

Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области
на отчет об исполнении бюджета за I квартал 2014 года

Рассмотрев представленный Министерством финансов Калининградской области отчет об исполнении бюджета за I квартал 2014 года (исх. от 30.04.2014 № 03-01/1884), контрольно - счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2014 года представлен в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 17 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 (от 06.07.2013 № 240) «О бюджетном процессе».

Исполнение расходов областного бюджета осуществлялось в соответствии с Законом Калининградской области от 05.12.2013 № 271 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменениями), постановлением Правительства Калининградской области от 05.02.2014 № 43 «О мерах по исполнению областного бюджета в 2014 году», сводной бюджетной росписью (с изменениями).

Законом об областном бюджете доходы областного бюджета на 2014 год утверждены в объеме 43639,8 млн. руб., расходы в сумме 47505,1 млн. руб., дефицит бюджета - 3865,3млн. руб.

В отчетном периоде исполнение областного бюджета составило: по доходам - 4089,3 млн. руб. или 9,3% уточненных годовых назначений, по расходам - 6423,9 млн. руб. или 13,5 % бюджетных ассигнований, установленных законом о бюджете, и 13,2 % показателей, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений. Дефицит областного бюджета по состоянию на 01.04.2014 составил 2334,6 млн. руб.

Доходы

Доходы областного бюджета за I квартал 2014 года составили 4089,3млн. руб. или 9,3 % уточненных годовых назначений (за I квартал 2013 года - 6458,8 млн. руб. или 19,6% уточненных годовых назначений). Снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года - 2369,5 млн. руб. или 36,7%.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета за I квартал 2014 года исполнены в сумме 5428,3млн. руб. или на 20,4% уточненных годовых бюджетных назначений (за I квартал 2013 года - 5248,0 млн. руб. или 21,6% уточненных годовых назначений). По отношению к I кварталу 2013 года рост поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составил 180,3 млн. руб. или 3,4%.

Основными источниками, формирующими областной бюджет, по-прежнему остаются налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций. Поступления их составили 1838,9 млн. руб. или 18,9% годовых назначений и 1516,2 млн. руб. или 26,8% годовых назначений соответственно. Поступления указанных налогов составляют 33,9 и 27,9

процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

В сравнении с I кварталом 2013 года налог на доходы физических лиц вырос на 189,4 млн. руб. или на 11,5%, сбор налога на прибыль организаций снизился на 48,9 млн. руб. или на 3,1%.

Значительными доходными источниками являются также акцизы, налоги на совокупный доход и налог на имущество организаций, составляющие соответственно 14,5%, 10,1% и 8,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Задание по сбору акцизов обеспечено на 20,9% от годовых назначений, поступления составили 785,8 млн. руб. Сбор налогов на совокупный доход составил 549,9 млн. руб. или 19,9% от годовых назначений. Задание по сбору налога на имущество организаций обеспечено на 10,2% от годовых назначений, поступления составили 313,4 млн. руб. За I квартал 2013 года поступления по этим налогам составили 902,6 млн. руб., 373,1 млн. руб. и 421,4 млн. руб. соответственно. Сбор акцизов уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 116,8 млн. руб. или на 12,9%, сбор налогов на совокупный доход вырос на 176,8 млн. руб. или на 47,4%, сбор налога на имущество организаций снизился на 108,0 млн. руб. или на 25,6%.

Поступления транспортного налога составили 200,2 млн. руб. или 18,6% от годовых назначений, что на 1,4 млн. руб. или на 0,7% выше показателей I квартала прошлого года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 26,0 млн. руб. или 34,5% от годовых назначений. Снижение к аналогичному периоду прошлого года - 12,6 млн. руб. или 32,6%.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 15,7 млн. руб. или 28,2% от годовых бюджетных назначений. Рост к аналогичному периоду прошлого года - 2,7 млн. руб. или 20,8%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили за I квартал 2014 года 71,5 млн. руб. или в 2,6 раза больше годовых бюджетных назначений. За I квартал 2013 года указанные доходы составили 5,7 млн. руб., рост - 68,8 млн. руб. или в 12,5 раза.

На 32,4% оказались исполненными бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 20,1 млн. руб. Снижение по сравнению с I кварталом 2013 года - на 2,0 млн. руб. или на 9,0%.

Объем финансовой помощи от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступившей в областной бюджет в I квартале 2014 года, составил 1430,2 млн. руб. или 8,3% от годовых назначений. За аналогичный период прошлого года - 1395,7 млн. руб., т. е. наблюдается увеличение на 34,5 млн. руб. или на 2,5%.

Из общей суммы финансовой помощи от других бюджетов дотации составили 442,4 млн. руб. или 28,7% годовых назначений. За I квартал 2013

года - 154,7 млн. руб. (рост на 287,9 млн. руб. или в 2,9 раза). В структуре дотаций 59,5% или 263,2 млн. руб. составили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и 40,5% или 179,2 млн. руб. - дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Субсидии поступили в сумме 208,1 млн. руб. или 1,6% годовых назначений. За I квартал 2013 года - 280,1 млн. руб. (уменьшение на 72,0 млн. руб. или на 25,7%).

Субвенции поступили в сумме 532,6 млн. руб. или 23,7% годовых назначений. За I квартал 2013 года - 866,9 млн. руб. (снижение на 334,3 млн. руб. или на 38,6%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 247,0 млн. руб. или 80,4% годовых назначений.

За I квартал 2014 года в доход областного бюджета поступило из местных бюджетов 1888,3 млн. руб. остатков средств, имеющих целевое назначение.

В отчетном периоде из областного бюджета возвращены в федеральный бюджет остатки целевых средств федерального бюджета в сумме 4657,5 млн. руб.

Таким образом, объем безвозмездных поступлений в I квартале 2014 года составил (-)1339,0 млн. руб. За аналогичный период прошлого года безвозмездные поступления составили 1210,8 млн. руб., т. е. наблюдается уменьшение на 2549,8 млн. руб. или в 2,1 раза.

Расходы

Законом об областном бюджете (ред. от 12.03.2014 № 302) расходы областного бюджета на 2014 год утверждены в сумме 47505,1 млн. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2014 года составил 48547,0 млн. руб., что на 1041,9 млн. руб., или на 2,2 %, больше законодательно утвержденных расходов. Показатели сводной бюджетной росписи по расходам областного бюджета уточнены:

- на сумму остатков целевых средств федерального бюджета и подтвержденных к расходованию в текущем финансовом году - 531,9 млн. руб.;

- безвозмездных поступлений из федерального бюджета - 510, млн. руб.

Исполнение областного бюджета по расходам составило 6424,0 млн. руб. или 13,5 % бюджетных ассигнований, установленных законом о бюджете, и 13,2 % показателей, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений. За аналогичный период 2013 года исполнение составило 5669,5 млн. руб. или 15,1 % показателей, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений.

Анализ исполнения общего объема расходов областного бюджета в разрезе функциональной структуры расходов за I квартал 2014 года представлен в следующей таблице.

Код по бюджетной классификации расходов, наименование раздела	Бюджетные ассигнования		Исполнено за I квартал 2014 года		
	утвержденные на 2014 год законом об областном бюджете *)	на 2014 год, установленные сводной бюджетной росписью *)	сумма	в процентах к бюджетным ассигнованиям	
				к закону об областном бюджете *)	к сводной бюджетной росписи *)
Всего в том числе:	47505,1	48547,0	6423,9	13,5	13,2
0100 Общегосударственные вопросы	1858,6	1767,5	210,4	11,3	11,9
0200 Национальная оборона	14,3	14,3	2,9	20,3	20,3
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	279,8	283,0	34,2	12,2	12,1
0400 Национальная экономика	13346,5	14230,4	807,0	6,0	5,7
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	5731,5	5737,7	120,5	2,1	2,1
0600 Охрана окружающей среды	40,2	40,2	6,3	15,7	15,7
0700 Образование	8927,5	8918,6	1794,3	20,1	20,1
0800 Культура, кинематография	1825,8	1818,6	135,4	7,4	7,4
0900 Здравоохранение	7199,8	7374,0	1614,2	22,4	21,9
1000 Социальная политика	6049,3	6130,9	1373,2	22,7	22,4
1100 Физическая культура и спорт	817,1	817,1	58,8	7,2	7,2
1200 Средства массовой информации	63,0	63,0	3,0	4,8	4,8
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	320,0	320,0	17,0	5,3	5,3
1400 Межбюджетные	1031,7	1031,7	246,7	23,9	23,9

трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований					
-------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

*) С учетом изменений

В общей сумме расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью, наибольший удельный вес составляют расходы областного бюджета по разделам: 0400 «Национальная экономика» - 29,3%, 0700 «Образование» - 18,4%, 0900 «Здравоохранение» - 15,2%, 1000 «Социальная политика» - 12,6%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,8%.

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов областного бюджета 13,5% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 2,1% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 23,9 % по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Ниже уровня среднего процента исполнения областного бюджета в целом по бюджету сложилось исполнение по 8 из 14 утвержденных разделов расходов бюджета:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 12,1%;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,3%;
- 0800 «Культура, кинематография» - 7,4%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,2%;
- 0400 «Национальная экономика» - 5,7%;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 5,3%;
- 1200 «Средства массовой информации» - 4,8%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,1%.

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что из 55 подразделов по 15 подразделам исполнение составило менее 10 % показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений, по 4 подразделам - свыше 25 %. По подразделам 0108 «Международные отношения и международное сотрудничество», 0112 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов», 0204 «Мобилизационная подготовка экономики», 0406 «Водное хозяйство», 1202 «Периодическая печать и издательства» исполнение в отчетном периоде не осуществлялось.

Общее исполнение расходной части областного бюджета по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований» за отчетный период составило 23,9% , в том числе по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 32,7% (бюджетные ассигнования - 681,7 млн. руб., кассовый расход – 206,6 млн. руб.), по подразделу 1402 «Иные дотации» - 10,0% (бюджетные ассигнования - 400,0 млн. руб., кассовый расход - 40,0 млн. руб.).

В ходе исполнения областного бюджета за I квартал 2014 года на расходы областного бюджета распределены средства резервных фондов в сумме 90,8 млн. руб., что составляет 22,0% объема средств, утвержденного законом об областном бюджете на 2014 год (413,0 млн. руб.). Кассовое исполнение составило 71,0 млн. руб., из них 62,3 млн. руб. направлено на решение непредвиденных вопросов в сфере национальной экономики (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности - 54,8 млн. руб., межбюджетные трансферты местным бюджетам - 7,5 млн. руб.). На предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в отчетном периоде средства резервного фонда не направлялись.

Причинами низкого исполнения расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации и направлениям расходов областного бюджета, приведенными в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за I квартал 2014 года, являются: длительность проведения конкурсных процедур по заключению государственных контрактов; реализация государственных программ предусмотрена на II - IV квартал; заявительный характер выплат, в том числе относящихся к социальной поддержке граждан; заявительный характер расходов по субсидированию сельскохозяйственных товаропроизводителей; отсутствие поступлений средств федерального бюджета; непредставление документов, подтверждающих право расходования средств (контракты, договоры, акты выполненных работ, расчеты и т.д.).

Источники финансирования дефицита бюджета

Областной бюджет в I квартале 2014 года исполнен с дефицитом в сумме 2334,6 млн. руб., источниками финансирования дефицита являлись:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - 3712,8 млн. руб.;

- кредиты кредитных организаций - «-» 2900,0 млн. руб. (погашение областным бюджетом кредита, привлеченного в 2013 году в рамках государственных контрактов от ОАО «Сбербанк России» для частичного покрытия дефицита областного бюджета);

- бюджетные кредиты - 300,0 млн. руб. (привлечение бюджетного кредита из федерального бюджета в размере 1100,0 млн. руб., погашение кредитов в сумме 800,0 млн. руб.);

- бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета - 57,9 млн. руб. (предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам -

«-» 2,5 млн. руб., возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам - 57,4 млн. руб., возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам - 3,0 млн. руб.).

- увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации (средства автономных и бюджетных учреждений Калининградской области) - 1163,9 млн. руб.

Председатель
контрольно - счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев