ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
счетной палаты Тульской области  
на проект закона Тульской области «Об исполнении  
бюджета Тульской области за 2015 год»

(доклад председателя счетной палаты Тульской области на публичных слушаниях 28.06.2016)

**Уважаемые участники публичных слушаний!!!!**

В отчетном году сложился достаточно высокий уровень общего исполнения бюджета области, как по доходам, так и по расходам.

*Доходы бюджета* составили 61, 9 млрд. рублей или 100% к объему доходов, утвержденному Законом о бюджете, и 100,1% к уровню 2014 года.

В структуре доходов, фактически поступивших в бюджет области в 2015 году, налоговые и неналоговые доходы составили 77,2%, безвозмездные поступления – 22,8%.

В 2015 году 92% поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета области обеспечили следующие налоги: налог на прибыль организаций – 35,5%, налог на доходы физических лиц – 29,2%, акцизы – 19,1%; налог на имущество организаций – 8,2%.

Потери доходов бюджета области в 2015 году от предоставленных налоговых льгот составили 1,6 млрд. рублей (по налогу на прибыль организаций – 164,1 млн. рублей, по налогу на имущество организаций – 1,1 млрд. рублей; по транспортному налогу – 420,9 млн. рублей).

*Расходы* составили 61,8 млрд. рублей, что на 3,2 млрд. рублей ниже плановых назначений или 95,2% к утвержденному объему и 95% к уточненной сводной бюджетной росписи.

При запланированном дефиците бюджета в размере 2,9 млрд. рублей бюджет исполнен *с профицитом* в сумме 140,1 млн. рублей.

Проводимая Правительством области политика в области управления государственным долгом, позволила сохранить объем государственного долга на экономически безопасном уровне, в том числе за счет осуществления заимствований на более выгодных условиях и минимизации расходов на обслуживание.

Объем государственного долга за 2015 год не изменился и составил 15,9 млрд. рублей. Предельный объем государственного долга, определенный Бюджетным кодексом и Законом о бюджете на 2015 год, в отчетном году превышен не был.

Расходы бюджета области на обслуживание государственного долга Тульской области составили 1,1 млрд. рублей, или 99,1% от плановых назначений.

По сравнению с 2014 годом объем процентных расходов уменьшился на 10,2 млн. рублей.

По сравнению с предыдущим годом, отмечается более ритмичное, исполнение расходов бюджета. Доля расходов, осуществленных в 4 квартале 2015 года снизилась относительно соответствующего показателя 2014 года на 6,4 процентного пункта.

При этом следует отметить, что доля расходов, осуществленных в декабре (7 млрд. рублей), в общем объеме кассовых расходов бюджета области осталась достаточно высокой (11,3%).

К уровню 2014 года расходы в целом сократились на 1,9 млрд. рублей, или на 3%. На фоне общего сокращения расходов положительная динамика отмечается по разделам:  «Социальная политика» (темп прироста составил 18,2%), «Национальная оборона» (5,8%), «Здравоохранение» (5,5%), «Общегосударственные вопросы» (1,3%).

По остальным разделам наблюдается снижение расходов (от 0,9% по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 32,5% по разделу «Физическая культура и спорт»).

В 2015 году отмечается максимальное увеличение расходов по группам видов расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (на 96% к уровню 2014 года; «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (на 2,1%).

Общая сумма неиспользованных бюджетных ассигнований составила 3,2 млрд. рублей, из них значительное – по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1,1 млрд. рублей (31,9%); «Национальная экономика» – 856,1 млн. рублей (26,1%); «Социальная политика» – 730,1 млн. рублей (22,2%); «Здравоохранение» – 376,7 млн. рублей (11,5%).

По данным главных распорядителей бюджетных средств основными причинами неполного использования бюджетных ассигнований являются:

– финансирование расходов по фактической потребности в части предоставления субвенций бюджетам муниципальных образований на реализацию переданных полномочий, в части осуществления гражданам социальных выплат, имеющих заявительный характер;

– экономия по итогам проведения конкурентных процедур;

– неисполнение подрядчиками обязательств по заключенным контрактам, в том числе несвоевременное и некачественное выполнение работ;

– экономия по фонду оплаты труда в связи с неполной укомплектованностью штатов государственных учреждений;

– выделение дополнительных субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в объемах, превышающих фактическую потребность;

– некачественная подготовка проектно-сметной документации по объектам строительства;

– отсутствие предложений соответствующей ценовой категории на рынке недвижимости на приобретение жилых помещений для предоставления детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и лицам из их числа.

Исполнение расходов осуществляли 29 главных распорядителей бюджетныхсредств. В полном объеме исполнены расходы только двумя ГРБС – комитетом по печати и телерадиовещанию и комитетом по делам записи актов гражданского состояния.

Ниже общего уровня исполнения расходов (95% от бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью) исполнены расходы шестью ГРБС. Наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим ГРБС:

–  министерство строительства и ЖКХ (78,2%);

–  министерство природных ресурсов и экологии (82,3%);

– инспекция по государственному архитектурно-строительному надзору (84,6%).

- министерство сельского хозяйства (87%);

- министерство транспорта и дорожного хозяйства (89,9%).

Следует отметить, что в общем объеме неиспользованных бюджетных ассигнований (3,2 млрд. рублей) наибольшая доля (31,2%, или 1,1 млрд. рублей) приходится на Министерство строительства и ЖКХ.

В рамках программных расходов осуществлялось финансирование 24 государственных программ.

По 17 из 24 (на две меньше, чем в 2014 году) уровень использования бюджетных ассигнований превысил 95%.

Низкий уровень использования бюджетных ассигнований отмечается по государственным программам «Охрана окружающей среды» (63,1%), «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения» (76,6%), «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования» (87,7%) и «Развитие сельского хозяйства» (87,8%), а также по подпрограмме «Улучшение положения детей в Тульской области» (50,5%).

В целом по всем государственным программам выполнено и перевыполнено 473 показателя (79% от общего количества), не выполнено 124 (21%).

При использовании бюджетных ассигнований в размере 100% от плановых назначений не выполнено значительное количество предусмотренных показателей по следующим государственным программам:

«Развитие промышленности» (43%), «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования» (50%) и «Улучшение инвестиционного климата» (57%).

В 2015 году структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) области претерпела изменения. К уровню 2014 года в общем объеме межбюджетных расходов увеличилась доля субвенций (на 5,1 процентного пункта) в основном за счет сокращения доли субсидий (на 4,3 процентного пункта) и дотаций (на 1 процентный пункт); доля иных межбюджетных трансфертов возросла на 0,3 процентного пункта.

В отчетном году отмечается низкое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда по следующим направлениям:

строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них (59,2% от плановых назначений);

предоставление субсидий местным бюджетам на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования (42,9% от плановых назначений).

В среднем кассовое исполнение по межбюджетным трансфертам составило 93,6% от утвержденных ассигнований. Наиболее низкий уровень использования бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (74,3%), «Физическая культура и спорт» (80,3%), «Национальная экономика» (90%).

Наиболее низкий уровень исполнения расходов по межбюджетным трансфертам отмечается по следующим ГРБС: министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области (64,9%), министерство имущественных и земельных отношений (68,7%), министерство строительства и ЖКХ Тульской области (75,3%), комитет Тульской области по спорту и молодежной политике (78,8%), инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору (83,5%).

В результате проверки наличия нормативных правовых актов о распределении между бюджетами муниципальных образований межбюджетных трансфертов установлены факты несоответствия объемов распределенных средств, объемам, установленным соответствующими нормативными правовыми актами Правительства области.

Всего с нарушением положений бюджетного законодательства между бюджетами муниципальных образований было распределено 261 млн. рублей.

Предоставленные из бюджета области бюджетам муниципальных районов (городским округам) межбюджетные трансферты не были использованы в полном объеме. Возврат в бюджет области неиспользованных остатков целевых средств в январе 2016 года составил 1 484 791,0 тыс. рублей, или 9,3% от объема целевых межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям в 2015 году.

В счетную палату была представлена бюджетная отчетность 29 главных распорядителей бюджетных средств области. Отчетность представлена в сроки, установленные Законом о бюджетном процессе.

С нарушением (не в полном объеме) представили годовую бюджетную отчетность 20 главных администраторов бюджетных средств.

В целях устранения выявленных нарушений представления направлены шести ГРБС:

– министерство экономического развития Тульской;

– комитет Тульской области по охоте и рыболовству;

– министерство культуры и туризма Тульской области;

– комитету по спорту и молодежной политике Тульской области;

– государственную жилищную инспекцию Тульской области;

– министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области.

По результатам внешних проверок установлены различные нарушения на сумму 165 млн. рублей, выявлено 4 факта искажения бюджетной отчетности.

Исходя из результатов анализа годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год и материалов контрольных мероприятий счетная палата в основном подтверждает соответствие годовой отчетности требованиям Бюджетного кодекса и достоверность параметров годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год.

По результатам рассмотрения Законопроекта по исполнению бюджета в 2015 году подготовлены следующие предложения:

Рекомендовать органам исполнительной власти повысить качество управления государственными финансами, принять меры к обеспечению исполнения расходов в утвержденных объемах.

Принять меры по повышению ответственности органов исполнительной власти за организацию и исполнение бюджета области, устранению нарушений и недостатков, выявленных счетной палатой, по совершенствованию внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти Тульской области и осуществлению регулярных проверок подведомственных учреждений и организаций.

Рекомендовать министерству экономического развития Тульской области внести корректировки в Методические указания по разработке, реализации и оценке результативности и эффективности государственных программ в части совершенствования методики оценки эффективности государственных программ Тульской области.

**Благодарю за внимание!!!!**