

**Информация об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград»
за первое полугодие 2017 года**

Информация Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года подготовлена в соответствии с п. 9 ч. 2 ст. 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 городского округа «Город Калининград» на 01.07.2017 (ф. 0503117), утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 25 июля администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КЭФиК), представленных в Контрольно-счетную палату комиссией по бюджету и муниципальной собственности городского Совета депутатов Калининграда 28 августа 2017 г. исх. № 165/07.

При подготовке информации об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года использовались также дополнительные материалы, представленные КЭФиК по запросу Контрольно-счетной палаты от 28 августа 2017 г. исх. № 80/КСП/Б.

**Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета
городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года**

Первоначально бюджет городского округа «Город Калининград» на 2017 год утвержден решением городского Совета депутатов Калининграда от 30 ноября 2016 г. № 370 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – Решение о бюджете на 2017 год) без дефицита по доходам и по расходам в сумме 10 608,2 млн.руб.

По состоянию на 01.07.2017 решениями городского Совета депутатов Калининграда в бюджет городского округа 6 раз вносились изменения, при этом параметры бюджета уточнялись 4 раза.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» на 01.07.2017 уточненные бюджетные назначения на 2017 год составили:

- по доходам в сумме 12 647,4 млн.руб.;
- по расходам в сумме 12 818,8 млн.руб.;
- по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме 171,4 млн.руб.

Показатели исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года характеризуются следующими данными:

Таблица № 1
млн.руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете на 2017 год)	Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2017 (ф. 0503117)			
		Уточненный бюджет	Изменение плановых показателей	Исполнено по итогам полугодия года	
				сумма	
Доходы, всего:		12 647,4			
в т.ч.:					
- налоговые и неналоговые доходы;					
- финансовая помощь из областного бюджета с учетом возврата остатков;					
- прочие безвозмездные поступления					
Расходы, всего:					
в т.ч. расходы на мероприятия муниципальных программ					
непрограммные расходы					
Дефицит (-)/Профицит (+)	-				-
Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов (%)			-		-

При проведении анализа вышеприведенных данных установлено следующее.

В результате уточнения параметров бюджета в первом полугодии 2017 года по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями: плановый годовой объем доходов увеличен на сумму 2 039,2 млн.руб. или на 19,2% за счет увеличения объема безвозмездных поступлений и составил 12 647,4 млн.руб.; плановый годовой объем расходов увеличен на сумму 2 210,6 млн.руб. или на 20,8% за счет увеличения расходов на мероприятия муниципальных программ на 2 570,2 млн.руб. и сокращения непрограммных расходов на 359,6 млн.руб. и составил 12 818,8 млн.руб.; - дефицит бюджета составил 171,4 млн.руб.

Показатели исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года, утвержденные постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 25 июля 2017 г. № 1142, соответствуют данным отчета об исполнении бюджета городского округа на 01.07.2017 ф. 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету по итогам первого полугодия 2017 года бюджет городского округа по доходам исполнен в сумме 6 186,1 млн.руб., что составляет 48,9% от уточненных годовых бюджетных назначений, по расходам исполнение составило 5 699,3 млн.руб. или 44,5% от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 486,8 млн.руб.

Показатели исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года, отраженные в Отчете, соответствуют сведениям об операциях на лицевом счете бюджета, представленным Управлением Федерального казначейства по Калининградской области.

Бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета утверждены на 2017 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В общей структуре плановых расходов на год расходы на реализацию мероприятий 15 муниципальных программ составляют млн.руб. или 84,1% от уточненной суммы плановых расходов (12 818,8 млн.руб.).

За отчетный период исполнение программных расходов составило 4 987,0 млн.руб. или 87,5% от общей суммы фактически произведенных расходов (5 699,3 млн.руб.).

Исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана исполнения бюджета.

Информация по исполнению кассового плана по доходам и расходам бюджета городского округа «Город Калининград» представлена в следующей таблице:

Таблица № 2
(млн.руб.)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные ассигнования	Кассовый план на 1 полугодие 2017 г.	Исполнено		Не исполнено
			млн.руб.	%	
Доходы всего,	12 647,4	6 098,3	6 186,1	101,4	-
в т.ч. налоговые доходы	5 850,2	2 739,5	2 791,5	101,9	-
неналоговые доходы	1 002,0	428,3	464,1	108,4	-
безвозмездные поступления	5 795,2	2 930,5	2 930,5	100,0	-
Расходы	12 818,8	6 019,5	5 699,3	94,7	320,2

Кассовый план за первое полугодие 2017 года по доходам перевыполнен на 1,4%, при этом по налоговым доходам перевыполнение составило 1,9%, по неналоговым доходам – 8,4%.

Кассовый план за первое полугодие 2017 года по расходам исполнен на 94,7 %. Не использовано 320,2 млн.руб. или 5,3% от показателя кассового плана.

Как следует из информации, представленной КЭФик по запросу Контрольно-счетной палаты, за отчетный период городским округом исполнены долговые обязательства по коммерческим кредитам в сумме 2 405,0 млн.руб. В структуре муниципального долга просроченной задолженности по возврату кредитов не имеется.

Раздел 2. Анализ исполнения бюджета по доходам

Согласно Отчету бюджет городского округа «Город Калининград» исполнен по доходам в сумме 6 186,1 млн.руб. или 48,9% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 12 647,4 млн.руб.

В отчетном периоде исполнение бюджета по доходам обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов (далее – собственные доходы) в сумме 3 255,6 млн.руб. или 47,5 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 6 852,2 млн.руб.;

- безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков в сумме 2 930,5 млн.руб. или 50,6 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 5 795,2 млн.руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2016 и 2017 годов представлен в следующей таблице:

Таблица № 3
(млн.руб.)

Наименование показателя	Уточненный план по доходам на год		Исполнение за 1 полугодие		Отклонение исполнения 2017 года к 2016 году	Исполнение в %	
	2016	2017	2016	2017		2016	2017
Налоговые доходы:	5 947,4	5 850,2	2 787,8	2 791,5	3,7	46,9	47,7
Налог на доходы физических лиц	3 114,6	3 244,3	1 364,5	1 454,0	89,5	43,8	44,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	46,0	46,0	20,8	17,4	-3,4	45,2	37,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 081,0	776,0	628,7	425,2	-203,5	58,2	54,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	630,0	654,0	303,8	307,6	3,8	48,2	47,0
Единый сельскохозяйственный налог	62,3	164,3	46,6	153,9	107,3	74,8	93,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	18,0	23,0	11,1	14,5	3,4	61,7	63,0
Налог на имущество физических лиц	110,0	140,0	10,3	23,2	12,9	9,4	16,6
Налог на имущество организаций	474,0	381,6	218,0	197,9	-20,1	46,0	51,9
Земельный налог	348,5	354,0	154,1	165,1	11,0	44,2	46,6
Государственная пошлина	63,0	67,0	29,8	32,7	2,9	47,3	48,8
Задолженность по отмененным налогам, сборам	0,0	0,0	0,1	0,0	-0,1	-	-
Неналоговые доходы:	959,1	1 002,0	380,8	464,1	83,3	39,7	46,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	464,8	448,5	164,5	145,4	-19,1	35,4	32,4
<i>Доходы от арендной платы за земельные участки до разграничения права собственности</i>	388,3	407,3	128,8	126,9	-1,9	33,2	31,2
<i>Доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности</i>	10,3	12,2	3,9	-2,1	-6,0	37,9	-17,2
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении</i>	0,0	0,0	0,0	0,6	0,6	-	-
<i>Платежи от МУП</i>	10,9	5,6	3,5	2,5	-1,0	32,1	44,6
<i>Прочие доходы от использования муниципального имущества</i>	55,3	23,4	28,3	17,5	-10,8	51,2	74,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	11,7	11,1	6,5	4,4	-2,1	55,6	39,6
Доходы от оказания платных услуг (работ)	39,9	177,5	3,8	87,7	83,9	9,5	49,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	223,4	162,8	95,4	118,2	22,8	42,7	72,6
Административные платежи и сборы	137,0	133,5	62,5	67,5	5,0	45,6	50,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	82,3	68,6	48,1	40,7	-7,4	58,4	59,3
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	-	-
Итого налоговых и неналоговых доходов:	6 906,5	6 852,2	3 168,6	3 255,6	87,0	45,9	47,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.	4 634,9	5 810,3	2 177,0	2 947,2	770,2	47,0	50,7
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	37,9	53,6	9,0	40,4	31,4	23,7	75,4

Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	1 284,7	1 658,3	244,8	681,7	436,9	19,1	41,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	3 071,4	3 706,1	1 909,0	2 221,2	312,2	62,2	59,9
Иные межбюджетные трансферты	240,9	392,3	14,2	3,9	-10,3	5,9	1,0
Прочие безвозмездные поступления	6,2	2,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от возврата остатков прошлых лет	0,0	0	1,8	1,1	-0,7	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет	-80,8	-17,8	-87,0	-17,8	69,2	107,7	100,0
Итого безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков:	4 560,3	5 795,2	2 091,8	2 930,5	838,7	45,9	50,6
Всего доходов:	11 466,8	12 647,4	5 260,4	6 186,1	925,7	45,9	48,9

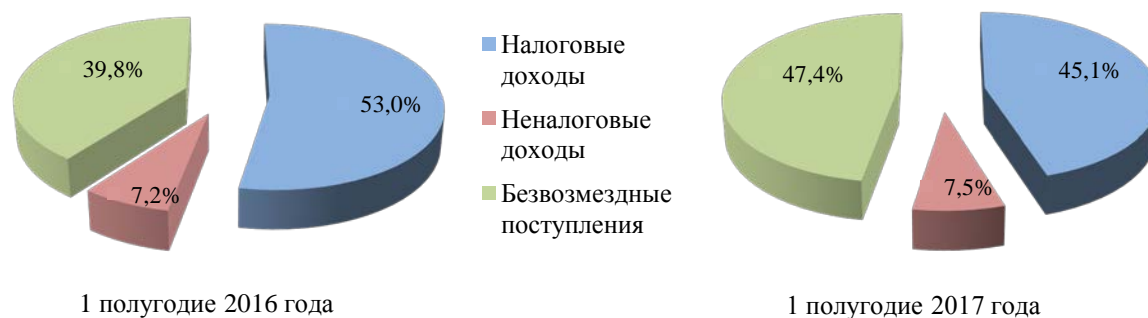
Как видно из приведенной выше таблицы, в сравнении с поступлением доходов в первом полугодии 2016 года (5 260,4 млн.руб.) поступление доходов в первом полугодии 2017 года (6 186,1 млн.руб.) увеличилось на 925,7 млн.руб. или на 17,6%, в том числе за счет увеличения собственных доходов на 87,0 млн.руб., безвозмездных поступлений на 838,7 млн.руб.

Увеличение объема безвозмездных поступлений привело к изменению структуры доходов бюджета городского округа (диаграмма № 1). Удельный вес безвозмездных поступлений в отчетном периоде составил 47,4% от общего объема доходов. В сравнении с первым полугодием 2016 года увеличение составило 7,6 процентных пункта.

Доля налоговых доходов в отчетном периоде составила 45,1% от общего объема доходов, что на 7,9 процентных пункта меньше аналогичного периода 2016 года.

Доля неналоговых доходов в отчетном периоде увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 0,3 процентных пункта и составила 7,5% от общего объема доходов.

Диаграмма № 1



Собственные доходы бюджета в первом полугодии 2017 года составили 3 255,6 млн.руб. или 47,5% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 6 852,2 млн.руб.

Исполнение бюджета по поступлению собственных доходов в сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличилось на 1,6 процентных пункта.

Налоговые доходы бюджета за первое полугодие 2017 года составили 2 791,5 млн.руб. или 47,7% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 5 850,2 млн.руб.

млн.руб., что на 3,7 млн.руб. или на 0,1% выше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2016 года.

Неналоговые доходы бюджета за первое полугодие 2017 года составили 464,1 млн.руб. или 46,3% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 1 002,0 млн.руб., что на 83,3 млн.руб. или на 21,9% больше объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2016 года.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа за первое полугодие 2017 года составили 2 930,5 млн.руб. или 50,6% от уточненного годового объема безвозмездных поступлений, что на 838,7 млн.руб. или на 4,7 процентных пункта выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2016 года. Увеличение поступлений образовалось за счет увеличения на 770,2 млн.руб. безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и уменьшения на 69,2 млн.руб. суммы возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет.

Таким образом, за первое полугодие 2017 года исполнение годовых плановых показателей бюджета городского округа «Город Калининград» по доходам в сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличилось на 3,0 процентных пункта.

Согласно данным пояснительной записки, представленной КЭФиК, кассовый план за первое полугодие 2017 года по собственным доходам бюджета исполнен на 102,8%, в бюджет дополнительно привлечено 87,8 млн.руб., в том числе:

- налоговых доходов – 52,0 млн.руб.;
- неналоговых доходов – 35,8 млн.руб.

Исполнение кассового плана по собственным доходам бюджета городского округа за первое полугодие 2017 года на 11,0 процентных пунктов выше исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2016 года (91,8%).

Информация по исполнению кассового плана по доходам бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2016 и 2017 годов представлена в следующей таблице:

Таблица № 4
(млн.руб.)

Наименование показателя	1 полугодие 2016 года			1 полугодие 2017 года			
	Кассовый план	Фактически поступило	Исполнение, %	Кассовый план	Фактически поступило	Отклонение факта от плана	Исполнение, %
Налоговые доходы:	3 013,3	2 787,8	92,5	2 739,5	2 791,5	52,0	101,9
Налог на доходы физических лиц	1 395,6	1 364,5	97,8	1 406,5	1 454,0	47,5	103,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	24,0	20,8	86,7	20,8	17,4	-3,4	83,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	607,0	628,7	103,6	452,0	425,2	-26,8	94,1

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	311,0	303,8	97,7	319,0	307,6	-11,4	96,4
Единый сельскохозяйственный налог	197,0	46,6	23,7	134,3	153,9	19,6	114,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6,2	11,1	179,0	14,5	14,5	0,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	16,4	10,3	62,8	12,9	23,2	10,3	179,8
Налог на имущество организаций	245,0	218,0	89,0	184,0	197,9	13,9	107,6
Земельный налог	180,6	154,1	85,3	164,5	165,1	0,6	100,4
Государственная пошлина	30,5	29,8	97,7	31,0	32,7	1,7	105,5
Отмененные налоги, сборы	-	0,1	-	-	0,0	-	-
Неналоговые доходы:	437,6	380,8	87,0	428,3	464,1	35,8	108,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.:	210,3	164,5	78,2	138,7	145,4	6,7	104,8
<i>Доходы от арендной платы за земельные участки до разграничения права собственности</i>	182,0	128,8	70,8	123,3	126,9	3,6	102,9
<i>Доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности</i>	5,3	3,9	73,6	3,9	-2,1	-6,0	-53,8
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении</i>	-	-	-	-	0,6	0,6	-
<i>Платежи от МУП</i>	4,6	3,5	76,1	1,9	2,5	0,6	131,6
<i>Прочие доходы от использования муниципального имущества</i>	18,4	28,3	153,8	9,6	17,5	7,9	182,3
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	13,4	6,5	48,5	5,5	4,4	-1,1	80,0
Доходы от оказания платных услуг (работ)	4,4	3,8	86,4	87,7	87,7	0,0	100,0

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	92,4	95,4	103,2	89,4	118,2	28,8	132,2
Административные платежи и сборы	72,4	62,5	86,3	66,4	67,5	1,1	101,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	44,7	48,1	107,6	40,6	40,7	0,1	100,2
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-	0,2	0,2	-
Итого налоговых и неналоговых доходов:	3 450,9	3 168,6	91,8	3 167,8	3 255,6	87,8	102,8
Итого безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков:	2 091,8	2 091,8	100,0	2 930,5	2 930,5	0,0	100,0
Всего доходов:	5 542,7	5 260,4	94,9	6 098,3	6 186,1	87,8	101,4

Кассовый план по налоговым доходам за первое полугодие 2017 года исполнен на 101,9%, что на 9,4 процентных пункта выше аналогичного показателя 2016 года (92,5%). Фактическое поступление налоговых доходов за первое полугодие 2017 года по сравнению с первым полугодием 2016 года увеличилось на 3,7 млн.руб. или на 0,1%. При этом показатели кассового плана по налоговым доходам на первое полугодие 2017 года по сравнению с аналогичными показателями на первое полугодие 2016 года ниже на 273,8 млн.руб. или на 9,1%.

Наименьший процент исполнения кассового плана сложился по следующим показателям доходной части бюджета:

- *по акцизам по подакцизным товарам (продукции)* – исполнение составило 83,7%, недополучено в бюджет 3,4 млн.руб. По сравнению с первым полугодием 2016 года поступления снизились на 3,4 млн.руб. в связи с уменьшением норматива отчисления акцизов в доход бюджета городского округа на 0,018% (с 1,465% в 2016 году до 1,447% в 2017 году);
- *по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, - исполнение составило 94,1%, недополучено в бюджет 26,8 млн.руб. По сравнению с первым полугодием 2016 года поступления налога снизились на 203,5 млн.руб. в связи со снижением норматива отчисления налога в доход бюджета городского округа на 10% (с 30% в 2016 году до 20% в 2017 году);
- *по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* - исполнение составило 96,4%, недополучено в бюджет 11,4 млн.руб. По сравнению с первым полугодием 2016 года поступления налога выросли на 3,8 млн.руб.

Кассовый план по неналоговым доходам за первое полугодие 2017 года исполнен на 108,4%, что на 21,4 процентных пункта выше аналогичного показателя 2016 года (87,0%). Фактическое кассовое исполнение бюджета по неналоговым доходам за первое полугодие 2017 года по сравнению с первым полугодием 2016 года увеличилось на 83,3 млн.руб. или на 21,9%. При этом показатели кассового плана по неналоговым доходам

на первое полугодие 2017 года по сравнению с аналогичными показателями на первое полугодие 2016 года ниже на 9,3 млн.руб. или на 2,1%.

Наименьший процент исполнения кассового плана сложился *по платежам за негативное воздействие на окружающую среду* – исполнение составило 80,0%, недополучено в бюджет 1,1 млн.руб. По сравнению с первым полугодием 2016 года поступления по платежам снизились на 2,1 млн.руб. в связи с прекращением размещения отходов на полигоне в поселке имени Александра Космодемьянского.

По *доходам от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности*, кассовым планом на первое полугодие 2017 года предусмотрено поступление доходов в сумме 3,9 млн.руб. При этом фактическое исполнение составило (-)2,1 млн.руб. Таким образом, отклонение фактического исполнения от показателей кассового плана на первое полугодие 2017 года составляет (-)6,0 млн.руб. Такое отклонение от плановых показателей обусловлено расторжением договора аренды земельного участка с МП КХ «Водоканал» в связи со сдачей объекта в эксплуатацию (очистные сооружения по Балтийскому шоссе). Кроме того, в отчетном периоде произведен перерасчет арендной платы за землю и осуществлен возврат излишне перечисленных арендатором средств в размере 3,9 млн.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость корректировки плановых показателей с учетом фактического поступления доходов.

Дебиторская задолженность согласно данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств составила:

- по состоянию на 01.01.2017 - 889,9 млн.руб.;
- по состоянию на 01.07.2017 - 1 020,9 млн.руб.

Динамика дебиторской задолженности за 2016-2017 годы в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлена в следующей таблице:

Таблица № 5
(млн.руб.)

Наименование главных администраторов бюджетных средств	Дебиторская задолженность, в т.ч. просроченная				Отклонение сальдо	
	Сальдо на 01.01.2016	Сальдо на 01.07.2016	Сальдо на 01.01.2017	Сальдо на 01.07.2017	01.07.2017 от 01.01.2017	01.07.2017 от 01.07.2016
Комитет по социальной политике	95,5 1,2	42,4 1,2	61,4 0,0	17,9 0,0	-43,5 0,0	-24,5 -1,2
Комитет городского хозяйства	309,7 6,6	124,2 6,6	23,5 5,6	105,4 0,0	81,9 -5,6	-18,8 -6,6
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов	711,3 606,0	773,1 565,2	484,3 481,3	575,7 489,6	91,4 8,3	-197,4 -75,6
Комитет архитектуры и строительства	317,3 28,3	232,5 1,7	309,9 27,4	314,9 26,8	5,0 -0,6	82,4 25,1
Комитет экономики, финансов и контроля	7,8 4,1	12,2 2,2	5,1 5,1	5,0 3,0	-0,1 -2,1	-7,2 0,8
Администрация городского округа «Город Калининград»	23,4 0,0	8,0 0,0	5,6 0,0	1,9 0,0	-3,7 0,0	-6,1 0,0

Городской Совет депутатов Калининграда	0,1 0,0	0,1 0,0	0,0 0,0	0,1 0,0	0,1 0,0	0,0 0,0
Избирательная комиссия городского округа «Город Калининград»	0,0 0,0	0,0 0,0	0,0 0,0	0,0 0,0	0,0 0,0	0,0 0,0
Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград»	0,1 0,0	0,0 0,0	0,1 0,0	0,0 0,0	-0,1 0,0	0,0 0,0
Всего дебиторская задолженность, в т.ч. просроченная:	1465,2 646,2	1192,5 576,9	889,9 519,4	1020,9 519,4	131,0 0,0	-171,6 -57,5

Сравнительный анализ дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017 показал увеличение задолженности в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2017 на 131,0 млн.руб. или на 14,7%. В сравнении с объемом задолженности на 01.07.2016 объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017 уменьшился на 171,6 млн.руб. или на 14,4%.

Рост дебиторской задолженности в 1 полугодии 2017 года по сравнению с ее объемом на начало года произошел у следующих главных администраторов бюджетных средств:

- комитет городского хозяйства (на 81,9 млн.руб. или в 3,5 раза);
- комитет муниципального имущества и земельных ресурсов (на 91,4 млн.руб. или на 18,9%);
- комитет архитектуры и строительства (на 5,0 млн.руб. или на 1,6%).

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2017 уменьшилась в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.07.2016 на 57,5 млн.руб. или на 10,0% и составила 519,4 млн.руб.

Основная сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017 сложилась по комитету муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» в сумме 489,6 млн.руб. или 94,3% от общей суммы просроченной дебиторской задолженности.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на высокий уровень дебиторской задолженности перед местным бюджетом по состоянию на 01.07.2017 и ее рост относительно начала года.

Раздел 3. Анализ исполнения бюджета по расходам

Первоначально расходная часть бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год утверждена в сумме 10 608,2 млн.руб.

С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам на 2017 год составил 12 818,8 млн.руб.

Согласно Отчету бюджет городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года исполнен по расходам в сумме 5 699,3 млн.руб. или 44,5% к уточненному годовому плану на 2017 год.

Сравнительный анализ исполнения кассового плана по расходам за первое полугодие 2016 и 2017 годов представлен в следующей таблице:

Таблица № 6
(млн.руб.)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные ассигнования	Кассовый план по расходам	Исполнено		Не исполнено расходов
			млн.руб.	%	
I полугодие 2016	11 663,8	5 780,8	5 571,4	96,4	209,4
I полугодие 2017	12 818,8	6 019,5	5 699,3	94,7	320,2
Отклонение показателей	1 155,0	238,7	127,9	-1,7	110,8

Кассовый план по расходам за первое полугодие 2017 года исполнен на 94,7%, что ниже аналогичного показателя за первое полугодие 2016 года на 1,7 процентных пункта.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года плановый объем кассовых расходов в первом полугодии 2017 года увеличился на 238,7 млн.руб., фактическое исполнение бюджета по расходам увеличилось по сравнению с первым полугодием 2016 года на 127,9 млн.руб. За первое полугодие 2017 года не исполнено расходов в сумме 320,2 млн.руб. или 5,3% от показателей кассового плана по расходам.

Неисполнение кассового плана по расходам за первое полугодие 2017 года обусловлено следующими причинами:

- по ряду объектов адресной инвестиционной программы городского округа «Город Калининград» работы ведутся с отставанием подрядных организаций от графика выполнения работ;

- по объектам капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа «Город Калининград» отсутствуют заявки получателей субсидии, оформленные в установленном порядке.

Исполнение расходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице:

Таблица № 7
(млн.руб.)

Код	Наименование раздела	Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 г.	Исполнено по состоянию на 01.07.2017	Процент исполнения к уточненным бюджетным ассигнованиям	Удельный вес в общей сумме расходов, %
0100	Общегосударственные вопросы	1 038,7	313,2	30,2	5,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	85,1	25,9	30,4	0,5
0400	Национальная экономика	2 954,1	1 093,2	37,0	19,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 862,6	722,9	38,8	12,7
0600	Охрана окружающей среды	4,2	0,1	2,4	0,0
0700	Образование	5 405,1	2 892,5	53,5	50,8
0800	Культура, кинематография	263,8	127,7	48,4	2,2
1000	Социальная политика	676,1	322,5	47,7	5,7
1100	Физическая культура и спорт	22,5	10,4	46,2	0,2
1200	Средства массовой информации	20,4	5,9	28,9	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	486,2	185,0	38,1	3,1
Итого:		12 818,8	5 699,3	44,5	100,0

Как видно из приведенной выше таблицы, наименьший показатель исполнения расходов за первое полугодие 2017 года сложился по разделу бюджетной классификации «Охрана окружающей среды» в размере 2,4% от плановых бюджетных ассигнований. Наибольший показатель исполнения расходов за указанный период сложился по разделу бюджетной классификации «Образование» в размере 53,5%.

В структуре отраслей деятельности наибольший удельный вес составили расходы по разделам:

- «Образование» в размере 50,8% от общей суммы расходов бюджета;
- «Национальная экономика» в размере 19,2% от общей суммы расходов бюджета.

Исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлено в следующей таблице:

Таблица № 8
(млн.руб.)

Наименование	Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 г.	Исполнение по состоянию на 01.07.2017	Процент исполнения
Комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград»	1 003,7	263,4	26,2
Комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»	3 333,9	1 165,5	35,0
Администрация городского округа «Город Калининград»	445,5	189,8	42,6
Комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград»	1 140,3	389,7	34,2
Городской Совет депутатов Калининграда	53,9	28,7	53,2
Избирательная комиссия городского округа «Город Калининград»	3,0	2,3	76,7
Комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»	6 068,6	3 191,5	52,6
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград»	750,6	458,9	61,1
Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград»	19,3	9,5	49,2
Итого:	12 818,8	5 699,3	44,5

Как видно из приведенной выше таблицы процент исполнения расходной части бюджета за первое полугодие 2017 года в разрезе ГРБС варьируется от 26,2% до 76,7% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов выше 45,0% от утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по следующим ГРБС:

- городской Совет депутатов Калининграда (53,2%);
- избирательная комиссия городского округа «Город Калининград» (76,7%);
- комитет по социальной политике городского округа «Город Калининград» (52,6%);
- комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (61,1%);
- Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» (49,2%).

Наибольший процент исполнения расходов за первое полугодие 2017 года сложился по избирательной комиссии городского округа «Город Калининград» в размере 76,7%.

Исполнение расходов ниже 45,0% от утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по следующим ГРБС:

- комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» (26,2%);
- комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград» (35,0%);
- администрация городского округа «Город Калининград» (42,6%);
- комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» (34,2%).

Наименьший процент исполнения расходов за первое полугодие 2017 года сложился по комитету экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» в размере 26,2%.

Исполнение расходов бюджета по отраслям за первое полугодие 2016 и 2017 годов представлено в следующей таблице:

Таблица № 9
(млн.руб.)

Код	Наименование раздела бюджетной классификации	Исполнение по состоянию на 01.07.2016	Исполнение по состоянию на 01.07.2017	Отклонение исполнения I полугодия 2017 года к I полугодю 2016 года	
				млн.руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	526,1	313,2	- 212,9	- 40,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27,8	25,9	- 1,9	- 6,8
0400	Национальная экономика	914,4	1 093,2	178,8	19,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	573,0	722,9	149,9	26,2
0600	Охрана окружающей среды	0,5	0,1	- 0,4	- 80,0
0700	Образование	2 936,7	2 892,5	- 44,2	- 1,5
0800	Культура, кинематография	123,1	127,7	4,6	3,7
1000	Социальная политика	209,3	322,5	113,2	54,1
1100	Физическая культура и спорт	6,2	10,4	4,2	67,7
1200	Средства массовой информации	17,5	5,9	- 11,6	- 66,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	236,8	185,0	- 51,8	- 21,9
Итого:		5 571,4	5 699,3	127,9	2,3

Как видно из приведенной выше таблицы по сравнению с первым полугодием 2016 года исполнение бюджета городского округа по расходам в первом полугодии 2017 года увеличилось на сумму 127,9 млн.руб. или на 2,3%. При этом в первом полугодии 2017 года исполнение бюджета по расходам снизилось по сравнению с первым полугодием 2016 года по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на сумму 212,9 млн.руб. или на 40,5%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 1,9 млн.руб. или на 6,8%;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 0,4 млн.руб. или на 80,0%;
- «Образование» на сумму 44,2 млн.руб. или на 1,5%;
- «Средства массовой информации» на сумму 11,6 млн.руб. или на 66,3%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 51,8 млн.руб. или на 21,9%.

Структура расходов бюджета городского округа «Город Калининград» в разрезе программных и непрограммных расходов за первое полугодие 2017 года представлена в таблице:

Таблица № 10
(млн.руб.)

Направление расходов	Уточненный план на 2017 г.	Удельный вес, %	Исполнено по состоянию на 01.07.2017	Удельный вес, %
Расходы на программные мероприятия, всего, в том числе:	10 777,0	84,1	4 987,0	87,5
мероприятия инвестиционного характера (*удельный вес в сумме программных расходов)	1 492,6	13,8*	461,3	9,3*
мероприятия неинвестиционного характера (*удельный вес в сумме программных расходов)	9 284,4	86,2*	4 525,7	90,7*
Непрограммные расходы:	2041,8	15,9	712,3	12,5
Итого:	12 818,8	100,0	5 699,3	100,0

По сравнению с первым полугодием 2016 года произошло увеличение удельного веса программных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа с 82,2% в 2016 году до 87,5% в 2017 году.

Раздел 4. Анализ расходов из резервного фонда администрации городского округа

В бюджете городского округа резервный фонд первоначально утвержден в сумме 288,3 млн.руб.

С учетом внесенных изменений и дополнений резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград» утвержден в сумме 58,2 млн.руб.

В течение первого полугодия 2017 года из резервного фонда выделено бюджетных средств на разделы и подразделы бюджетной классификации в сумме 33,7 млн.руб.

Согласно информации, представленной КЭФиК, исполнение составило 2,7 млн.руб. или 8,0% от суммы выделенных средств, в том числе по комитетам:

- муниципального имущества и земельных ресурсов в сумме 0,5 млн.руб.;
- городского хозяйства в сумме 2,0 млн.руб.;
- по социальной политике в сумме 0,2 млн.руб.

Остаток нераспределенных средств резервного фонда по состоянию на 01.07.2017 составил 24,5 млн.руб

Раздел 5. Анализ исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета городского округа «Город Калининград» используется программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Решением о бюджете на 2017 год на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ (далее - программы) в 2017 году первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 8 206,8 млн.руб. или 77,4% от общего объема расходов (10 608,2 млн.руб.), в том числе:

- средства федерального и областного бюджетов в сумме 3 697,9 млн.руб.;
- средства бюджета городского округа в сумме 4 508,9 млн.руб.

В течение первого полугодия 2017 года объем бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий увеличился на 2 570,2 млн.руб. и составил 10 777,0 млн.руб. или 84,1% от общего объема расходов (12 818,8 млн.руб.), в том числе:

- средства федерального и областного бюджетов в сумме 5 734,1 млн.руб.;
- средства бюджета городского округа в сумме 5 042,9 млн.руб.

По состоянию на 01.07.2017 исполнение мероприятий муниципальных программ составило 4 987,0 млн.руб. или 46,3% от уточненных плановых бюджетных ассигнований (10 777,0 млн.руб.).

По итогам аналогичного периода 2016 года исполнение мероприятий муниципальных программ составило 4 577,5 млн.руб. или 48,1% от уточненных плановых бюджетных ассигнований (9 524,2 млн.руб.).

Таким образом, уровень исполнения программ за первое полугодие 2017 года снизился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,8 процентных пункта.

В 2017 году в городском округе «Город Калининград» предусмотрена реализация мероприятий 15 муниципальных программ (далее - МП), в состав которых включены 9 ведомственных целевых программ (далее - ВЦП).

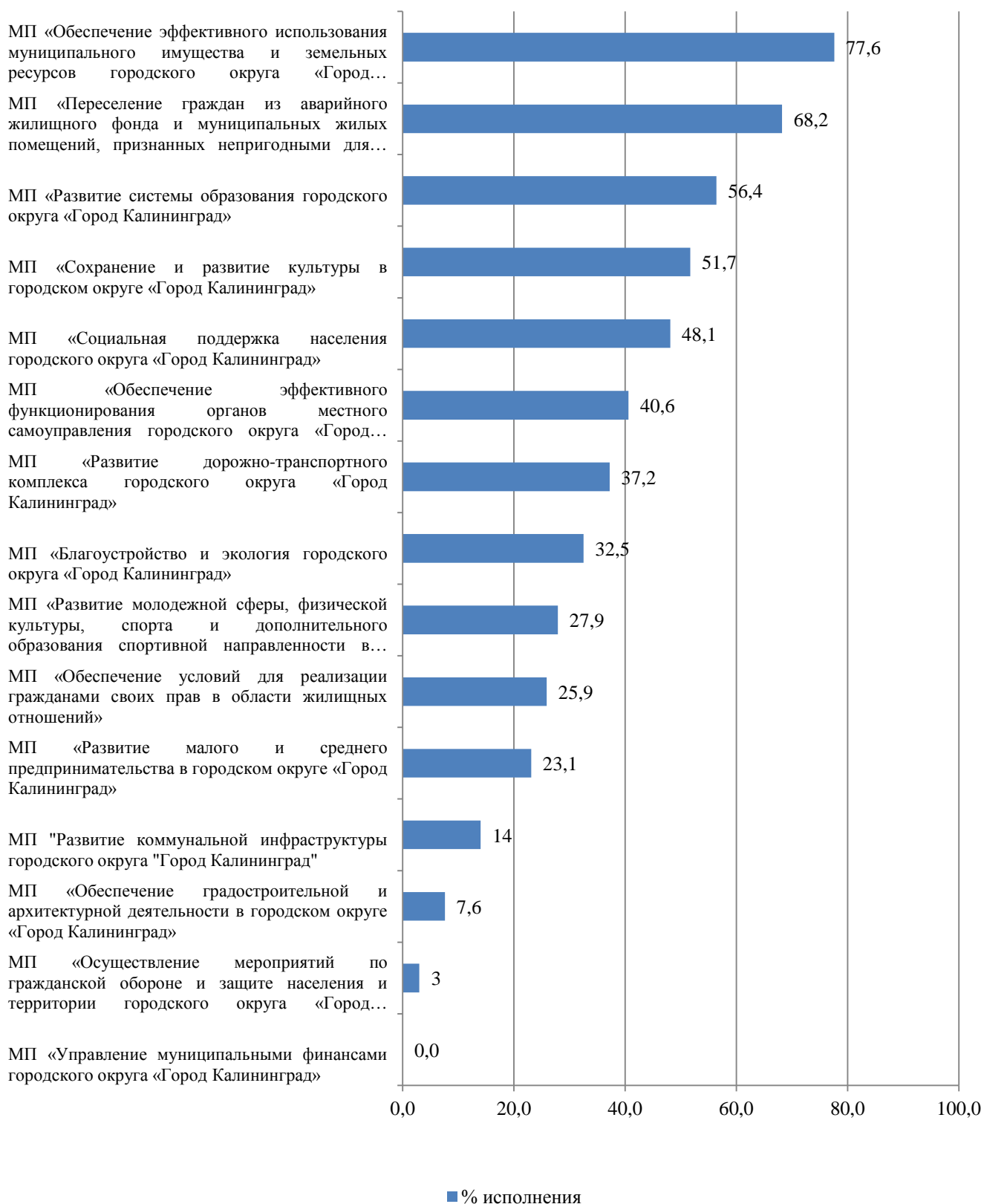
В течение первого полугодия 2017 года произошли следующие изменения в составе программ:

- приказом комитета городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград» (далее - КГХ) от 25.05.2017 №П-КГХ-43 отменена ВЦП «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор», которая была включена в состав МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений»;

- приказом КГХ от 24.05.2017 №П-КГХ-42 утверждена ВЦП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград», которая включена в состав МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград». В рамках данной ВЦП в 2017 году будет произведен капитальный ремонт объектов благоустройства дворовых территорий и муниципальных территорий общего пользования.

Мероприятия в рамках МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград» реализовываются в 2017 году за счет расходов по основной деятельности КЭФик.

**Использование бюджетных средств в разрезе
муниципальных программ по состоянию
на 01.07.2017, %**



Исполнение программных расходов бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года в разрезе муниципальных и ведомственных целевых программ приведено в следующей таблице:

Таблица № 11
(млн.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования по Решению о бюджете на 2017 год	Уточненные бюджетные ассигнования по отчету об исполнении бюджета на 01.07.2017	Изменение бюджетных ассигнований (+/-)	Исполнено по итогам 1 полугодия 2017	
					сумма	%
1.	МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»	25,1	23,6	- 1,5	1,8	7,6
2.	МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»	66,7	181,9	115,2	25,5	14,0
3.	МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» в том числе:	1 330,9	2 694,8	1 363,9	1 002,3	37,2
3.1	<i>ВЦП «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования городского округа «Город Калининград»</i>	793,7	1 105,6	311,9	345,3	31,2
4.	МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» в том числе:	460,4	721,8	261,4	234,8	32,5
4.1	<i>ВЦП «Ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа «Город Калининград»</i>	341,9	384,5	42,6	176,1	45,8
4.2	<i>ВЦП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград»</i>	0,0	195,0	195,0	0,0	0,0
5.	МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» в том числе:	149,0	395,9	246,9	102,4	25,9
5.1	<i>ВЦП «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор»</i>	40,0	<i>с 25.05.2017 мероприятия реализуются в рамках ВЦП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград»</i>			
6.	МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград»	72,2	209,1	136,9	162,2	77,6
7.	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград»	60,0	160,0	100,0	109,1	68,2
8.	МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа	114,6	140,9	26,3	57,2	40,6

	«Город Калининград» в том числе:					
8.1.	<i>ВЦП «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры администрации»</i>	5,6	10,9	5,3	1,8	16,5
9.	МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»	23,0	26,7	3,7	0,8	3,0
10.	МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» в том числе:	4 641,1	4 685,6	44,5	2 640,6	56,4
10.1	<i>ВЦП «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах»</i>	24,9	50,8	25,9	5,2	10,2
11.	МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград»	506,9	566,1	59,2	272,4	48,1
12.	МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград» в том числе:	442,4	451,2	8,8	233,3	51,7
12.1	<i>ВЦП «Развитие муниципальных учреждений сферы культуры городского округа «Город Калининград», сохранение и популяризация объектов культурного наследия»</i>	11,6	15,3	3,7	4,1	26,8
12.2	<i>ВЦП «Организация досуга и массового отдыха жителей городского округа «Город Калининград»</i>	28,0	32,7	4,7	13,0	39,8
13.	МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» в том числе:	313,8	518,8	205,0	144,5	27,9
13.1	<i>ВЦП «Спортивный Калининград»</i>	2,9	2,8	- 0,1	0,9	32,1
13.2	<i>ВЦП «Молодое поколение Калининграда»</i>	2,0	2,0	0,0	0,2	10,0
14.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград»	0,65	0,65	0,0	0,15	23,1
15.	МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего:		8 206,8	10 777,0	2 570,2	4 987,0	46,3

Контрольно-счетная палата, проанализировав информацию КЭФик об исполнении программ за первое полугодие 2017 года, отмечает следующее.

По четырем программам сложился наиболее низкий показатель исполнения уточненных плановых бюджетных ассигнований:

- ВЦП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград» (реализуется с 25.05.2017) - 0,0%;
- МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций» - 3,0%;
- МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» - 7,6%;
- ВЦП «Молодое поколение Калининграда» - 10,0%.

Согласно пояснительной записке КЭФиК, низкое исполнение уточненных бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий указанных выше программ, обусловлено следующими причинами:

- мероприятия утвержденной 25.05.2017 ВЦП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград» будут реализовываться во втором полугодии 2017 года;

- оплата работ, согласно заключенным договорам, будет произведена в последующие периоды после их выполнения и приемки (МП «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций»);

- позднее представление документов на оплату оказанных услуг, в связи с чем расчеты с исполнителями услуг произведены в 3 квартале 2017 года, не состоялась закупка по мероприятию «Организация и проведение городского конкурса юных инспекторов движения «Безопасное колесо» (ВЦП «Молодое поколение Калининграда»).

По четырем программам показатель исполнения составил в интервале от 10,0% до 25,0%, в том числе:

- ВЦП «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах» - 10,2%;
- МП «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» - 14,0%;
- ВЦП «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры администрации» - 16,5%;
- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Калининград» - 23,1%.

По девяти программам исполнение составило в интервале от 25,0% до 40,0%, в том числе:

- МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» - 25,9%;
- ВЦП «Развитие муниципальных учреждений сферы культуры городского округа «Город Калининград», сохранение и популяризация объектов культурного наследия» - 26,8%;
- МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград» - 27,9%;
- ВЦП «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования городского округа «Город Калининград» - 31,2%;
- ВЦП «Спортивный Калининград» - 32,1%;

- МП «Благоустройство и экология городского округа «Город Калининград» - 32,5%;
- МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» - 37,2%;
- ВЦП «Организация досуга и массового отдыха жителей городского округа «Город Калининград» - 39,8%;
- МП «Обеспечение эффективного функционирования органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград» - 40,6%.

Согласно информации КЭФиК, представленной по запросу Контрольно-счетной палаты, основной причиной исполнения программ с показателем ниже 45,0% является не перечисление денежных средств по принятым бюджетным обязательствам (оплата выполненных работ, услуг будет произведена с учетом условий заключенных муниципальных контрактов и договоров).

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

- ВЦП «Ремонт и содержание объектов благоустройства городского округа «Город Калининград» - 45,8%;
- МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград» - 48,1%;
- МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград» - 51,7%;
- МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» - 56,4%.

Наиболее высокий уровень исполнения (свыше 65,0%) отмечен по следующим двум программам:

- МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград» - 77,6%;
- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград» - 68,2%.

Анализ исполнения адресной инвестиционной программы.

Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий адресной инвестиционной программы (далее – АИП) по состоянию на 01.07.2017 составляют 1 332,1 млн.руб.

По итогам первого полугодия 2017 года АИП исполнена в сумме 351,6 млн.руб. или 26,4% от уточненных бюджетных ассигнований.

По итогам первого полугодия 2016 года исполнение АИП составляло 439,0 млн.руб. или 29,3% от уточненных бюджетных ассигнований (1498,6 млн.руб.).

Таким образом, уровень исполнения мероприятий АИП за первое полугодие 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года снизился на 2,9 процентных пункта.

Контрольно-счетная палата, проанализировав информацию об исполнении АИП в разрезе мероприятий за первое полугодие 2017 года, отмечает следующее.

АИП по состоянию на 01.07.2017 включает в себя 51 мероприятие по 48 объектам.

По 28 мероприятиям или 54,9% от их общего числа кассовые расходы отсутствуют (исполнение 0,0%).

В их числе объекты с наиболее значительными объемами финансирования:

- «Расширение Восточной водопроводной станции г. Калининграда» (уточненные бюджетные ассигнования - 68,6 млн.руб.);
- «Реконструкция ул. Генерала Павлова в г. Калининграде» (60,0 млн.руб.);
- «Строительство автомобильной дороги от ул. Б.Окружная до ул. Лукашова в г. Калининграде» (60,0 млн.руб.);
- «Строительство эстакады с устройством инженерных сетей по ул. Суворова в г. Калининграде» (18,1 млн.руб.);
- «Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция ул. Аллея Смелых в г. Калининграде» (14,6 млн.руб.);
- «Строительство газораспределительных сетей и газопроводов-вводов в пос. Суворово г. Калининграда» (11,9 млн.руб.).

По 7 мероприятиям кассовое исполнение составило менее 10,0%.

В их числе наиболее крупные объекты:

- «Реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Пионер» г. Калининград» (уточненный объем финансирования - 113,9 млн.руб.). Исполнение 0,6%;
- «Реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Локомотив» г. Калининград» (106,7 млн.руб.). Исполнение 3,1%;
- «Строительство гаражей по ул. Октябрьской,79 в г. Калининграде» (19,2 млн.руб.). Исполнение 0,02%;
- «Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция водовода Д900 мм от Восточной водопроводной станции до Московской насосной станции № 2 в г. Калининграде» (12,6 млн.руб.). Исполнение 8,5%.

По 3 мероприятиям кассовое исполнение составило в интервале от 10,0% до 40,0%.

По 13 мероприятиям кассовое исполнение составило свыше 50,0% (в интервале от 51,8% до 100,0%).

Следует отметить, что более половины уточненных бюджетных ассигнований (711,7 млн.руб. или 53,4%), предусмотренных на реализацию мероприятий АИП в 2017 году (1 332,1 млн.руб.), приходится на два объекта:

- «Реконструкция моста «Высокий» через р. Преголя по ул. Октябрьская (мост № 4) в г. Калининграде» (уточненные бюджетные ассигнования составляют 546,8 млн.руб.). Кассовое исполнение 283,1 млн.руб. или 51,8%;
- «Строительство мостового перехода через реки Старая и Новая Преголя в г. Калининграде» (уточненные бюджетные ассигнования составляют 164,9 млн.руб.). Кассовое исполнение 24,5 млн.руб. или 14,9%.

Раздел 6. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета

Первоначально бюджет городского округа «Город Калининград» на 2017 год утвержден без дефицита. В связи с уточнением параметров бюджета городского округа Решением о бюджете на 2017 утвержден дефицит бюджета в сумме 171,4 млн.руб. Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на едином счете бюджета в сумме 171,4 млн.руб.

Бюджет городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года исполнен с профицитом в сумме 486,8 млн. руб.

Согласно Отчету кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) составили в сумме (-) 905,0 млн. руб. Из них:

- привлечение заемных средств составило в сумме 1 500,0 млн.руб.;
- погашение заемных средств составило в сумме (-) 2 405,0 млн.руб.

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в сальдированном выражении) составили 0,0 млн. руб. Из них:

- привлечение заемных средств составило в сумме 1 059,9 млн.руб.;
- погашение заемных средств составило в сумме (-) 1 059,9 млн.руб.

Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов составили 340,0 млн.руб. (привлечение остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений составило 490,0 млн.руб., возврат – 150,0 млн.руб.).

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа составило в сальдированном выражении 78,2 млн.руб.

Фактический остаток средств на едином счете бюджета городского округа на 01.07.2017 составил 93,1 млн.руб.

Плановые показатели источников финансирования дефицита бюджета городского округа в Отчете соответствуют Решению о бюджете на 2017 год.

Раздел 7. Муниципальный долг

Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2017 составил 5 116,7 млн.руб., в том числе:

- по кредитам коммерческих банков 3 089,6 млн.руб.;
- по муниципальным гарантиям 820,2 млн.руб.;
- по бюджетным кредитам 1 206,9 млн.руб.

Информация о структуре муниципального долга представлена в следующей таблице:

Таблица № 12
(млн.руб.)

Наименование вида долговых обязательств	Остаток на 01.01.2017	Остаток на 01.07.2017	Изменение остатков
Кредиты коммерческих банков	3 994,6	3 089,6	- 905,0
Муниципальные гарантии	926,7	820,2	- 106,5
Бюджетные кредиты	1 206,9	1 206,9	0,0
Всего:	6 128,2	5 116,7	- 1 011,5

Объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2017 в сравнении с началом года уменьшился на общую сумму 1 011,5 млн.руб., в том числе за счет:

- привлечения кредитов коммерческих банков на сумму 1 500,0 млн.руб.;
- погашения кредитов коммерческих банков на сумму 2 405,0 млн.руб.;
- погашения муниципальной гарантии на сумму 106,5 млн.руб.;
- привлечения и погашения бюджетных кредитов на общую сумму 1 059,9 млн.руб., в т.ч.:

- бюджетного кредита, предоставленного Министерством финансов Калининградской области, на сумму 30,0 млн.руб.;

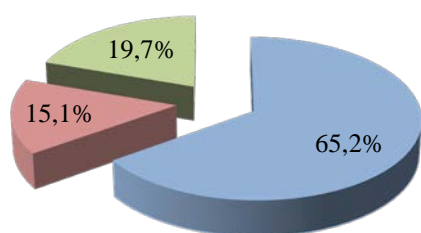
- бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов (местных бюджетов), предоставленного УФК по Калининградской области, на сумму 1 029,9 млн.руб.

Таблица № 13
(млн.руб.)

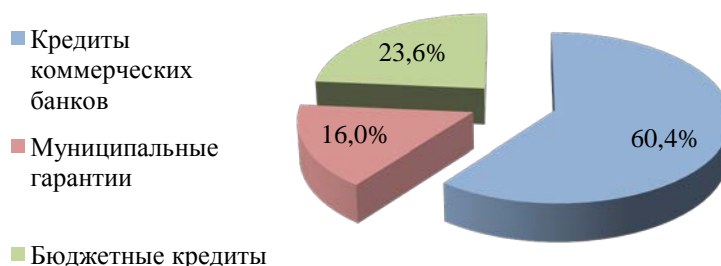
Наименование вида долговых обязательств	Остаток на 01.01.2017	% в общей сумме долга	Остаток на 01.07.2017	% в общей сумме долга
Кредиты коммерческих банков	3 994,6	65,2	3 089,6	60,4
Муниципальные гарантии	926,7	15,1	820,2	16,0
Бюджетные кредиты	1 206,9	19,7	1 206,9	23,6
Всего:	6 128,2	100,0	5 116,7	100,0

Диаграмма № 3

Структура муниципального долга на 01.01.2017



Структура муниципального долга на 01.07.2017



На 01.01.2017 основную часть в общей сумме долговых обязательств составляли кредиты коммерческих банков 65,2%. По состоянию на 01.07.2017 в структуре муниципального долга основную часть также составляют кредиты коммерческих банков 60,4%.

Согласно требованиям статьи 107 БК РФ при исполнении бюджета объем муниципального долга не может превышать предельный объем муниципального долга, установленный решением о бюджете на очередной финансовый год.

Решением о бюджете на 2017 год предельный объем муниципального долга установлен в размере 6 918,5 млн.руб. По состоянию на 01.07.2017 объем муниципального долга составил 5 116,7 млн.руб., что соответствует требованиям, установленным статьей 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга за первое полугодие 2017 года составили 185,0 млн.руб., что на 51,8 млн.руб. или 21,9% меньше расходов аналогичного периода 2016 года (236,8 млн.руб.).

Выводы:

1. По итогам первого полугодия 2017 года бюджет городского округа по доходам исполнен в сумме 6 186,1 млн.руб., что составляет 48,9% от уточненных годовых бюджетных назначений (12 647,4 млн.руб.). В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступление доходов увеличилось на 925,7 млн.руб. или на 17,6%, в

том числе, за счет увеличения собственных доходов на 87,0 млн.руб., безвозмездных поступлений на 838,7 млн.руб.

2. Кассовый план за первое полугодие 2017 года по доходам бюджета исполнен на 101,4%, в бюджет дополнительно привлечено 87,8 млн.руб., в том числе:

- налоговых доходов – 52,0 млн.руб.;
- неналоговых доходов – 35,8 млн.руб.

Основными источниками перевыполнения плановых показателей по налоговым доходам стали налог на доходы физических лиц и единый сельскохозяйственный налог.

По неналоговым доходам перевыполнение плановых показателей обеспечили в основном доходы от продажи материальных и нематериальных активов и прочие доходы от использования муниципального имущества.

3. По расходам исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года составило 5 699,3 млн.руб. или 44,5% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (12 818,8 млн.руб.). Кассовый план по расходам исполнен на 94,7%. Не исполнено расходов в сумме 320,2 млн.руб. или 5,3% от показателей кассового плана по расходам.

4. Наименьший показатель исполнения расходов за первое полугодие 2017 года сложился по разделу бюджетной классификации «Охрана окружающей среды» в размере 2,4% от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Наибольший показатель исполнения расходов за указанный период сложился по разделу бюджетной классификации «Образование» в размере 53,5%.

5. В структуре отраслей деятельности наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Образование» в размере 50,8% от общей суммы расходов бюджета и «Национальная экономика» в размере 19,2% от общей суммы расходов бюджета.

6. Наименьший процент исполнения расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за первое полугодие 2017 года сложился по комитету экономики, финансов и контроля городского округа «Город Калининград» в размере 26,2%. Наибольший процент исполнения расходов за первое полугодие 2017 года сложился по избирательной комиссии городского округа «Город Калининград» в размере 76,7%.

Бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета утверждены на 2017 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В общей структуре плановых расходов на год расходы на реализацию мероприятий 15 муниципальных программ составляют млн.руб. или 84,1% от уточненной суммы плановых расходов (12 818,8 млн.руб.).

За отчетный период исполнение программных расходов составило 4 987,0 млн.руб. или 87,5% от общей суммы фактически произведенных расходов (5 699,3 млн.руб.).

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности, предусмотренным в рамках муниципальных программ городского округа «Город Калининград», за отчетный период составило 460,7 млн.руб. или 30,9 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 1 492,1 млн.руб.

Бюджет городского округа «Город Калининград» за первое полугодие 2017 года исполнен с профицитом в сумме 486,8 млн.руб.

9. Объем муниципального долга по состоянию на 1 июля 2017 г. в сравнении с началом года уменьшился на общую сумму 1 011,5 млн.руб. и составил 5 116,7 млн.руб., что не превышает предельный объем муниципального долга, установленный Решением о бюджете на 2017 год, в соответствии с требованиями ст. 107 БК РФ (6 918,5 млн.руб.).

10. Расходы на обслуживание муниципального долга за первое полугодие 2017 года составили 185,0 млн.руб., что на 51,8 млн.руб. меньше расходов аналогичного периода 2016 года (236,8 млн.руб.).

11. Резервный фонд администрации городского округа утвержден в сумме 58,2 млн.руб.

В течение первого полугодия 2017 года из резервного фонда выделено бюджетных средств на разделы и подразделы бюджетной классификации в сумме 33,7 млн.руб. Исполнение расходов за счет средств резервного фонда составило 2,7 млн.руб. или 8,0% от суммы выделенных средств. Остаток нераспределенных средств резервного фонда по состоянию на 01.07.2017 составил 24,5 млн.руб.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
городского округа «Город Калининград»

Е.С. Дорохина