

Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области
на отчет об исполнении бюджета за I квартал 2013 года

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета за I квартал 2013 года (исх. от 29.04.2013 № 03-01/2183), контрольно - счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2013 года представлен в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 17 Закона Калининградской области от 10.10.2007 №173 (в ред. от 03.10.2012 № 138) «О бюджетном процессе».

Законом Калининградской области от 10.12.2012 № 177 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» доходы областного бюджета утверждены в объеме 32538,2 млн. руб., расходы в сумме 36109,2 млн. руб., дефицит бюджета - 3571,0 млн. руб. За отчетный период, согласно показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений, доходы составили 39944,5 млн. руб., расходы - 37593,0 млн. руб., дефицит - 4648,5 млн. руб.

Областной бюджет за I квартал 2013 года по доходам исполнен в сумме 6458,8 млн. руб. или 19,6% уточненных годовых назначений (за I квартал 2012 года - 27,2%), по расходам - 5669,5 млн. руб. или 15,7 % бюджетных ассигнований, установленных законом о бюджете, и 15,1 % показателей, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений (за I квартал 2012 года - 13,7%). За отчетный период областной бюджет исполнен с профицитом в размере 789,3 млн. руб.

Доходы

Доходы областного бюджета за I квартал 2013 года составили 6458,8 млн. руб. или 19,6% уточненных годовых назначений (за I квартал 2012 года - 9369,8 млн. руб. или 27,2 % уточненных годовых назначений). Снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года - 2911,0 млн. руб. или 31,1%.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета за I квартал 2013 года исполнены в сумме 5248,0 млн. руб. или на 21,6% уточненных годовых бюджетных назначений (за I квартал 2012 года - 5133,8 млн. руб. или 24,0 % уточненных годовых назначений). По отношению к I кварталу 2012 года рост поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составил 114,2 млн. руб. или 2,2%.

Основными источниками, формирующими областной бюджет, по-прежнему остаются налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций. Поступления их составили 1649,5 млн. руб. или 34,6% годовых назначений и 1565,1 млн. руб. или 24,2% годовых назначений соответственно. Поступления указанных налогов составляют 31,4 и 29,8

процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

В сравнении с I кварталом 2012 года налог на доходы физических лиц вырос на 233,7 млн. руб. или на 16,5%, сбор налога на прибыль организаций снизился на 356,2 млн. руб. или на 18,5%.

Значительными доходными источниками являются также акцизы и налог на имущество организаций составляющие соответственно 17,2 и 8,0 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Задание по сбору акцизов обеспечено на 22,6% от годовых назначений, поступления составили 902,6 млн. руб. Сбор налога на имущество организаций составил 421,4 млн. руб. или 16,8% от годовых назначений. За I квартал 2012 года поступления по этим налогам составили 721,1 млн. руб. и 469,5 млн. руб. соответственно. Таким образом, сбор акцизов увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 179,5 млн. руб. или на 24,8%, сбор налога на имущество организаций снизился на 48,1 млн. руб. или на 10,2%.

Поступления транспортного налога составили 198,8 млн. руб. или 33,2% от годовых назначений, что на 28,0 млн. руб. или на 16,4% выше показателей I квартала прошлого года.

Налоги на совокупный доход исполнены в объеме 373,1 млн. руб. или на 22,9% от годовых бюджетных назначений. Рост к аналогичному периоду 2012 года - 59,5 млн. руб. или 19,0%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 38,6 млн. руб. или 17,3% от годовых назначений. Рост к аналогичному периоду прошлого года - 0,3 млн. руб. или 0,8%.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 13,0 млн. руб. или 20,1% от годовых бюджетных назначений. Снижение к аналогичному периоду прошлого года - 0,4 млн. руб. или 2,6%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили за I квартал 2013 года 5,7 млн. руб. или 21,3% от годовых бюджетных назначений. За I квартал 2012 года указанные доходы составили 16,1 млн. руб., снижение - 10,4 млн. руб. или в 2,8 раза.

На 11,1% оказались исполненными бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 22,1 млн. руб. Рост по сравнению с I кварталом 2012 года - на 12,2 млн. руб. или в 1,2 раза.

Объем финансовой помощи от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступившей в областной бюджет в I квартале 2013 года, составил 1395,7 млн. руб. или 16,1% от годовых назначений. За аналогичный период прошлого года - 4285,9 млн. руб., т. е. наблюдается уменьшение на 2890,2 млн. руб. или на 67,4%.

Из общей суммы финансовой помощи от других бюджетов дотации составили 154,7 млн. руб. или 25,5% годовых назначений. За I квартал 2012 года - 157,0 млн. руб. (снижение на 2,3 млн. руб. или на 1,5%). В структуре

дотаций 67,0% или 103,6 млн. руб. составили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и 33,0% или 51,1 млн. руб. - дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Субсидии поступили в сумме 280,1 млн. руб. или 4,4% годовых назначений. За I квартал 2012 года - 3045,4 млн. руб. (уменьшение на 2765,3 млн. руб. или в 10,9 раза).

Субвенции поступили в сумме 866,9 млн. руб. или 53,2% годовых назначений. За I квартал 2012 года - 878,9 млн. руб. (снижение на 12,0 млн. руб. или на 1,4%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 94,0 млн. руб. или 91,0% годовых назначений.

За I квартал 2013 года в доход областного бюджета поступило из местных бюджетов 173,5 млн. руб. остатков средств, имеющих целевое назначение.

В отчетном периоде из областного бюджета возвращены в федеральный бюджет остатки целевых средств федерального бюджета в сумме 371,7 млн. руб. Государственной корпорации - Фонду содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства возвращены остатки средств программы 2011 - 2012 годов на переселение граждан из аварийного жилого фонда, сложившиеся на 01.01.2013 года в сумме 0,3 млн. руб.

Безвозмездные поступления от нерезидентов составили в I квартале 2013 года 13,7 млн. руб.

Таким образом, объем безвозмездных поступлений в I квартале 2013 года составил 1210,8 млн. руб. или 13,9% уточненных годовых назначений. За аналогичный период прошлого года безвозмездные поступления составили 4236,0 млн. руб., т. е. наблюдается уменьшение на 3025,2 млн. руб. или на 71,4%.

Расходы

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» расходы областного бюджета утверждены в сумме 36109,2 млн. руб. По данным отчёта об исполнении областного бюджета за I квартал 2013 года показатели сводной бюджетной росписи по расходам областного бюджета уточнены и увеличены на 1483,8 млн. руб., в том числе:

- на сумму остатков целевых средств федерального бюджета и подтверждённых к расходованию в текущем финансовом году - 892,9 млн. руб.;

- неиспользованных бюджетных ассигнований на финансирование объектов капитального строительства и мероприятиям областных целевых программ, не завершённых в 2012 году - 184,6 млн. руб.;

- безвозмездных поступлений из федерального бюджета и бюджета Пенсионного фонда 406,3 млн. руб.

Исполнение областного бюджета по расходам составило 5669,5 млн. руб. или 15,1 % от уточнённых показателей сводной бюджетной

росписи (37593,0 млн. руб.). За аналогичный период 2012 года исполнение составило 13,7% (5503,3 млн. руб.) от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи на 2012 год (40252,9 млн. руб.).

В общей сумме расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью, наибольший удельный вес составляют расходы областного бюджета по разделам: 0400 «Национальная экономика» - 20,6%, 0700 «Образование» - 20,4%, 0900 «Здравоохранение» - 16,9%, 1000 «Социальная политика» - 14,2%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,4%.

Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе функциональной структуры расходов за I квартал 2013 года по сравнению с законодательно утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи с учётом изменений представлен в следующей таблице.

Разделы классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Утверждено законом об областном бюджете (от 10.12.2012 №177)	Утверждено сводной бюджетной росписью с учётом изменений	Исполнено за I квартал 2013 года		
			млн. руб.) сумма	к закону об областном бюджете (%)	к сводной бюджетной росписи с учётом изменений (%)
1	2	3	4	5	6
0100 Общегосударственные вопросы	1918,7	1888,5	214,9	11,2	11,4
0200 Национальная оборона	13,9	13,9	3,4	24,5	24,5
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	254,9	253,7	35,7	14,0	14,1
0400 Национальная экономика	7138,2	7749,2	620,3	8,7	8,0
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	5357,2	5039,6	179,0	3,3	3,6
0600 Охрана окружающей среды	37,4	37,4	5,4	14,4	14,4
0700 Образование	7448,3	7670,6	1602,1	21,5	20,9
0800 Культура, кинематография	1350,0	1350,3	86,9	6,4	6,4
0900 Здравоохранение	5789,8	6346,9	1327,3	22,9	20,9
1000 Социальная политика	5168,4	5337,5	1001,7	19,4	18,8
1100 Физическая культура и спорт	307,5	580,5	336,3	109,4	57,9
1200 Средства массовой информации	58,8	58,8	0,3	0,5	0,5
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	244,5	244,5	3,0	1,2	1,2
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и	1021,6	1021,6	253,2	24,8	24,8

муниципальных образований					
Всего	36109,2	37593,0	5669,5	15,7	15,1

Ниже уровня среднего процента исполнения областного бюджета в целом (до 15,1% от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи) сложилось исполнение по 8 из 14 утверждённых направлений расходов бюджета по следующим разделам:

- 0600 «Охрана окружающей среды» - 14,4%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 14,1%;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,4%;
- 0400 «Национальная экономика» - 8,0%;
- 0800 «Культура, кинематография» - 6,4%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,6%;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,2%;
- 1200 «Средства массовой информации» - 0,5%.

Общее исполнение расходной части областного бюджета по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за отчётный период составило 24,8% , в том числе по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 28,2% (бюджетные ассигнования - 681,6 млн. руб., кассовый расход - 192,2 млн. руб.), по подразделу 1402 «Иные дотации» - 17,9% (бюджетные ассигнования - 340,0 млн. руб., кассовый расход - 61,0 млн. руб.).

В ходе исполнения областного бюджета за I квартал 2013 года средства резервных фондов направлены на расходы областного бюджета в общей сумме 2,5 млн. руб., что составляет 0,4% объема средств, утвержденного законом об областном бюджете на 2013 год (593,0 млн. руб.).

Средства резервного фонда Правительства Калининградской области направлены на решение непредвиденных вопросов в сферах жилищно-коммунального хозяйства, социальной политике, национальной экономики. На предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в отчётном периоде средства 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 I квартал 2013 года, являются, в том числе: условия заключенных контрактов, соглашений, графиков выполнения работ (оказания услуг), которыми финансирование расходов предусмотрено на II - IV квартал; заявительный характер выплат, в том числе относящихся к социальной поддержке граждан; отсутствие поступлений средств федерального бюджета по причине несвоевременного подписания или отсутствия подписанных соглашений; непредставление документов, подтверждающих право

расходования средств (контракты, договоры, акты выполненных работ, расчеты и т.д.); отставание от графиков вследствие невыполнения работ недобросовестными подрядчиками.

Источники финансирования дефицита бюджета

Областной бюджет в I квартале 2013 года исполнен с профицитом в сумме 789,3 млн. руб., который образовался, в основном, по причине увеличения остатков на счете областного бюджета. Остаток средств на счете областного бюджета на 01.01.2013 составил 8177,9 млн. руб., на 01.04.2013 - 8660,9 млн. руб., рост за отчетный период - 483,0 млн. руб.

В I квартале 2013 года был погашен кредит, привлеченный в 2012 году в рамках государственного контракта от ОАО «Банк ВТБ» в сумме 400,0 млн. руб. для частичного покрытия дефицита областного бюджета.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета, составил 3,2 млн. руб., в том числе:

- возврат бюджетных кредитов в связи с исполнением гарантий в обеспечение обязательств по государственным гарантиям, предоставленным получателям топлива в целях обеспечения расходов, связанных с отопительным периодом - 2,6 млн. руб.;

- возврат централизованных кредитов, выданных в 1992 - 1994 годах организациям агропромышленного комплекса и потребительской кооперации - 0,2 млн. руб.;

- возврат кредитов и ссуд, выданных молодым семьям по целевой областной государственной программе «Обеспечение жильем молодых семей (2003 - 2007 г.г.)» - 0,4 млн. руб.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, за I квартал 2013 года составил 90,4 млн. руб.

Выводы

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета за I квартал 2013 года, контрольно - счѐтная палата Калининградской области отмечает низкое исполнение расходной части бюджета, которое составило 5669,5 млн. руб. или 15,1% показателей, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений. Исполнение по доходам за I квартал 2013 года составило - 6458,8 млн. руб. или 19,6% уточненных годовых назначений. За отчетный период областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 789,3 млн. руб.

Причины низкого исполнения областного бюджета по расходам, приведенные в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за I квартал 2013 года, аналогичны предыдущему отчетному периоду.

Председатель
контрольно - счѐтной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев