в Контрольно-счетную палату городским Советом депутатов Калининграда 26 августа 2016 г. исх. № 137/12.

По запросу Контрольно-счетной палаты письмом Комитета экономики, финансов и контроля исх. № и-КЭФ-3601 от 5 сентября 2016 г. дополнительно представлена информация по исполнению муниципальных и ведомственных программ городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2016 года и выписка из муниципальной долговой книги на 01.07.2016.

**Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета
городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2016 года**

Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2016 год утвержден решением городского Совета депутатов Калининграда от 25 ноября 2015 г. № 347 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» без дефицита с доходами в сумме 10 330 747,98 тыс.руб. и расходам в сумме 10 330 747,98 тыс.руб.

Показатели исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2016 года характеризуются следующими данными:

Таблица № 1
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Изменение плановых показателей	Исполнено по итогам I полугодия 2016 г.	
				сумма	%
Доходы, всего	10 330 747,98	11 055 338,34	724 590,36	5 260 367,97	47,6
в т.ч. безвозмездные поступления	3 175 983,32	3 900 573,68	724 590,36	2 091 798,65	53,6
Расходы, всего	10 330 747,98	11 663 811,29	1 333 063,31	5 571 414,43	47,8
в т.ч. расходы на мероприятия муниципальных программ	7 983 930,23	9 524 187,56	1 540 257,33	4 577 470,46	48,1
Дефицит (-)	-	- 608 472,95	608 472,95	-311 046,46	-
Доля расходов муниципальных программ в общей сумме расходов (%)	77,3	81,7	-	82,2	-

При проведении анализа вышеприведенных данных установлено следующее.

В первом полугодии 2016 года параметры бюджета изменялись 3 раза, в результате:

- объем доходов увеличился на сумму 724 590,36 тыс.руб. или на 7,0% за счет безвозмездных поступлений;

- объем расходов увеличился на сумму 1 333 063,31 тыс.руб. или на 12,9%;

- дефицит утвержден в сумме 608 472,95 тыс.руб.

По итогам первого полугодия 2016 года бюджет городского округа по доходам исполнен в сумме 5 260 367,97 тыс.руб. или 47,6% от уточненных годовых плановых назначений, по расходам исполнение составило 5 571 414,43 тыс.руб. или 47,8% от уточненных плановых показателей с дефицитом в сумме 311 046,46 тыс.руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» в первом полугодии 2016 года стали изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 431 897,17 тыс.руб., поступления от продажи акций на сумму 16 465,00 тыс.руб., увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств автономных и бюджетных учреждений в сумме 478 000,00 тыс.руб.

Также в первом полугодии 2016 года получено кредитов от кредитных организаций в сумме 300 000,00 тыс.руб.

Как следует из отчета об исполнении бюджета на 01.07.2016 за отчетный период городским округом исполнены долговые обязательства по коммерческим кредитам в сумме 840 315,70 тыс.руб. и по бюджетным кредитам в сумме 75 000,00 тыс.руб. В структуре муниципального долга просроченной задолженности по возврату кредитов не имеется.

Бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета утверждены на 2016 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В общей структуре плановых расходов на 2016 год расходы на реализацию мероприятий 15 муниципальных целевых программ составляют 9 524 187,56 тыс.руб. или 81,7% от уточненной суммы плановых расходов (11 663 811,29 тыс.руб.). За отчетный период исполнение программных расходов составило 4 577 470,46 тыс.руб. или 82,2% от общей суммы фактически произведенных расходов (5 571 414,43 тыс.руб.).

По состоянию на 01 июля 2016 года в бюджет городского округа решениями городского Совета депутатов Калининграда внесены изменения, информация о которых представлена в следующей таблице:

Таблица № 2
(тыс.руб.)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
Первоначально утвержденный бюджет	10 330 747,98	10 330 747,98	-
Решение городского Совета депутатов от 25.12.2015 № 425	10 330 747,98	10 330 747,98	-
Решение городского Совета депутатов от 17.02.2016 № 18	9 910 286,16	10 502 294,11	592 007,95
Отклонение от предыдущего	- 420 461,82	171 546,13	592 007,95
Решение городского Совета депутатов от 18.05.2016 № 124	10 814 162,63	11 422 635,58	608 472,95
Отклонение от предыдущего	903 876,47	920 341,47	16 465,00
Решение городского Совета депутатов от 20.06.2016 № 189	11 033 047,47	11 641 520,42	608 472,95
Отклонение от предыдущего	218 884,84	218 884,84	-
Уточненный бюджет	11 055 338,34	11 663 811,29	608 472,95
Отклонение уточненного бюджета от первоначального	724 590,36	1 333 063,31	608 472,95

Раздел 2. Анализ исполнения бюджета по доходам

Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2016 год с учетом внесенных изменений и уточнений утвержден по доходам в сумме 11 055 338,34 тыс. руб., в том числе по налоговым и неналоговым доходам (далее - собственные доходы бюджета) в сумме 7 154 764,66 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям с учетом возврата остатков в сумме 3 900 573,68 тыс.руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2015 и 2016 годов приведен в следующей таблице:

Таблица № 3
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Уточненный план		Исполнение за I полугодие		Отклонение исполнения за I полугодие 2016 г. от I полугодия 2015 г.	Исполнение в %	
	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.		2015 г.	2016 г.
Налоговые доходы:	5 924 771,50	6 139 386,74	2 737 269,27	2 787 744,29	50 475,02	46,2	45,4
Налог на доходы физических лиц	3 100 000,00	3 114 600,00	1 305 954,82	1 364 486,86	58 532,04	42,1	43,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	71 271,50	35 756,78	18 149,55	20 765,39	2 615,84	25,5	58,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	920 000,00	1 021 000,00	583 537,68	628 720,71	45 183,03	63,4	61,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	608 000,00	637 000,00	302 372,31	303 841,38	1 469,07	49,7	47,7
Единый сельскохозяйственный налог	49 000,00	197 029,96	73 336,17	46 576,52	-26 759,65	149,7	23,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	13 000,00	15 000,00	6 840,33	11 073,82	4 233,49	52,6	73,8
Налог на имущество физических лиц	110 000,00	112 000,00	15 999,03	10 319,27	-5 679,76	14,5	9,2
Налог на имущество организаций	540 000,00	560 000,00	222 829,59	218 008,66	-4 820,93	41,3	38,9
Земельный налог	460 000,00	384 000,00	174 653,24	154 083,15	-20 570,09	38,0	40,1
Государственная пошлина	53 500,00	63 000,00	33 578,23	29 795,14	-3 783,09	62,8	47,3
Отмененные налоги, сборы	0,00	0,00	18,32	73,39	55,07	-	-
Неналоговые доходы:	1 146 965,53	1 015 377,92	648 564,35	380 825,03	-267 739,32	56,5	37,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	650 950,20	586 306,90	207 505,06	164 472,18	-43 032,88	31,9	28,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	11 165,00	13 446,80	4 864,54	6 513,08	1 648,54	43,6	48,4
Доходы от оказания платных услуг (работ)	13 695,53	7 962,75	31 558,84	3 835,86	-27 722,98	230,4	48,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	284 500,00	193 428,21	285 524,28	95 354,33	-190 169,95	100,4	49,3
Административные платежи и сборы	123 500,00	135 500,00	81 301,98	62 478,10	-18 823,88	65,8	46,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	63 154,80	78 733,26	37 675,12	48 153,90	10 478,78	59,7	61,2
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	134,53	17,58	-116,95	-	-
Итого налоговых и неналоговых доходов	7 071 737,03	7 154 764,66	3 385 833,62	3 168 569,32	-217 264,30	47,9	44,3
Итого безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков:	4 179 220,19	3 900 573,68	2 768 407,76	2 091 798,65	-676 609,11	66,2	53,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	4 194 955,81	3 981 426,82	2 808 910,47	2 176 960,66	-631 949,81	67,0	54,7
Прочие безвозмездные поступления	31 696,00	0,00	14 178,55	0,00	-14 178,55	44,7	-
Доходы от возврата остатков прошлых лет	0,00	0,00	924,48	1 822,05	897,57	-	-
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-47 431,62	-80 853,14	-55 605,74	-86 984,06	-31 378,32	117,2	107,6
Всего доходов	11 250 957,22	11 055 338,34	6 154 241,38	5 260 367,97	-893 873,41	54,7	47,6

Согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа за первое полугодие 2016 года в доход бюджета городского округа поступило 5 260 367,97 тыс.руб., что составило 47,6% от утвержденных годовых плановых показателей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года объем поступлений в доход бюджета уменьшился на 893 873,40 тыс.руб. или на 14,5%, в том числе за счет уменьшения:

- собственных доходов бюджета на 217 264,30 тыс.руб.;
- безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков на 676 609,10 тыс.руб.

Собственные доходы бюджета за первое полугодие 2016 года составили 3 168 569,32 тыс.руб. или 44,3% от годового объема уточненных бюджетных назначений. Снижение исполнения бюджета по поступлению собственных доходов к аналогичному периоду 2015 года составило 217 264,30 тыс.руб. или 6,4%.

Налоговые доходы бюджета за первое полугодие 2016 года составили 2 787 744,29 тыс.руб. или 45,4% от годового объема уточненных налоговых поступлений, что на 50 475,02 тыс. руб. или на 1,8% больше объема налоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2015 года.

Неналоговые доходы бюджета за первое полугодие 2016 года составили 380 825,03 тыс.руб. или 37,5% от годового объема уточненных неналоговых поступлений, что на 267 739,32 тыс.руб. или на 41,3% меньше объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2015 года.

Безвозмездные поступления в бюджет за первое полугодие 2016 года составили 2 091 798,65 тыс.руб. или 53,6% от уточненного годового объема безвозмездных поступлений, что на 676 609,11 тыс.руб. меньше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2015 года.

Согласно данным пояснительной записки, представленной Комитетом экономики, финансов и контроля, кассовый план за первое полугодие 2016 года по собственным доходам бюджета исполнен на 91,8%, в бюджет городского округа не поступило запланированных доходов на сумму 282,3 млн.руб., в том числе:

- налоговых доходов на сумму 225,5 млн.руб.;
- неналоговых доходов на сумму 56,8 млн.руб.

Исполнение кассового плана по доходам бюджета городского округа за первое полугодие 2015 и 2016 года представлено в следующей таблице:

Таблица № 4
(млн.руб.)

Наименование показателя	План на I полугодие		Исполнение за I полугодие		Отклонение исполнения от плана		Исполнение в %	
	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.
Налоговые доходы:	2 809,20	3 013,30	2 737,30	2 787,80	-71,90	-225,50	97,4	92,5
Налог на доходы физических лиц	1 384,70	1 395,60	1 306,00	1 364,50	-78,70	-31,10	94,3	97,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	35,60	24,00	18,20	20,80	-17,40	-3,20	51,1	86,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	539,00	607,00	583,50	628,70	44,50	21,70	108,3	103,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	290,50	311,00	302,40	303,80	11,90	-7,20	104,1	97,7
Единый сельскохозяйственный налог	31,50	197,00	73,30	46,60	41,80	-150,40	232,7	23,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4,10	6,20	6,80	11,10	2,70	4,90	165,9	179,0
Налог на имущество физических лиц	20,50	16,40	16,00	10,30	-4,50	-6,10	78,1	62,8
Налог на имущество организаций	218,00	245,00	222,80	218,00	4,80	-27,00	102,2	89,0
Земельный налог	260,70	180,60	174,70	154,10	-86,00	-26,50	67,0	85,3

Государственная пошлина	24,60	30,50	33,60	29,80	9,00	-0,70	136,6	97,7
Отмененные налоги, сборы	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00	0,10	-	-
Неналоговые доходы:	453,60	437,60	648,50	380,80	194,90	-56,80	143,0	87,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.:	246,00	210,30	207,40	164,50	-38,60	-45,80	84,3	78,2
<i>Доходы от арендной платы за земельные участки до разграничения права собственности</i>	<i>224,80</i>	<i>182,00</i>	<i>170,30</i>	<i>128,80</i>	<i>-54,50</i>	<i>-53,20</i>	<i>75,8</i>	<i>70,8</i>
<i>Доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности</i>	<i>0,00</i>	<i>5,30</i>	<i>4,50</i>	<i>3,90</i>	<i>4,50</i>	<i>-1,40</i>	<i>-</i>	<i>73,6</i>
<i>Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей МУП</i>	<i>7,00</i>	<i>4,60</i>	<i>2,50</i>	<i>3,50</i>	<i>-4,50</i>	<i>-1,10</i>	<i>35,7</i>	<i>76,1</i>
<i>Прочие доходы от использования муниципального имущества</i>	<i>14,20</i>	<i>18,40</i>	<i>30,10</i>	<i>28,30</i>	<i>15,90</i>	<i>9,90</i>	<i>212,0</i>	<i>153,8</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	6,00	13,40	4,90	6,50	-1,10	-6,90	81,7	48,5
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2,10	4,40	31,60	3,80	29,50	-0,60	в 15 р.	86,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	106,00	92,40	285,50	95,30	179,50	2,90	269,3	103,1
Административные платежи и сборы	62,50	72,40	81,30	62,50	18,80	-9,90	130,1	86,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	31,00	44,70	37,70	48,20	6,70	3,50	121,6	107,8
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,10	0,00	0,10	0,00	-	-
Итого налоговых и неналоговых доходов	3 262,80	3 450,90	3 385,80	3 168,60	123,00	-282,30	103,8	91,8
Итого безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков	2 768,10	2 091,80	2 768,40	2 091,80	0,30	0,00	100,0	100,0
Всего доходов	6 030,90	5 542,70	6 154,20	5 260,40	123,30	-282,30	102,0	94,1

Согласно данным, приведенным в таблице, кассовый план по налоговым доходам за первое полугодие 2016 года исполнен на 92,5%, в бюджет недополучено 225,5 млн.руб.

Наименьший процент исполнения кассового плана сложился по следующим показателям налоговых доходов:

- по *единому сельскохозяйственному налогу* исполнение составило 23,7%, в бюджет не поступило запланированных доходов в сумме 150,4 млн.руб. в связи с уменьшением перечислений от основных плательщиков налога (ООО «Морская звезда», РПК «Рыбфлот-ФОР», ООО «Атлантрыбфлот», ЗАО «Фор-Фишинг»); в сравнении с соответствующим периодом прошлого года поступление налога уменьшилось на 26,7 млн.руб. или на 36,4%;

- по *налогу на имущество физических лиц* исполнение составило 62,8%, в бюджет не поступило запланированных доходов в сумме 6,1 млн.руб., так как срок уплаты данного платежа за 2015 год – до 1 декабря 2016 г. и в отчетном периоде в бюджет поступили, в основном, платежи, уплаченные физическими лицами в счет погашения задолженности прошлых лет; в сравнении с соответствующим периодом 2015 года поступление налога уменьшилось на 5,7 млн.руб. или на 35,6%;

- по *земельному налогу* исполнение составило 85,3%, в бюджет не поступило 26,5 млн.руб., что связано, главным образом, с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков; в сравнении с первым полугодием 2015 года поступление налога уменьшилось на 20,6 млн.руб. или на 11,8%.

Кассовый план по неналоговым доходам за первое полугодие 2016 года исполнен на 87%, в бюджет недополучено 56,8 млн.руб. За аналогичный период 2015 года исполнение составило 143%. Несмотря на снижение плановых показателей в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 16 млн.руб., исполнение бюджета по неналоговым доходам снизилось на 267,7 млн.руб. или на 41,3%.

Снижение поступлений произошло в основном по следующим неналоговым доходам:

- по доходам от арендной платы за земельные участки до разграничения права собственности исполнение составило 70,8%, в бюджет не поступило запланированных доходов в сумме 53,2 млн.руб. в связи с уменьшением сумм начислений арендной платы по решению судов (пересмотр кадастровой стоимости земли), а также со списанием безнадежной для взыскания задолженности; в сравнении с соответствующим периодом 2015 года поступления по данному виду неналоговых доходов уменьшились на 41,5 млн.руб. или на 24,4%;

- по платежам при пользовании природными ресурсами исполнение составило 48,5%, в бюджет недополучено 6,9 млн.руб. В кассовом плане годовые назначения по этому показателю доходов запланированы на первый квартал в полном объеме. Учитывая, что осуществление данного вида платежа в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» производится в виде ежеквартальных авансовых платежей, Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в кассовый план с учетом регламентированных сроков уплаты данного вида неналогового дохода;

- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей МУП в соответствии с кассовым планом предусмотрено поступление в сумме 4,6 млн.руб., исполнение составило 3,5 млн.руб. или 76,1%, в бюджет недополучено 1,1 млн.руб., на неисполнение плановых показателей оказало влияние изменение порядка уплаты части прибыли муниципальных унитарных предприятий.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что норматив отчисления части прибыли в размере 0% установлен для МП «Городской центр геодезии» и МП КХ «Водоканал» на I-IV кварталы 2016 года в соответствии с решением городского Совета депутатов Калининграда от 18 мая 2016 г. № 157 «О внесении изменений в Порядок расчета и перечисления в бюджет городского округа «Город Калининград» муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденный решением окружного Совета депутатов города Калининграда от 29 июня 2009 г. № 155» (публикация в газете «Гражданин» (специальный выпуск) от 26 мая 2016 г. № 23-с).

По состоянию на 01.07.2016 администрацией городского округа «Город Калининград» своевременно не приняты меры по корректировке плановых назначений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей МУП, что привело к неисполнению плановых показателей по данному виду неналоговых доходов.

В связи с чем, Контрольно-счетная палата рекомендует внести соответствующие изменения в бюджет городского округа «Город Калининград» и уточнить кассовый план на 2016 год по данному виду неналогового дохода с учетом решения городского Совета депутатов Калининграда от 18 мая 2016 г. № 157.

Раздел 3. Анализ исполнения бюджета по расходам

Первоначально расходная часть бюджета городского округа «Город Калининград» на 2016 год утверждена в сумме 10 330 747,98 тыс.руб. (решение городского Совета депутатов Калининграда от 25 ноября 2015 г. № 347).

С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный годовой план на 2016 год составил 11 663 811,29 тыс.руб.

Бюджет городского округа «Город Калининград» по расходам за первое полугодие текущего финансового года исполнен в сумме 5 571 414,43 тыс.руб. или 47,8% к уточненному годовому плану на 2016 год.

Исполнение расходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2016 года в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице:

Таблица № 5
(тыс.руб.)

Наименование	Уточненные бюджетные ассигнования на 2016 г.	Исполнение по состоянию на 01.07.2016 г.	Процент исполнения к уточненным бюджетным ассигнованиям	Удельный вес в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	1 227 647,33	526 112,24	42,9	9,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	61 617,51	27 793,79	45,1	0,5
Национальная экономика	2 413 665,05	914 426,86	37,9	16,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 530 739,92	572 967,63	37,4	10,3
Охрана окружающей среды	5 341,08	498,19	9,3	0
Образование	5 245 770,17	2 936 654,96	56,0	52,7
Культура, кинематография	275 445,35	123 104,59	44,7	2,2
Социальная политика	461 473,46	209 306,12	45,4	3,8
Физическая культура и спорт	18 979,29	6 212,84	32,7	0,1
Средства массовой информации	37 774,04	17 542,26	46,4	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	385 358,09	236 794,95	61,4	4,3
Итого	11 663 811,29	5 571 414,43	47,8	100,0

Как видно из приведенной выше таблицы, наименьший показатель исполнения расходов за первое полугодие 2016 года сложился по разделу бюджетной классификации «Охрана окружающей среды» в размере 9,3% от плановых бюджетных назначений, а также по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 32,7% от плановых бюджетных назначений.

Наибольший показатель исполнения расходов за указанный период сложился по разделам бюджетной классификации «Обслуживание государственного и муниципального долга» в размере 61,4% и «Образование» в размере 56,0%.

В структуре отраслей деятельности наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Образование» в размере 52,7% от общей суммы расходов бюджета и «Национальная экономика» в размере 16,4% от общей суммы расходов бюджета.

Исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2016 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице:

Таблица № 6
(тыс.руб.)

Наименование	Уточненные бюджетные ассигнования на 2016 год	Исполнение по состоянию на 01.07.2016 г.	Процент исполнения
Комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа "Город Калининград"	1 076 124,53	530 310,44	49,3
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа "Город Калининград"	460 347,24	270 816,90	58,8
Комитет городского хозяйства администрации городского округа "Город Калининград"	2 581 271,34	970 136,96	37,6
Администрация городского округа "Город Калининград"	410 012,22	185 936,08	45,3
Комитет архитектуры и строительства администрации городского округа "Город Калининград"	1 263 763,01	447 935,69	35,4

Городской Совет депутатов Калининграда	93 667,80	43 638,51	46,6
Избирательная комиссия городского округа "Город Калининград"	25 184,10	1 988,08	7,9
Контрольно-счетная палата городского округа "Город Калининград"	19 592,70	7 457,46	38,1
Комитет по социальной политике администрации городского округа "Город Калининград"	5 733 848,35	3 113 194,31	54,3
Итого	11 663 811,29	5 571 414,43	47,8

Как видно из приведенной выше таблицы наименьший процент исполнения расходов за первое полугодие 2016 года сложился по избирательной комиссии городского округа "Город Калининград" в размере 7,9%. Наибольший процент исполнения расходов за первое полугодие 2016 года сложился по комитету муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» в размере 58,8%.

Согласно информации Комитета экономики, финансов и контроля причина низкого исполнения расходов бюджета по избирательной комиссии городского округа "Город Калининград" (7,9%) связана с расходами, предусмотренными на подготовку и проведение выборов депутатов городского Совета шестого созыва, которые должны осуществляться со счета, открытого Отделением по Калининградской области Северо-Западного главного управления Центрального банка Российской Федерации в июле месяце 2016 года.

Причинами низкого исполнения расходов бюджета по комитету архитектуры и строительства (35,4%) является:

- окончание выполнения работ по объекту «Реконструкция моста «Высокий» через реку Преголя по ул.Октябрьской (мост №4) в г.Калининграде» в 2017 году;

- заключение дополнительного соглашения к контракту по объекту «Строительство мостового перехода через реки Старая и Новая Преголя в г.Калининграде» на увеличение срока выполнения работ.

Причинами низкого исполнения расходов бюджета по комитету городского хозяйства (37,6%) является:

- передача полномочий заказчика по 29 объектам адресной инвестиционной программы (из 33 объектов программы) МП КХ «Водоканал» и МП «Калининградтеплосеть»;

- отсутствие реализации мероприятий по 23 объектам, в том числе наиболее крупные: «Реконструкция РТС «Горького» и тепловых сетей» в сумме 40,69 млн.руб.;

- «Расширение Восточной водопроводной станции г. Калининграда» в сумме 219,11 млн.руб. (в том числе средства областного бюджета 68,58 млн.руб.).

Структура расходов бюджета городского округа «Город Калининград» в разрезе программных и непрограммных расходов за первое полугодие 2016 года представлена в таблице:

Таблица № 7
(млн.руб.)

Направление расходов	Уточненный план на 2016 г.	Удельный вес, %	Исполнено по состоянию на 01.07.2016 г.	Удельный вес, %
Расходы на программные мероприятия, всего, в том числе:	9 524,19	81,7	4 577,47	82,2
мероприятия инвестиционного характера (удельный вес в сумме программных расходов)	1 559,79	16,4*	492,19	10,8*
мероприятия неинвестиционного характера (удельный вес в сумме программных расходов)	7 964,40	83,6*	4 085,28	89,2*
Непрограммные расходы:	2 139,62	18,3	993,94	17,8
Всего расходов	11 663,81	100,0	5 571,41	100,0

Как видно из приведенной выше таблицы структура расходов бюджета городского округа «Город Калининград» в разрезе программных и непрограммных расходов за первое полугодие 2016 года не претерпела существенных изменений.

Резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград» на 2016 год первоначально утвержден решением городского Совета депутатов Калининграда от 25 ноября 2015 г. № 347 в сумме 67 252,50 тыс.руб.

С учетом внесенных изменений и дополнений (решение городского Совета депутатов Калининграда от 18 мая 2016 г. № 124) резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград» по состоянию на 01 июля 2016 г. утвержден в сумме 58 299,35 тыс.руб.

Остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации городского округа «Город Калининград» по состоянию на 01 июля 2016 г. составил 50 456,08 тыс.руб.

Муниципальный долг, расходы по обслуживанию муниципального долга

Муниципальный долг по состоянию на 01 июля 2016 г. составил 5 821 457,80 тыс.руб., в том числе:

- по кредитам коммерческих банков 3 304 274,20 тыс.руб.;
- по муниципальным гарантиям 1 235 287,10 тыс.руб.;
- по бюджетным кредитам из областного бюджета 1 281 896,50 тыс.руб.

Структура муниципального долга

Таблица № 8
(тыс.руб.)

Наименование муниципального долга	Остаток на 01.01.2016 г.	Остаток на 01.07.2016 г.	Изменение остатков
Кредиты коммерческих банков	3 844 589,90	3 304 274,20	- 540 315,70
Муниципальные гарантии	1 578 623,59	1 235 287,10	- 343 336,49
Бюджетные кредиты из областного бюджета	1 356 896,54	1 281 896,50	- 75 000,04
Всего	6 780 110,03	5 821 457,80	- 958 652,23

Анализ данных таблицы показал:

- объем муниципального долга по состоянию на 01 июля 2016 г. в сравнении с началом года уменьшился на сумму 958 652,23 тыс.руб., в основном, за счет погашения кредитов коммерческих банков на общую сумму 540 315,70 тыс.руб.

Таблица № 9
(тыс.руб.)

Наименование муниципального долга	Остаток на 01.01.2016 г.	Процент в общей сумме долга	Остаток на 01.07.2016 г.	Процент в общей сумме долга
Кредиты коммерческих банков	3 844 589,90	56,7	3 304 274,20	56,8
Муниципальные гарантии	1 578 623,59	23,3	1 235 287,10	21,2
Бюджетные кредиты из областного бюджета	1 356 896,54	20,0	1 281 896,50	22,0
Всего	6 780 110,03	100	5 821 457,80	100

На начало 2016 года основную часть в общей сумме долговых обязательств составляли кредиты коммерческих банков – 56,7%. По состоянию на 01 июля 2016 г. в структуре муниципального долга основную часть также составляют кредиты коммерческих банков – 56,8%.

Расходы на обслуживание муниципального долга за первое полугодие 2016 года составили 236 794,95 тыс.руб., что на 80 899,71 тыс.руб. больше аналогичного периода 2015 года (154 895,24 тыс.руб.).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчета об исполнении бюджета за первое полугодие 2016 года составляет 6,5% от объема расходов за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает норматив в размере 15%, установленный ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Раздел 4. Анализ исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ

Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках муниципальных и ведомственных целевых программ (далее - программы) на 2016 год запланированы в сумме 9 524,19 млн.руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий инвестиционного характера (мероприятия адресной инвестиционной программы; приобретение жилья для переселения граждан из аварийного жилищного фонда) – 1 559,79 млн.руб.;

- на реализацию мероприятий неинвестиционного характера – 7 964,40 млн.руб.

По состоянию на 01.07.2016 исполнение программных расходов составило 4 577,47 млн.руб. или 48,1% от уточненного плана, в том числе:

- по мероприятиям инвестиционного характера – 492,19 млн.руб. или 31,6 %;

- по мероприятиям неинвестиционного характера – 4 085,28 млн.руб. или 51,3 %.

По итогам первого полугодия 2015 года исполнение программных расходов составило 5 616,56 млн.руб. или 47,8% от уточненного плана (11 754,15 млн.руб.), в том числе:

- по мероприятиям инвестиционного характера – 1 238,26 млн. руб. или 34,4 %;

- по мероприятиям неинвестиционного характера – 4 378,29 млн. руб. или 53,7 %.

Таким образом, показатель исполнения программных расходов бюджета за первое полугодие 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года увеличился на 0,3 процентных пункта (с 47,8% до 48,1%).

В 2016 году в городском округе «Город Калининград» предусмотрена реализация мероприятий по 15-ти муниципальным программам (далее - МП) и 9-ти ведомственным целевым программам (далее - ВЦП), входящим в состав МП.

Следует указать, что по одной программе (МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград») реализация мероприятий в 2016 году осуществляется без финансового обеспечения (финансовые ресурсы не предусмотрены).

Контрольно-счетная палата, проанализировав информацию Комитета экономики, финансов и контроля об исполнении программ за первое полугодие 2016 года, отмечает следующее.

По двум программам исполнение составило менее 10,0%, в том числе:

- ВЦП «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор» - 5,7%;
- МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» - 7,6%.

По 3-м программам исполнение составило в интервале от 10,0% до 20,0%, в том числе:

- ВЦП «Молодое поколение Калининграда» - 14,5%;
- ВЦП «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах» - 15,2%;
- МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» - 16,1%.

По 3 -м программам исполнение составило в интервале от 20,0% до 30,0%, в том числе:

- МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград» - 24,6%;
- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград» - 28,0%;
- МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» - 29,1%.

По 6-ти программам исполнение составило в интервале от 30,0% до 45,0%, в том числе:

- ВЦП «Развитие муниципальных учреждений сферы культуры городского округа «Город Калининград», сохранение и популяризация объектов культурного наследия» - 31,8%;
- ВЦП «Спортивный Калининград» - 31,9%;
- МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» - 37,3%;
- ВЦП «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования городского округа «Город Калининград» - 37,3%;
- ВЦП «Организация досуга и массового отдыха жителей городского округа «Город Калининград» - 38,3%;
- ВЦП «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры администрации» - 38,4%.

Согласно информации Комитета экономики, финансов и контроля, предоставленной по запросу Контрольно-счетной палаты, исполнение мероприятий муниципальных и ведомственных целевых программ с показателем менее 45,0% обусловлено следующими причинами:

- нарушение сроков исполнения контракта на оказание услуг по разработке проекта генерального плана городского округа «Город Калининград», не проведение конкурсных процедур по подготовке архитектурно-градостроительной концепции «Развитие территории вдоль проспекта Мира с благоустройством общественных пространств» (МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»);

- внесение изменений в контракты и графики производства работ (МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»);

- устранение подрядчиками замечаний, выявленных рабочей комиссией (МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений»);

- не произведены расчеты за выполненные в первом полугодии 2016 года работы (ВЦП «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор»);

- отставание от графика выполнения мероприятий программы (МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград»).

По 8-ми программам исполнение составило в интервале от 45,0% до 60,0%, в том числе:

- МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» - 45,7%;
- МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» - 46,2%;

- МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» - 47,3%;
- ВЦП «Ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа «Город Калининград» - 47,5%;
- МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград» - 48,0%;
- МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград» - 48,4%;
- МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций» - 55,5%;
- МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» - 56,6%.

Самый высокий показатель исполнения за первое полугодие 2016 года сложился по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград» - 87,1%.

Раздел 5. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы

Уточненные плановые назначения на реализацию мероприятий адресной инвестиционной программы (далее - АИП) в 2016 году составляют 1 498,58 млн.руб.

По итогам первого полугодия 2016 года АИП исполнена в сумме 438,96 млн.руб. или на 29,3% от плановых назначений.

По итогам первого полугодия 2015 года исполнение АИП составляло 1 146,4 млн.руб. или 32,8% от плановых назначений (3 496,5 млн.руб.).

Таким образом, показатель исполнения мероприятий АИП за первое полугодие 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года снизился на 3,5 процентных пункта (с 32,8% до 29,3%).

Контрольно-счетная палата, проанализировав информацию об исполнении АИП в разрезе мероприятий за первое полугодие 2016 года, отмечает следующее.

АИП по состоянию на 01.07.2016 включает в себя 90 мероприятий, из них исполнение за первое полугодие 2016 года составило:

- по 49 мероприятиям, что составляет 54,4% от их общего числа, кассовые расходы отсутствуют (исполнение 0,0%). В их числе мероприятия с наиболее крупными объемами финансирования:

- Расширение Восточной водопроводной станции г. Калининграда - 219,1 млн.руб.;
- Реконструкция моста «Высокий» через р. Преголя по ул. Октябрьской (мост №4) в г. Калининграде - 200,0 млн.руб.;
- Реконструкция РТС «Горького» и тепловых сетей - 40,7 млн.руб.

По 11-ти мероприятиям исполнение составило менее 20,0%;

- по 6-ти мероприятиям - от 20,0% до 50,0%;
- по 3-м мероприятиям - от 50,0% до 70,0%;
- по 5-ти мероприятиям – от 70,0% до 90,0%;
- по 16-ти мероприятиям - от 90,0% до 100,0%.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа «Город Калининград»

Н.В. Кузнецова