



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

**Информация об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград»
за 9 месяцев 2016 года**

Информация Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 2016 года подготовлена в соответствии с положениями статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 7 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», на основании отчета об исполнении бюджета на 01.10.2016, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 28 октября 2016 г. № 1613, и пояснительной записки комитета экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КЭФиК), направленных в Контрольно-счетную палату городским Советом депутатов Калининграда 8 ноября 2016 г. исх. № 179/07.

Дополнительно по запросам Контрольно-счетной палаты представлена следующая информация:

- исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» по программным расходам в разрезе мероприятий инвестиционного и неинвестиционного характера;
- причины невыполнения 41 мероприятия адресной инвестиционной программы, по которым на 01.10.2016 отсутствует кассовый расход;
- отчет по форме ОКУД 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по главным распорядителям бюджетных средств;
- выписка из муниципальной долговой книги долговых обязательств по состоянию на 01.10.2016;
- объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа «Город Калининград» на 01.10.2016;
- анализ социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 2016 года.

**1. Макроэкономические условия исполнения бюджета
городского округа «Город Калининград»**

Динамика итоговых показателей социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 2016 года к соответствующему периоду 2015 года представлена в таблице № 1:

Таблица № 1

№ пп	Наименование показателя	Темп роста, %
1	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающих производствах	112,9
2	Индекс цен производителей промышленных товаров (сентябрь 2016 г. в % к	

	декабрю 2015 г.)	115,8
3	Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	117,7
4	Объем ввода жилых домов в эксплуатацию	120,2
5	Инвестиции в основной капитал по крупным и средним предприятиям	107,5
6	Объем платных услуг населению в действующих ценах	108,7
7	Сводный индекс потребительских цен (сентябрь 2016 г. в % к декабрю 2015 г.)	103,2
8	Численность официально зарегистрированных безработных	94,1
9	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям (сентябрь 2016 г. к началу 2016 г.)	104,1
10	Реальная заработная плата с учетом индекса потребительских цен (сентябрь 2016 г. к началу 2016 г.)	101,1
11	Объем оборота розничной торговли в действующих ценах	108,3

Несмотря на спад в экономике, наблюдавшийся в течение 2015 года, санкции дают положительный импульс к дальнейшему развитию, и по итогам 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года отмечается рост отгруженных товаров собственного производства по обрабатывающим производствам, который составил 112,9%.

Индекс цен производителей промышленных товаров (на товары, предназначенные для реализации на внутреннем рынке) в сентябре 2016 года составил 115,8% к декабрю 2015 года.

В январе-сентябре 2016 года выполненный объем работ по виду деятельности «Строительство» по крупным и средним предприятиям составил 10,4 млрд.руб., что на 17,7% больше, чем в аналогичном периоде 2015 года. За 9 месяцев 2016 года организациями всех форм собственности введено в эксплуатацию жилых домов общей площадью 444,4 тыс.кв. метров, что на 20,2% выше показателя аналогичного периода 2015 года.

Объем инвестиций в основной капитал по крупным и средним предприятиям за 9 месяцев 2016 года составил 21 730,0 млн.руб., что на 7,5% больше, чем за 9 месяцев 2015 года (20 215,9 млн.руб.). Рост инвестиций в основной капитал свидетельствует об улучшении инвестиционной активности и во многом обусловлен динамикой инвестиций транспортного комплекса, реализацией инвестиционных проектов в сфере обрабатывающих производств, жилищного строительства, а также строительно-монтажных работ на муниципальных объектах, объектах ФЦП.

В январе-сентябре 2016 года населению города Калининграда было оказано платных услуг на 17,3 млрд.руб., что на 8,7% в фактических ценах больше показателя аналогичного периода 2015 года.

Сводный индекс потребительских цен в сентябре 2016 года составил 103,2% к декабрю 2015 года (в декабре 2015 года к декабрю 2014 года – 111,7%).

Номинальная среднемесячная заработная плата, приходящаяся на одного работника крупных и средних предприятий городского округа «Город Калининград», в сентябре 2016 года составила 35 603,7 рублей, что на 8,0% больше среднеобластного показателя (по области – 32 967,7 рублей). По сравнению с началом 2016 года она увеличилась на 4,1%.

Реальная заработная плата в сентябре 2016 года, рассчитанная с учетом индекса потребительских цен, составила 101,1% к началу 2016 года.

Положительным фактором социально-экономического развития городского округа является сокращение задолженности по заработной плате на крупных и средних предприятиях и организациях города Калининграда, которая составила на 01.10.2016 10,1 млн.руб., что на 31,8% меньше, чем на 01.10.2015 (14,8 млн.руб.).

По состоянию на 01.10.2016 численность безработных граждан снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 5,9%, по сравнению с началом 2016 года произошло уменьшение численности безработных на 9,9%.

По данным статистики в январе-сентябре 2016 года оборот розничной торговли по городу Калининграду в фактических ценах составил 43 481,9 млн.руб. или 108,3% в сопоставимой оценке к январю-сентябрю 2015 года.

Контрольно-счетная палата провела анализ динамики основных макроэкономических показателей социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 2016 года и 9 месяцев 2015 года и их влияние на исполнение доходных статей бюджета и отмечает следующее:

1. В соответствии с итогами социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на 01.10.2016 по отношению к началу 2016 года рост реальной заработной платы, рассчитанной с учетом индекса потребительских цен, составил 101,1%, рост номинальной среднемесячной заработной платы составил 104,1%, число официально зарегистрированных безработных на 01.10.2016 по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизилось на 5,9%, что соответствует росту поступления *налога на доходы физических лиц* на 01.10.2016 по сравнению с поступлением на 01.10.2015 на 5,9%.

2. Рост объема платных услуг, оказанных населению города Калининграда, в стоимостном выражении за 9 месяцев 2016 года по отношению к аналогичному периоду 2015 года составил 108,7%, однако поступление *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* за 9 месяцев 2016 года по отношению к 9 месяцам 2015 года снизилось на 69%, что требует углубленного изучения со стороны администрации городского округа «Город Калининград» и администратора дохода с целью поиска резервов поступления доходов по данному источнику.

3. Увеличение объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в стоимостном выражении за 9 месяцев 2016 года по отношению к аналогичному периоду 2015 года составило 117,7%, увеличение объема ввода жилых домов в эксплуатацию составило 120,2%, что привело к увеличению налоговой базы по налогу на имущество физических и юридических лиц по вновь введенным в эксплуатацию объектам недвижимости. Однако поступления по *налогу на имущество организаций* по итогам 9 месяцев 2016 года снизились по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 13,6% по причине наличия переплаты по налогу в связи с заявленными льготами и передачей имущества в федеральную собственность одним из крупнейших налогоплательщиков региона ГКУ КО «Управление дорожного хозяйства Калининградской области».

Поступления по *налогу на имущество физических лиц уменьшились* на 76,9%. Снижение поступлений и невыполнение плановых показателей по данному налоговому источнику за 9 месяцев 2016 года связано со снижением объемов приобретаемого имущества в 2015 году по причине его удорожания из-за роста валютного курса.

4. Увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающих производствах в стоимостном выражении за 9 месяцев 2016 года по отношению к 9 месяцам 2015 года составило 112,9%. Данный макроэкономический показатель оказывает влияние на величину базы для расчета *акцизов по подакцизным товарам (продукции)*. По итогам 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление данного источника доходов выросло на 20,2% .

5. Рост объема оборота розничной торговли в действующих ценах составляет 108,3% на 01.10.2016 по сравнению с объемом на 01.10.2015 и оказывает положительное влияние на величину налоговой базы для расчета *налога по упрощенной*

системе налогообложения. Рост поступлений по данному доходному источнику налоговых доходов за 9 месяцев 2016 года составляет 108,8% от поступления доходов за аналогичный период 2015 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 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» (далее – Решение о бюджете) первоначально без дефицита с доходами в сумме 10 330 747,98 тыс.руб. и расходам в сумме 10 330 747,98 тыс.руб.

По состоянию на 1 октября 2016 года в бюджет городского округа решениями городского Совета депутатов Калининграда внесены изменения, информация о которых представлена в таблице № 2:

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	-
Отклонение от предыдущего	0,00	0,00	-
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	-
Решение городского Совета депутатов от 06.07.2016 № 248	11 033 047,47	11 641 520,42	608 472,95
Отклонение от предыдущего	0,00	0,00	0,00
Решение городского Совета депутатов от 24.08.2016 № 250	11 326 240,70	11 934 713,65	608 472,95
Отклонение от предыдущего	293 193,23	293 193,23	-
Решение городского Совета депутатов от 14.09.2016 № 290	11 298 590,73	11 907 063,68	608 472,95
Отклонение от предыдущего	27 649,97	27 649,97	-
Уточненный бюджет	11 467 445,36	12 075 918,31	608 472,95
Отклонение уточненного бюджета от первоначального	1 136 697,38	1 745 170,33	608 472,95

Показатели исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 2016 года характеризуются следующими данными:

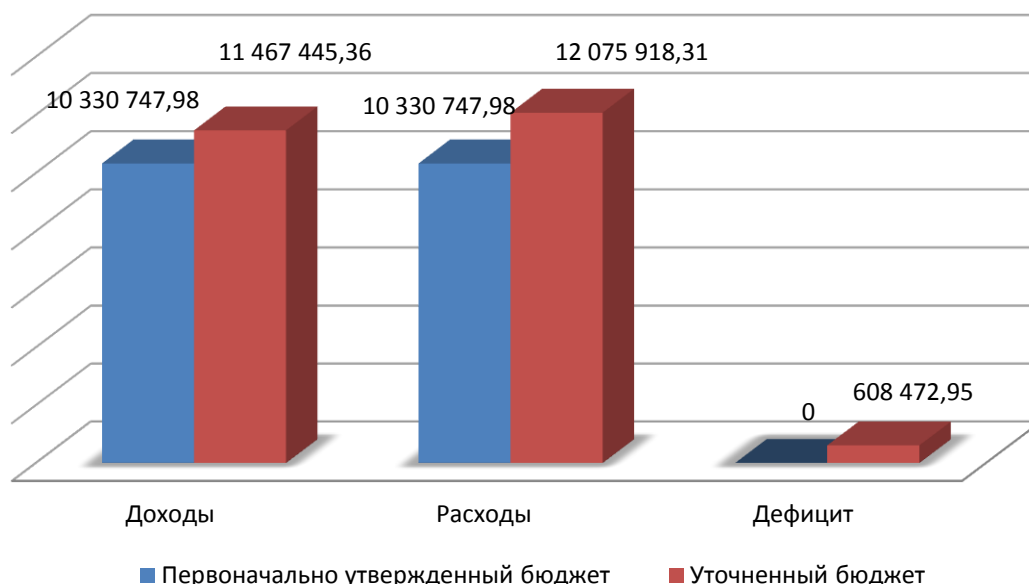
Таблица № 3
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Изменение плановых показателей	Исполнено по итогам 9 месяцев 2016 г.	
				сумма	%
Доходы, всего	10 330 747,98	11 467 445,36	1 136 697,38	7 574 477,35	66,1
в т.ч. безвозмездные поступления с учетом возврата остатков	3 175 983,32	4 312 680,70	1 136 697,38	2 814 562,70	65,3

Расходы, всего	10 330 747,98	12 075 918,31	1 745 170,33	8 203 711,25	67,9
в т.ч. расходы на мероприятия муниципальных программ	7 983 930,23	9 939 628,27	1 955 698,04	6 741 307,76	55,8
Дефицит (-)	-	608 472,95	608 472,95	629 233,90	-
Доля расходов муниципальных программ в общей сумме расходов (%)	77,3	82,3	5,0	82,2	-

Диаграмма № 1

Динамика параметров бюджета в 2016 году, тыс.руб.



При проведении анализа вышеприведенных данных установлено следующее.
По состоянию на 01.10.2016 параметры бюджета изменялись 6 раз, в результате:

- объем доходов увеличился на сумму 1 136 697,38 тыс.руб. или на 11,0%;
- объем расходов увеличился на сумму 1 745 170,33 тыс.руб. или на 16,9%;
- дефицит утвержден в сумме 608 472,95 тыс.руб.

По итогам 9 месяцев 2016 года бюджет городского округа по доходам исполнен в сумме 7 574 477,35 тыс.руб. или 66,1% от уточненных годовых плановых назначений, по расходам исполнение составило 8 203 711,25 тыс.руб. или 67,9% от уточненных плановых показателей с дефицитом в сумме 629 233,90 тыс.руб.

Как следует из отчета об исполнении бюджета на 01.10.2016 в отчетном периоде источниками финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» стали изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 544 847,60 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 473 000,00 тыс.руб., кредиты от кредитных организаций на сумму 1 800 000,00 тыс.руб., бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы на сумму 447 000,00 тыс.руб.

За отчетный период уменьшены источники финансирования дефицита бюджета на общую сумму 2 652 078,70 тыс.руб. в связи с исполнением долговых обязательств городским округом «Город Калининград» по коммерческим кредитам на сумму 2 539 578,70 тыс.руб. и по бюджетным кредитам на сумму 112 500,00 тыс.руб.

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 9 939 628,27 тыс.руб. или 82,3% от уточненной суммы плановых расходов (12 075 918,31 тыс.руб.). За отчетный период исполнение программных расходов составило 6 741 307,76 тыс.руб. или 82,2% от общей суммы фактически произведенных расходов (8 203 711,25 тыс.руб.).

3. Анализ исполнения бюджета по доходам

Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2016 год с учетом внесенных изменений и уточнений утвержден по доходам в сумме 11 467 445,36 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 4 312 680,70 тыс.руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 2015 и 2016 годов приведен в таблице № 4:

Таблица № 4
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев		Отклонение исполнения за 9 месяцев 2016 года от 9 месяцев 2015 года	Исполнение в %	
	2015	2016	2015	2016		2015	2016
Налоговые доходы	5 924 771,50	6 139 386,74	4 397 043,08	4 139 235,89	-257 807,19	74,2	67,4
Налог на доходы физических лиц	3 100 000,00	3 114 600,00	1 991 169,97	2 108 868,65	117 698,68	64,2	67,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	71 271,50	35 756,78	28 196,79	33 890,04	5 693,25	39,6	94,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	920 000,00	1 021 000,00	781 413,70	850 457,73	69 044,03	84,9	83,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	608 000,00	637 000,00	463 127,93	459 113,56	-4 014,37	76,2	72,1
Единый сельскохозяйственный налог	49 000,00	197 029,96	357 117,28	62 262,05	-294 855,23	728,8	31,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	13 000,00	15 000,00	9 652,39	13 687,71	4 035,32	74,2	91,3
Налог на имущество физических лиц	110 000,00	112 000,00	64 871,17	15 029,20	-49 841,97	59,0	13,4
Налог на имущество организаций	540 000,00	560 000,00	374 493,30	323 581,49	-50 911,81	69,3	57,8
Земельный налог	460 000,00	384 000,00	275 522,44	224 982,88	-50 539,56	59,9	58,6
Государственная пошлина	53 500,00	63 000,00	51 456,56	47 262,61	-4 193,95	96,2	75,0
Отмененные налоги, сборы	0,00	0,00	21,55	99,97	78,42	-	-
Неналоговые доходы:	1 147 861,04	1 015 377,92	883 082,09	620 678,77	-262 403,32	76,9	61,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	650 950,20	586 306,90	300 121,07	252 241,54	-47 879,53	46,1	43,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	11 165,00	13 446,80	7 390,56	9 103,07	1 712,51	66,2	67,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	14 591,04	7 962,75	37 246,37	11 359,16	-25 887,21	255,3	142,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	284 500,00	193 428,21	344 148,60	181 583,26	-162 565,34	121,0	93,9
Административные платежи и сборы	123 500,00	135 500,00	134 866,27	99 426,62	-35 439,65	109,2	73,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	63 154,80	78 733,26	56 934,94	66 635,63	9 700,69	90,1	84,6
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	2 374,28	329,49	-2 044,79	-	-
Итого налоговых и неналоговых доходов	7 072 632,54	7 154 764,66	5 280 125,17	4 759 914,66	-520 210,51	74,7	66,5
Итого безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков	4 820 976,93	4 312 680,70	3 363 137,90	2 814 562,70	-548 575,20	69,8	65,3

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	4 836 712,55	4 393 533,83	3 396 560,62	2 901 305,16	-495 255,46	70,2	66,0
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	1 736,11	2 021,78	285,67	-	-
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-47 431,62	-80 853,13	-49 337,38	-88 764,24	-39 426,86	104,0	109,8
Всего доходов:	11 893 609,47	11 467 445,36	8 643 263,07	7 574 477,36	-1 068 785,71	72,7	66,1

Согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2016 года в доход бюджета городского округа поступило 7 574 477,36 тыс.руб., что составило 66,1% от уточненных годовых плановых показателей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года объем поступлений в доход бюджета уменьшился на 1 068 785,71 тыс.руб. или на 12,4%, в том числе за счет уменьшения:

- собственных доходов бюджета на 520 210,51 тыс.руб.;
- безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков на 548 575,20 тыс.руб.

Собственные доходы бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 4 759 914,66 тыс.руб. или 66,5% от годового объема уточненных бюджетных назначений. Снижение исполнения бюджета по поступлению собственных доходов к аналогичному периоду 2015 года составило 520 210,51 тыс.руб. или 9,9%.

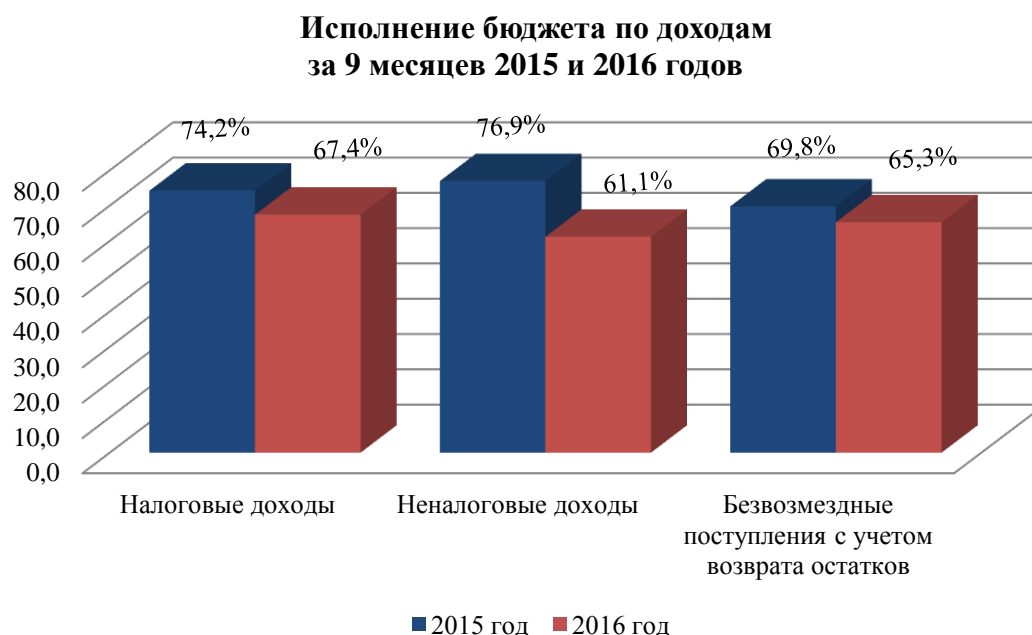
Налоговые доходы бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 4 139 235,89 тыс.руб. или 67,4% от уточненного годового объема налоговых поступлений, что на 257 807,19 тыс.руб. или на 5,9% меньше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2015 года.

Неналоговые доходы бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 620 678,77 тыс.руб. или 61,1% от годового объема уточненных неналоговых поступлений, что на 262 403,32 тыс.руб. или на 29,7% меньше объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2015 года.

Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков в бюджет за 9 месяцев 2016 года составили 2 814 562,70 тыс.руб. или 65,3% от уточненного годового объема безвозмездных поступлений, что на 548 575,20 тыс.руб. меньше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2015 года.

Сравнительный анализ динамики исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 и 2016 годов в процентах приведен в диаграмме № 2:

Диаграмма № 2



Из диаграммы № 2 видно, что за анализируемый период наблюдается снижение исполнения по всем показателям доходной части бюджета:

- налоговых доходов с 74,2% в 2015 году до 67,4% в 2016 году;
- неналоговых доходов с 76,9% в 2015 году до 61,1% в 2016 году;
- безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков с 69,8% в 2015 году до 65,3% в 2016 году.

Структура источников формирования доходов бюджета за 9 месяцев 2015 и 2016 годов приведена в таблице № 5 и диаграмме № 3.

Диаграмма № 3

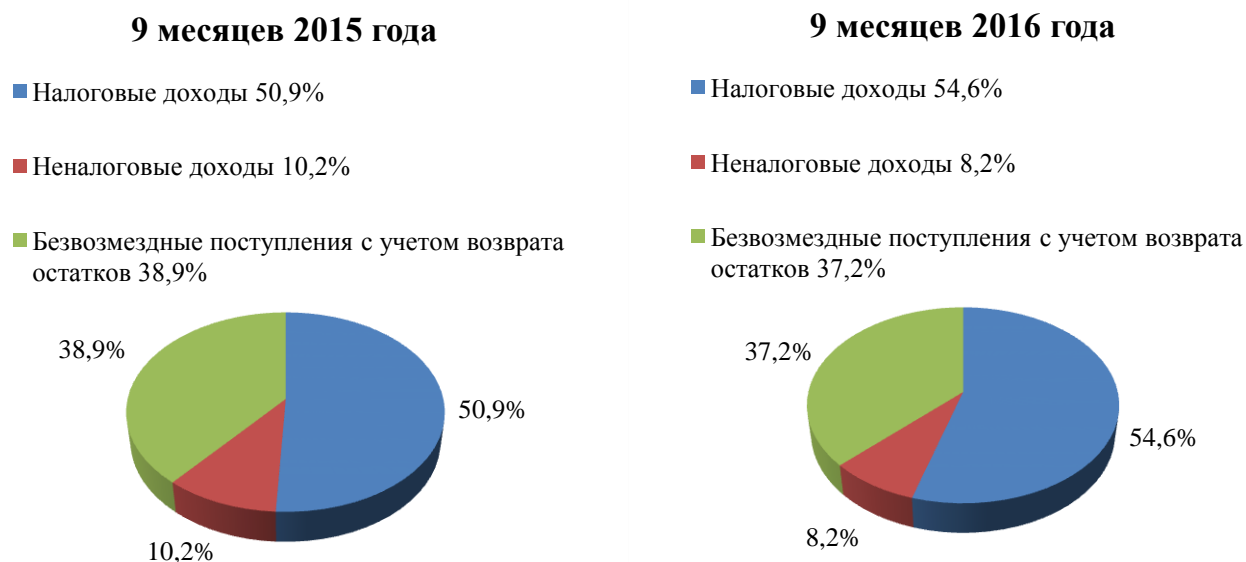


Таблица № 5

Наименование показателя	Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев, %		Отклонение
	2015	2016	
Налоговые доходы	50,9	54,6	3,7
Неналоговые доходы	10,2	8,2	-2,0
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков	38,9	37,2	-1,7
Всего доходов:	100,0	100,0	-

Согласно данным, приведенным в таблице, в сравнении с соответствующим периодом 2015 года структура источников формирования доходов бюджета за 9 месяцев 2016 года изменилась незначительно. Удельный вес по налоговым доходам увеличился на 3,7 процентных пункта, по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям снизился на 2,0 и 1,7 процентных пункта соответственно.

Исполнение кассового плана по доходам

Согласно данным пояснительной записки, представленной КЭФиК, кассовый план за 9 месяцев 2016 года по собственным доходам бюджета исполнен на 92,2%, в

бюджет городского округа не поступило запланированных доходов на сумму 405,1 млн.руб., в том числе:

- налоговых доходов на сумму 315,30 млн.руб.;
- неналоговых доходов на сумму 89,80 млн.руб.

Исполнение кассового плана по доходам бюджета городского округа за 9 месяцев 2015 и 2016 годов представлено в таблице № 6:

Таблица № 6
(млн.руб.)

Наименование показателя	План на 9 месяцев		Исполнение за 9 месяцев		Отклонение исполнения от плана		Исполнение в %	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Налоговые доходы:	4 262,20	4 454,60	4 397,00	4 139,30	134,80	-315,30	103,2	92,9
Налог на доходы физических лиц	2 144,70	2 126,60	1 991,20	2 108,90	-153,50	-17,70	92,8	99,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	53,50	29,90	28,20	33,90	-25,30	4,00	52,7	113,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	732,00	813,00	781,40	850,40	49,40	37,40	106,7	104,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	444,50	477,00	463,10	459,10	18,60	-17,90	104,2	96,2
Единый сельскохозяйственный налог	55,90	197,00	357,10	62,30	301,20	-134,70	638,8	31,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5,60	8,70	9,70	13,70	4,10	5,00	173,2	157,5
Налог на имущество физических лиц	55,50	67,00	64,90	15,00	9,40	-52,00	116,9	22,4
Налог на имущество организаций	362,50	407,00	374,50	323,60	12,00	-83,40	103,3	79,5
Земельный налог	368,70	281,30	275,50	225,00	-93,20	-56,30	74,7	80,0
Государственная пошлина	39,30	47,10	51,40	47,30	12,10	0,20	130,8	100,4
Отмененные налоги, сборы	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00	0,10	-	-
Неналоговые доходы:	761,00	710,40	883,10	620,60	122,10	-89,80	116,0	87,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	428,90	391,50	300,10	252,20	-128,80	-139,30	70,0	64,4
<i>Доходы от арендной платы за земельные участки до разграничения права собственности</i>	<i>390,00</i>	<i>342,00</i>	<i>241,20</i>	<i>198,20</i>	<i>-148,80</i>	<i>-143,80</i>	<i>61,8</i>	<i>58,0</i>
<i>Доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности</i>	<i>9,00</i>	<i>9,50</i>	<i>6,90</i>	<i>6,20</i>	<i>-2,10</i>	<i>-3,30</i>	<i>76,7</i>	<i>65,3</i>
<i>Платежи от муниципальных унитарных предприятий</i>	<i>9,00</i>	<i>8,90</i>	<i>6,10</i>	<i>5,70</i>	<i>-2,90</i>	<i>-3,20</i>	<i>67,8</i>	<i>64,0</i>
<i>Прочие доходы от использования муниципального имущества</i>	<i>20,90</i>	<i>31,10</i>	<i>45,90</i>	<i>42,10</i>	<i>25,00</i>	<i>11,00</i>	<i>219,6</i>	<i>135,4</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	9,00	13,40	7,40	9,10	-1,60	-4,30	82,2	67,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4,30	5,90	37,20	11,40	32,90	5,50	865,1	193,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	178,50	133,20	344,20	181,60	165,70	48,40	192,8	136,3
Административные платежи и сборы	93,30	104,30	134,90	99,40	41,60	-4,90	144,6	95,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	47,00	62,10	56,90	66,60	9,90	4,50	121,1	107,2
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	2,40	0,30	2,40	0,30	-	-
Итого налоговых и неналоговых доходов:	5 023,20	5 165,00	5 280,10	4 759,90	256,90	-405,10	105,1	92,2
Итого безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков:	3 363,10	2 814,60	3 363,10	2 814,60	0,00	0,00	100,0	100,0
Всего доходов:	8 386,30	7 979,60	8 643,20	7 574,50	256,90	-405,10	103,1	94,9

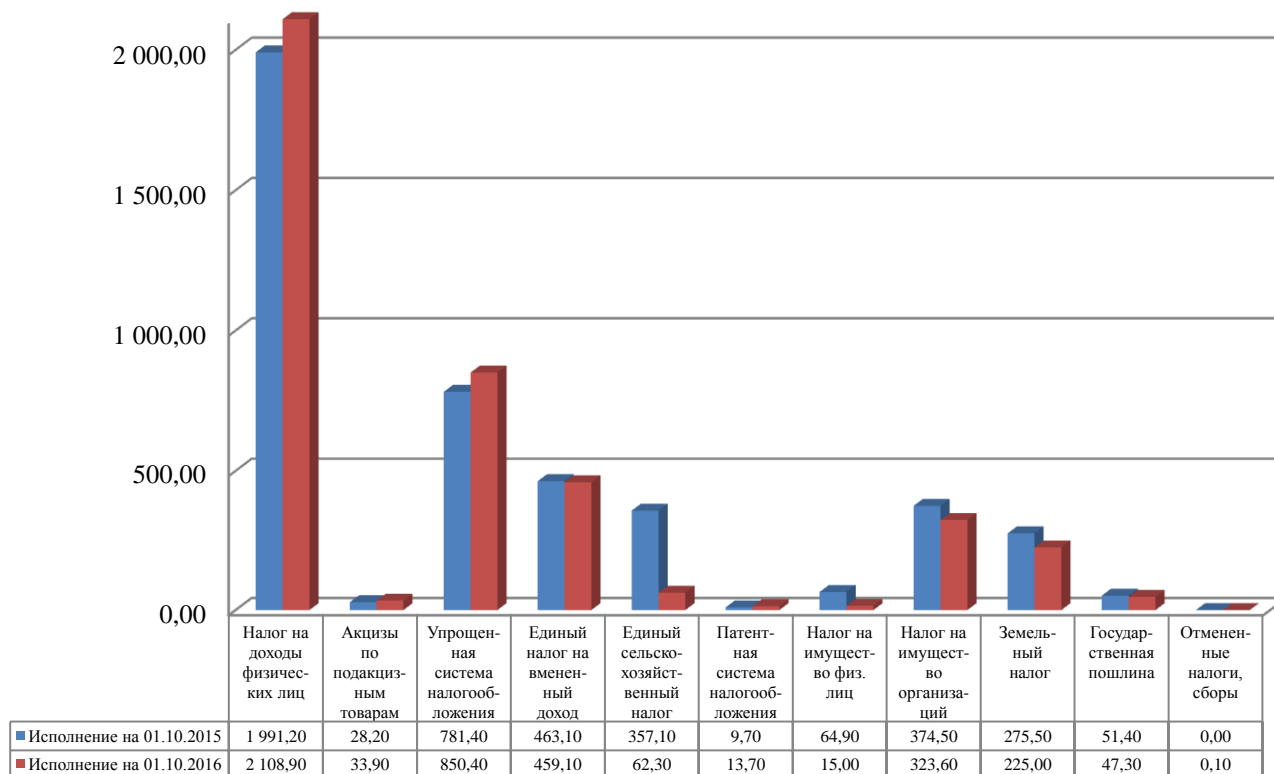
Налоговые доходы

Согласно данным, приведенным в таблице № 6, кассовый план по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года исполнен на 92,9%, в бюджет поступило 4 139,30 млн.руб., недополучено 315,30 млн.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года объем поступления налоговых доходов уменьшился на 257,7 млн.руб. или на 5,9%.

Сравнительный анализ динамики исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2015 и 2016 годов приведен в диаграмме № 4:

Диаграмма № 4
(млн.руб.)

**Сравнительный анализ динамики исполнения налоговых доходов
за 9 месяцев 2015 и 2016 годов**



По *налогу на доходы физических лиц*, имеющему наибольшую долю в налоговых доходах – 50,9%, поступление в бюджет составило 2 108,90 млн.руб. или 99,2% от кассового плана. По данному источнику доходов бюджета процент исполнения за 9 месяцев 2016 года на 6,4 процентных пункта выше аналогичного показателя за 9 месяцев 2015 года. Невыполнение кассового плана на 0,8% (не поступило в бюджет 17,7 млн.руб.) обусловлено ростом возврата налога из бюджета в связи с предоставлением физическим лицам налоговых вычетов. За 9 месяцев 2016 года налогоплательщикам города Калининграда было возвращено 234,2 млн.руб., что на 51,1 млн.руб. или 27,9% выше значения за 9 месяцев 2015 года (183,1 млн.руб.).

Поступление в бюджет городского округа *доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей* за 9 месяцев 2016 года составили 33,90 млн.руб. или 113,4% от кассового плана. Несмотря на снижение норматива отчислений

с 1,630% в 2015 году до 1,465% в 2016 году, поступления доходов от акцизов выросли на 20,2% в сравнении с соответствующим периодом прошлого года, в связи с чем следует ожидать перевыполнение плана по данному прогнозному показателю в 2016 году.

По *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступления в бюджет городского округа составили 850,40 млн.руб. или 104,6% от кассового плана. В связи с перевыполнением кассового плана и ростом исполнения относительно аналогичного периода 2015 года на 69,00 млн.руб. или на 8,8%, ожидается незначительное перевыполнение годового плана по данному доходному источнику.

Исполнение по *единому налогу на вмененный доход* составило 459,1 млн.руб. или 96,2% от кассового плана, в бюджет недополучено 17,9 млн.руб., что обусловлено в основном ростом задолженности перед бюджетом городского округа по данному виду платежа (в соответствии с пояснительной запиской КЭФиК с начала текущего года задолженность по налогу выросла на 10,2 млн.руб. или на 7,3%).

По *единому сельскохозяйственному налогу* исполнение составило 62,30 млн.руб. или 31,6%, в бюджет не поступило запланированных доходов в сумме 134,7 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 294,08 млн.руб. или на 82,6%. В соответствии со статьей 346.9 Налогового кодекса Российской Федерации перечисления по данному виду налогового дохода производятся в бюджет два раза в год: авансовые платежи не позднее 25 июля текущего года и по итогам работы за год не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Таким образом, дополнительных поступлений по данному виду налога до конца 2016 года не планируются, так как налогоплательщиками обязательства по уплате налога выполнены в полном объеме.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на риски недостижения плановых показателей по данному виду налогового дохода.

В связи с увеличением числа организаций, перешедших на патентную систему в 2016 году, наблюдается рост кассового исполнения по доходам от *патентной системы налогообложения* по сравнению с 2015 годом. Поступления в бюджет городского округа по данному источнику доходов бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 13,70 млн.руб. или 157,5% от кассового плана. В сравнении с соответствующим периодом прошлого года исполнение выросло на 4,00 млн.руб. или на 41,2%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на вероятность перевыполнения плановых показателей по данному виду налогового дохода.

Исполнение по *налогу на имущество физических лиц* составило 15,00 млн.руб. или 22,4% от кассового плана, в бюджет не поступило запланированных доходов в сумме 52,00 млн.руб. В сравнении с соответствующим периодом 2015 года поступления налога уменьшились на 49,90 млн.руб. или на 76,9%.

Платежи по данному виду налога за 2015 год должны быть перечислены в бюджет не позднее 1 декабря 2016 года (в 2015 году срок платежа - 1 октября), что не позволит взыскать недоимку до конца 2016 года в силу длительности процедур взыскания долгов с физических лиц (согласно пояснительной записки администратора

платежа – Управления Федеральной налоговой службы по Калининградской области, представленной к проекту решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на риски недостижения плановых показателей по данному виду налогового дохода.

По *налогу на имущество организаций* исполнение составило 323,60 млн.руб. или 79,5% от кассового плана, в бюджет не поступило 83,40 млн.руб. В сравнении с 9 месяцами 2015 года поступления данного налога уменьшились на 50,90 млн.руб. или на 13,6%. Низкое исполнение плановых показателей, главным образом, связано со следующими факторами: снижение объемов приобретаемого имущества по причине его удорожания из-за роста валютного курса, наличие переплаты по налогу в связи с заявленными льготами и передачей имущества в федеральную собственность одним из крупнейших налогоплательщиков региона ГКУ КО «Управление дорожного хозяйства Калининградской области».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на риски недостижения плановых показателей по данному виду налогового дохода.

Поступления в бюджет по *земельному налогу* составили 225,00 млн.руб. или 80,0% от кассового плана, в бюджет не поступило 56,30 млн.руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 50,50 млн.руб. или на 18,3%. Основными причинами снижения поступлений являются (согласно пояснительной записки администратора платежа – Управления Федеральной налоговой службы по Калининградской области, представленной к проекту решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»):

- уменьшение кадастровой стоимости земельных участков на основании решений Арбитражного суда Калининградской области, принятым по заявлениям их владельцев при неизменном количестве участков и отсутствии изменений в порядке расчета налога;
- более поздняя, чем в 2015 году, рассылка налоговых уведомлений об уплате имущественных налогов физическим лицам в связи с переносом срока уплаты налога с 1 октября в 2015 году на 1 декабря в текущем году.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на риски недостижения плановых показателей по данному виду налогового дохода.

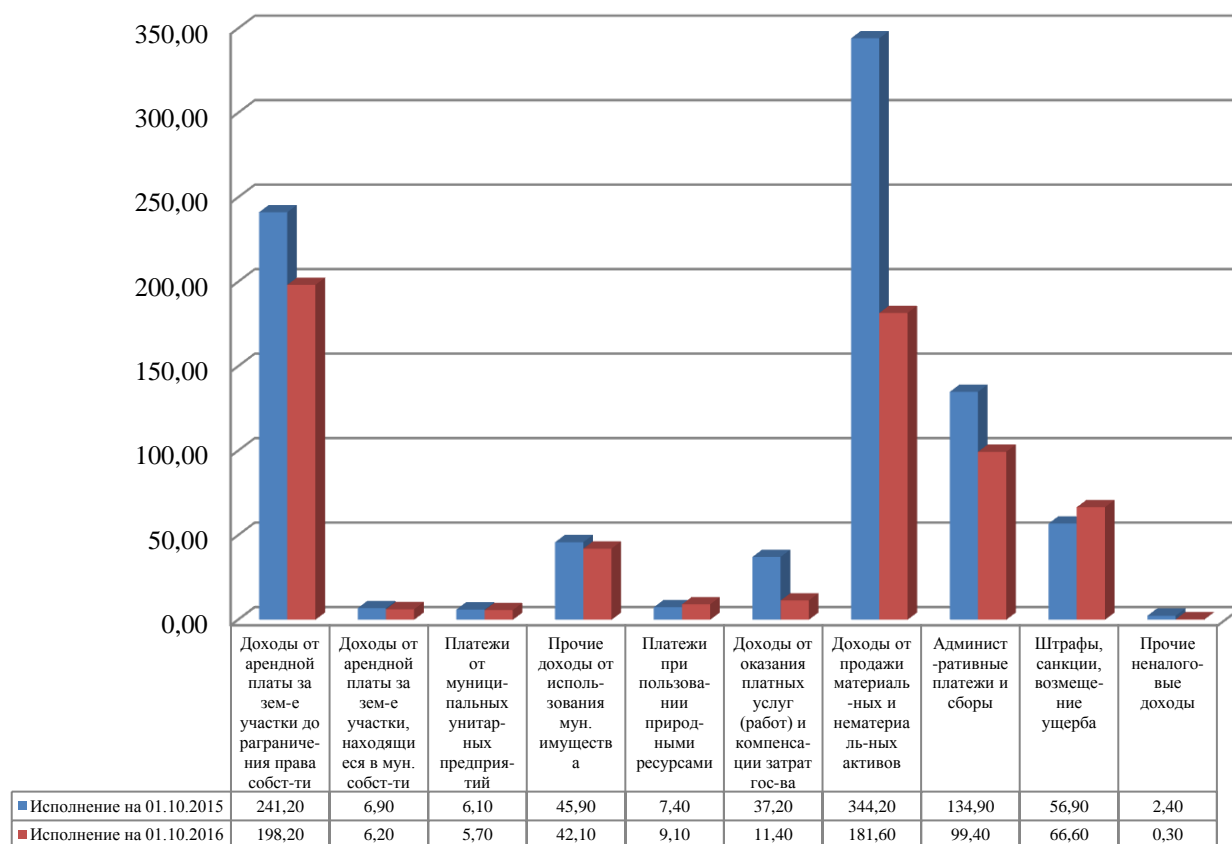
Поступления от *государственной пошлины* составили 47,30 млн.руб. или 100,4% от кассового плана.

Неналоговые доходы

Согласно данным, приведенным в таблице № 6, кассовый план по неналоговым доходам за 9 месяцев 2016 года исполнен на 87,4%, в бюджет поступило 620,60 млн.руб., недополучено 89,80 млн.руб. За аналогичный период 2015 года исполнение составило 116,0%. Несмотря на снижение плановых показателей в 2016 году по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 50,6 млн.руб., исполнение бюджета по неналоговым доходам снизилось на 262,5 млн.руб. или на 29,7%.

Сравнительный анализ динамики исполнения неналоговых доходов за 9 месяцев 2015 и 2016 годов приведен в диаграмме № 5:

Сравнительный анализ динамики исполнения неналоговых доходов за 9 месяцев 2015 и 2016 годов



Перевыполнен план на 01.10.2016 по следующим неналоговым доходам:

- по прочим доходам от использования муниципального имущества на 11,00 млн.руб. или на 35,4%;
- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 5,50 млн.руб. или на 93,2%;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 48,40 млн.руб. или на 36,3%;
- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 4,50 млн.руб. или на 7,2%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на существование рисков неисполнения годовых плановых показателей по следующим доходным источникам:

- по доходам от арендной платы за земельные участки до разграничения права собственности исполнение кассового плана составило 58,0%, в бюджет не поступило запланированных доходов в сумме 143,80 млн.руб., что связано, главным образом, с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков. В сравнении с соответствующим периодом 2015 года поступления по данному виду неналоговых доходов уменьшились на 43,00 млн.руб. или на 17,8%;

- по доходам от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности исполнение кассового плана составило 65,3%, в бюджет не поступило запланированных доходов в сумме 3,30 млн.руб. в связи с неисполнением арендаторами решений судебных органов по погашению задолженности. В сравнении с

соответствующим периодом 2015 года поступления по данному виду неналоговых доходов уменьшились на 0,70 млн.руб. или на 10,1%;

- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей МУП исполнение кассового плана составило 64,0%, в бюджет не поступило запланированных доходов в сумме 3,20 млн.руб. На неисполнение плановых показателей оказало влияние изменение порядка расчета и перечисления в бюджет городского округа «Город Калининград» муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 14 сентября 2016 г. № 291. В сравнении с соответствующим периодом 2015 года поступления по данному виду неналоговых доходов уменьшились на 0,40 млн.руб. или на 6,6%;

- по платежам при пользовании природными ресурсами исполнение кассового плана составило 67,9%, в бюджет недополучено 4,3 млн.руб. В сравнении с соответствующим периодом 2015 года поступления по данному виду неналоговых доходов увеличились на 1,7 млн.руб. или на 23,0%.

Поступления по административным платежам за 9 месяцев 2016 года составили 99,40 млн.руб. или 95,3% от кассового плана. В сравнении с соответствующим периодом прошлого года исполнение снизилось на 35,50 млн.руб. или на 26,3%. Низкое поступление связано со снижением поступлений компенсационной стоимости за снос зеленых насаждений, платы за наём жилых помещений, платы за выдачу маршрутных карт.

Анализ задолженности по платежам в бюджет

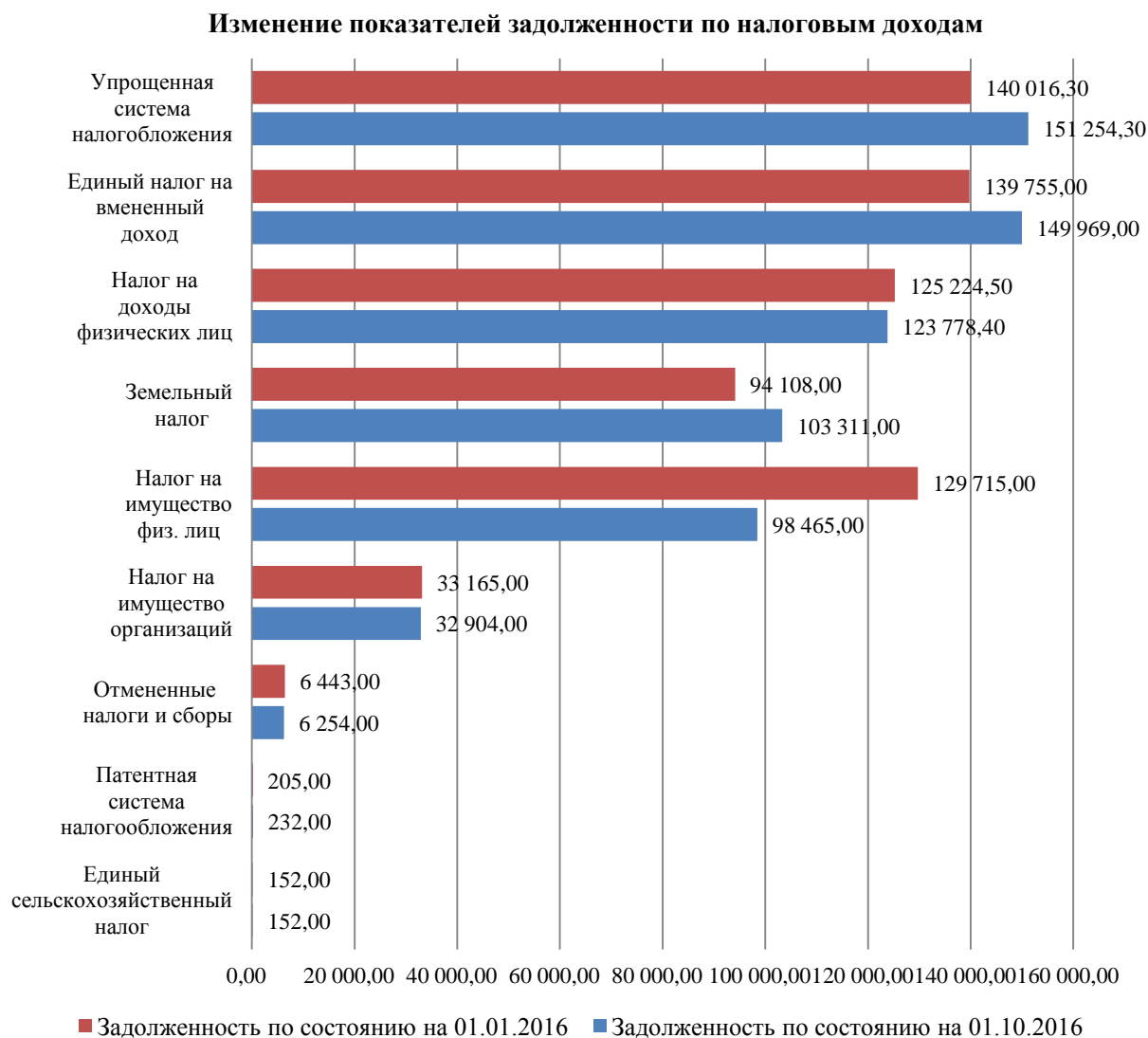
По состоянию на 01.10.2016 задолженность по налоговым и неналоговым доходам составила 1 111 515,50 тыс.руб. Изменение показателей задолженности в течение отчетного периода представлено в таблице № 7:

Таблица № 7
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Задолженность по состоянию на			Отклонение задолженности на 01.10.2016 от задолженности на 01.10.2015	Отклонение задолженности на 01.10.2016 от задолженности на 01.01.2016
	01.10.2015	01.01.2016	01.10.2016		
Налоговые доходы	650 980,10	668 783,80	666 319,70	15 339,60	-2 464,10
Неналоговые доходы	596 148,60	616 214,30	445 195,80	-150 952,80	-171 018,50
Итого:	1 247 128,70	1 284 998,10	1 111 515,50	-135 613,20	-173 482,60

В сравнении с задолженностью по налоговым и неналоговым доходам за аналогичный период 2015 года общий объем задолженности по собственным доходам уменьшился на 135 613,20 тыс.руб., в том числе задолженность по налоговым доходам увеличилась на 15 339,60 тыс.руб., по неналоговым доходам уменьшилась на 150 952,80 тыс.руб. С начала 2016 года общая задолженность по собственным доходам сократилась на 173 482,60 тыс.руб., в том числе задолженность по налоговым доходам на 2 464,10 тыс.руб., по неналоговым доходам на 171 018,50 тыс.руб.

Совокупная задолженность налогоплательщиков по уплате налогов и сборов составила 666 319,70 тыс.руб., в том числе недоимка – 444 275,70 тыс.руб., пени и штрафы – 222 044,00 тыс.руб. Изменение показателей задолженности по налоговым доходам в течение отчетного периода представлено в диаграмме № 6:



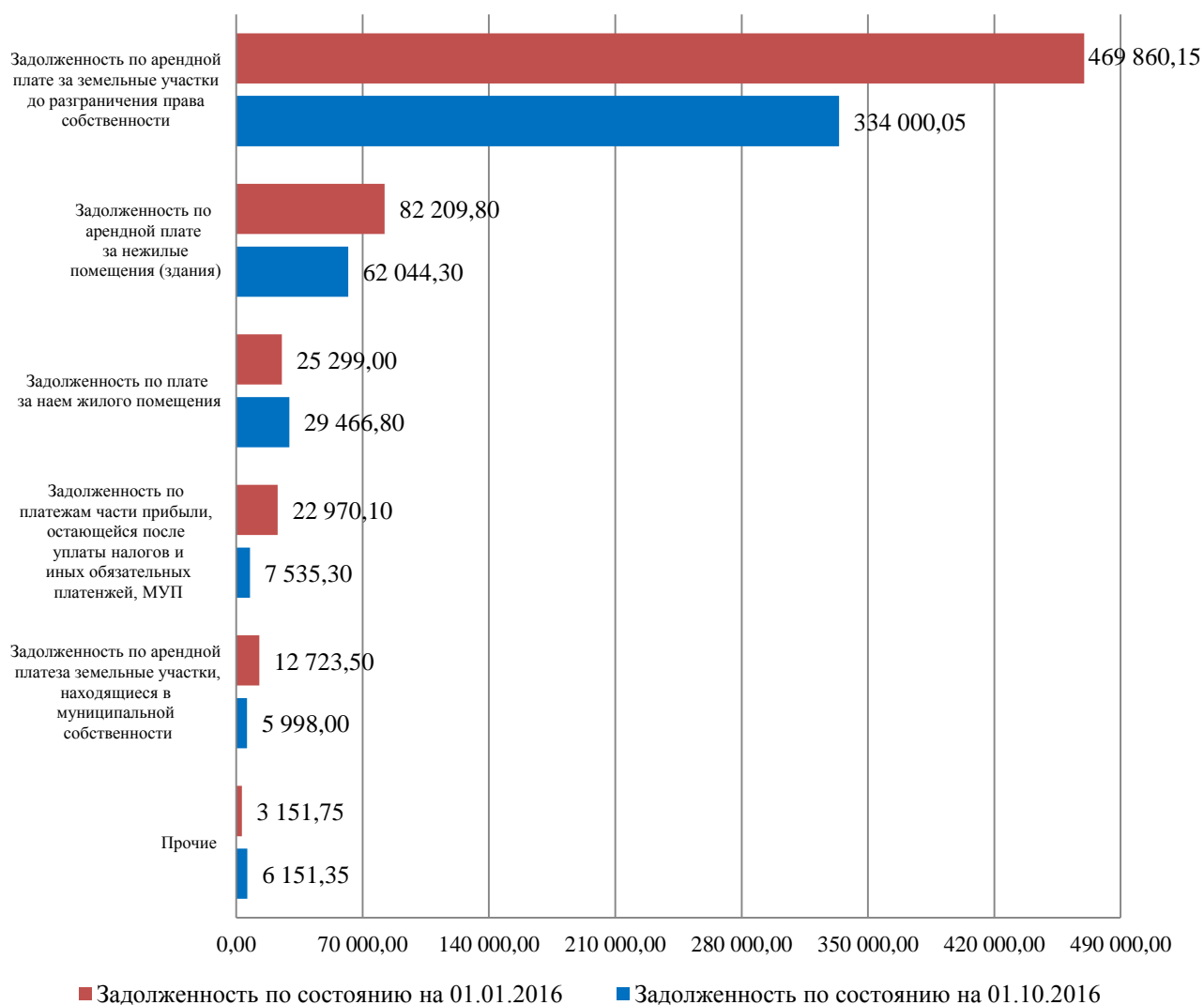
Согласно данным, приведенным в диаграмме, в сравнении с задолженностью на начало текущего года задолженность по состоянию на 01.10.2016 выросла по следующим основным налогам:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 11 238,00 тыс.руб. или на 8,0%;
- по единому налогу на вмененный доход на 10 214,00 тыс.руб. или на 7,3%;
- по земельному налогу на 9 203,00 тыс.руб. или на 9,8%.

Однако в связи со значительным сокращением задолженности по налогу на имущество физических лиц (на 31 250,00 тыс.руб. или на 24,1%), произошло общее снижение задолженности по налоговым доходам на 01.10.2016 в сравнении с началом года в целом на 2 464,10 тыс.руб. или на 0,4%.

Совокупная задолженность по неналоговым платежам по состоянию на 01.10.2016 составила 445 195,80 тыс.руб., в том числе недоимка – 318 089,30 тыс.руб., пени и штрафы – 127 106,50 тыс.руб. Изменение показателей задолженности по неналоговым доходам в течение отчетного периода представлено в диаграмме № 7:

Изменение показателей задолженности по неналоговым доходам



Согласно данным, приведенным в диаграмме, в сравнении с задолженностью на начало текущего года задолженность по состоянию на 01.10.2016 выросла по следующим основным налогам:

- по плате за наем жилого помещения на 4 167,80 тыс.руб. или на 16,5%;
- по прочим неналоговым платежам на 2 999,60 тыс.руб. или на 95,2%.

Однако в связи со значительным сокращением задолженности по остальным неналоговым доходам, произошло общее сокращение задолженности по неналоговым доходам бюджета на 01.10.2016 по сравнению с задолженностью на начало текущего года на 171 018,50 тыс.руб. или на 27,8%.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней

Исполнение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2016 года составило 2 814 562,69 тыс.руб. или 65,3% от уточненного годового объема поступлений. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года объем поступлений уменьшился на 548 575,21 тыс.руб. или на 16,3%.

В общем объеме доходов доля безвозмездных поступлений за отчетный период составила 37,2%. Как и в предыдущие годы, зависимость бюджета городского округа от

бюджетов других уровней продолжает сохраняться (9 месяцев 2014 года – 39,7%, 9 месяцев 2015 года – 38,9%).

Сравнительный анализ исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2015 и 2016 годов приведен в таблице № 8:

Таблица № 8
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденный план на 2015	Уточненный план на 2016	Исполнение за 9 месяцев		Отклонение исполнения за 9 месяцев 2016 от 9 месяцев 2015	Исполнение в %	
			2015	2016		2015	2016
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	4 836 712,55	4 393 533,83	3 396 560,62	2 901 305,15	-495 255,47	70,2	66,0
<i>Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	35 600,47	29 806,55	23 600,47	16 500,00	-7 100,47	66,3	55,4
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	1 878 456,24	1 173 714,49	1 109 498,86	431 134,73	-678 364,13	59,1	36,7
<i>Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	2 908 155,84	3 013 374,13	2 248 961,29	2 333 527,40	84 566,11	77,3	77,4
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	14 500,00	176 638,66	14 500,00	120 143,02	105 643,02	100,0	68,0
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	1 736,11	2 021,78	285,67	-	-
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-47 431,62	-80 853,13	-49 337,38	-88 764,24	-39 426,86	104,0	109,8
Итого:	4 820 976,93	4 312 680,70	3 363 137,90	2 814 562,69	-548 575,21	69,8	65,3

За проверяемый период в бюджет городского округа поступило:

1. *Дотаций* на сумму 16 500,00 тыс.руб. или 55,4% к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года исполнение бюджета по дотациям сократилось на 10,9 процентных пункта.

2. *Субсидий* на сумму 431 134,73 тыс.руб. или 36,7% к уточненному плану на год. Уточненный план по субсидиям по сравнению с показателями, утвержденными Решением о бюджете, увеличился на 106 382,97 тыс.руб.

За 9 месяцев 2016 года поступили средства по 26-ти из 33-х запланированных видов субсидий. Исполнение плановых назначений составило:

- 100,0% по 13 субсидиям;
- от 70,0% до 100,0% по 7 субсидиям;
- от 45,0% до 70,0% по 1 субсидии;
- от 20,0% до 45,0% по 5 субсидиям.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года исполнение бюджета по субсидиям сократилось на 22,4 процентных пункта или на 678 364,13 тыс.руб.

3. *Субвенций* на сумму 2 333 527,40 тыс.руб. или 77,4% к уточненному плану на год. Уточненный план по субсидиям по сравнению с Решением о бюджете не изменился.

За 9 месяцев 2016 года поступили средства по 14-ти из 15-ти запланированных видов субвенций. Исполнение плановых назначений составило:

- 100,0% по 3 субвенциям;
- от 70,0% до 100,0% по 9 субвенциям;
- от 45,0% до 70,0% по 1 субвенции;
- от 20,0% до 45,0% по 1 субвенции.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года исполнение бюджета по субвенциям увеличилось на 0,1 процентный пункт или на 84 566,11 тыс.руб.

4. *Иных межбюджетных трансфертов* на сумму 120 143,02 тыс.руб. или 68,0% к уточненному плану на год. Уточненный план по иным межбюджетным трансфертам по сравнению с Решением о бюджете увеличился на 62 471,66 тыс.руб.

За 9 месяцев 2016 года поступили средства по 5-ти из 8-ми запланированных видов иных межбюджетных трансфертов. Исполнение плановых назначений составило:

- 100,0% по 3 трансфертам;
- до 20,0% по 2 трансфертам.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года исполнение бюджета по иным межбюджетным трансфертам увеличилось на 105 643,02 тыс.руб.

5. *Доходов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* на сумму 2 021,78 тыс.руб., бюджетные назначения на 2016 год не утверждены.

6. Осуществлен *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* на сумму (-) 88 764,24 тыс.руб. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет вырос на 39 426,86 тыс.руб.

4. Анализ исполнения бюджета по расходам

Первоначально расходная часть бюджета городского округа «Город Калининград» на 2016 год утверждена Решением о бюджете в сумме 10 330 747,98 тыс.руб.

С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам на 2016 год составил 12 075 918,31 тыс.руб.

Бюджет городского округа «Город Калининград» по расходам за 9 месяцев текущего финансового года исполнен в сумме 8 203 711,25 тыс.руб. или 67,9% к уточненному годовому плану на 2016 год.

Исполнение расходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 2016 года в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице № 9:

Таблица № 9
(тыс.руб.)

Наименование	Уточненные бюджетные ассигнования на 2016	Исполнение по состоянию на 01.10.2015	Исполнение по состоянию на 01.10.2016	Отклонение исполнения по состоянию на 01.10.2016 по сравнению с 01.10.2015	Процент исполнения по итогам 9 месяцев 2016 к уточненным бюджетным ассигнованиям	Темп прироста исполнения за 9 месяцев 2016 к исполнению 9 месяцев 2015
Общегосударственные вопросы	1 186 763,02	526 974,24	745 791,50	218 817,26	62,8	41,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	62 026,61	40 680,89	43 692,51	3 011,62	70,4	7,4
Национальная экономика	2 597 666,19	2 081 807,88	1 481 340,08	- 600 467,80	57,0	-28,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 674 158,66	1 567 127,52	956 261,12	- 610 866,40	57,1	-39,0
Охрана окружающей среды	5 352,57	2 521,14	610,13	- 1 911,01	11,4	-75,8

Образование	5 341 134,96	4 592 359,00	4 037 013,10	- 555 345,90	75,6	-12,1
Культура, кинематография	275 848,41	210 780,43	222 514,93	11 734,50	80,7	5,6
Социальная политика	461 810,66	269 251,57	330 912,78	61 661,21	71,7	22,9
Физическая культура и спорт	18 979,29	127 733,21	12 275,15	- 115 458,06	64,7	-90,4
Средства массовой информации	37 774,04	24 073,44	26 338,90	2 265,46	69,7	9,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	414 403,90	195 809,83	346 961,05	151 151,22	83,7	77,2
Итого:	12 075 918,31	9 639 119,15	8 203 711,25	- 1 435 407,90	67,9	-14,9

Как видно из приведенной выше таблицы, наименьший показатель исполнения расходов за 9 месяцев 2016 года сложился по разделу бюджетной классификации «Охрана окружающей среды» в размере 11,4% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, а также по разделу «Национальная экономика» в размере 57,0% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

Наибольший показатель исполнения расходов за указанный период сложился по разделам бюджетной классификации «Обслуживание государственного и муниципального долга» в размере 83,7% и «Культура, кинематография» в размере 80,7%.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета городского округа «Город Калининград» за отчетный год снизились на 1 435 407,90 тыс.руб. или на 14,9%. Основное снижение расходов за анализируемый период произошло по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 610 866,40 тыс.руб.;
- 0400 «Национальная экономика» на сумму 600 467,80 тыс.руб.;
- 0700 «Образование» на сумму 555 345,90 тыс.руб.

Удельный вес расходов в разрезе разделов бюджетной классификации в общей сумме расходов бюджета, исполненных по состоянию на 01.10.2016, представлен в таблице № 10:

Таблица № 10
(тыс.руб.)

Наименование	Исполнение по состоянию на 01.10.2016	Удельный вес в общей сумме расходов
Общегосударственные вопросы	745 791,50	9,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43 692,51	0,5
Национальная экономика	1 481 340,08	18,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	956 261,12	11,6
Охрана окружающей среды	610,13	0,1
Образование	4 037 013,10	49,2
Культура, кинематография	222 514,93	2,7
Социальная политика	330 912,78	4,0
Физическая культура и спорт	12 275,15	0,2
Средства массовой информации	26 338,90	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	346 961,05	4,2
Итого:	8 203 711,25	100,00

В структуре отраслей наибольший удельный вес составили расходы по разделу 0700 «Образование» в размере 49,2% от общей суммы расходов бюджета, наименьший удельный вес составили расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в размере 0,1%.

Исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 2016 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице № 11:

Таблица № 11
(тыс.руб.)

Наименование	Уточненные бюджетные ассигнования на 2016	Исполнение по состоянию на 01.10.2016	Исполнение %
Комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа "Город Калининград"	1 063 804,98	703 626,49	66,1
Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа "Город Калининград"	468 467,24	350 039,77	74,7
Комитет городского хозяйства администрации городского округа "Город Калининград"	2 726 249,15	1 705 026,88	62,5
Администрация городского округа "Город Калининград"	410 683,29	291 120,64	70,9
Комитет архитектуры и строительства администрации городского округа "Город Калининград"	1 451 734,01	704 604,04	48,5
Городской Совет депутатов Калининграда	93 667,80	68 941,58	73,6
Избирательная комиссия городского округа "Город Калининград"	25 184,10	23 053,70	91,5
Контрольно-счетная палата городского округа "Город Калининград"	19 592,70	13 207,93	67,4
Комитет по социальной политике администрации городского округа "Город Калининград"	5 816 535,04	4 344 090,22	74,7
Итого:	12 075 918,31	8 203 711,25	67,9

Как видно из приведенной выше таблицы наименьший процент исполнения расходов за 9 месяцев 2016 года сложился по комитету архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» в размере 48,5%. Наибольший процент исполнения расходов за 9 месяцев 2016 года сложился по избирательной комиссии городского округа «Город Калининград» в размере 91,5%.

Согласно информации, дополнительно представленной КЭФиК («Сведения об исполнении бюджета» код формы по ОКУД 0503164), за 9 месяцев 2016 года основными причинами неисполнения плановых назначений (менее 70%) в разрезе главных распорядителей являются:

1. По комитету архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград»:

- поздние сроки (09.11.2016) заключения муниципального контракта на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Строительство газопроводов поселка Западный» (1 413,96 тыс.руб.);

- запланированные на декабрь текущего года расходы по вводу в эксплуатацию следующих объектов:

- «Строительство улично-дорожной сети на территории острова, обеспечивающей подъезд к стадиону, 1 этап» (70 039,46 тыс.руб.);

- «Строительство водонасосной станции «Сусанинская» 3-го подъема с резервуарами чистой воды в г.Калининграде» (6 532,12 тыс.руб.);

- «Строительство газопровода в поселке Менделеево» (2 728,05 тыс.руб.);

- проведение в четвертом квартале текущего года аукционов на проведение государственной экспертизы по объектам: «Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция ул. Лукашова в г. Калининграде»; «Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция

Советского проспекта от ул. Маршала Борзова до ул. Габайдулина в г. Калининграде»; «Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция ул. Карташева в г. Калининграде», кроме этого планируется перераспределение лимитов на 2017 год (35 513,54 тыс.руб.);

- завершение работ по объекту «Реконструкция моста «Высокий» через реку Преголя по ул. Октябрьской (мост № 4)» в соответствии с графиком запланировано на 2017 год (239 803,57 тыс.руб.);

- оплата за разработку проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция водовода диаметром 900 мм от Восточной водопроводной станции до Московской насосной станции № 2 в г. Калининграде» запланирована в 2017 году, кроме этого планируется перераспределение лимитов на 2017 год (16 762,02 тыс.руб.);

- оплата за разработку проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция очистных сооружений пос. Прибрежный» запланирована в 2017 году, кроме этого планируется перераспределение лимитов на 2017 год (2 527,40 тыс.руб.);

- проведение претензионной работы, в связи с непредставлением подрядчиком актов выполненных работ за выполненные работы по инженерным изысканиям и разработке проектной и рабочей документации по объекту «Строительство общеобразовательной школы по ул. Рассветной в г. Калининграде» (12 853,56 тыс.руб.).

2. По комитету городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»:

- предоставление субсидии на компенсацию разницы в цене между утвержденным тарифом на перевозку пассажиров и стоимостью проезда школьников и воспитанников реабилитационных учреждений социальной сферы в автомобильном и электрическом транспорте в городском округе «Город Калининград» по итогам работы за III квартал будет произведено в IV квартале текущего года (6 500,38 тыс.руб.);

- поздние сроки заключения муниципальных контрактов по объектам «Разработка проекта мостов «Деревянный», «Медовый», а также выполнение работ по другим объектам улично-дорожной сети в декабре месяце 2016 года, кроме этого планируется перераспределение лимитов на 2017 год (107 361,45 тыс.руб.);

- проведение претензионной работы по объекту «Строительство эстакады с устройством инженерных сетей по ул. Суворова в г. Калининграде» в связи с тем, что проектная документация разработчика не прошла экспертизу, денежные средства в сумме 22 347,43 тыс.руб. в текущем году использованы не будут;

- поздние сроки заключения муниципальных контрактов, и как следствие, выполнение работ в декабре месяце текущего года (16 198,04 тыс.руб.);

- перечисление авансовых платежей, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий на объекты капитального ремонта в рамках исполнения обязательств городского округа «Город Калининград» по решениям судов, срок окончания работ в IV квартале текущего года (44 899,13 тыс.руб.);

- перечисление авансовых платежей, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий на объекты капитального ремонта в рамках исполнения целевой программы «Мой двор», срок окончания работ в IV квартале текущего года (54 993,90 тыс.руб.);

- срок окончания работ в IV квартале текущего года (103 029,55 тыс.руб.);

- в связи с поздними сроками проведения конкурсных процедур, а также по причине не состоявшихся аукционов, денежные средства не будут использованы в текущем году по следующим объектам:

- «Расширение Восточной водопроводной станции г. Калининграда» (165 612,88 тыс.руб.);

- «Ремонт ул. Степана Разина» (5 035,39 тыс.руб.);

- «Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство надземного пешеходного перехода через Московский проспект, соединяющего ул. Зарайскую, набережную Адмирала Трибуца, с набережной Генерала Карбышева в г. Калининграде» (4 500,00 тыс.руб.).

3. По комитету экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград»:

- исполнение муниципальной гарантии по кредитному договору МУП «Калининградтеплосеть» перенесено на IV квартал текущего года (204 166,75 тыс.руб.);

- отсутствие уведомлений о поступлении исполнительных листов (17 571,74 тыс.руб.);

- проведение аукционов в IV квартале текущего года (2 786,60 тыс.руб.).

4. По Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград»:

- планирование на IV квартал текущего года диспансеризации сотрудников, командировочных расходов, приобретения мебели, компьютерной техники, канцтоваров и других расходов (5 984,76 тыс.руб.). Кроме этого, планируется возврат в бюджет невостребованной суммы по КОСГУ 213 (400,00 тыс.руб.).

Использование средств резервного фонда

В бюджете городского округа резервный фонд первоначально утвержден в сумме 67 252,50 тыс.руб.

С учетом внесенных изменений и дополнений резервный фонд администрации городского округа «Город Калининград» утвержден в сумме 59 672,67 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2016 года из резервного фонда выделено бюджетных средств на разделы и подразделы бюджетной классификации в сумме 18 221,64 тыс.руб.

Согласно информации, представленной КЭФик, исполнение составило 13 376,28 тыс.руб. или 73,4% от суммы выделенных средств, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

- комитет городского хозяйства в сумме 12 460,75 тыс.руб.;

- администрация городского округа в сумме 915,53 тыс.руб.

Остаток нераспределенных средств резервного фонда по состоянию на 01.10.2016 составил 41 451,03 тыс.руб.

Муниципальный долг, расходы по обслуживанию муниципального долга

Муниципальный долг по состоянию на 1 октября 2016 г. составил 5 983 522,60 тыс.руб., в том числе:

- по кредитам коммерческих банков 3 105 011,20 тыс.руб.;

- по муниципальным гарантиям 1 187 114,90 тыс.руб.;

- по бюджетным кредитам из областного бюджета 1 244 396,50 тыс.руб.;

- по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов 447 000,00 тыс.руб.

Структура муниципального долга

Таблица № 12
(тыс.руб.)

Наименование муниципального долга	Остаток на 01.01.2016 г.	Остаток на 01.10.2016 г.	Изменение остатков
Кредиты коммерческих банков	3 844 589,90	3 105 011,20	- 739 578,70
Муниципальные гарантии	1 578 623,59	1 187 114,90	- 391 508,69
Бюджетные кредиты из областного бюджета	1 356 896,54	1 244 396,50	- 112 500,04
Бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов	0	447 000,00	447 000,00
Всего	6 780 110,03	5 983 522,60	-796 587,43

Анализ данных таблицы показал:

- объем муниципального долга по состоянию на 1 октября 2016 г. в сравнении с началом года уменьшился на сумму 796 587,43 тыс.руб., в основном за счет погашения кредитов коммерческих банков на общую сумму 739 578,70 тыс.руб. и исполнения муниципальных гарантий на общую сумму 391 508,69 тыс.руб.

Таблица № 13
(тыс.руб.)

Наименование муниципального долга	Остаток на 01.01.2016 г.	% в общей сумме долга	Остаток на 01.10.2016	% в общей сумме долга
Кредиты коммерческих банков	3 844 589,90	56,7	3 105 011,20	51,9
Муниципальные гарантии	1 578 623,59	23,3	1 187 114,90	19,8
Бюджетные кредиты из областного бюджета	1 356 896,54	20,0	1 244 396,50	20,8
Бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов	0	0	447 000,00	7,5
Всего	6 780 110,03	100	5 983 522,60	100

Диаграмма № 8



На 01.01.2016 основную часть в общей сумме долговых обязательств составляли кредиты коммерческих банков 56,7%. По состоянию на 1 октября 2016 г. в структуре муниципального долга основную часть также составляют кредиты коммерческих банков 51,9%.

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 предельный объем муниципального долга на 2016 год установлен в размере 7 255 950,60 тыс.руб. По состоянию на 1 октября 2016 г. объем муниципального долга составил 5 983 522,60 тыс.руб., что не превышает норматив, установленный статьей 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2016 года составили 346 961,05 тыс.руб., что на 151 151,22 тыс.руб. больше расходов аналогичного периода 2015 года (195 809,83 тыс.руб.).

Структура расходов бюджета городского округа в разрезе программных и непрограммных расходов за 9 месяцев 2016 года представлена в таблице № 14:

Таблица № 14
(млн.руб.)

Направление расходов	Уточненный план на 2016 год	Удельный вес (%)	Исполнено по состоянию на 01.10.2016	Удельный вес (%)
Расходы на программные мероприятия, всего, в том числе:	9 939,60	82,3	6 741,31	82,2
<i>мероприятия инвестиционного характера (*удельный вес в сумме программных расходов)</i>	<i>1 732,80</i>	<i>17,4</i>	<i>718,80</i>	<i>10,7</i>
<i>мероприятия неинвестиционного характера (*удельный вес в сумме программных расходов)</i>	<i>8 206,80</i>	<i>82,6</i>	<i>6 022,51</i>	<i>89,3</i>
Непрограммные расходы:	2 136,32	17,7	1 462,40	17,8
Всего расходов:	12 075,92	100	8 203,71	100

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года произошло снижение удельного веса программных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа с 87,1% до 82,2%.

5. Анализ исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ

В 2016 году в городском округе «Город Калининград» реализуются 15 муниципальных программ (далее - МП) и 9 ведомственных целевых программ (далее - ВЦП), входящих в состав МП.

Следует отметить, что мероприятия в рамках МП «Управление муниципальными финансами городского округа «Город Калининград» реализуются в 2016 году без финансового обеспечения (финансовые ресурсы не предусмотрены).

Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий МП на 2016 год запланированы в сумме 9 939,60 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2016 исполнение программных расходов бюджета составило 6 741,31 млн.руб. или 67,8% от уточненного плана.

По состоянию на 01.10.2015 исполнение программных расходов составило 8 531,67 млн.руб., или 66,3% от плановых назначений (12 862,40 млн.руб.).

Таким образом, показатель исполнения программных расходов бюджета за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года увеличился на 1,5 процентных пункта (с 66,3% до 67,8%).

Диаграмма № 9

Освоение бюджетных средств в разрезе муниципальных программ по состоянию на 01.10.2016 года, %



Как видно из диаграммы, по 6 муниципальным и ведомственным программам исполнение составило менее 50%, а именно:

- ВЦП «Развитие муниципальных учреждений сферы культуры городского округа «Город Калининград», сохранение и популяризация объектов культурного наследия» – 48,4%;
- МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»- 46,1%;
- ВЦП «Спортивный Калининград» - 44,09%;
- ВЦП «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор» - 33,8%;
- МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» - 23,6%;
- ВЦП «Молодое поколение Калининграда» - 20,3%;

Согласно информации КЭФик кассовое исполнение программных мероприятий с показателем менее 50,0% обусловлено следующими причинами:

- экономия по результатам проведения конкурсных процедур на общую сумму 5,3 млн.руб.; завершение работ по муниципальным контрактам предусмотрено в четвертом квартале 2016 года (МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград»);
- позднее доведение лимитов (июль 2016 год) на реализацию мероприятий региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах за счет средств областного бюджета и, соответственно с этим, перенос сроков проведения конкурсных процедур (МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений»);
- не произведены окончательные расчеты с подрядчиками по ряду объектов (ВЦП «Благоустройство дворовых территорий «Мой двор»).

6. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы

Уточненные плановые назначения на реализацию мероприятий адресной инвестиционной программы (далее - АИП) в 2016 году составляют 1 671,38 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2016 исполнение АИП составило 665,56 млн.руб. или 39,8% от плановых назначений.

По итогам девяти месяцев 2015 года исполнение АИП составило 2 355,20 млн.руб. или 53,4% от плановых назначений (4 410,75 млн.руб.).

Таким образом, показатель исполнения мероприятий АИП за девять месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года существенно снизился на 13,6 процентных пункта (с 53,4% до 39,8%).

Контрольно-счетная палата отмечает, что по состоянию на 01.10.2016 по сравнению с аналогичным периодом 2015 года произошло значительное снижение на 59 единиц количества мероприятий АИП (со 150 ед. до 91 ед.), и соответственно, уменьшились на 2 739,37 млн.руб. плановые назначения на их реализацию (с 4 410,75 млн.руб. до 1 671,38 млн.руб.).

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

АИП по состоянию на 01.10.2016 включает в себя 91 мероприятие, из них:

По 41 мероприятию, что составляет 45,0% 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 - 165,61 млн.руб.;
- Строительство эстакады с устройством инженерных сетей по ул. Суворова в г. Калининграде – 18,10 млн.руб.;
- Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство ул. Суздальская и реконструкция участка ул. Стрелецкая в г. Калининграде» – 8,56 млн.руб.;
- Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция Советского проспекта от ул. Маршала Борзова до ул. Габайдулина в г. Калининграде» - 6,16 млн.руб.

По 8-ми мероприятиям исполнение составило менее 20,0%. В их числе мероприятия с наиболее крупными объемами финансирования:

- Строительство мостового перехода через реки Старая и Новая Преголя в городе Калининграде (исполнение 17,1% при объеме финансирования 348,00 млн.руб.);
- Реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Локомотив» г. Калининград, ул. Аллея Смелых, 22 «а» (исполнение 0,03% при объеме финансирования 31,81 млн.руб.);
- Реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Пионер» г. Калининград, пр-т Мира,134 (исполнение 13,4% при объеме финансирования 31,42 млн.руб.).

По 12-ти мероприятиям исполнение составило в интервале от 20,0% до 50,0%. В их числе мероприятия с наиболее крупными объемами финансирования:

- Реконструкция моста «Высокий» через р. Преголя по ул. Октябрьской (мост №4) в г. Калининграде (исполнение 20,1% при объеме финансирования 300,03 млн.руб.);
- Строительство улично-дорожной сети на территории острова, обеспечивающей подъезд к стадиону г. Калининград 1 этап (исполнение 34,1% при объеме финансирования 106,24 млн.руб.).

По 3-м мероприятиям исполнение составило в интервале от 50,0% до 70,0%, по 5-ти мероприятиям – от 70,0% до 90,0%, по 22-м мероприятиям – от 90,0% до 100,0%.

Согласно информации КЭФик на показатель исполнения мероприятий АИП повлияло позднее доведение лимитов бюджетных обязательств за счет средств областного и федерального бюджетов.

Кроме того, отсутствие кассовых расходов по состоянию на 01.10.2016 по 41 мероприятию обусловлено следующими причинами:

- нарушение подрядчиками сроков выполнения работ;
- проведение претензионной работы;
- направление проектной документации на государственную экспертизу;
- реконструкция объекта «Расширение Восточной водопроводной станции г. Калининграда» планируется в 2017-2018 годах в рамках международного проекта «Реконструкция системы водоснабжения и охрана окружающей среды г. Калининграда»;
- расторжение контракта по соглашению сторон из-за невозможности выполнения проектных работ по реконструкции системы теплоснабжения (отказ собственников земельных участков от согласования акта выбора трассы);
- проведение судебных разбирательств;

- отказ МП «Калининградтеплосеть» в выдаче технических условий по объекту «Спортивный манеж в МАДОУ детский сад № 55 по ул. Нарвской, 117 в г. Калининграде»;
- отзыв лимитов бюджетных обязательств Министерством развития инфраструктуры Калининградской области на разработку проектной и рабочей документации по объекту «Строительство надземного пешеходного перехода через Московский проспект»;
- сроки завершения работ намечены на четвертый квартал 2016 года;
- позднее (29.09.2016) внесение мероприятия «Совершенствование существующей системы технологического процесса гидролиза МНС 2» в адресную инвестиционную программу.

7. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет городского округа «Город Калининград» на 2016 год утвержден Решением о бюджете первоначально без дефицита.

С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете, дефицит бюджета утвержден в сумме 608 472,95 тыс.руб.

По итогам 9 месяцев 2016 года бюджет городского округа «Город Калининград» исполнен с дефицитом в сумме 629 233,89 тыс.руб.

Источники финансирования дефицита бюджета представлены в таблице № 15:

Таблица № 15
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнено
Источники финансирования дефицита бюджета – всего, в том числе:	629 233,89
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, из них:	84 386,30
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации:	- 739 578,70
<i>получение кредитов</i>	<i>1 800 000,00</i>
<i>погашение кредитов</i>	<i>- 2 539 578,70</i>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ:	334 500,00
<i>получение бюджетных кредитов</i>	<i>447 000,00</i>
<i>погашение бюджетных кредитов</i>	<i>-112 500,00</i>
увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации	473 000,00
средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	16 465,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета:	544 847,59
увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-11 098 450,37
уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	11 643 297,96

За отчетный период источниками финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» стали изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 544 847,59 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 473 000,00 тыс.руб., кредиты от кредитных организаций на сумму 1 800 000,00 тыс.руб., бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы – на сумму 447 000,00 тыс.руб.

Городским округом исполнены долговые обязательства по коммерческим кредитам в сумме 2 539 578,70 тыс.руб. и по бюджетным кредитам в сумме 112 500,00 тыс.руб.

Выводы:

1. По итогам 9 месяцев 2016 года бюджет городского округа по доходам исполнен в сумме 7 574 477,35 тыс.руб. или 66,1% от уточненных годовых плановых назначений, по расходам исполнение составило 8 203 711,25 тыс.руб. или 67,9% от уточненных плановых показателей с дефицитом в сумме 629 233,90 тыс.руб.

2. Кассовый план за 9 месяцев 2016 года по собственным доходам бюджета исполнен на 92,2%, в бюджет городского округа не поступило запланированных доходов на сумму 405,1 млн.руб., в том числе:

- налоговых доходов на сумму 315,30 млн.руб.;
- неналоговых доходов на сумму 89,80 млн.руб.

3. По состоянию на 01.10.2016 задолженность по налоговым и неналоговым доходам составила 1 111 515,50 тыс.руб. Совокупная задолженность налогоплательщиков по уплате налогов и сборов на 01.10.2016 составила 666 319,70 тыс.руб., по неналоговым платежам по состоянию на 01.10.2016 задолженность составила 445 195,80 тыс.руб. По отношению к показателю задолженности по состоянию на 01.01.2016 задолженность по налоговым доходам бюджета за отчетный период сократилась на 2 464,10 тыс.руб. или на 0,4%, по неналоговым доходам задолженность сократилась на 171 018,50 тыс.руб. или на 27,8%.

4. Исполнение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2016 года составило 2 814 562,69 тыс.руб. или 65,3% от уточненного годового объема поступлений. В общем объеме доходов доля безвозмездных поступлений за отчетный период составила 37,2%.

5. По исполнению расходной части бюджета городского округа «Город Калининград» за 9 месяцев 2016 года в разрезе разделов бюджетной классификации наибольший показатель сложился по разделам бюджетной классификации «Обслуживание государственного и муниципального долга» в размере 83,7% и «Культура, кинематография» в размере 80,7%, наименьший показатель исполнения расходов за 9 месяцев 2016 года сложился по разделу бюджетной классификации «Охрана окружающей среды» в размере 11,4% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, а также по разделу «Национальная экономика» в размере 57,0% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

В структуре отраслей наибольший удельный вес составили расходы по разделу 0700 «Образование» в размере 49,2% от общей суммы расходов бюджета, наименьший удельный вес составили расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в размере 0,1%.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наибольший процент исполнения расходов за 9 месяцев 2016 года сложился по избирательной комиссии городского округа «Город Калининград» в размере 91,5%, наименьший процент исполнения расходов за 9 месяцев 2016 года сложился по комитету архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» в размере 48,5%.

6. Муниципальный долг по состоянию на 1.10.2016 составил 5 983 522,60 тыс.руб., в том числе:

- по кредитам коммерческих банков 3 105 011,20 тыс.руб.;
- по муниципальным гарантиям 1 187 114,90 тыс.руб.;

- по бюджетным кредитам из областного бюджета	1 244 396,50 тыс.руб.;
- по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов	447 000,00 тыс.руб.

По отношению к показателю на начало года муниципальный долг городского округа «Город Калининград» по состоянию на 01.10.2016 уменьшился на сумму 796 587,43 тыс.руб., в основном за счет погашения кредитов коммерческих банков на общую сумму 739 578,70 тыс.руб.

7. За отчетный период из резервного фонда администрации городского округа «Город Калининград» выделено бюджетных средств на разделы и подразделы бюджетной классификации в сумме 18 221,64 тыс.руб. Нераспределенный остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.10.2016 составил 41 451,03 тыс.руб.

8. По состоянию на 01.10.2016 исполнение программных расходов бюджета составило 6 741,31 млн.руб. или 67,8% от уточненного плана. Из предусмотренных 15 муниципальных программ по 6 муниципальным программам исполнение составило менее 50%. Согласно данным бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств основными причинами отклонений от плановых показателей являются:

- поздние сроки заключения муниципальных контрактов;
- нарушение подрядчиками сроков проведения работ;
- планирование расходов на более поздний период.

9. По состоянию на 01.10.2016 исполнение адресной инвестиционной программы составило 665,56 млн.руб. или 39,8% от плановых назначений. Из 91 предусмотренного программой мероприятия по 23 мероприятиям исполнение составило менее 70,0%.

На показатель исполнения расходов на осуществление бюджетных инвестиций повлияло позднее доведение лимитов бюджетных обязательств за счет средств областного и федерального бюджетов.

Кроме того, отсутствие кассовых расходов по состоянию на 01.10.2016 по 41 мероприятию обусловлено следующими причинами:

- нарушение подрядчиками сроков выполнения работ;
- проведение претензионной работы;
- направление проектной документации на государственную экспертизу;
- завершение работ предусмотрено в 4 квартале 2016 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа «Город Калининград»

Н.В. Кузнецова