**Информация о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза отчета об исполнении бюджета Тульской областиза 9 месяцев 2015 года»**

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и во исполнение статьи 29 Закона Тульской области от 09.06.2008 №1015-ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области», статьи 8 Закона Тульской области от 04.12.2008 №1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области» счетной палатой Тульской области проведен анализ отчета об исполнении бюджета Тульской области за 9 месяцев 2015 года.

Проанализировав в рамках своих полномочий Отчет, счетная палата отмечает следующее.

1. По состоянию на 01.10.2015консолидированный бюджет Тульской *области* исполнен по доходам в сумме 55 108 128,6 тыс. рублей (на 71,2% от плановых назначений); по расходам в сумме 53 283 486,5 тыс. рублей (на 63,7% от плановых назначений). В отчетном периоде текущего года консолидированный бюджет Тульской области исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 1 824 642,1 тыс. рублей.
2. Бюджет Тульской области за 9 месяцев 2015 года исполнен по доходам в сумме 45 960 889,2 тыс. рублей (на 72,3% от объема доходов, утвержденного на 2015 год); по расходам в сумме 44 840 411,8 тыс. рублей (на 67,4% от объема расходов, утвержденного на 2015 год). По состоянию на 01.10.2015 профицит бюджета области составил 1 120 477,4 тыс. рублей.
3. За 9 месяцев 2015 года в доходы бюджета Тульской области поступило налоговых и неналоговых доходов в объеме 35 355 990,5тыс. рублей, что составляет 71,8% к прогнозу поступлений 2015 года.

Основными источниками доходов, формирующими налоговые и неналоговые доходы бюджета Тульской области, являются налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Удельный вес указанных доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев 2015 года, составил 84%.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления налоговых и неналоговых доходов в целом увеличились на 2 174 714,3 тыс. рублей, или на 6,6%, в том числе за счет:*увеличения* доходов на сумму 5 744 517,6 тыс. рублей, из которых 67,2% приходится на увеличение поступлений налога на прибыль (на 3 861 047,8 тыс. рублей); *уменьшения* доходов на 3 569 803,3 тыс. рублей, из которых 83,3% приходится на уменьшение поступлений акцизов (на 2 975 015,0 тыс. рублей).

1. В отчетном периоде по 11-ти подстатьям доходов поступления превысили годовые прогнозные показатели (в том числе по 2-м подстатьям, по которым поступления не учтены в прогнозном показателе доходов) на общую сумму 37 488,9 тыс. рублей, что следует учесть при последующем внесении изменений в Закон о бюджете Тульской области на 2015 год.
2. Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации организаций Тульской области по состоянию на 01.10.2015 составила 4 900 720 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом года на 1,8%, или на 88 760 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме задолженности приходится на недоимку – 48,3% (2 368 685 тыс. рублей). С начала года недоимка по налогам и сборам увеличилась на 10,8%, или на 231 414 тыс. рублей.

1. Объем безвозмездных поступлений в бюджет Тульской области по состоянию на 01.10.2015 составил 10 604 898,7 тыс. рублей, или 74,3% к утвержденному показателю 2015 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем указанных поступлений увеличился на 33%, или на 2 632 144,3 тыс. рублей.

В общем объеме доходов бюджета Тульской области доля безвозмездных поступлений составила 23,1%, что выше показателя соответствующего периода 2014 года на 3,7 процентного пункта.

6.1. Из федерального бюджета в бюджет области за 9 месяцев текущего года поступили средства в сумме 9 270 734,2 тыс. рублей (75,9% к утвержденному показателю на 2015 год, к соответствующему периоду 2014 года – 133,2%), в том числе: дотации – 1 400 647,0 тыс. рублей (76,1% к утвержденному показателю на 2015 год);субсидии – 1 323 049,1 тыс. рублей (56,9%); субвенции – 5 143 083,2 тыс. рублей (80%); иные межбюджетные трансферты – 1 403 954,9 тыс. рублей (87%).

6.2. Наибольшая доля финансовой помощи, поступившая в отчетном периоде из федерального бюджета в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов, направлена на поддержку сельского хозяйства (24,5% от общего объема поступлений) и на мероприятия в области социального обеспечения населения, здравоохранения и образования (39,7%).

По состоянию на 01.10.2015 общий объем расходов консолидированного бюджета Тульской области, осуществленных за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов, составил 1 757 935,2 тыс. рублей (53,2% от объема поступивших средств с учетом возвращенного из федерального бюджета остатка неиспользованных межбюджетных трансфертов, потребность в которых подтверждена).

Наиболее низкий уровень (менее 50%) использования средств межбюджетных трансфертов сложился по средствам, главными администраторами которых являются: комитет Тульской области по спорту и молодежной политике (12,2%),министерство образования Тульской области (15,8%), министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области (16,2%), министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области (31,2%), министерство здравоохранения Тульской области (40%), министерство культуры и туризма Тульской области (42%).

1. По 9 разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации расходы исполнены ниже общего уровня исполнения расходов. Наиболее низкий уровень исполнения расходов бюджета Тульской области отмечается по разделам: 1100 «Физическая культура и спорт» (40% от годовых бюджетных ассигнований), 0600 «Охрана окружающей среды» (42,7%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (53,2%); по 5 подразделам: 0503 «Благоустройство»(3,6%), 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (14%), 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (15,9%), 1102 «Массовый спорт» (20,3%), 0502 «Коммунальное хозяйство» (24,9%).

По подразделам 0112 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» и 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»расходы в отчетном периоде не осуществлялись.

8. За 9 месяцев 2015 года программная часть расходов бюджета Тульской области исполнена в объеме 43 032 370,3 тыс. рублей (на 68,1% от плановых назначений на год), что составляет 96% от общего объема расходов бюджета области в отчетном периоде.

Наибольший уровень использования бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ (более 70%) отмечается по 6 программам («Развитие образования Тульской области» (78,2%); «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» (71,9%); «Содействие занятости населения Тульской области» (74,9%); «Развитие транспортной системы Тульской области и повышение безопасности дорожного движения» (70,7%); «Управление государственными финансами Тульской области» (73,8%); «Информационная политика в Тульской области» (72,4%)).

Полностью использованы бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию государственной программы Тульской области «Развитие научной и инновационной деятельности в Тульской области».

Наиболее низкое исполнение отмечается по государственным программам «Развитие промышленности в Тульской области» (10,7%); «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области» (24,8%); «Охрана окружающей среды Тульской области» (28,8%).

Расходы в рамках реализации государственной программы «Энергоэффективность Тульской области» не осуществлялись.

9. Бюджетные ассигнования на реализацию законов Тульской области использованы в объеме 5 389 596,1 тыс. рублей, или на 74,2% от плановых назначений.

Ниже 50% использованыбюджетные ассигнования на реализацию 8 законов Тульской области (из 45), из них наиболее низкий уровень использования бюджетных ассигнований отмечается по Закону Тульской области «О регулировании отдельных отношений в области обеспечения граждан бесплатной юридической помощью и о наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по оказанию бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме некоторых категорий граждан» – 6,3%, по 4 законам бюджетные ассигнования не использовались («Об обязательном экземпляре документов», «Об учреждении премий Тульской области в сфере науки и техники», «О награде Тульской области – медаль «За выдающиеся достижения в создании оборонной техники», «О дополнительной мере социальной поддержки отдельных категорий работников учреждений культуры»).

10. Расходы за счет средств дорожного фонда Тульской области по состоянию на 01.10.2015 составили 2 542 351,4 тыс. рублей (65,7% от плановых назначений), из них 2 478 472,7 тыс. рублей (97,5% от объема расходов за счет средств дорожного фонда) было направлено на предоставление субсидий бюджетному учреждению Тульской области «Тулаавтодор» на выполнение государственного задания на выполнение работ по капитальному ремонту, содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них.

11. В бюджеты муниципальных районов (городских округов) было направлено 13 508 241,9 тыс. рублей, что составляет 73,7% от общего объема межбюджетных трансфертов, утвержденного статьей 17 Закона о бюджете Тульской области на 2015 год, в том числе в форме:

дотаций – 1 080 978,2 тыс. рублей, или 77,1% от плановых назначений;

субсидий – 2 714 919,3 тыс. рублей, или 53,8%;

субвенций – 9 647 730,6 тыс. рублей, или 82,8%;

иных межбюджетных трансфертов – 64 613,8 тыс. рублей, или 28,9%.

12. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета области за отчетный период в целом увеличились на 2 711 019,7 тыс. рублей, или на 6,4%. Увеличение расходов относительно соответствующего периода 2014 года отмечается по семи разделам бюджетной классификации, в том числе наиболее значительное – по четырем:0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 43,5%); 0700 «Образование» (на 13,3%); 1000 «Социальная политика» (на 28,1%); 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 14,5%).

Более чем на 20% сократились расходы по разделам бюджетной классификации расходов:0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»(на 20,8%), 0400 «Национальная экономика»(на 23,4%),0600 «Охрана окружающей среды»(на 24,5%),1100 «Физическая культура и спорт» (на 28,5%).

13. Фактическая численность государственных гражданских служащих, работников государственных учреждений Тульской области по состоянию на 01.10.2015 составляет 53 070 единиц, или 66,7% от штатной численности на 2015 год и 100,2% (на 86 единиц больше) к фактической численности по состоянию на 01.10.2014.

14. Объем государственного долга Тульской области за 9 месяцев 2015 года уменьшился на 1 094 961,0 тыс. рублей, или на 6,9%, и по состоянию на 1 октября 2015 года сложился в объеме 14 805 039,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2015 года в бюджет области было привлечено заемных средств на сумму 4 096 370,0 тыс. рублей (банковских кредитов – 1 500 000,0 тыс. рублей и бюджетных кредитов из федерального бюджета – 2 596 370,0 тыс. рублей), исполнено долговых обязательств на сумму 5 191 331,0 тыс. рублей (погашены амортизационные части государственных облигаций Тульской области 2012 и 2013 годов в сумме 3 250 000,0 тыс. рублей. и досрочно погашены кредиты кредитных организацийв сумме 1 941 331,0 тыс. рублей).

Расходы бюджета Тульской области на обслуживание внутреннего государственного долга Тульской области исполнены в сумме 897 674,7 тыс. рублей, или 72,2% к годовым бюджетным назначениям и 114,5% к соответствующему периоду прошлого года.

15. По состоянию на 1 октября 2015 года сумма задолженности бюджетов муниципальных образований перед бюджетом Тульской области по бюджетным кредитам в целом составила 1 259 578,5 тыс. рублей (в том числе основной долг – 1 232 954,9 тыс. рублей, проценты и пени – 26 623,6 тыс. рублей).

Общая сумма задолженности перед бюджетом области бюджетов муниципальных образований увеличилась по сравнению с началом года на 170 334,5 тыс. рублей, или на 15,6%, при этом по 9 муниципальным образованиям задолженность увеличилась, по 14 – сократилась. Максимальный рост задолженности отмечается по муниципальным образованиям: город Новомосковск (в 3,7 раза) и Богородицкий район (на 53,6%).

16. Проведенный счетной палатой анализ хода исполнения бюджета Тульской области за 9 месяцев 2015 года показал: значительная частьбюджетных ассигнований (32,6%)приходится на 4 квартал текущего года, что увеличивает риски неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитор счетной палаты Тульской области | О.П. Гремякова |