



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

Народный бульвар, д. 11, г. Рязань, 390044, телефоны: (4912) 40-18-86, факс: 40-18-76,
e-mail: kspro@nm.ru, ИНН/КПП 6229043728/622901001

28.05.2014 № 03-01/432

на № _____ от _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год

Настоящее заключение подготовлено на основе результатов внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год, проведенной в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее по тексту - Контрольно-счетная палата), с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета.

1. Организация бюджетного процесса, соблюдение требований законодательства при формировании и исполнении областного бюджета

1.1. Организация бюджетного процесса в области осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Законом Рязанской области от 14.10.2005 № 102-ОЗ "О бюджетном процессе в Рязанской области" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного процесса.

1.2. Закон Рязанской области "Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" (далее по тексту - закон о бюджете на 2013 год) принят Рязанской областной Думой и подписан Губернатором Рязанской области 27 декабря 2012 года. Закон вступил в силу с 01 января 2013 года, что соответствует требованиям статьи 187 БК РФ и статьи 16 Закона Рязанской области "О бюджетном процессе в Рязанской области". В закон о бюджете на 2013 год в течение финансового года 12 раз вносились изменения соответствующими законами.

1.3. В соответствии с требованиями статей 217, 217.1, 219, 219.2 и 242 БК РФ министерством финансов Рязанской области приняты постановления, определяющие порядок исполнения областного бюджета (Порядок составле-

ния и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), Порядок составления и ведения кассового плана областного бюджета, Порядок исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита, Порядок учета бюджетных обязательств получателей средств областного бюджета, Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств областного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, Порядок завершения операций по исполнению бюджета).

1.4. Исполнение областного бюджета осуществляет министерство финансов Рязанской области. Данная функция определена Положением о министерстве финансов Рязанской области (утверждено постановлением Правительства Рязанской области от 11.06.2008 № 95).

1.5. Сводная бюджетная роспись утверждена министром финансов Рязанской области в пределах сроков, установленных Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета).

Показатели бюджетной росписи доведены министерством финансов Рязанской области до главных распорядителей и получателей бюджетных средств уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета в пределах сроков, установленных статьёй 217 БК РФ и вышеуказанным Порядком.

1.6. Проверкой соответствия показателей отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей (форма 0503127), отраженных в разделе 2 "Расходы бюджета" по графе "Утвержденные бюджетные назначения", установлены отклонения от бюджетных назначений, утвержденных приложением 9 к закону о бюджете на 2013 год "Ведомственная структура расходов областного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на 2013 год", на сумму 106 222,0 тыс. рублей, в том числе:

- больше бюджетных назначений, установленных законом о бюджете, отражены показатели в отчетности 14 главных распорядителей средств на общую сумму 192 135,3 тыс. рублей;

- меньше бюджетных назначений отражены показатели по статье "Резервные фонды" на сумму 85 913,3 тыс. рублей по министерству финансов Рязанской области.

Указанные отклонения связаны с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете на 2013 год на основании статьи 217 БК РФ на суммы полученных сверх объемов, утвержденных законом о бюджете на 2013 год, субсидий (74 373,3 тыс. рублей), субвенций (31 464,7 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов (384,0 тыс. рублей), а также использованием средств резервного фонда Правительства Рязанской области и целевого финансового резерва для предупреждения

и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

1.7. В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, статей 43 и 44 Закона Рязанской области "О бюджетном процессе в Рязанской области" квартальные отчеты об исполнении областного бюджета в 2013 году утверждались Правительством Рязанской области и в установленные сроки представлялись в Рязанскую областную Думу.

В соответствии с требованиями статьи 81 БК РФ, статей 43 и 44 Закона Рязанской области "О бюджетном процессе в Рязанской области" к ежеквартальным отчетам об исполнении областного бюджета прилагались отчеты об использовании средств резервного фонда Правительства Рязанской области.

1.8. Годовая бюджетная отчетность представлена главными администраторами бюджетных средств в Контрольно-счетную палату Рязанской области для проведения внешней проверки в срок, установленный статьёй 49 Закона Рязанской области "О бюджетном процессе в Рязанской области".

Годовой отчет об исполнении областного бюджета представлен Правительством Рязанской области в Контрольно-счетную палату Рязанской области для проведения внешней проверки в срок, установленный статьей 264.4 БК РФ и статьей 46 Закона Рязанской области "О бюджетном процессе в Рязанской области".

Одновременно с отчетом представлены материалы в соответствии с перечнем, утвержденным статьей 47 Закона Рязанской области "О бюджетном процессе в Рязанской области", в том числе проект закона об исполнении областного бюджета за 2013 год, что согласуется с требованиями статьи 264.5 БК РФ. Следует отметить, что с отчетом представлена информация об исполнении программы приватизации государственного имущества Рязанской области, согласно пункту 8.3 вышеуказанного закона представляется отчет о результатах приватизации государственного имущества Рязанской области.

Состав приложений в законопроекте соответствует составу приложений, установленных статьёй 264.6 БК РФ и статьёй 45 Закона Рязанской области "О бюджетном процессе в Рязанской области".

2. Исполнение доходов областного бюджета

2.1. Доходы областного бюджета исполнены в сумме 37 055 298,5 тыс. рублей, что на 675 722,5 тыс. рублей (1,8 %) меньше плановых назначений. В общем объеме поступлений доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 25 948 699,2 тыс. рублей или 70,0 %, безвозмездные поступления - 11 106 599,3 тыс. рублей или 30,0 %. По сравнению с 2012 годом поступления доходов увеличились на 230 096,5 тыс. рублей или на 0,6 %, при этом безвозмездные поступления уменьшились на 2 663 386,5 тыс. рублей или на 19,3 %, налоговые и неналоговые доходы возросли на 2 893 483,0 тыс. рублей или на 12,6 %. Анализ исполнения доходов приведён в приложении 1 к настоящему заключению.

2.1.1. Налоговые доходы исполнены в сумме 24 787 586,6 тыс. рублей или 95,7 % к прогнозируемым объемам, недовыполнение составило

1 118 425,5 тыс. рублей. По сравнению с 2012 годом поступление налоговых доходов увеличилось на 2 258 840 тыс. рублей или на 10,0 %.

По *налогам на прибыль, доходы*, занимающим наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета (62,3 %), прогнозные показатели в целом недовыполнены на 841 111,7 тыс. рублей или на 5,2 % (налог на прибыль организаций недовыполнен на 269 583,5 тыс. рублей или на 3,4 %, налог на доходы физических лиц - на 571 528,2 тыс. рублей или на 6,8 %). По сравнению с 2012 годом поступления по указанным доходным источникам увеличились на 1 315 679,6 тыс. рублей или на 9,3 %, в том числе по налогу на прибыль организаций - на 474 391,1 тыс. рублей или на 6,7 %, налогу на доходы физических лиц - на 841 288,5 тыс. рублей или на 11,9 %.

По *акцизам по подакцизным товарам*, удельный вес которых в составе налоговых доходов областного бюджета составляет 15,7 %, прогнозные показатели недовыполнены на 432 513,0 тыс. рублей или на 10,0 %. По сравнению с 2012 годом поступление данных налогов возросло на 383 589,1 тыс. рублей или на 10,9 %.

Налогов на имущество (удельный вес в составе налоговых доходов составляет 16,0 %) поступило больше прогнозных показателей на 136 644,1 тыс. рублей или на 3,6 %. По сравнению с 2012 годом поступление данных налогов увеличилось на 432 154,0 тыс. рублей или на 12,3 %.

Налогов на совокупный доход (удельный вес в составе налоговых доходов составляет 5,6 %) поступило больше прогнозных показателей на 19 674,2 тыс. рублей или на 1,4 %. По сравнению с 2012 годом поступление данных налогов увеличилось на 121 966,8 тыс. рублей или на 9,7 %.

2.1.2. Неналоговые доходы исполнены в сумме 1 161 112,6 тыс. рублей или 138,9 % к прогнозируемым объемам, перевыполнение составило 325 219,7 тыс. рублей. По сравнению с 2012 годом поступление неналоговых доходов возросло на 634 643,0 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Больше назначений, установленных законом о бюджете на 2013 год, исполнены поступления по всем неналоговым доходам, в том числе: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 5 785,4 тыс. рублей или на 3,3 %; по платежам при пользовании природными ресурсами - на 2 334,5 тыс. рублей или на 1,8 %; по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 1 102,4 тыс. рублей или на 4,3 %; административным платежам и сборам - на 3 851,6 тыс. рублей или на 10,0 %; штрафам, санкциям, возмещению ущерба - на 6 991,7 тыс. рублей или на 5,5%; прочим неналоговым доходам - на 397,3 тыс. рублей или на 3,0 %.

Наибольшее перевыполнение назначений наблюдается по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* - на 304 756,8 тыс. рублей или на 94,3 %, по сравнению с 2012 годом поступление возросло на 584 284,8 тыс. рублей или в 14 раз. Поступления по данному доходному источнику составили 628 043,8 тыс. рублей (54,1 % в общей сумме неналоговых доходов), в том числе: доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, - 609 373,9 тыс. рублей (доходы от продажи

сооружений газопроводов - 604 583,3 тыс. рублей), доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности, - 18 669,9 тыс. рублей.

В объеме *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* (182 975,8 тыс. рублей, удельный вес в неналоговых доходах составляет 15,8 %) основную долю (77,1 %) составляют *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества*, которые поступили в сумме 141 064,6 тыс. рублей, что составляет 102,1 % к плану и 136,1 % к 2012 году, в том числе:

79 423,7 тыс. рублей (56,3 %) - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

7 277,9 тыс. рублей (5,2 %) - доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений);

5 724,6 тыс. рублей (4,0 %) - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений);

48 638,4 тыс. рублей (34,5 %) - доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков).

Доходы областного бюджета в виде *дивидендов по акциям*, принадлежащим Рязанской области, исполнены в сумме 4 008,0 тыс. рублей или 98,7 % к плану. По сравнению с 2012 годом поступление дивидендов уменьшилось на 3 315,4 тыс. рублей или на 45,3 %.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, исполнены в сумме 36 944,7 тыс. рублей или 108,6 % к плану. По сравнению с 2012 годом поступление процентов увеличилось на 15 692,4 тыс. рублей или в 1,7 раза.

Доходы от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, исполнены в сумме 941,7 тыс. рублей или 101,5 % к плану. По сравнению с 2012 годом поступления указанных доходов снизились на 512,3 тыс. рублей или на 35,2 %.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 16,8 тыс. рублей (перевыполнение 15,1 тыс. рублей или почти в 10 раз).

По сравнению с 2012 годом поступление указанных доходов уменьшилось на 36 217,6 тыс. рублей.

Доходы по *платежам при пользовании природными ресурсами* (удельный вес в неналоговых доходах составляет 11,5 %) исполнены в сумме 133 235,3 тыс. рублей или на 101,8 % к плану. По сравнению с 2012 годом поступление данных доходов увеличилось на 17 642,5 тыс. рублей или на 15,3 %.

В объеме платежей при пользовании природными ресурсами основная доля (76,3 %) приходится на *плату за негативное воздействие на окружающую среду*, поступления которой составили 101 650,1 тыс. рублей, что больше запланированного объема на 1 045,1 тыс. рублей или на 1,0 % и уровня 2012 года на 10 432,5 тыс. рублей или на 11,4 %.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (удельный вес в неналоговых доходах составляет 2,3 %) исполнены в сумме 26 986,1 тыс. рублей или 104,3 % к плану. По сравнению с 2012 годом поступление данных доходов увеличилось на 2 802,1 тыс. рублей или на 11,6 %.

2.2. Безвозмездные поступления составили 11 106 599,3 тыс. рублей, что на 117 483,3 тыс. рублей или на 1,1 % выше плана.

Безвозмездные поступления на общую сумму 10 020 301,5 тыс. рублей (88,0 % всех безвозмездных поступлений) исполнены в запланированных объемах.

Больше плана исполнены субсидии на реализацию федеральных целевых программ на 2 075,8 тыс. рублей или на 5,8 % и на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований) на 41 207,7 тыс. рублей или на 15,3 %.

В бюджет дополнительно поступили межбюджетные трансферты на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов исполнительной власти - 243 563,4 тыс. рублей.

Из областного бюджета возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 249 472,5 тыс. рублей.

3. Исполнение расходов областного бюджета

3.1. Законом о бюджете на 2013 год объем расходов утвержден в сумме 44 717 295,7 тыс. рублей, уточненным планом - в сумме 44 823 517,7 тыс. рублей, фактически расходы исполнены в сумме 43 699 171,4 тыс. рублей, что на 1 124 346,3 тыс. рублей или на 2,5 % меньше назначений, установленных уточненным планом, и на 1 018 124,3 тыс. рублей или на 2,3 % меньше утвержденных законом о бюджете на 2013 год.

Плановые назначения полностью исполнены по разделам "*Национальная оборона*" и "*Физическая культура и спорт*".

Недовыполнены бюджетные назначения по разделам: **"Общегосударственные вопросы"** (на 69 066,8 тыс. рублей или на 4,6 %), **"Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"** (на 1 069,1 тыс. рублей или на 0,2 %), **"Национальная экономика"** (на 636 191,4 тыс. рублей или на 5,8 %), **"Жилищно-коммунальное хозяйство"** (на 42 319,1 тыс. рублей или на 1,6 %), **"Охрана окружающей среды"** (на 3 542,2 тыс. рублей или на 13,7 %), **"Образование"** (на 11 628,6 тыс. рублей или на 0,1 %), **"Культура, кинематография"** (на 6 735,7 тыс. рублей или на 0,9 %), **"Здравоохранение"** (на 25 003,4 тыс. рублей или на 0,4 %), **"Социальная политика"** (на 241 338,8 тыс. рублей или на 3,3 %), **"Средства массовой информации"** (на 785,4 тыс. рублей или на 0,5 %), **"Обслуживание государственного и муниципального долга"** (на 27 816,7 тыс. рублей или на 2,0 %), **"Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"** (на 58 849,1 тыс. рублей или на 2,5 %). Анализ отклонений исполнения расходов от бюджетных назначений по разделам, подразделам и целевым статьям классификации расходов приведен в приложении 2 к настоящему заключению.

По разделу **"Общегосударственные вопросы"** основная сумма невыполненных назначений приходится на подразделы **"Резервные фонды"** (33 881,0 тыс. рублей), **"Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора"** (11 474,2 тыс. рублей), **"Другие общегосударственные вопросы"** (10 430,5 тыс. рублей), **"Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций"** (6 185,9 тыс. рублей), **"Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований"** (5 523,8 тыс. рублей).

По разделу **"Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"** основная часть невыполненных назначений приходится на подраздел **"Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности"** (555,4 тыс. рублей) – экономия в результате оптимизации цен поставки товаров (оказание услуг) при проведении процедур закупок - *главный распорядитель средств министерство региональной безопасности и контроля Рязанской области.*

По разделу **"Национальная экономика"** основная сумма невыполненных назначений приходится на подраздел **"Дорожное хозяйство (дорожные фонды)"** (467 208,7 тыс. рублей), в том числе на реализацию долгосрочной целевой программы **"Дорожное хозяйство Рязанской области на 2010-2015 годы"** в сумме 367 525,8 тыс. рублей (экономия по торгам (174 273,8 тыс. рублей), кредиторская задолженность (189 252,0 тыс. рублей)) и федеральной целевой программы **"Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011-2018 годы)"** в сумме 64 875,1 тыс. рублей (федеральные средства поступили в декабре 2013 года) - *главный распорядитель*

средств министерство транспорта и автомобильных дорог Рязанской области.

По подразделу *"Водное хозяйство"* значительная часть неисполненных назначений приходится на федеральную целевую программу "Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011-2018 годы)" в сумме 53 212,5 тыс. рублей (федеральные средства на создание туристско-рекреационного кластера "Рязанский" поступили в декабре 2013 года) - *главный распорядитель средств министерство природопользования и экологии Рязанской области.*

По подразделу *"Транспорт"* основная сумма невыполненных назначений 29 873,3 тыс. рублей приходится на информационно-навигационное обеспечение автомобильных маршрутов по транспортным коридорам "Север-Юг" и "Восток-Запад" (федеральные средства поступили в конце декабря 2013 года) - *главный распорядитель средств министерство транспорта и автомобильных дорог Рязанской области.*

По разделу *"Жилищно-коммунальное хозяйство"* значительная часть неисполненных назначений приходится на подраздел *"Коммунальное хозяйство"* (41 962,6 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке *главного распорядителя средств министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Рязанской области* не исполнены назначения в связи с тем, что:

- после проведения конкурсной процедур государственный контракт на строительство наружных сетей электроснабжения для объектов туристско-рекреационного кластера "Рязанский" заключен 28.12.2013, срок выполнения работ 120 дней (19 862,8 тыс. рублей);

- фактические суммы субсидий теплоснабжающим организациям сложились ниже плановых (10 567,9 тыс. рублей).

По разделу *"Охрана окружающей среды"* не исполнены назначения по подразделу *"Другие вопросы в области охраны окружающей среды"* по региональным целевым программам (3 542,2 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке *главного распорядителя средств министерства природопользования и экологии Рязанской области* назначения не исполнены в связи с экономией по результатам проведения торгов (760,9 тыс. рублей), не заключен контракт с победителем торгов из-за отзыва лицензии (1 620,0 тыс. рублей), не утвержден участок для предполагаемого размещения полигона промышленных отходов (631,2 тыс. рублей).

По разделу *"Образование"* (*главный распорядитель средств министерства образования Рязанской области*) наибольшая часть неисполненных назначений приходится на подразделы:

- *"Среднее профессиональное образование"* - 8 861,7 тыс. рублей, в том числе на возмещение расходов профессиональных образовательных организаций на обучение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (4 001,4 тыс. рублей, уменьшилась численность выпускников), на выплаты компенсаций стоимости питания (2 632,8 тыс. рублей) и стипендий (1 285,6

тыс. рублей) обучающимся в областных государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования, а также компенсаций по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям специалистов в сельской местности и рабочих поселках (поселках городского типа) - 412,6 тыс. рублей (не представлены оправдательные документы);

- *"Другие вопросы в области образования"* - 2 762,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию региональных целевых программ (1 538,2 тыс. рублей), возмещение части затрат в связи с предоставлением учителям ипотечного кредита (780,0 тыс. рублей, выплаты осуществлены в соответствии с фактической численностью получателей), проведение мероприятий для детей и молодежи (443,8 тыс. рублей).

По разделу *"Культура, кинематография"* основная сумма невыполненных назначений сложилась по подразделу *"Культура"* 6 633,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию целевых программ (5 793,7 тыс. рублей). По долгосрочной целевой программе *"Культура Рязанской области на 2010-2014 годы"* (*главный распорядитель средств министерство культуры и туризма Рязанской области*) назначения невыполнены на 3 111,5 тыс. рублей (сокращены мероприятия по проведению праздников, экономия по котировкам цен), по долгосрочной целевой программе *"Социальное развитие населенных пунктов в 2010-2014 годах"* (*главный распорядитель средств министерство строительного комплекса Рязанской области*) назначения невыполнены на 1 877,8 тыс. рублей (снижение начальной стоимости контракта по проектно-изыскательским работам здания краеведческого музея, г. Скопин).

По разделу *"Здравоохранение"* основная сумма невыполненных назначений приходится на подразделы:

- *"Стационарная медицинская помощь"* - 4 284,0 тыс. рублей. Назначения невыполнены, в основном, на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (2 296,2 тыс. рублей), оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи за счет средств федерального бюджета (1 219,8 тыс. рублей, экономия по результатам конкурсных торгов) и на предоставлении компенсаций по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям специалистов в сельской местности и рабочих поселках (поселках городского типа) (768,0 тыс. рублей) - *главный распорядитель средств министерство здравоохранения Рязанской области*;

- *"Амбулаторная помощь"* - 5 429,6 тыс. рублей. Неиспользованы ассигнования: на реализацию региональных целевых программ (3 598,3 тыс. рублей), в том числе по долгосрочной целевой программе *"Социальное развитие населенных пунктов в 2010-2014 годах"* (3 216,0 тыс. рублей) ввод фельдшерско-акушерского пункта в с. Дмитриево Касимовского района перенесен на 1 полугодие 2014 года - *главный распорядитель средств министерство сельского хозяйства и продовольствия Рязанской области*; на предоставление компенсаций по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям специалистов в сельской местности и рабочих

поселках (поселках городского типа) (1 199,4 тыс. рублей) - *главный распорядитель средств министерство здравоохранения Рязанской области;*

- *"Другие вопросы в области здравоохранения"* - 14 795,0 тыс. рублей.

Назначения недовыполнены в основном по обеспечению граждан лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей (14 747,9 тыс. рублей) в связи с поступлением средств в конце декабря 2013 года, госконтракт заключен на 2014 год - *главный распорядитель средств министерство здравоохранения Рязанской области.*

По разделу **"Социальная политика"** значительная часть неисполненных назначений (227 219,6 тыс. рублей) приходится на подраздел **"Социальное обеспечение населения"**. В основном недоиспользованы ассигнования (*главный распорядитель средств министерство социальной защиты населения Рязанской области*) на:

- оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - 168 744,9 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности, так как размер оплаты жилищно-коммунальных услуг в регионе складывается ниже стандарта, установленного на федеральном уровне и используемого при распределении средств;

- приобретение жилья гражданами, уволенными с военной службы (службы), и приравненных к ним лицами - 35 327,0 тыс. рублей в связи с перечислением средств по мере предоставления гражданами необходимых документов. По состоянию на 01 января 2014 года все заявления граждан, представивших документы, удовлетворены;

- обеспечение жильем отдельных категорий граждан - 14 232,5 тыс. рублей в связи с перечислением средств по мере предоставления гражданами, имеющими право на обеспечение жильём, пакета документов, необходимых для начисления указанных выплат. По состоянию на 01 января 2014 года все заявления граждан, представивших документы, удовлетворены.

По подразделу **"Охрана семьи и детства"** бюджетные назначения недовыполнены на сумму 8 006,6 тыс. рублей, в основном, на выплату государственных пособий гражданам имеющих детей (2 279,3 тыс. рублей) и единовременных пособий беременным женам военнослужащих, проходящих военную службу по призыву, и ежемесячных пособий на детей военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (3 095,3 тыс. рублей), в связи с тем, что фактическая численность обратившихся за пособием граждан сложилась ниже запланированного уровня - *главный распорядитель средств министерство социальной защиты населения Рязанской области.*

По разделу **"Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"**, подразделу **"Иные дотации"** бюджетные назначения недовыполнены на сумму 58 481,9 тыс. рублей по дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

3.2. В бюджете на 2013 год предусмотрено финансирование 67 целевых и адресных программ с объемом бюджетных ассигнований 8 154 623,9 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 7 743 543,3 тыс. рублей или 95,0 %. Анализ исполнения целевых программ в 2013 году приведен в приложении 3 к настоящему заключению.

По 36 программам уровень исполнения составил 100 % (удельный вес бюджетных назначений (1 209 103,9 тыс. рублей) в общем объеме ассигнований на программы составляет 14,8 %).

По 24 целевым программам уровень исполнения составил от 94,6 % до 99,9 % (удельный вес бюджетных назначений (3 369 202,6 тыс. рублей) в общем объеме ассигнований на программы составляет 41,3 %).

По 6 программам уровень исполнения составил от 84,0 % до 89,4 % (удельный вес бюджетных назначений (3 549 013,0 тыс. рублей) в общем объеме ассигнований на программы составляет 43,5 %).

По 1 программе ("Развитие внутреннего и въездного туризма в Рязанской области на 2010-2016 годы") уровень исполнения составил 56,6 % (удельный вес бюджетных назначений (27 304,4 тыс. рублей) в общем объеме ассигнований на целевые программы составляет 0,4 %).

3.3. Расходы на формирование резервного фонда Правительства Рязанской области в соответствии со статьёй 12 закона о бюджете на 2013 год установлены в размере 90 652,0 тыс. рублей.

Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда Правительства Рязанской области, представленному в составе материалов к законопроекту, финансирование мероприятий составило 64 276,2 тыс. рублей.

Мероприятия и направления расходования средств резервного фонда Правительства Рязанской области соответствуют мероприятиям и направлениям, установленным Положением о порядке расходования средств резервного фонда Правительства Рязанской области, утвержденным постановлением Правительства Рязанской области от 14.01.2005 № 4.

4. Использование средств областного бюджета

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Рязанской области, установлены факты незаконного использования средств областного бюджета в размере 337,5 тыс. рублей и неэффективного использования средств в размере 86,7 тыс. рублей, в том числе:

- раздел 0400 "Национальная экономика", подраздел 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" (главный распорядитель средств - министерство транспорта и автомобильных дорог Рязанской области), субсидии бюджету г. Рязани на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, а также на капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов - незаконное расходование средств в размере 161,7 тыс. рублей (оплата подрядчику завышенных объемов работ при ремонте дороги от пересечения ул. Черновицкая и ул. Щорса до Ряжского шоссе);

- раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство", подраздел 0501 "Жилищное хозяйство (главный распорядитель средств - министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Рязанской области), субсидии бюджету г. Рязани на реализацию адресной программы Рязанской области по проведению капитального ремонта многоквартирных домов - незаконное расходование средств в размере 175,8 тыс. рублей (оплата подрядчикам завышенных объемов работ при капитальном ремонте пяти многоквартирных домов); неэффективное использование средств в размере 86,7 тыс. рублей (энергетический паспорт составлен формально).

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Рязанской области средства, использованные незаконно, восстановлены в полном объеме путем выполнения подрядчиками работ на сумму 337,5 тыс. рублей.

5. Дефицит

5.1. Законом о бюджете на 2013 год областной бюджет утвержден с дефицитом в размере 7 092 496,7 тыс. рублей или 26,5 % к объему налоговых и неналоговых доходов. С учетом планируемых поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Рязанской области (1 500,0 тыс. рублей), снижения остатков средств на счетах бюджета (3 081 211,0 тыс. рублей) плановый размер дефицита бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнен бюджет с дефицитом в размере 6 643 872,9 тыс. рублей, что составляет 25,6 % к объему налоговых и неналоговых доходов.

С учетом поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Рязанской области (20 404,7 тыс. рублей), снижения остатков средств на счетах областного бюджета (2 874 306,0 тыс. рублей) размер дефицита бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ.

5.2. В 2013 году для финансирования дефицита бюджета привлечены кредиты кредитных организаций в сумме 2 231 800,0 тыс. рублей (получено 12 349 900,0 тыс. рублей, погашено 10 118 100,0 тыс. рублей), государственные ценные бумаги в сумме 1 840 000, 0 тыс. рублей (размещены на сумму 2 470 000,0 тыс. рублей, погашены на сумму 630 000,0 тыс. рублей), бюджетные кредиты "минус" 420 000,0 тыс. рублей (привлечено 300 000,0 тыс. рублей, погашено 720 000,0 тыс. рублей), остатки средств бюджета в сумме 2 874 306,0 тыс. рублей.

Перед областным бюджетом погашена задолженность по кредитам местными бюджетами в сумме 253 707,2 тыс. рублей, юридическими лицами в сумме 43 655,0 тыс. рублей. В областной бюджет поступили средства от продажи акций, находящихся в областной собственности, в сумме 20 404,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьёй 15 закона о бюджете на 2013 год за счет средств областного бюджета в 2013 году предоставлены бюджетные кредиты

местным бюджетам в сумме 200 000,0 тыс. рублей на срок до трех лет, в том числе для частичного покрытия дефицита в сумме 101 559,5 тыс. рублей; для подготовки к отопительному периоду в сумме 98 440,5 тыс. рублей.

5.3. Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета соответствуют составу источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, установленному статьёй 95 БК РФ.

6. Государственный долг, расходы на обслуживание государственного долга

6.1. Государственный долг Рязанской области на 01 января 2013 года составлял 21 011 596,0 тыс. рублей, на 01 января 2014 года - 24 913 396,0 тыс. рублей, т.е. увеличился за 2013 год на 3 901 800,0 тыс. рублей или на 18,6 %. Увеличилась задолженность по кредитам кредитных организаций на сумму 2 231 800,0 тыс. рублей, возросли обязательства по государственным облигациям Рязанской области на сумму 1 840 000,0 тыс. рублей и по государственным гарантиям на сумму 250 000,0 тыс. рублей, снизилась задолженность по бюджетным кредитам на 420 000,0 тыс. рублей.

Структура государственного долга за отчетный год изменилась незначительно. По состоянию на 01 января 2014 года увеличилась доля государственных облигаций на 6,3 процентных пункта (с 7,1 % до 13,4 %), снизилась доля бюджетных кредитов на 6,6 процентных пункта (24,6 % против 31,2 % на 01 января 2013 года). Наибольший удельный вес по-прежнему занимают кредиты кредитных организаций (61,7 % на 01 января 2013 года, 61,0 % на 01 января 2014 года).

Объем государственного долга на 01 января 2014 года не превысил установленный статьёй 18 закона о бюджете на 2013 год верхний предел государственного долга (25 217 674,4 тыс. рублей), размер долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений составил 96,0 %, что не превышает ограничений, установленных статьёй 107 БК РФ.

6.2. На обслуживание государственного внутреннего долга направлено 1 376 112,5 тыс. рублей, что не превышает установленный статьёй 18 закона о бюджете на 2013 год предельный объем (1 403 929,2 тыс. рублей) и ограничения, установленные статьёй 111 БК РФ (15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

По сравнению с 2012 годом расходы на обслуживание долга увеличились на 229 133,0 тыс. рублей или на 20,0 %.

7. Выводы

7.1. Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год и материалы к нему **представлены** Правительством Рязанской области в Контрольно-счетную палату Рязанской области для проведения внешней провер-

ки в соответствии с требованиями законодательства и в установленные сроки.

7.2. Исполнение областного бюджета осуществлялось в соответствии с законом о бюджете на 2013 год и сводной бюджетной росписью.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете осуществлено в рамках полномочий, установленных статьёй 217 БК РФ.

7.3. Объемы доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета в годовом отчете об исполнении бюджета, представленном Правительством Рязанской области, **соответствуют данным, отраженным в бюджетной отчетности** главных администраторов средств областного бюджета.

7.4. При исполнении бюджета **соблюдены** установленные статьями 92.1, 107, 111 БК РФ и законом о бюджете на 2013 год **ограничения и предельные значения по дефициту, размеру государственного долга и расходам на его обслуживание.**

7.5. Невыполнение бюджетных назначений по расходам (1 124,3 млн. рублей, 2,5 %) в основном обусловлено использованием не в полном объеме поступивших в декабре целевых средств бюджетов (185,2 млн. рублей), отсутствием потребности в средствах на социальные выплаты и пособия в связи уменьшением фактической численности граждан по сравнению с планируемой, отсутствием подтверждающих документов на оплату (314,0 млн. рублей), недоиспользованием ассигнований, предусмотренных на реализацию долгосрочных целевых программ (411,1 млн. рублей) и на резервные фонды (33,9 млн. рублей).

8. Предложения

Рекомендовать Рязанской областной Думе утвердить отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год с учетом следующих замечаний редакционного характера.

1. В приложении 2:

- перед строкой

Информационно-навигационное обеспечение автомобильных маршрутов по транспортным коридорам "Север-Юг" и "Восток-Запад"	0408	3300900		29 873,3	0,0
---	------	---------	--	----------	-----

добавить строку

Информационные технологии и связь	0408	3300000		29 873,3	0,0
-----------------------------------	------	---------	--	----------	-----

- строки

Подпрограмма "Развитие системы электроснабжения и	0502	5222440		8 000,0	8 000,0
---	------	---------	--	---------	---------

наружного освещения населенных пунктов Рязанской области на 2007-2015 годы"					
Субсидии	0502	5222440	520	8 000,0	8 000,0

расположить после строки

Субсидии	0502	5222420	520	31 589,0	31 589,0
----------	------	---------	-----	----------	----------

- строки

Подпрограмма "Развитие системы электроснабжения и наружного освещения населенных пунктов Рязанской области на 2007-2015 годы"	0502	5222500		65 511,9	65 511,9
Субсидии	0502	5222500	520	65 511,9	65 511,9

расположить перед строкой

Долгосрочная целевая программа "Развитие агропромышленного комплекса Рязанской области на 2013-2020 годы"	0502	5223200		24 575,0	24 575,0
---	------	---------	--	----------	----------

- строки

Иные субвенции местным бюджетам для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований по переданным для осуществления органам местного самоуправления государственным полномочиям	0701	5204000		29 629,7	29 629,7
Закон Рязанской области от 02.12.2009 № 147-ОЗ "О наделинии органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по исполнению мер социальной поддержки, направленных на воспитание и обучение детей-инвалидов дошкольного возраста в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного	0701	5204007		29 629,7	29 629,7

образования"					
Субвенции	0701	5204007	530	29 629,7	29 629,7

расположить после строки

Иные безвозмездные и безвозвратные перечисления	0701	5200000		158 619,5	158 619,5
---	------	---------	--	-----------	-----------

- строки

Закон Рязанской области от 28.12.2009 № 184-ОЗ "О дополнительных мерах социальной поддержки членов семей и родителей военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, погибших (умерших), пропавших без вести в районах боевых действий"	1003	6095000		2 405,7	2 405,7
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	1003	6095000	310	2 405,7	2 405,7

расположить после строки

Субсидии юридическим лицам (кроме государственных учреждений) и физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг	1003	6094700	810	628,7	628,7
---	------	---------	-----	-------	-------

- строки

Социальная помощь	1006	5050000		16 782,1	16 782,1
Федеральный закон от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	1006	5050200		16 782,1	16 782,1
Обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий	1006	5050201		16 782,1	16 782,1
Расходы на выполнение функций государственными органами	1006	5050201	110	16 782,1	16 782,1

расположить после строки

Уплата налогов, сборов и иных платежей	1006	0020400	850	264,0	215,4
--	------	---------	-----	-------	-------

2. В приложении 3:

- перед строкой

Информационно-навигационное обеспечение автомобильных маршрутов по транспортным коридорам "Север-Юг" и "Восток-Запад"	748	0408	3300900		29 873,3	0,0
---	-----	------	---------	--	----------	-----

добавить строку

Информационные технологии и связь	748	0408	3300000		29 873,3	0,0
-----------------------------------	-----	------	---------	--	----------	-----

3. В **приложении 37** законопроекта в графе "Исполнено" по кодам 01 06 05 01 00 0000 600, 01 06 05 01 02 0000 640, 01 06 05 01 02 0002 640 цифры "0,0" заменить на цифры "43 655,0".

4. В **приложении 38** законопроекта:

- в пункте 1 после слова "области;" исключить знак препинания точка с запятой ";";

- в пункте 2 слова "Для осуществление" заменить словами "Для осуществления".

Председатель

В.В. Ионов