

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

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении областного бюджета за I полугодие 2013 года (исх. от 30.07.2013 № 03-01/3884) контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Отчет об исполнении областного бюджета за I полугодие 2013 года представлен в соответствии с требованиями Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» от 10.12.2012 № 177 (в ред. от 29.05.2013) доходы областного бюджета утверждены в объеме 34581,6 млн. руб., расходы - в сумме 41138,8 млн. руб., дефицит - 6556,6 млн. руб.

Согласно показателям уточненной сводной бюджетной росписи доходы составляют 34695,5 млн. руб., расходы – 43762,7 млн. руб., дефицит – 9067,2 млн. руб.

Показатели уточненной сводной бюджетной росписи на 2013 год по сравнению с показателями, утвержденными Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», увеличены: по доходам на 113,9 млн. руб.; по расходам на 2623,9 млн. руб.; дефицит бюджета на 2510,6 млн. руб.

Исполнение по доходам за I полугодие 2013 года составило 14500,7 млн. руб. или 41,8% (I полугодие 2011 года – 48,4%, I полугодие 2012 года – 56,4%) уточненного показателя сводной бюджетной росписи, по расходам – 16050,2 млн. руб. или 36,7% (I полугодие 2011 года – 34,9%, I полугодие 2012 года – 38,7%). За первое полугодие 2013 года областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1549,5 млн. руб. (I полугодие 2012 года - с профицитом 2847,7 млн. руб.).

Доходы

Законом Калининградской области от 10.12.2012 года № 177 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (ред. от 29.05.2013) общий объем доходов областного бюджета утвержден в сумме 34581,6 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 24253,3 млн. руб., безвозмездные поступления – 10328,3 млн. руб.

Согласно уточненным бюджетным назначениям, представленным в отчете об исполнении областного бюджета за I полугодие 2013 года, общий объем доходов областного бюджета изменен и составляет 34695,5 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 24253,3 млн. руб., безвозмездные поступления – 10442,2 млн. руб.

Доходы областного бюджета за I полугодие 2013 года исполнены в сумме 14500,7 млн. руб. или 41,8% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение доходов на 5,4 млн. руб. или на 27,3%.

При исполнении доходов областного бюджета за I полугодие 2013 года в среднем на уровне 41,8% от установленного уточненной бюджетной росписью объема поступлений доходов на 2013 год налоговые и неналоговые доходы областного бюджета за I полугодие 2013 года исполнены в сумме 11186,4 млн. руб. или на 46,1% уточненных бюджетных назначений.

Поступления налоговых доходов в I полугодии 2013 года приведены в приложении № 1.

Основными источниками налоговых доходов, формирующими областной бюджет, являются налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций. Поступления их составили 3581,9 млн. руб. (43,7% годовых назначений) и 2678,0 млн. руб. (41,4% годовых назначений) соответственно или 33,0 и 24,7 процента от общей суммы налоговых доходов областного бюджета.

В сравнении с I полугодием 2012 года поступление налога на прибыль организаций уменьшилось на 1013,8 млн. руб. или на 27,5% сбор налога на доходы физических лиц вырос на 394,4 млн. руб. или на 12,4%.

Значительными доходными источниками являются также акцизы – 16,6%, налог на имущество организаций – 12,5% и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 9,4% от общей суммы налоговых доходов областного бюджета. Задание по сбору акцизов обеспечено на 45,2% от уточненных годовых назначений, поступления составили 1800,9 млн. руб. Сбор налога на имущество организаций составил 1360,2 млн. руб. или 54,1% от уточненных годовых назначений. Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составило 1018,5 млн. руб. или 62,5% от уточненных бюджетных назначений. За I полугодие 2012 года поступления по этим налогам составили 1517,2 млн. руб., 1513,4 млн. руб. и 879,1 млн. руб. соответственно. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступления акцизов на 283,7 млн. руб. или на 18,7%, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 139,4 млн., руб. или на 15,9%. Сбор налога на имущество организаций снизился на 153,2 млн. руб. или на 10,1%.

Поступления транспортного налога составили 362,0 млн. руб. или 60,5% от годовых назначений, что на 63,5 млн. руб. или на 21,3% выше показателей I полугодия прошлого года.

Поступление неналоговых доходов в I полугодии 2013 года приведено в приложении № 2.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составили поступления от использования имущества, находящегося в государственной

и муниципальной собственности – 103,3 млн. руб. или 29,9% поступивших неналоговых доходов.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 27,5 млн. руб. или 42,6% от годовых бюджетных назначений. Поступление платежей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшилось на 3,6 млн. руб. или на 11,5%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 38,3 млн. руб. или 19,3% уточненных бюджетных назначений на 2013 год. Однако по сравнению с I полугодием 2012 года их поступление увеличилось на 15,3 млн. руб. или на 66,6%.

Структура безвозмездных поступлений в I полугодии 2013 года приведена в приложении № 3.

В ходе исполнения областного бюджета в сводную бюджетную роспись были внесены изменения на сумму поступивших из федерального бюджета субсидий и субвенций в размере 113,9 млн. руб.

Безвозмездные поступления за I полугодие 2013 года исполнены в сумме 3314,4 млн. руб. или на 31,7% уточненных годовых бюджетных назначений. Исполнение уточненных бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям за аналогичный период прошлого года составило 8526,9 млн. руб. или 61,1%.

Исполнение безвозмездных поступлений от нерезидентов составило 24,8 млн. руб. или 37,9% от уточненных бюджетных назначений.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступившие в областной бюджет в I полугодии 2013 года, составили 3257,0 млн. руб. или 32,0% от годовых назначений. За аналогичный период прошлого года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 8328,1 млн. руб. или 60,7% уточненных годовых назначений.

Из общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации дотации составили 305,3 млн. руб. или 50,3% годовых назначений. За I полугодие 2012 года – 270,1 млн. руб. (рост на 35,2 млн. руб. или на 13,0%). В структуре дотаций дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 177,5 млн. руб. или 58,1%, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 127,8 млн. руб. или 41,9%.

Поступление субсидий составило 1630,8 млн. руб. или 21,3% уточненных годовых назначений. За I полугодие 2012 года – 6539,3 млн. руб. (уменьшение на 4908,5 млн. руб. или на 75,5%).

Субвенции поступили в сумме 1033,2 млн. руб. или 63,4% уточненных годовых назначений. За I полугодие 2012 года – 1149,0 млн. руб. (уменьшение на 115,8 млн. руб. или на 10,1%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 287,6 млн. руб. или 95,4% годовых назначений.

В 2013 году запланировано поступление в областной бюджет средств от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мер по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 126,2 млн. руб. По итогам I полугодия 2013 года из областного бюджета произведен возврат остатков ранее полученных средств в сумме 2,3 млн. руб.

За I полугодие 2013 года в доход областного бюджета поступило из местных бюджетов 139,6 млн. руб., или 237,5% от установленного уточненной бюджетной росписью объема, остатков средств, имеющих целевое назначение. Возвращены в федеральный бюджет остатки целевых средств федерального бюджета в сумме 104,8 млн. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета

Областной бюджет за I полугодие 2013 года исполнен с дефицитом в сумме 1549,5 млн. руб., при утвержденном Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (ред. от 29.05.2013) годовом дефиците областного бюджета в объеме 6556,6 млн. руб.

За аналогичный период 2012 года областной бюджет исполнен с профицитом в размере 2847,7 млн. руб. при утвержденном годовом дефиците областного бюджета в сумме 5400,0 млн. руб.

По состоянию на 01.01.2013 года остаток средств на счете областного бюджета составлял 8177,9 млн. руб., за отчетный период произошло уменьшение остатков на 1797,0 млн. руб. или на 22,0% и по состоянию на 01.07.2013 года остаток средств составил 6381,0 млн. руб.

Согласно показателям сводной бюджетной росписи дефицит областного бюджета увеличен на 2510,6 млн. руб. и составил 9067,3 млн. руб.

В I полугодии 2013 года был погашен кредит от кредитной организации, привлеченный в декабре 2012 года, в размере 400,0 млн. руб.

Возврат бюджетных кредитов, ранее предоставленных местным бюджетам, по состоянию на 01.07.2013 года составил 144,1 млн. руб. Возврат бюджетных кредитов, ранее предоставленных юридическим лицам, составил 7,4 млн. руб.

Расходы

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. от 29.05.2013) расходы областного бюджета утверждены в сумме 41138,8 млн. руб.

Согласно показателям сводной уточненной бюджетной росписи расходы областного бюджета на 2013 год утверждены в сумме 43762,7 млн. руб. с увеличением на 2623,9 млн. руб.

Исполнение расходной части областного бюджета за I полугодие 2013 года составило 16050,2 млн. руб. или 36,7% от уточненного показателя сводной бюджетной росписи на 2013 год.

По итогам исполнения областного бюджета за I полугодие 2013 года по расходам наиболее низкое исполнение кассовых расходов по отношению к показателю уточненной бюджетной росписи на 2013 год согласно данным отчета следует отметить по следующим разделам бюджетной классификации расходов бюджета:

- 1300 «Обслуживание государственного долга» - 1,2%;
- 1200 «Средства массовой информации» - 14,2%;
- 0800 «Культура, кинематография» - 20,6%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,1%;
- 0400 «Национальная экономика» - 28,2%;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 28,7%;
- 0600 «Охрана окружающей среды» - 35,7%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 39,4%.

Менее 50% от показателей уточненной бюджетной росписи составили кассовые расходы по следующим разделам: 1000 «Социальная политика» - 41,4%; 0900 «Здравоохранение» - 43,4%; 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 46,2%; 0700 «Образование» - 48,5%; 0200 «Национальная оборона» - 49,9%.

Кассовые расходы по отношению к показателям сводной бюджетной росписи по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составили 69,9%.

Федеральные и региональные целевые программы

По итогам исполнения областного бюджета за I полугодие 2013 года кассовые расходы на реализацию федеральных (ЦСР 1000000) и региональных (ЦСР 5220000) целевых программ составили 5141,7 млн. руб. или 24,7% от показателя уточненной бюджетной росписи на 2013 год (за I полугодие 2012 года - 4191,8 млн. руб. или 21,8%), в том числе:

- федеральные целевые программы – 1014,4 млн. руб. или 11,1% (I полугодие 2012 года - 2005,9 млн. руб. или 20,2%);
- региональные целевые программы – 4127,3 млн. руб. или 35,2% (I полугодие 2012 года - 2185,9 млн. руб. или 23,5%).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений по сравнению с показателями, утвержденными Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», а также исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий программ, приведены в приложениях: № 4 (региональные целевые

программы) и № 5 (федеральные целевые программы), № 6 (областная инвестиционная программа).

Анализ исполнения отдельных региональных целевых программ Калининградской области за I полугодие 2013 года показал, что:

- «Областная инвестиционная программа на 2009-2014 годы» по средствам областного бюджета исполнена в сумме 759,3 млн. руб. или 31,8% к показателям уточненной бюджетной росписи на 2013 год (за I полугодие 2012 года - 213,8 млн. руб. или 11,7%). Бюджетные ассигнования, утвержденные (за счет средств федерального бюджета) в сумме 8573,7 млн. руб. на реализацию мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2015 года, исполнены в сумме 968,2 млн. руб. или на 11,2%, в том числе:

за счет остатков средств по состоянию на 01.01.2013 – 596,2 млн. руб. или 26,0% от показателя уточненной бюджетной росписи (2290,7 млн. руб.);

за счет ассигнований на 2013 год - 372,0 млн. руб. или 5,9% от показателя уточненной бюджетной росписи (6283,0 млн. руб.). Исполнение мероприятий областной инвестиционной программы за счет средств федерального и областного бюджетов в I полугодии 2013 года составило 1727,5 млн. руб. или 15,8% от утвержденных объемов финансирования (10963,6 млн. руб.);

- «Развитие образования на 2012-2016 годы» – 19,4 млн. руб. или 20,6% (I полугодие 2012 года - 44,6%);

- «Развитие профессионального образования на 2012-2016 годы» – 18,9 млн. руб. или 47,0% (I полугодие 2012 года - 16,0%);

- «Развитие культуры Калининградской области (2007-2013 годы)» - 85,4 млн. руб. или 39,9% (I полугодие 2012 года – 28,7%);

- «Дети-сироты» на 2012-2016 годы» - 44,6 млн. руб. или 33,6% (I полугодие 2012 года – 69,4%);

- «Развитие системы социальной защиты населения и совершенствование трудовых отношений в Калининградской области на 2007-2015 годы» – 774,7 млн. руб. или 43,1% (I полугодие 2012 года – 45,9%);

- «Основные направления поддержки малого и среднего предпринимательства в Калининградской области на 2009-2013 годы» – 1,9 млн. руб. или 3,1% к показателю уточненной бюджетной росписи на 2013 год, что на 8,2 процентных пункта ниже, чем за аналогичный период 2012 года (11,3% к показателю уточненной бюджетной росписи на 2012 год). Следует отметить, что согласно годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2012 год остаток субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства за счет средств федерального бюджета (КБК 3450101 и 3450181) по состоянию на 01.01.2013 года составлял 177,9 млн. руб. Согласно представленному отчету об исполнении областного бюджета за I полугодие 2013 года остаток средств федерального бюджета подтвержден в объеме 58,4 млн. руб. или 33,0% к неиспользованному остатку субсидии, по

состоянию на 01.01.2013. Исполнение за I полугодие 2013 года по средствам федерального бюджета составило 29,5% от показателя уточненной бюджетной росписи (58,4 млн. руб.). При этом на реализацию программных мероприятий 2013 года средства федерального бюджета в сумме 232,0 млн. руб. в первом полугодии 2013 года не поступили. Низкое исполнение мероприятий целевой программы Калининградской области «Основные направления поддержки малого и среднего предпринимательства в Калининградской области на 2009-2013 годы» по средствам областного бюджета (3,1% к плановому показателю 2013 года), федерального бюджета (29,5% к плановому показателю), а также отсутствие подтверждения об использовании остатка средств федерального бюджета в объеме 119,5 млн. руб. и финансирования из федерального бюджета в объеме 232,0 млн. руб. в I полугодии 2013 года на реализацию программных мероприятий 2013 года свидетельствует о недостаточно результативном и эффективном администрировании указанных расходов.

В первом полугодии 2013 года не исполнены следующие региональные целевые программы: «Реконструкция территориальной автоматизированной системы централизованного оповещения»; «Развитие семейных животноводческих ферм в Калининградской области»; «Поддержка начинающих фермеров Калининградской области на период 2012-2014 годов»; «Развитие клеточного пушного звероводства в Калининградской области»; «Региональная программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности Калининградской области на 2010-2015 годы с перспективой до 2020 года»; «Развитие водоснабжения в сельской местности»; «Обращение с отходами производства и потребления в Калининградской области на 2012-2016 годы».

Региональные целевые программы с общим объемом финансирования на 2013 год в сумме 9984,7 млн. руб. или 85,3% от общего объема финансирования региональных целевых программ (11710,6 млн. руб.) в I полугодии 2013 года исполнены от 0,1% до 50,0%, из них: «Развитие сети фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и общих врачебных практик в Калининградской области на 2012-2014 годы» - 0,2%; «Молодежь» на 2012-2016 годы – 26,0%; «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области на 2013-2018 годы» - 31,8%.

Региональные целевые программы в I полугодии 2013 года с объемом финансирования на 2013 год в сумме 1531,4 млн. руб. или 13,0% от общего объема финансирования региональных целевых программ (11710,6 млн. руб.) исполнены от 50,0 % до 100,0%, из них: «Физическая культура и спорт - для всех» на 2012-2016 годы - 53,0%; «Жилище» на 2011-2015 годы - 64,7%; «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов» на 2013-2015 годы – 72,7%; «Дополнительные меры, направленные на снижение напряженности на рынке труда Калининградской области в 2013 году» - 100,0%

Общегосударственные вопросы

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» предусматривались расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 2030,8 млн. руб.

В уточненной бюджетной росписи согласно представленному отчету об исполнении бюджета за I полугодие 2013 года по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2013 год в сумме 1794,7 млн. руб., что на 236,1 млн. руб. меньше, чем предусматривалось Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Бюджетные ассигнования сокращены по следующим подразделам: «Резервные фонды» на 94,7 млн. руб.; «Другие общегосударственные вопросы» на 145,8 млн. руб. По подразделу «Функционирование законодательных органов государственной власти» увеличены на 4,4 млн. руб.

Расходы областного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены за I полугодие 2013 года в сумме 515,5 млн. руб. или 28,7% от уточненной бюджетной росписи (1794,7 млн. руб.), из них:

млн. руб.

Наименование раздела, подраздела	Утверждено сводной бюджетной росписью с учётом изменений	Исполнено за I полугодие 2013 года	
		кассовый расход	в % к сводной бюджетной росписи (с изменениями)
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ	2,6	1,4	54,8
Функционирование законодательных органов государственной власти	154,3	61,1	39,6
Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ	242,8	108,2	44,6
Судебная система	131,2	57,4	43,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	102,4	44,7	43,7

Обеспечение проведения выборов и референдумов	37,8	16,0	42,3
Международные отношения и международное сотрудничество	10,7	5,5	52,0
Резервные фонды	498,3*	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	610,6	221,2	36,2
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	4,0	0,0	0,0
Итого	1794,7	515,5	28,7

*С учетом распределения ассигнований на другие разделы, подразделы

Показатели отчета об исполнении областного бюджета за I полугодие 2013 года по подразделам раздела «Общегосударственные вопросы» соответствуют показателям консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях Управления Федерального казначейства по Калининградской области по состоянию на 01.07.2013 (форма № 0503152).

Национальная оборона.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» на 2013 год расходы по разделу «Национальная оборона» предусматривались в сумме 13,9 млн. руб., по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 221,6 млн. руб.

Из представленного отчета об исполнении областного бюджета за I полугодие 2013 года следует, что бюджетные ассигнования, предусмотренные уточненной бюджетной росписью по подразделу «Национальная оборона» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» соответствуют показателям закона об областном бюджете на 2013 год.

Расходы областного бюджета по разделу «Национальная оборона» исполнены за I полугодие 2013 года в сумме 6,9 млн. руб. или 49,9% от показателя уточненной бюджетной росписи.

Расходы областного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены за I полугодие 2013 года в сумме 87,2 млн. руб. или 39,4% от показателя уточненной бюджетной росписи.

Показатели отчета об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2013 года по подразделам разделов «Национальная оборона» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

соответствуют показателям консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях Управления Федерального казначейства по Калининградской области по состоянию на 01.07.2013 (форма № 0503152).

Бюджетные инвестиции

По состоянию на 01.01.2013 года на счете областного бюджета числился остаток средств областного бюджета в сумме 2200,0 млн. рублей, выделенных в 2012 году из федерального бюджета на взнос в уставный капитал ОАО «Управляющая компания «Храброво» в целях финансирования инвестиционной деятельности по реализации концепции развития аэропортового комплекса «Храброво». Согласно представленному отчету об исполнении областного бюджета за I полугодие 2013 года ассигнования на указанные цели в областном бюджете на 2013 год (в ред. от 29.05.2013 и от 01.07.2013), а также уточненной бюджетной росписи на 2013 год не предусматривались и соответственно расходы не осуществлялись.

Резервные фонды

Финансовое обеспечение непредвиденных расходов областного бюджета осуществляется из резервных фондов на основании постановлений Правительства Калининградской области и в соответствии с порядками, утвержденными постановлением Правительства Калининградской области от 02.06.2010 № 398 «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калининградской области и резервного фонда по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий Правительства Калининградской области» (в ред. от 16.02.2011 № 111).

В соответствии с назначениями, утвержденными Законом Калининградской области от 10.12.2012 № 177 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» бюджетные ассигнования на формирование резервных фондов исполнительного органа государственной власти Калининградской области предусмотрены на 2013 год в сумме 593,0 млн. руб., том числе: резервный фонд Правительства Калининградской области - 580,0 млн. руб., резервный фонд по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий Правительства Калининградской области - 13,0 млн. руб.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за I полугодие 2013 года за счёт средств резервного фонда Правительства Калининградской области составило 8,9% (бюджетные ассигнования 580,0 млн. руб., кассовый расход - 51,8 млн. руб.), резервного фонда по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий - 13,8% (бюджетные ассигнования 13,0 млн. руб., кассовый расход - 1,8 млн. руб.).

Средства резервного фонда Правительства Калининградской области в основном направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов по отраслям: жилищно-коммунальное хозяйство (73,9%), образование (11,2%), культура, кинематография (9,5%), социальная политика (2,7%).

Средства резервного фонда по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 1,8 млн. руб. направлены на жилищно-коммунальное хозяйство.

Национальная экономика

Исполнение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» за I полугодие 2013 года составило 2972,0 млн. руб., или 30,0% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 28,2% показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений.

Анализ исполнения общего объема расходов областного бюджета по разделу за I полугодие 2013 года по сравнению с законодательно утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлен в следующей таблице.

млн. руб.

Наименование раздела, подраздела	Утверждено законом об областном бюджете (в ред. от 29.05.2013 № 228)	Утверждено сводной бюджетной росписью с учетом изменений	Исполнено за I полугодие 2013 года		
			кассовый расход	в % к закону об областном бюджете (с измене- ниями)	в % к сводной бюджет- ной росписи (с измене- ниями)
0400 Национальная экономика всего, в том числе:	9900,8	10522,4	2972,0	30,0	28,2
0401 Общэконо- мические вопросы	216,2	216,5	94,8	43,8	43,8
0402 Топливо- энергетический комплекс	676,1	980,6	109,0	16,1	11,1
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	2075,6	2075,6	1035,3	49,9	49,9
0406 Водное хозяйство	599,9	913,1	1,0	0,2	0,1

0407 Лесное хозяйство	91,2	91,2	35,6	39,0	39,0
0408 Транспорт	67,8	67,8	5,5	8,1	8,1
0409 Дорожное хозяйство	5393,4	5393,4	1552,0	28,8	28,8
0410 Связь и информатика	114,5	114,5	47,6	41,5	41,5
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	666,1	669,7	91,2	13,7	13,6

При среднем уровне исполнения за I полугодие 2013 года законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу - 30,0%, исполнение по подразделам классификации расходов составило от 0,2% по подразделу «Водное хозяйство» до 49,9% по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство».

По подразделу «Водное хозяйство» не осуществлялись расходы за счет средств федерального бюджета на реализацию мероприятий Федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2015 года (817,7 млн. руб.), осуществление отдельных полномочий в области водных отношений (29,0 млн. руб.), а также мероприятий целевой программы Калининградской области «Областная инвестиционная программа на 2009-2014 годы», предусматривающей расходы за счет средств областного бюджета в 2013 году в сумме 50,6 млн. руб.

В общей доле расходов по разделу значительный объем расходов направлен на подразделы «Дорожное хозяйство» (52,2%), «Сельское хозяйство и рыболовство» (34,8%).

Жилищно-коммунальное хозяйство

Исполнение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за I полугодие 2013 года составило 1585,1 млн. руб., или 30,3% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 25,1% показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений.

Анализ исполнения общего объема расходов областного бюджета по разделу за I полугодие 2013 года по сравнению с законодательно утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлен в таблице.

млн. руб.

Наименование раздела, подраздела	Утверждено законом об областном бюджете (в ред. от 29.05.2013 № 228)	Утверждено сводной бюджетной росписью с учётом изменений	Исполнено за I полугодие 2013 года		
			кассовый расход	в % к закону об областном бюджете (с изменениями)	в % к сводной бюджетной росписи (с изменениями)
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство всего, в том числе:	5229,3	6325,4	1585,1	30,3	25,1
0501 Жилищное хозяйство	1112,8	1904,5	871,5	78,3	45,8
0502 Коммунальное хозяйство	3993,6	4267,4	635,1	15,9	14,9
0503 Благоустройство	3,6	34,2	32,3	8,9 раза	94,7
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	119,3	119,3	46,2	38,7	38,7

При среднем уровне исполнения за I полугодие 2013 года законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям по указанному разделу 30,3% исполнение по подразделам классификации расходов составило от 15,9% по подразделу «Коммунальное хозяйство» до 78,3% по подразделу «Жилищное хозяйство». Расходы по подразделу «Благоустройство» за счет дополнительно направленных средств резервного фонда Правительства Калининградской области исполнены в сумме 32,3 млн. руб., или с ростом в 8,9 раза к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Низкий уровень исполнения расходов по подразделу «Коммунальное хозяйство» сложился в результате отсутствия соглашений и финансирования средств федерального бюджета в виде субсидий бюджету субъекта Российской Федерации на реализацию мероприятий Федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2015 года, поэтапной оплаты работ в соответствии с условиями контрактов, в основном, во втором полугодии 2013 года, отставания от графиков производства работ вследствие нарушения сроков и невыполнения работ.

Охрана окружающей среды

Исполнение расходов по разделу «Охрана окружающей среды» за I полугодие 2013 года составило 14,3 млн. руб., или 35,7% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений. При среднем уровне исполнения за I полугодие 2013 года исполнение по подразделам классификации расходов составило:

- по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 32,5% (9,2 млн. руб.);

- по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 43,5% (5,0 млн. руб.).

В отчётном периоде не осуществлялись природоохранные мероприятия, а также мероприятия, предусмотренные к финансированию за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий в области охраны и использования охотничьих ресурсов, объектов животного мира. На финансирование указанных мероприятий предусмотрено в областном бюджете 4,8 млн. руб.

Образование

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» расходы по разделу «Образование» предусмотрены в сумме 8004,8 млн. руб.

В уточненной бюджетной росписи по разделу «Образование» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 8800,8 млн. руб., что на 796,0 млн. руб. больше, чем предусматривалось Законом. Бюджетные ассигнования сокращены по подразделам: «Среднее профессиональное образование» на 1,5 млн. руб.; «Другие вопросы в области образования» на 3,7 млн. руб. Увеличены по следующим подразделам: «Дошкольное образование» на 473,9 млн. руб.; «Общее образование» на 274,9 млн. руб.; «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 2,0 млн. руб.; «Молодежная политика и оздоровление детей» на 50,4 млн. руб.

Расходы областного бюджета по разделу «Образование» за I полугодие 2013 года исполнены в сумме 4266,5 млн. руб. или 48,5% от показателя уточненной бюджетной росписи.

Имеет место неисполнение расходов по отдельным направлениям расходования средств областного бюджета по целевым статьям и видам расходов бюджета по всем подразделам раздела «Образование». Приложение № 7.

В I полугодии 2013 года по разделу «Образование» дополнительно выделенные средства резервного фонда Правительства Калининградской области в сумме 5,8 млн. руб. направлены на финансирование расходов по обеспечению деятельности подведомственных учреждений:

- по подразделу «Дошкольное образование» - 1,3 млн. руб. или 40% от показателя уточненной бюджетной росписи;

- по подразделу «Общее образование» - 4,5 млн. руб. или 39,1% от показателя уточненной бюджетной росписи.

Исполнение расходов за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области по подразделу «Молодёжная политика и оздоровление детей» не производилось (0,4 млн. руб.).

За I полугодие 2013 года исполнение по расходам, предусмотренным за счет средств субсидий, составило 259,9 млн. руб. или 100,0%, из них: за счет субсидий (за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности и муниципальной собственности) – 143,9 млн. руб.; за счет субсидий на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности - 116,0 млн. руб.

млн. руб.

Наименование показателя	Раздел, подраздел	КЦСР	Уточненная бюджетная роспись на 2013 год	Кассовый расход
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности и муниципальной собственности, в том числе:			143,9	143,9
Региональные мероприятия по реализации национальных проектов в Калининградской области	0701	0790093	60,38	60,38
Оздоровление детей за счет средств федерального бюджета	0707	4320201	41,26	41,26
Целевая программа Калининградской области «Развитие детского отдыха в Калининградской области в 2011-2016 годах, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей и подростков всех групп здоровья»	0707	5228100	42,26	42,26
Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности,			116,0	116,0

в том числе:				
Детские ясли-сад на 240 мест с бассейном по ул. Алданской в г. Калининграде	0701	5225953	17,9	17,9
Строительство школы на 1000 ученических мест в г. Советске	0702	5225813	98,1	98,1

Культура, кинематография

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» расходы по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены в сумме 1483,6 млн. руб.

В уточненной бюджетной росписи бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены в сумме 1491,4 млн. руб., что на 7,7 млн. руб. больше, чем предусматривалось Законом. Бюджетные ассигнования увеличены по подразделу: «Культура» на 7,7 млн. руб.

По разделу «Культура, кинематография» расходы областного бюджета за I полугодие 2013 года исполнены в сумме 306,6 млн. руб. или 20,6% от показателя уточненной бюджетной росписи (1491,4 млн. руб.), в том числе:

- по подразделу «Культура» расходы составили 297,6 млн. руб. или 20,2% от показателя уточненной бюджетной росписи (1474,8 млн. руб.);

- по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы составили 9,0 млн. руб. или 54,4% от показателя уточненной бюджетной росписи (16,6 млн. руб.).

Имеет место неисполнение предусмотренных на расходы средств областного бюджета по целевым статьям и видам расходов бюджета по подразделу 0801 «Культура». Приложение № 8.

По итогам I полугодия 2013 года по разделу «Культура, кинематография» в размере 100,0% от показателя уточненной бюджетной росписи исполнены расходы, осуществляемые за счет субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства бюджетным учреждениям – 4,4 млн. руб., в том числе:

- восстановительные работы в Блиндаже, в котором 09.04.1945 был подписан акт о капитуляции города и крепости Кёнигсберг, филиал ГУК «Калининградский областной историко-художественный музей» - 2,7 млн. руб.;

- восстановительные работы на оборонительных сооружениях «Крепостные ворота «Железнодорожные», 1866-1869 годы – 1,7 млн. руб.

В I полугодии 2013 года по разделу «Культура, кинематография» средства резервного фонда Правительства Калининградской области в сумме 4,9 млн. руб. направлены:

- муниципальным образованиям Калининградской области в виде иных межбюджетных трансфертов для финансирования мероприятий по проведению ремонтных работ в учреждениях культуры и их оснащения – 4,5 млн. руб. (100,0% уточненной бюджетной росписи);

- субсидии бюджетным учреждениям, подведомственным Министерству культуры Калининградской области, для обеспечения деятельности – 0,4 млн. руб. (99,9% уточненной бюджетной росписи).

Здравоохранение

Согласно Закону Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» бюджетные ассигнования на 2013 год по разделу «Здравоохранение» утверждены в сумме 6930,6 млн. руб.

Согласно показателям уточненной сводной бюджетной росписи расходы утверждены в сумме 7122,3 млн. руб., что выше законодательно утверждённого показателя на 191,7 млн. руб., или 2,8%.

Из резервного фонда Правительства Калининградской области дополнительно выделены бюджетные средства по разделу «Здравоохранение» в сумме 25,2 млн. руб., исполнение которых составило 1,3 млн. руб., или 5,1%.

Анализ исполнения общего объема расходов областного бюджета по разделу по сравнению с законодательно утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений за I полугодие 2013 года представлен в таблице.

млн. руб.

Наименование раздела, подраздела	Утверждено законом об областном бюджете (в ред. от 29.05.2013 № 228)	Утверждено сводной бюджетной росписью с учётом изменений	Исполнено за I полугодие 2013 года		
			кассовый расход	в % к закону об областном бюджете (с изменениями)	в % к сводной бюджетной росписи (с изменениями)
0900 Здравоохранение	6930,6	7122,3	3093,1	44,6	43,4
0901 Стационарная медицинская помощь	1199,0	1217,4	100,2	8,3	8,2
0902 Амбулаторная помощь	323,0	323,0	179,3	55,5	55,5
0904 Скорая медицинская помощь	-	19,7	-	-	-

0906 Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	123,0	123,0	59,7	48,5	48,5
0909 Другие вопросы в области здравоохранения	5285,6	5439,2	2754,0	52,0	50,6

Исполнение кассовых расходов к показателям уточненной бюджетной росписи по разделу «Здравоохранение» составляет 3093,1 млн. руб., или 43,4% (в 2012 году - 48,9%) , в том числе:

подраздел 0901 «Стационарная медицинская помощь» - бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1217,4 млн. руб. Расходы составили 100,2 млн. руб., или 8,2% от показателя уточненной бюджетной росписи;

подраздел 0902 «Амбулаторная помощь» - бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 323,0 млн. руб. Расходы составили 179,3 млн. руб., или 55,0% от показателя уточненной бюджетной росписи;

подраздел 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» - бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 123,0 млн. руб. Расходы составили 59,7 млн. руб., или 48,5% от показателя уточненной бюджетной росписи;

подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 5439,2 млн. руб. Расходы составили 2754,0 млн. руб., или 50,6 % от показателя уточненной бюджетной росписи.

По итогам исполнения областного бюджета по расходам за отчетный период наиболее низкое исполнение средств областного бюджета по расходам сложилось по следующим показателям:

высокотехнологичные виды медицинской помощи 7,1% от показателя уточненной бюджетной росписи 22,4 млн. руб.;

оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специальными продуктами лечебного питания для детей инвалидов 32,4% от показателя уточненной бюджетной росписи 182,7 млн. руб.;

Целевая программа Калининградской области «Совершенствование системы обеспечения пожарной безопасности на 2012-2014 годы» 7,0% от показателя уточненной бюджетной росписи 33,9 млн. руб.;

Целевая программа Калининградской области «Развитие сети фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и общих врачебных практик в Калининградской области на 2012-2014 годы» 0,2% от показателя уточненной бюджетной росписи 58,4 млн. руб.

Не исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные по: подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» (средства резервного фонда Правительства Калининградской области); целевой Программе Калининградской области «Комплексные меры противодействия потреблению наркотических средств и их незаконному обороту на 2012-2016 годы»; целевой Программе Калининградской области «Система химической и биологической безопасности Калининградской области на 2012-2015 годы».

Социальная политика

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» расходы по разделу «Социальная политика» предусмотрены в сумме 5330,4 млн. руб.

В уточненной бюджетной росписи бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» предусмотрены в сумме 5417,5 млн. руб., что на 87,1 млн. руб. больше, чем предусматривалось Законом. Увеличение бюджетных ассигнований по подразделам раздела распределено следующим образом: на «Пенсионное обеспечение» - 0,1 млн. руб.; «Социальное обслуживание населения» - 0,6 млн. руб.; «Социальное обеспечение населения» - 86,3 млн. руб.; «Другие вопросы в области социальной политики» - 0,1 млн. руб.

Расходы областного бюджета по разделу «Социальная политика» за I полугодие 2013 года исполнены в сумме 2241,7 млн. руб. или 41,4% от показателя уточненной бюджетной росписи. Исполнение расходов по подразделам раздела «Социальная политика» составило от 38,7% до 49,0%:

- подраздел «Пенсионное обеспечение» исполнен на 14,2 млн. руб. или 43,5% от показателя уточненной бюджетной росписи на 2013 год (32,7 млн. руб.);

- подраздел «Социальное обслуживание населения» - на 492,1 млн. руб. или 49,0% от показателя уточненной бюджетной росписи на 2013 год (1004,2 млн. руб.);

- подраздел «Социальное обеспечение населения» - на 1452,4 млн. руб. или 38,7% от показателя уточненной бюджетной росписи на 2013 год (3754,5 млн. руб.);

- подраздел «Охрана семьи и детства» - на 237,8 млн. руб. или 45,2% от показателя уточненной бюджетной росписи на 2013 год (526,4 млн. руб.);

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» - на 45,1 млн. руб. или 45,3% от показателя уточненной бюджетной росписи на 2013 год (99,6 млн. руб.).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на расходы по двум подразделам: 1002 «Социальное обслуживание населения» (по 3 направлениям); 1003 «Социальное обеспечение населения» (по 11

направлениям) раздела «Социальная политика» по целевым статьям и видам расхода бюджета, не исполнены. Приложение № 9.

В I полугодии 2013 года по разделу «Социальная политика» дополнительно выделенные средства резервного фонда Правительства Калининградской области в сумме 1,4 млн. руб. направлены на расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»:

- на выплату пособия и компенсации гражданам и иные социальные выплаты, кроме публичных нормативных обязательств, в сумме 0,3 млн. руб. (100,0% от уточненной бюджетной росписи);

- муниципальным образованиям Калининградской области в виде иных межбюджетных трансфертов – 1,1 млн. руб. (100,0% уточненной бюджетной росписи).

Исполнение расходов за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области по подразделу «Социальное обслуживание населения» в I полугодии 2013 года не производилось (0,6 млн. руб.).

За I полугодие 2013 года кассовый расход по разделу «Социальная политика» составил 28,1 млн. руб. или 100,0% от показателя уточненной бюджетной росписи, в том числе:

- по обеспечению инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий за счет остатков средств федерального бюджета на 01.01.2013 – 26,7 млн. руб.;

- по социальной поддержке Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы – 0,05 млн. руб.;

- по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», за счет остатков средств федерального бюджета на 01.01.2013 – 1,3 млн. руб.

Объём расходов по исполнению публичных нормативных обязательств определен Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в объёме 1864,7 млн. руб., в том числе, включённых в раздел «Социальная политика» - 1828,1 млн. руб.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение публичных нормативных обязательств, не уточнялись и в уточненной бюджетной росписи по разделу «Социальная политика» предусмотрены в сумме 1828,1 млн. руб., в том числе по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 1782,0 млн. руб., по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 46,1 млн. руб.

Расходы областного бюджета по исполнению публичных нормативных обязательств, включённых в раздел «Социальная политика» за I полугодие 2013 года составляют 776,6 млн. руб. или 42,5% от уточненной бюджетной росписи, из них с исполнением до 26% - 19,9 млн. руб.:

- выплата пособия и компенсации по единовременному пособию беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по

призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву за счет средств федерального бюджета – 3,7 млн. руб. (20%);

- выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств за счет средств федерального бюджета – 0,03 млн. руб. (5,9%);

- выплата пособия и компенсации в рамках Закона Калининградской области от 28.06.2005 № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области» - 0,005 млн. руб. (13%);

- ежемесячная денежная выплата при рождении третьего и последующих детей (Целевая программа Калининградской области «Развитие системы социальной защиты населения и совершенствование трудовых отношений на 2007-2015 годы») – 4,5 млн. руб. (20,7%);

- выплата пособия и компенсации в рамках Закон Калининградской области от 21.12.2006 № 103 «О выплате единовременного денежного пособия гражданам, усыновившим ребенка (детей) из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 11,7 млн. руб. (25,3%).

В I полугодии 2013 года расходы не осуществлялись по четырем публичным нормативным обязательствам:

- единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам за счет средств, поступивших от территориального фонда обязательного медицинского страхования (объем бюджетных ассигнований – 6,5 млн. руб.);

- единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам за счет средств областного бюджета (объем бюджетных ассигнований – 6,5 млн. руб.);

- предоставление ежегодной денежной выплаты на подготовку детей к школе многодетным семьям (Закон Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области», объем бюджетных ассигнований – 10,2 млн. руб.);

- предоставление пособия на погребение умерших ветеранов Великой Отечественной войны (постановление главы администрации Калининградской области от 28.03.1994 № 91 «О дополнительных мерах по подготовке к 50-летию Победы», объем бюджетных ассигнований – 0,002 млн. руб.).

Физическая культура и спорт

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по разделу «Физическая культура и спорт» утверждены бюджетные ассигнования на 2013 год в сумме 617,2 млн. руб.

Согласно показателям уточненной сводной бюджетной росписи расходы утверждены в сумме 681,8 млн. руб., что выше законодательно утверждённого показателя на 64,6 млн. руб., или 10,5%.

Из резервного фонда Правительства Калининградской области дополнительно выделены бюджетные средства по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 0,09 млн. руб., которые в I полугодии 2013 года не исполнены.

Анализ исполнения общего объема расходов областного бюджета по разделу за I полугодие 2013 года по сравнению с законодательно утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлен в таблице.

млн. руб.

Наименование раздела, подраздела	Утверждено законом об областном бюджете (в ред. от 29.05.2013 № 228).	Утверждено о сводной бюджетной росписью с учётом изменений	Исполнено за I полугодие 2013 года		
			кассовый расход	в % к закону об областном бюджете (с изменениями)	в % к сводной бюджетной росписи (с изменениями)
1100 Физическая культура и спорт	617,2	681,8	476,4	77,2	69,9
1102 Массовый спорт	591,5	656,0	470,6	79,6	71,7
1103 Спорт высших достижений	1,0	1,0	0,6	60,0	60,0
1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	24,7	24,7	5,2	21,0	21,0-

Исполнение кассовых расходов по отношению к показателям уточненной бюджетной росписи по разделу «Физическая культура и спорт» составляет 476,4 млн. руб., или 69,9% (в 2012 году - 13,3%), в том числе:

подраздел 1102 «Массовый спорт» - бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 656,0 млн. руб. Расходы составили 470,6 млн. руб., или 71,7% от показателя уточненной бюджетной росписи;

подраздел 1103 «Спорт высших достижений» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1,0 млн. руб. Расходы составили 0,6 млн. руб., или 60,0% от показателя уточненной бюджетной росписи;

подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 24,7 млн. руб. Расходы составили 5,2 млн. руб., или 21,0% от показателя уточненной бюджетной росписи.

Средства массовой информации

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» расходы по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены в сумме 68,8 млн. руб.

В уточненной бюджетной росписи бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены в сумме 69,0 млн. руб., т.е. уточнены на 0,2 млн. руб. Исполнение составило 9,8 млн. руб. или 14,2% от уточненной бюджетной росписи, из них:

- по подразделу «Периодическая печать и издательства» расходы составили 5,6 млн. руб. или 100,0% уточненной бюджетной росписи;

- по подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» расходы составили 4,2 млн. руб. или 6,6% от показателя уточненной бюджетной росписи (63,4 млн. руб.).

Следует отметить низкое исполнение расходов:

- по целевой Программе Калининградской области «Развитие культуры Калининградской области (2007-2013 годы)» в сумме 3,2 млн. руб. или 5,8% от показателя уточненной бюджетной росписи (55,8 млн. руб.);

- на опубликование в средствах массовой информации законов Калининградской области и нормативных актов Правительства Калининградской области, правовых актов Губернатора Калининградской области, официальных материалов Правительства Калининградской области – 1,0 млн. руб. или 17% от показателя уточненной бюджетной росписи (5,7 млн. руб.).

Обслуживание государственного и муниципального долга

Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» предусмотрены расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 240,3 млн. руб.

В I полугодии 2013 года бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» не уточнялись и составили 240,3 млн. руб.

За I полугодие 2013 года расходы областного бюджета по разделу исполнены на 2,9 млн. руб., что составляет 1,2% от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи.

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» утверждены на 2013 год в сумме 1021625,0 млн. руб. За первое

полугодие 2013 года исполнение составило 472183,5 млн. руб. или 46,2% от показателя уточненной бюджетной росписи.

В общих расходах областного бюджета доля расходов на межбюджетные трансферты общего характера (без установления направлений, условий их использования) составила 2,9%.

Расходы по разделу 1400 предусмотрены на предоставление:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 681,6 млн. руб.;
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 140,0 млн. руб.;
- дотации на обеспечение мер по дополнительной поддержке местных бюджетов в сумме 200,0 млн. руб.

За отчетный период дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований исполнены в сумме 374887,6 млн. руб., что составило 55,0% от показателя уточненной бюджетной росписи.

Иные дотации в форме дотации на обеспечение мер по дополнительной поддержке местных бюджетов исполнены в сумме 97295,9 млн. руб., что составило 48,7 % от показателя уточненной бюджетной росписи.

Постановлением Правительства Калининградской области от 05.03.2012 № 120 «О реструктуризации обязательств (задолженности) муниципальных образований Калининградской области перед областным бюджетом» средства дотаций на обеспечение мер по дополнительной поддержке местных бюджетов на 2013 год в размере 200,0 млн. руб. распределены 77 муниципальным образованиям. Расходы за счет средств дотации на обеспечение мер по дополнительной поддержке местных бюджетов на цели реструктуризации долговых обязательств исполнены на 01.07.2012 в сумме 97295,9 млн. руб., что составило 48,7% к размеру распределенных на указанные цели средств (показателя уточненной бюджетной росписи).

В соответствии с Законом Калининградской области от 22.10.2012 «О межбюджетных отношениях» средства дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, предусмотренные в размере 140,0 тыс. руб., подлежат распределению между местными бюджетами по итогам анализа исполнения бюджетов муниципальных образований за 9 месяцев текущего года.

Следует отметить, что по отношению к отчетному 2012 году уменьшение размера дотаций в 2013 году обусловлено изменением межбюджетного регулирования на основании Закона Калининградской области от 22.10.2012 № 148 «О межбюджетных отношениях», согласно которому муниципальными образованиями произведена замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты.

С учетом средств финансовой поддержки, предоставляемой из областного бюджета с целевым назначением средств (субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов), безвозмездные поступления местным бюджетам утверждены в общей сумме 17290,7 млн. руб., что составляет 39,5% к показателям сводной бюджетной росписи по расходам областного бюджета на 2013 год (43762,7 млн. руб.).

По состоянию на 01.07.2013 расходы на исполнение межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 6580,1 млн. руб., или 38,1% бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений предусмотрен по субсидиям – 9934,1 млн. руб. или 57,5% общего объема безвозмездных поступлений, субвенциям – 6271,4 млн. руб. или 36,3%, дотациям – 1021,6 млн. руб. или 5,9%, иным межбюджетным трансфертам - 0,06 млн. руб. или 0,3%.

Анализ исполнения областного бюджета за 6 месяцев 2013 года показал, что:

- удельный вес субсидий составил 33,2% от общего объема безвозмездных поступлений, расходы исполнены в сумме 2185,4 млн. руб., что составило 22,0% годовых бюджетных назначений по этому виду финансовой помощи;

- удельный вес субвенций составил 58,8% от общего объема безвозмездных поступлений, исполнение составило 3871,2 млн. руб., или 61,7% годовых бюджетных назначений;

- удельный вес дотаций составил 7,2% от общего объема безвозмездных поступлений, расходы исполнены в сумме 2185,4 млн. руб., что составило 46,2% годовых бюджетных назначений.

Сопоставлением сведений и показателей, представленных рассматриваемым отчетом, пояснительной запиской к отчету и отчетом об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета государственного внебюджетного фонда на 01.07.2013 (форма № 0503317) установлены расхождения, подлежащие устранению.

Выводы

1. Законом Калининградской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» от 10.12.2012 № 177 (в ред. от 29.05.2013) доходы областного бюджета утверждены в объеме 34581,6 млн. руб., расходы - в сумме 41138,8 млн. руб., дефицит - 6556,6 млн. руб.

2. Согласно показателям уточненной сводной бюджетной росписи доходы составляют 34695,5 млн. руб., расходы – 43762,7 млн. руб., дефицит – 9067,2 млн. руб. По итогам исполнения областного бюджета за I полугодие 2013 года доходы увеличены на 113,9 млн. руб., расходы на 2623,9 млн. руб., дефицит бюджета на 2510,6 млн. руб.

3. Исполнение областного бюджета по доходам за I полугодие 2013 года составило 14500,7 млн. руб. или 41,8% (I полугодие 2011 года – 48,4%, I полугодие 2012 года – 56,4%) уточненного показателя сводной бюджетной росписи, по расходам – 16050,2 млн. руб. или 36,7% (I полугодие 2011 года – 34,9%, I полугодие 2012 года – 38,7%). За первое полугодие 2013 года областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1549,5 млн. руб. (I полугодие 2012 года - с профицитом 2847,7 млн. руб.).

4. Кассовые расходы на реализацию федеральных и региональных целевых программ составили 5141,7 млн. руб. или 24,7% от показателя уточненной бюджетной росписи на 2013 год (за I полугодие 2012 года - 4191,8 млн. руб. или 21,8%), в том числе:

- федеральные целевые программы – 1014,4 млн. руб. или 11,1% (I полугодие 2012 года - 2005,9 млн. руб. или 20,2%);

- региональные целевые программы – 4127,3 млн. руб. или 35,2% (I полугодие 2012 года - 2185,9 млн. руб. или 23,5%).

5. Сопоставлением сведений и показателей, представленных рассматриваемым отчетом, пояснительной запиской к отчету и отчетом об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета государственного внебюджетного фонда на 01.07.2013 (форма № 0503317) установлены расхождения, подлежащие устранению.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев