

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Карла Либкнехта, 69,
г. Киров обл., 610019
тел.: (8332) 64-09-60, факс (8332) 38-13-77;
E-mail: ksp@ako.kirov.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Кировской области

А.М. Ивонину

14.05.2014 № 01-09/145

На №

О направлении заключения на отчет
об исполнении областного бюджета
за 2013 год


Уважаемый Алексей Максимович!

На основании ст.53 Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» направляется заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год.

Прошу довести указанное выше заключение до депутатов Законодательного Собрания Кировской области.

Приложение: заключение на 21 страницах в 1 экземпляре.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кировской области

 Ю.Н. Лаптев



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Карла Либкнехта, 69, г. Киров обл., 610019, тел.: (8332) 64-09-60, факс (8332) 38-13-77, E-mail: ksp@ako.kirov.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год

1. Общие положения

Заключение на отчет «Об исполнении областного бюджета за 2013 год» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Закона Кировской области от 27.09.2011 № 46-ЗО «О Контрольно-счетной палате Кировской области, статьей 53 Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области».

Заключение на отчет об исполнении областного бюджета подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Кировской области (далее – Контрольно-счетная палата).

Отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год представлен в Контрольно-счетную палату 01.04.2014, или в срок, установленный статьей 52 Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области».

Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2013 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Анализ социально-экономической ситуации в области в 2013 году

Итоги социально-экономического развития Кировской области за 2013 год свидетельствуют о замедлении темпов роста основных макроэкономических показателей к уровню 2012 года. По отдельным бюджетообразующим показателям фактические темпы роста значительно ниже, чем было предусмотрено Прогнозом социально-экономического развития области на 2013 год (второй вариант), одобренным распоряжением Правительства Кировской области от 02.10.2012 № 302 (далее – Прогноз).

Оптимистичный (второй) вариант прогноза социально-экономического развития области был положен в основу формирования областного бюджета на 2013 год. Фактически по итогам года большая часть прогнозируемых макроэкономических показателей не выполнена.

В 2013 году по сравнению с предыдущим годом произошло снижение объемов промышленного производства (на 1,3%) и производства продукции сельского хозяйства (на 6,2%).

Оборот розничной торговли увеличился на 6,6% в сопоставимых ценах, объем платных услуг населению, напротив, снизился к уровню прошлого года на 2,5% и не достиг прогнозных значений.

Состояние инвестиционного климата в Кировской области в 2013 году характеризовалось положительной динамикой роста инвестиций в основной капитал: по сравнению с уровнем 2012 года объем инвестиций в основной капитал увеличился на 7,9% (физический объем), а в действующих ценах превысил прогнозные значения на 3,8 млрд. рублей.

С 2012 сохраняется тенденция снижения финансового результата (прибыль минус убыток) деятельности организаций: сальдированный финансовый результат деятельности крупных и средних организаций области в 2013 году составил 11872,5 млн. рублей, что на 25,2% ниже показателя 2012 года. При этом доля прибыльных предприятий к общему числу организаций сократилась с 74,8% до 67,5%.

Динамика реальных денежных доходов населения сложилась на уровне 2012 года, не достигнув запланированного роста на 4%.

Среднемесячная заработная плата работников организаций за 2013 год составила 19332,7 рублей и увеличилась по сравнению с 2012 годом на 12,4%.

Анализ выполнения основных прогнозных показателей
социально-экономического развития Кировской области за 2013 год

Наименование показателя	Факт 2012	Прогноз 2013	Факт 2013	Отклонение от прогноза
Индекс промышленного производства, (%)	101,5	104,1	98,7	-5,4 п.п.
Объем производства продукции сельского хозяйства, млн. рублей	26211,7	28847,3	27284,2	-5,4%
Индекс производства продукции сельского хозяйства, (%)	94,8	100,3	93,8	-6,5 п.п.
Оборот розничной торговли, млн. рублей	131278,2	144052,6	149229,4	3,4%
в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	107	105,5	106,6	1,1 п.п.
Объем платных услуг населению, млн. руб.	38212,1	43807,9	41293	-5,7%
в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,2	101,8	97,5	-4,3 п.п.
Индекс потребительских цен за период с начала года, (%)	105,4	106,5	107,5	1 п.п.
Объем инвестиций в основной капитал, млн. рублей	50115,2	53005	56836,4	7,2%
индекс физического объема, (%)	116,2	109,4	107,8	-1,6 п.п.
Темп роста прибыли прибыльных организаций, (%)	97,7	104,3	85,9*	-18,4 п.п.
Производство водки, тыс. декалитров	1262,8	1310	818,6	-37,5%
Производство пива, тыс. декалитров	5482,1	5120	4775	-6,7%
Денежные доходы в расчете на душу населения (в месяц), рублей	16523,3	18273	18012	-1,4%
Динамика реальных денежных доходов населения, (% к предыдущему году)	106	103,9	99,9	-4 п.п.
Темп роста фонда начисленной заработной платы, (% к предыдущему году)	111	110,9	111,3	0,4 п.п.

* по кругу крупных и средних организаций

Анализ отклонений прогнозных показателей, послуживших базой для формирования областного бюджета на 2013 год, от отчетных данных показал, что наибольшая погрешность допущена при прогнозировании прибыли прибыльных предприятий (-18,4%); а также производства подакцизных товаров: водки (-37,5%) и пива (-6,7%).

Существенное завышение прогнозных показателей привело к необходимости корректировки первоначальных плановых назначений по налогу на прибыль в сторону их уменьшения на общую сумму 1830,2 млн. рублей, или на 26,4%, по акцизам на алкогольную продукцию и пиво на 402 млн. рублей, или на 25,8%. В результате при запланированном росте налоговых доходов – 113,8% к уровню 2012 года, фактически получен рост – 104,3%.

3. Реализация основных направлений бюджетной политики

Основные задачи бюджетной политики, определенные Бюджетным посланием Губернатора Кировской области на 2013 год (далее - Бюджетное послание), выполнены не в полном объеме.

Осуществление бюджетного планирования на уровне умеренно оптимистических оценок перспектив развития экономики не обеспечило выполнение первоначального плана по налоговым доходам.

При общем снижении темпов роста налоговых поступлений, не решена задача по снижению недоимки в областной бюджет. За 2013 год недоимка выросла на 157,4 млн. рублей.

Деятельность органов исполнительной власти Кировской области в 2013 году была направлена на обеспечение исполнения действующих расходных обязательств и реализацию задач государственной социальной политики, определенных Президентом Российской Федерации по повышению заработной платы работников, занятых оказанием услуг в сфере образования, здравоохранения, социального обслуживания и культуры.

Принятые в ходе исполнения областного бюджета меры по экономии бюджетных средств, привлечение кредитных ресурсов позволили выполнить принятые расходные обязательства.

Сохраняет свою актуальность проблема по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджетной системы. Государственный долг вырос более чем на 30% за 2013 год, существенно возросли расходы на обслуживание государственного долга (в 2,3 раза к уровню 2012 года).

Объем дефицита областного бюджета, как и в предыдущие годы, находится на близком к предельному значению, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации (99,6%).

Реализованы основные положения бюджетной политики в области межбюджетных отношений. По сравнению с 2012 годом на 9,3% увеличен объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям.

В 2013 году осуществлен переход на программный бюджет. Объемы финансирования государственных программ на 01.01.2013 по 17 программам из 26 соответствовали Закону Кировской области от 05.12.2012 №226-ЗО «Об областном

бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - Закон области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»).

В условиях замедления темпов роста экономики возрастает роль задачи, определенной Губернатором области в Бюджетном послании, по увеличению налогового потенциала области и укреплению доходной базы. Итоги социально-экономического развития области в 2013 году свидетельствуют о недостаточности принимаемых мер по обеспечению положительной динамики экономического развития и поддержки приоритетных отраслей экономики региона.

4. Общая характеристика исполнения областного бюджета

Законом области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» утверждены доходы областного бюджета в сумме 37836,4 млн. рублей, расходы в сумме 42257,8 млн. рублей. Размер дефицита в первоначальной редакции областного бюджета составил 4421,4 млн. рублей.

В течение года в Закон области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» внесено 4 изменения, в результате которых доходы увеличены на 997 млн. рублей, или на 2,6%, расходы с учетом положений ст.217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (Сводная бюджетная роспись) – на 3973,3 млн. рублей, или на 9,4%, дефицит – на 2976,3 млн. рублей, или на 67,3%.

	05.12.2012 №226-ЗО	29.03.2013 №270-ЗО	05.06.2013 №290-ЗО	31.10.2013 №345-ЗО	26.12.2013 №371-ЗО	млн. рублей Уточненный план (в соотв. со сводной бюджетной росписью по расходам)	Отчет об исполнении бюджета
доходы	37836,4	38128,6	39056,9	40876,9	38833,4	38 833,4	38934,6
расходы	42257,8	43609,6	44537,9	46357,9	45931,2	46 231,1	44587,3
дефицит	4421,4	5481,0	5481,0	5481,0	7097,8	7397,7	5652,7

Фактически областной бюджет за 2013 год исполнен по доходам в сумме 38934,6 млн. рублей, или на 100,3% к уточненному плану и 102,9% к первоначальному плану, по расходам – 44587,3 млн. рублей, или на 96,4% к уточненному и 105,5% к первоначальному плану. Дефицит областного бюджета составил 5652,7 млн. рублей, 79,6% к уточненному и 127,8% к первоначальному плану бюджета.

Внесение изменений в областной бюджет было обусловлено корректировкой доходов и расходов бюджета за счет остатков средств, образовавшихся на начало финансового года, уточнением бюджетной классификации, уточнением объема федеральных средств, поступлением собственных доходов выше (по налогу на прибыль организаций, акцизам по подакцизным товарам – ниже) первоначально запланированных средств, перераспределением ассигнований между главными распорядителями средств областного бюджета в ходе его исполнения.

5. Исполнение доходной части областного бюджета

5.1. Законом области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (с учетом внесенных изменений) налоговые и неналоговые

доходы утверждены в объеме 22811,6 млн. рублей, безвозмездные поступления – 16021,8 млн. рублей.

В течение года в бюджетные назначения были внесены изменения по налоговым доходам в сторону уменьшения на 1788,6 млн. рублей, неналоговые доходы увеличены на 191,2 млн. рублей, безвозмездные поступления – на 2594,3 млн. рублей.

Налоговых и неналоговых доходов фактически поступило 22689,4 млн. рублей, или 99,5% к уточненному плану, безвозмездных поступлений – 16245,3 млн. рублей, или 101,4%. Сверх уточненных назначений поступило 101,2 млн. рублей.

Уточненные бюджетные назначения исполнены по всем основным доходным источникам, кроме акцизов (93,5%) и транспортному налогу (98,3%).

млн. рублей

Показатели	Исполнено за 2012 год	2013 год			% исполнения	
		первоначальный план	уточненный план	исполнено	к первоначальному плану	к уточненному плану
ВСЕГО доходов	37514,8	37836,4	38833,4	38934,6	102,9	100,3
налоговые доходы	20491,4	23317,1	21528,5	21381,6	91,7	99,3
удельный вес, %	54,6	61,6	55,4	54,9	x	x
неналоговые доходы	1166,5	1091,9	1283,1	1307,7	119,8	101,9
удельный вес, %	3,1	2,9	3,3	3,4	x	x
безвозмездные поступления	15856,8	13427,5	16021,8	16245,3	121,0	101,4
удельный вес, %	42,3	35,5	41,3	41,7	x	x

Доходы областного бюджета по сравнению с доходами 2012 года увеличились на 1419,8 млн. рублей, или на 3,8%. При этом налоговых и неналоговых доходов получено больше на 890,2 млн. рублей и 141,2 млн. рублей соответственно, безвозмездных поступлений – на 388,5 млн. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2012 годом снизилась доля налога на прибыль с 28,3% до 23%, акцизов с 18,5% до 17,7%, увеличилась доля налога на доходы физических – с 31,3% до 33,5%, налога на имущество с 5,2% до 8%.

5.2. Поступление налоговых доходов за 2013 год

млн. рублей

Показатели	Исполнено за 2012 год	2013 год			% исполнения	
		первоначальный план	уточненный план	исполнено	к первоначальному плану	к уточненному плану
Налоговые доходы, всего	20491,4	23317,1	21528,5	21381,6	91,7	99,3
Налог на прибыль	6126,1	6930,2	5100	5230,8	75,5	102,6
Налог на доходы физических лиц	6787,7	7359,6	7603,2	7611,2	103,4	100,1
Акцизы по подакцизным товарам	4005,5	4663,9	4286	4006,6	85,9	93,5
в том числе акцизы на алкогольную продукцию	553,7	778,1	446,4	446,4	57,4	100
акцизы на пиво	636,2	768	697,7	697,7	90,8	100
Налоги на совокупный доход	1494,7	1524,4	1644,9	1652,4	108,4	100,5
Налог на имущество организаций	1134,2	1804,3	1822,3	1822,9	101	100
Транспортный налог	847,8	960	960	943,3	98,3	98,3
Государственная пошлина	60,4	49,3	64,4	65,6	133	101,8

Поступления **налоговых доходов** в областной бюджет по сравнению с предыдущим годом увеличились на 4,3% и составили 21381,6 млн. рублей.

Рост к 2012 году сложился по всем видам налоговых доходов, кроме налога на прибыль организаций (снижение на 895,3 млн. рублей, или на 14,6%) и акцизов на алкогольную продукцию (снижение на 107,3 млн. рублей, или на 19,4%).

Налог на прибыль организаций исполнен в размере 5230,8 млн. рублей, или 102,6% от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение оценивается в размере 75,5% от прогнозного показателя, сформированного со значительным завышением.

На поступление доходов от уплаты налога на прибыль организаций оказало влияние также наличие значительных сумм переплат. В 2013 году на основании налоговых деклараций произведены возвраты переплаты по налогу на прибыль в размере 859,7 млн. рублей. При этом по данным Управления Федеральной налоговой службы по Кировской области, на конец отчетного года сумма переплаты по налогу сохраняется в значительных размерах и составляет 1148 млн. рублей.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам** составило 4006,6 млн. рублей, или 93,5% от уточненных назначений. Поступления обеспечены преимущественно доходами от уплаты акцизов, распределяемых между региональными бюджетами (71,3% от поступлений акцизов), плановые показатели по которым выполнены на 91,1%.

Невыполнение плановых назначений обусловлено также снижением объемов производства и реализации подакцизной продукции (алкогольной продукции и пива). Плановое задание по *акцизам на алкогольную продукцию* исполнено в размере 446,4 млн. рублей, или 57,4% от первоначально утвержденных назначений, *акцизам на пиво* – в размере 697,7 млн. рублей, или 90,8%.

Исполнение поступлений по **налогам на совокупный доход** составило 1652,4 млн. рублей, или 100,5% от уточненных назначений.

Первоначальные бюджетные назначения были увеличены на 120,4 млн. рублей исходя из складывающейся в течение года динамики поступлений. Прогноз по налогам на совокупный доход ежегодно формируется с высокой степенью осторожности, без учета потенциала развития малого бизнеса и оказываемых мер государственной поддержки, способствующих развитию и росту доходности малого бизнеса, что было отмечено в заключении Контрольно-счетной палаты на проект Закона области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

5.3. За период с начала 2013 года **совокупная задолженность в консолидированный бюджет области** по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям (без учета задолженности по платежам в государственные внебюджетные фонды и задолженности по налогам и сборам невозможной к взысканию налоговыми органами) увеличилась на 0,86 млн. рублей и составила 2021,7 млн. рублей, в том числе *недоимка – 963,8 млн. рублей*, урегулированная задолженность – 614,1 млн. рублей, задолженность по пеням и налоговым санкциям – 443,8 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре задолженности по состоянию на 01.01.2014 занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц (605,9 млн. рублей, или 30%), по региональным налогам и сборам (603,4 млн. рублей, или 29,8%) и по налогу на прибыль организаций (356,1 млн. рублей, или 17,6%).

За 2013 год *прирост недоимки* составил 157,4 млн. рублей, в том числе по налогу на прибыль – 54,6 млн. рублей, или 41,8%, по региональным налогам и сборам (налог на имущество организаций и транспортный налог) – 73,7 млн. рублей, или 26,4%, по налогам со специальными налоговыми режимами – 24,9 млн. рублей, или 36,6%.

5.4. **Неналоговые доходы** зачислены в областной бюджет в сумме 1307,7 млн. рублей, или 101,9% от запланированного объема. По отношению к первоначальному плану поступление составило 119,8%.

млн. рублей

Показатели	Исполнено за 2012 год	2013 год			% исполнения	
		первоначальный план	уточненный план	исполнено	к первоначальному плану	к уточненному плану
Неналоговые доходы, всего, в том числе:	1166,5	1091,9	1283,1	1307,7	119,8	101,9
Доходы от использования имущества:	162,8	140,3	161,6	163,3	116,4	101,1
арендная плата за землю до разграничения государственной собственности	80,8	68,2	74,0	75,0	110,0	101,4
Показатели	Исполнено за 2012 год	2013 год			% исполнения	
		первоначальный план	уточненный план	исполнено	к первоначальному плану	к уточненному плану
платежи от государственных унитарных предприятий	14,7	14,0	20,3	20,3	145,0	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами:	343,6	353,4	353,2	339,5	96,1	96,1
плата за негативное воздействие на окружающую среду	50,6	49,3	47,8	48,2	97,8	100,9
плата за использование лесов	291,9	301,3	301,3	287,3	95,4	95,3
Доходы от оказания платных услуг	437,3	365,1	463,7	482,0	132	103,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	53,4	11,8	54,9	55,2	467,8	100,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	162,3	220,6	239,8	255,5	115,8	106,5

Наибольший удельный вес в структуре платежей при пользовании природными ресурсами (84,6%) занимает **плата за использование лесов**.

В 2013 году общий размер поступлений платы за использование лесов составил 287,3 млн. рублей, что в сравнении с показателями 2012 года меньше на 1,6%, или на 4,6 млн. рублей. Снижение поступлений обусловлено не только уменьшением количества арендаторов и уменьшением размера арендной платы. Одна из причин – нарушение арендаторами обязательств по внесению арендной платы, что подтверждается ростом задолженности по плате за использование лесов по сравнению с 2012 годом на 3,2 млн. рублей (на 2,4%). Задолженность 2013 года составила 15,5 млн. рублей.

Не в полном объеме осуществлялись мероприятия по полноте мобилизации отдельных неналоговых доходов в бюджет, о чем свидетельствуют результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Доходы от реализации областного имущества составили по итогам 2013 года 8,6 млн. рублей. Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ эффективности реализации программ приватизации государственного имущества показал, что нестабильное поступление доходов от продажи имущества (в 2012 году они отсутствовали) зависит не только от низкой ликвидности имущества и слабой

активности покупателей, но и в значительной мере низкая доходность обусловлена недостаточной работой с имеющимся резервом неиспользуемого имущества.

Доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в областной собственности, увеличились в 1,4 раза (на 4,8 млн. рублей), общий объем поступлений в 2013 году составил 17,4 млн. рублей. Однако в 1,5 раза увеличилась задолженность по арендной плате за землю (на 1 млн. рублей), размер недоимки по состоянию на начало 2014 года составлял 3 млн. рублей, из них 65% - задолженность, реальная к взысканию. На недостаточную претензионно-исковую работу с должниками и «стабильность» размера недоимки с 2010 года Контрольно-счетная палата обращала внимание еще в начале 2013 года при проведении аудита законности и результативности использования земельных участков, находящихся в областной собственности.

Кроме того, данный аудит показал, что от общего количества земельных участков, находящихся в областной собственности, в среднем используется только 8,8%, что является резервом для увеличения доходов от аренды неиспользуемых земель либо средств от их продажи.

По сравнению с 2012 годом увеличились в 1,4 раза (на 5,6 млн. рублей) **доходы от перечисления части прибыли государственных предприятий области** (далее – КОГУП), общая сумма поступивших в 2013 году в областной бюджет средств от КОГУПов составила 20,3 млн. рублей. Сокращение количества неэффективных КОГУПов и улучшение показателей их финансово-хозяйственной деятельности отмечено в ходе проведенного Контрольно-счетной палатой анализа эффективности использования бюджетных средств и имущества КОГУП. Однако были выявлены серьезные проблемы в организации управления деятельностью КОГУП, что на фоне низкой рентабельности (менее 5%) большинства из них является препятствием к улучшению финансового состояния и, соответственно, увеличению отчислений в областной бюджет части чистой прибыли.

5.5. Задолженность в областной бюджет по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2014 увеличилась по сравнению с началом отчетного периода на 3,1 млн. рублей, или на 1,7%, и составила 180,6 млн. рублей.

Основное увеличение задолженности по неналоговым платежам по сравнению с 2012 годом сложилось по следующим администраторам доходов:

по департаменту лесного хозяйства Кировской области по плате за использование лесов на 3,2 млн. рублей, или на 2,4%;

по Управлению Росприроднадзора по Кировской области по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 1,3 млн. рублей, или на 12,5%;

по департаменту государственной собственности Кировской области по доходам от аренды имущества на 0,8 млн. рублей (или на 24,1%) и от аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности, на 1 млн. рублей (или на 46%).

5.6. **Безвозмездные поступления** в 2013 году зачислены в областной бюджет в сумме 16245,3 млн. рублей, из них:

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы – 16096,3 млн. рублей;

безвозмездные поступления от государственных организаций (Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – 341,1 млн. рублей.

В ходе исполнения областного бюджета план *безвозмездных поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства* подвергался значительной корректировке (в связи с продлением действия Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» до 2016 года).

Исполнение безвозмездных поступлений от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства превысило уточненный план на 38,1%. Причина перевыполнения – принятие Фондом решения о финансировании дополнительной заявки Кировской области на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в декабре 2013 года после внесения последних изменений в Закон области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

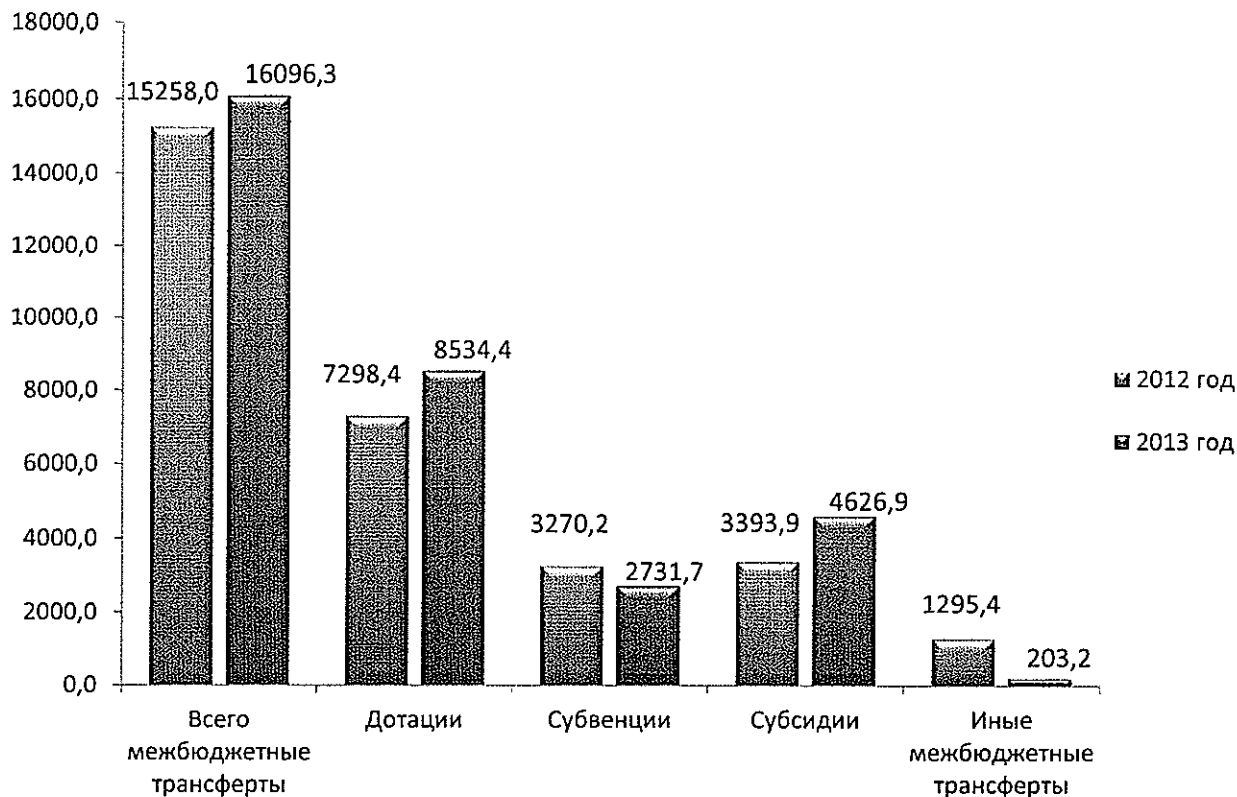
По сравнению с 2012 годом в целом поступления от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства уменьшились на 117,4 млн. рублей, или на 25,6%.

В течение отчетного года плановые назначения *по безвозмездным поступлениям из федерального бюджета* были увеличены на 2545,2 млн. рублей, или на 19%, и составили 15970,1 млн. рублей.

Фактическое поступление трансфертов из федерального бюджета составило 16096,3 млн. рублей, или 100,8% к уточненным прогнозным показателям, в том числе дотаций в размере 8534,4 млн. рублей (100%), субвенций в размере 2731,7 млн. рублей (100,3%), субсидий в размере 4626,9 млн. рублей (102,4%), иных межбюджетных трансфертов на сумму 203,2 млн. рублей (105,5%).

Превышение объема фактически поступивших средств из федерального бюджета над прогнозными показателями связано с поступлением дополнительных (не утвержденных областным бюджетом) трансфертов в декабре 2013 года на сумму 204 млн. рублей, в том числе 150 млн. рублей в виде субсидии на строительство Детского космического центра. Всего в декабре отчетного года из федерального бюджета поступило 1532,3 млн. рублей, или 9,5% от общего объема трансфертов.

Структурная динамика межбюджетных трансфертов из федерального бюджета за 2012-2013 годы представлена на диаграмме.



Общий объем межбюджетных трансфертов, поступивших в областной бюджет в 2013 году, увеличился по сравнению с 2012 годом на 838,3 млн. рублей. При этом в общем объеме трансфертов доля дотаций увеличилась с 47,8% в 2012 году до 53% в 2013 году и доля субсидий с 22,2% до 28,7%, а доли субвенций и иных межбюджетных трансфертов снизились на 4,5% и 7,2% соответственно.

В 2013 году возвращены в федеральный бюджет остатки неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на сумму 280,9 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2014 по расчетам с федеральным бюджетом числятся на счете областного бюджета остатки средств межбюджетных трансфертов в сумме 761,7 млн. рублей.

При этом фактический общий остаток средств на счете областного бюджета на 01.01.2014 составил 395,3 млн. рублей, что свидетельствует об использовании средств федерального бюджета в объеме 366,4 млн. рублей на исполнение расходных обязательств Кировской области, которые возвращены в федеральный бюджет в январе 2014 года за счет доходов текущего года.

6. Исполнение расходной части областного бюджета

6.1. Расходная часть областного бюджета исполнена в объеме 44587,3 млн. рублей, или на 96,4% к уточненным бюджетным назначениям.

Отраслевая структура расходов областного бюджета

Наименование расхода	Утверждено сводной бюджетной росписью (млн. рублей)	Факт (млн. рублей)	Испол- нение, %	Удельный вес в структуре расходов, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	46 231,1	44 587,3	96,4%	100
Общегосударственные вопросы	1 302,9	1 219,5	93,6%	2,7%
Национальная оборона	39,9	39,9	99,9%	0,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	243,6	241,8	99,2%	0,5%
Национальная экономика	10 023,5	9 610,3	95,9%	21,6%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 029,0	1 927,8	95,0%	4,3%
Охрана окружающей среды	128,5	86,9	67,6%	0,2%
Образование	9 643,1	9 402,4	97,5%	21,1%
Культура и кинематография	617,4	464,6	75,3%	1,0%
Здравоохранение	7 648,3	7 359,4	96,2%	16,5%
Социальная политика	9 271,9	9 022,4	97,3%	20,2%
Физическая культура и спорт	422,9	388,4	91,9%	0,9%
Средства массовой информации	122,5	121,4	99,1%	0,3%
Обслуживание государственного и муниципального долга	971,0	951,2	98,0%	2,1%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 766,7	3 751,2	99,6%	8,4%

По сравнению с уровнем 2012 года расходы областного бюджета в 2013 году увеличились на 3212,5 млн. рублей, или на 7,8%.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета составили расходы по разделам: «Национальная экономика» – 21,6 %, «Образование» – 21,1%, «Социальная политика» – 20,2%, «Здравоохранение» – 16,5%.

6.2. За отчетный финансовый год исполнение уточненных плановых назначений ниже 95,0% сложилось по 10 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС) из 37, в том числе ниже 90,0% - по 3 ГРБС: департамент экологии и природопользования Кировской области (69,1%), департамент информационных технологий и связи Кировской области (77,7%), департамент строительства и архитектуры Кировской области (58,3%).

Общая сумма неиспользованных ассигнований за 2013 год составила 1643,8 млн. рублей, что на 248,6 млн. рублей больше, чем за предыдущий период.

Наибольший объем неисполненных ассигнований сложился по следующим ГРБС:

департаменту здравоохранения Кировской области – 332,1 млн. рублей,
департаменту дорожного хозяйства и транспорта Кировской области – 329,8 млн. рублей,

департаменту строительства и архитектуры Кировской области – 323,8 млн. рублей,

департаменту образования Кировской области – 238,4 млн. рублей,
 департаменту социального развития Кировской области – 113,6 млн. рублей,
 департаменту экологии и природопользования Кировской области – 55,7 млн. рублей.

Основными причинами, обусловившими неисполнение назначений по расходам, являются: поступление средств федерального бюджета в конце финансового года, позднее заключение государственных контрактов, перечисление средств по факту выполнения работ, неисполнение плановых показателей по доходам дорожного фонда Кировской области, являющимся источником бюджетных ассигнований, финансирование расходов по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан исходя из фактической стоимости услуг.

6.3. В 2013 году исполнение областного бюджета впервые осуществлялось на основании **26 государственных программ**. При запланированном объеме финансирования программ в размере 45805,0 млн. рублей (в соответствии с Законом области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» с изменениями), фактическое исполнение составило 44465,9 млн. рублей, или 97,1% уточненного плана на год.

Процент освоения средств выше 90% сложился по 22 государственным программам, или 84,6% общего количества государственных программ. По 4 государственным программам (15,4%) процент освоения составил менее 90%, в том числе по программам:

«Развитие и повышение конкурентоспособности промышленного комплекса» - освоение средств составило 48,6% по причине невыполнения работ по строительству объекта «Индустриальный парк предприятий малого и среднего бизнеса на территории Кировской области»;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» - 72,5% в основном в связи с не выполнением мероприятия КОГБУ «Областной природоохранный центр» по приобретению недвижимого имущества для собственных нужд и поздним началом работ по капитальному ремонту гидротехнических сооружений;

«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кировской области» - 88,1% в основном по причине неисполнения подрядчиком государственного контракта по совершенствованию материально-технической базы КОГКУ «Центр временного содержания иностранных граждан и лиц без гражданства, подлежащих депортации или административному выдворению за пределы Российской Федерации»;

«Информационное общество» - 88,8% в основном в связи с заключением контрактов на выполнение строительных и ремонтных работ со сроком исполнения в 2014 году в рамках реализации мероприятия по организации предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна».

6.4. В соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 20.03.2012 № 144/123 «О разработке, реализации и оценке эффективности реали-

зации государственных программ Кировской области» государственные программы подлежат приведению в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных законом Кировской области по внесению изменений в закон Кировской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период на реализацию соответствующих государственных программ, в течение месяца со дня вступления его в силу (при необходимости).

Вместе с тем несвоевременность внесения изменений в государственные программы отмечена по 23 из 26 программ, по 8 отмечено несоответствие объемов бюджетных ассигнований внесенным корректировкам в государственные программы.

6.5. По результатам оценки эффективности реализации государственных программ в 2013 году, проведенной департаментом экономического развития Кировской области в соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 20.03.2012 № 144/123, 24 программы признаны высокоэффективными («с высоким уровнем эффективности реализации»).

Вместе с тем, более чем в половине госпрограмм (в 15-ти из 26-ти, или 58% общего количества госпрограмм) не достигнуты в полном объеме установленные значения целевых показателей эффективности.

Не удалось решить в полном объеме задачи в сфере промышленного и транспортного развития, агропромышленного и лесопромышленного комплексов, по развитию экономического потенциала и формированию благоприятного инвестиционного климата и в прочих сферах.

По мнению Контрольно-счетной палаты реализация государственных программ в 2013 году не позволила достичь в полном объеме целей Программы социально-экономического развития Кировской области на 2011-2013 годы, что свидетельствует об отсутствии тесной взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования.

6.6. Анализ поквартального использования средств областного бюджета показывает, что за последние три года снижается доля расходов в 4 квартале: с 37% от общего объема использованных средств в 2011 году до 30,4% в 2013 году.

Показатели	2011 год		2012 год		2013 год	
	Сумма (млн. рублей)	%	Сумма (млн. рублей)	%	Сумма (млн. рублей)	%
Фактически за год	41484,0	100,0	41 374,7	100,0	44587,3	100,0
I квартал	7882,0	19,0	8 450,2	20,4	9 098,8	20,4
II квартал	9541,3	23,0	10 044,5	24,3	11814,7	26,5
III квартал	8711,6	21,0	9 454,4	22,9	10138,3	22,7
IV квартал	15349,1	37,0	13 425,7	32,4	13535,4	30,4

По сравнению с 2012 годом снизилось количество главных распорядителей бюджетных средств, доля расходов которых в 4 квартале превысила 35% (с 17 до

10 в 2013 году). Таким образом, имеется положительная динамика в равномерности финансирования в течение года.

6.7. Структура расходов областного бюджета в разрезе экономических статей характеризуется высокой долей средств, направляемых на межбюджетные трансферты (муниципальным образованиям и внебюджетным фондам) – 44,8%, безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям – 20,4%, социальное обеспечение – 11,8%. Расходы на финансирование других статей по кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) составили 23%.

Структура расходов областного бюджета по кодам КОСГУ представлена в таблице:

Классификация операций сектора государственного управления	исполнено 2012 год, млн. руб.	доля, %	исполнено 2013 год, млн. руб.	доля, %	Отклонение 2013/ 2012	
					млн.руб.	%
210 Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	3 131,8	7,6	3 420,7	7,7	288,9	9,2
220 Оплата работ, услуг	3 485,5	8,4	3 675,6	8,2	190,1	5,5
230 Обслуживание государственного (муниципального) долга	422,7	1,0	951,2	2,1	528,5	125,0
240 Безвозмездные перечисления организациям	7 964,6	19,2	9 099,0	20,4	1 134,4	14,2
Классификация операций сектора государственного управления	исполнено 2012 год, млн. руб.	доля, %	исполнено 2013 год, млн. руб.	доля, %	Отклонение 2013/ 2012	
					млн.руб.	%
250 Безвозмездные перечисления бюджетам	18 503,4	44,7	19 996,7	44,8	1 493,3	8,1
260 Социальное обеспечение	4 978,5	12,0	5 251,0	11,8	272,5	5,5
290 Прочие расходы	193,6	0,5	238,0	0,5	44,4	22,9
300 Поступление нефинансовых активов	2 466,3	6,0	1 897,5	4,3	-568,8	-23,1
500 Поступление финансовых активов	228,3	0,6	57,6	0,1	-170,7	-74,8
	41 374,7		44 587,3		3 212,6	7,8

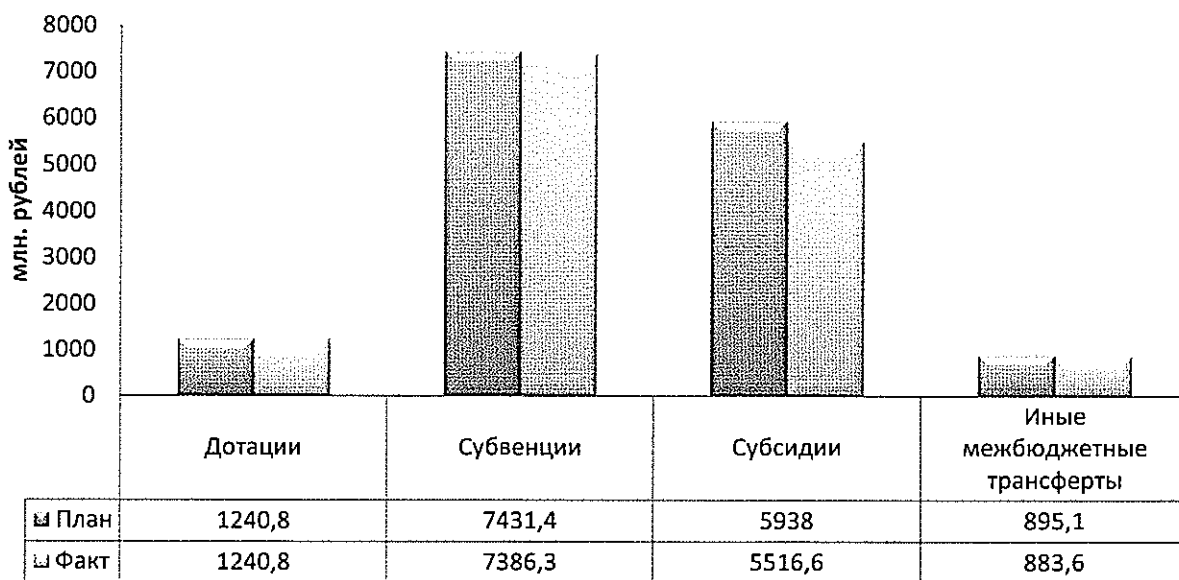
Наибольший прирост в суммовом выражении по отношению к 2012 году произошел по безвозмездным перечислениям бюджетам в сумме 1493,3 млн. рублей и безвозмездным перечислениям организациям в сумме 1134,4 млн. рублей, а также на обслуживание государственного (муниципального) долга в сумме 528,5 млн. рублей.

Из общего объема *безвозмездных и безвозвратных перечислений организациям* наибольший рост расходов по сравнению с 2012 годом отмечается по поддержке и развитию сельского хозяйства (на 874,6 млн. рублей); по модернизации и реформированию жилищно-коммунального хозяйства (на 158 млн. рублей); по развитию транспортной инфраструктуры (на 242 млн. рублей).

Увеличение перечислений *муниципальным образованиям* обусловлено увеличением расходов на выполнение государственных полномочий Кировской области на сумму 1014,9 млн. рублей (реализация государственного стандарта общего образования – 520 млн. рублей; осуществление отдельных государственных полномочий области по поддержке сельскохозяйственного производства – 243 млн. рублей), а также увеличением субсидий, передаваемых муниципальным образованиям в рамках иных межбюджетных трансфертов, на сумму 815,6 млн. рублей.

6.8. В 2013 году из областного бюджета бюджетам муниципальных образований области было предоставлено 87 видов финансовой помощи (в 2012 году – 105) на общую сумму 15027,3 млн. рублей, или 96,9% от запланированных объемов, что на 1276,1 млн. рублей больше, чем в 2012 году и практически соответствует уровню 2011 года (15315,2 млн. рублей).

Полнота предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в 2013 году представлена на диаграмме.



Неисполненные назначения по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям составили 478,3 млн. рублей, или 2,4% уточненных назначений.

В отчетном году не в полном объеме оказана финансовая помощь муниципальным образованиям по средствам субсидий. Не предоставлены субсидии на сумму 421,4 млн. рублей, или 7,1% от запланированного объема, из них:

- 145,6 млн. рублей (22,3% от объема субсидии) составляют средства субсидии на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем дошкольного образования, по причинам позднего выделения средств из федерально-

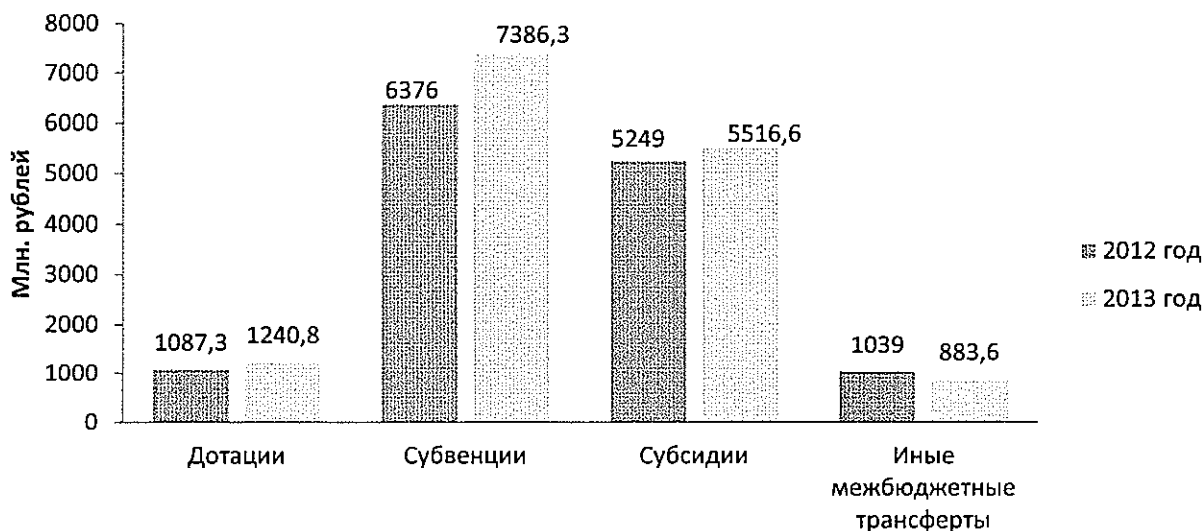
го бюджета (в августе 2013 года) и, как следствие, позднего проведения торгов муниципальными образованиями и заключения контрактов;

- 101,9 млн. рублей (50% от объема субсидии и 2,5% объема средств Дорожного фонда) составляют средства субсидии 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. Средства не предоставлены муниципальным образованиям из-за неисполнения плановых показателей по доходам Дорожного фонда, при том, что эти расходы включены в перечень приоритетных направлений софинансирования расходных обязательств муниципальных образований, одобренный Губернатором Кировской области;

- 95,8 млн. рублей (30% от объема субсидии) составляют средства субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства. Причина – поступление в декабре 2013 года незапланированных в областном бюджете средств.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета предоставлялись муниципальным образованиям преимущественно в форме субвенций – 7386,3 млн. рублей (49,2% от общего объема финансовой помощи) и субсидий – 5516,6 млн. рублей (36,7%), а дотации составили 1240,8 млн. рублей (8,3%).

Анализ межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям в 2012-2013 годах



Основная масса трансфертов перечислялась муниципальным образованиям в четвертом квартале (38%, в 2012 году – 36%), что обусловлено предоставлением субсидий под фактически выполненные работы.

По состоянию на 01.01.2014 остатки межбюджетных трансфертов на счетах муниципальных образований составили 253,2 млн. рублей, что в 2,7 раза меньше, чем на начало года (695 млн. рублей). Наибольшие суммы остатков сложились в бюджетах Омутнинского района (65,7 млн. рублей) и г. Кирова (52,2 млн. рублей).

В общем объеме остатков межбюджетных трансфертов на счетах муниципальных образований (6 млн. рублей, или 2,4%), составляют средства, предоставленные 9 муниципальным образованиям в предыдущие отчетные периоды (ранее 2013 года).

6.9. Программой повышения эффективности бюджетных расходов Кировской области на 2011 - 2013 годы, утвержденной постановлением Правительства Кировской области от 23.05.2011 № 105/199, предусмотрены мероприятия по совершенствованию системы межбюджетных отношений и повышению эффективности распределения бюджетных средств.

Основным мероприятием в части совершенствования межбюджетных отношений являлось поэтапное сокращение доли субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме средств, предоставляемых бюджетам муниципальных образований области на выравнивание бюджетной обеспеченности. С 2011 года данная доля снизилась с 0,64 до 0,44 в 2013 году.

Снизилось количество муниципальных образований, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов (за исключением субвенций и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) превышала 70% объема собственных доходов местных бюджетов, с 31 в 2011 году до 28 в 2013 году.

В 2013 году муниципальные образования стали активнее использовать бюджетный инструмент по замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на дополнительные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов от налога на доходы физических лиц. Так, если в 2011 году этим инструментом воспользовались только два района (Верхнекамский и Афанасьевский) то в 2013 году дополнительные нормативы утверждены 14 муниципальным районам области.

В результате Малмыжский и Яранский районы полностью отказались от получения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В целях стимулирования органов местного самоуправления поселений для привлечения средств самообложения в местные бюджеты из областного бюджета выделялись межбюджетные трансферты.

В 2012 году стимулирование муниципальных образований области по введению самообложения граждан проводилось из расчета 1 рубль областного бюджета на 1 рубль средств самообложения граждан, собранных в 2011 году, а по итогам 2012 года размер финансирования из областного бюджета был увеличен до 1,5 рубля на 1 рубль средств самообложения граждан. В результате в 2012 году местным бюджетам было перечислено 15,4 млн. рублей, в 2013 году – 24,8 млн. рублей.

7. Сбалансированность областного бюджета, государственный долг, бюджетные кредиты

7.1. Первоначальной редакцией Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» **дефицит областного бюджета** утвержден в сумме 4421,3 млн. рублей. В течение года вносимыми поправками размер дефицита устанавливался на близком к предельному значению относительно ограничений Бюджетного кодекса Российской Федерации и составил в окончательной редакции закона 7097,8 млн. рублей.

Фактически объем дефицита областного бюджета составил 5652,6 млн. рублей, или 99,6% от предельного значения.

7.2. Для покрытия дефицита областного бюджета использовались **кредиты коммерческих банков**, которые привлечены в сумме 13864,0 млн. рублей, или на 31% выше показателя 2012 года под 7,8%-8,9% годовых. Заимствования осуществлялись с мая по декабрь 2013 года.

При плане получения из федерального бюджета кредитов под частичное покрытие дефицита бюджета под льготные проценты (2-4% годовых) в сумме 2144,4 млн. рублей, фактически привлечено 2 бюджетных кредита на общую сумму 1094,4 млн. рублей, или в 2 раза меньше плановых показателей.

В 2013 году обязательства перед федеральным бюджетом увеличились на 46% и составили 2848,3 млн. рублей.

7.3. По состоянию на 01.01.2014 **государственный долг** Кировской области составил 17266,9 млн. рублей, что на 30,2% больше аналогичного показателя на 01.01.2013. Государственный внутренний долг к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по состоянию на конец отчетного периода составил 76% от максимального значения, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации и 99,6% от верхнего предела государственного долга Кировской области, установленного Законом области об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

В структуре государственного долга 80,3% составили кредиты кредитных организаций (13864,0 млн. рублей), 16,5% – обязательства перед федеральным бюджетом (2848,3 млн. рублей), 3,2% – государственные гарантии Кировской области (554,6 млн. рублей).

7.4. В 2013 году **расходы на обслуживание государственного долга** возросли в 2,3 раза и составили 951,2 млн. рублей за счет увеличения объема привлечения заемных средств областным бюджетом по сравнению с предыдущим годом и увеличения срока использования кредитных ресурсов.

7.5. В 2013 году из областного бюджета предоставлено 14 бюджетных кредитов муниципальным образованиям на общую сумму 138,1 млн. рублей, в том числе:

на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, на сумму 70,7 млн. рублей, со сроком, не выходящим за пределы финансового года;

на частичное погашение дефицитов бюджетов муниципальных районов (городских округов) на срок, выходящий за пределы финансового года, до трех лет в сумме 4,1 млн. рублей;

на реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений Кировской области в сумме 63,3 млн. рублей со сроком, выходящим за пределы финансового года, до трех лет.

7.6. В 2013 году государственные гарантии Кировской области не предоставлялись, на 01.01.2014 имеется задолженность по шести ранее выданным гарантиям в сумме 554,6 млн. рублей, в том числе:

ЗАО Агрокомбинат племзавод «Красногорский» 3 гарантии на сумму 309,3 млн. рублей. Кредит взят у ОАО «Сбербанк России» в 2008-2009 годах.

ОАО «Нововятский лыжный комбинат» 1 гарантия на сумму 65,3 млн. рублей. Кредит взят у ЗАО «Росэксимбанк» в 2009 году.

ЗАО СХП «Кировское» 1 гарантия на сумму 70,0 млн. рублей. Кредит взят у ОАО «Сбербанк России» в 2009 году.

КОКП «Управление по обеспечению топливом» 1 гарантия на сумму 110,0 млн. рублей. Кредит взят у ОАО КБ «Хлынов» в 2010 году.

На основании распоряжения Правительства Кировской области от 16.09.2013 №288 списана задолженность перед областным бюджетом ОАО «Восток» в связи с ликвидацией после процедуры банкротства в сумме 12 млн. рублей (10,5 млн. рублей – основной долг, 1,5 млн. рублей – проценты и пени). ОАО «Восток» был предоставлен бюджетный кредит на основании договора от 26.01.2006 № 3-юл в сумме 30 млн. рублей, который возвращен не в полном объеме.

8. Анализ бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС)

Годовой отчет об исполнении областного бюджета, а также отчетность ГРБС за 2013 год, согласно распоряжению департамента финансов Кировской области от 21.11.2013 № 150 «Об утверждении порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности главными распорядителями и получателями средств областного бюджета», представлена департаментом финансов Кировской области в электронном виде с организацией доступа в программный комплекс «Свод-СМАРТ».

Выборочной проверкой соответствия показателей различных форм отчетности ГРБС нарушений не установлено.

9. Выводы и предложения

9.1. Внешней проверкой годового отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год, установлено, что в целом показатели годового отчета об исполнении областного бюджета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

9.2. Рекомендовать Правительству области:

принять дополнительные меры по повышению надежности прогноза социально-экономического развития области и его уточнению в текущем году исходя из складывающейся экономической ситуации;

обратить внимание на продолжающийся рост недоимки в областной бюджет;

учесть выводы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты по мобилизации неналоговых доходов в областной бюджет;

проводить эффективную бюджетную политику, направленную на обеспечение сбалансированности областного бюджета и снижение долговой нагрузки на бюджет;

принять меры по обеспечению связи стратегического и бюджетного планирования и пересмотреть стратегический план развития области на предмет его соответствия реализуемым на территории области государственным программам.

9.3. Направить Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год в Законодательное Собрание Кировской области и Губернатору Кировской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кировской области



Ю.Н. Лаптев