****

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ**

***Заключение***

***на отчет об исполнении* *областного бюджета***

***за 2015 год***

Утверждено

Коллегией Контрольно-счетной палаты

Липецкой области

(протокол от 27 апреля 2016 года № 5)

г. Липецк

**Содержание**

**1.** Общие положения …………………………………………………….…... 3

**2.** Итоги социально – экономического развития области …………………. 3

**3.** Общая характеристика исполнения областного бюджета ……………… 5

**4.** Доходы областного бюджета ………………………………………….….. 7

**4.1.** Налоговые доходы областного бюджета…………………………….…. 7

**4.2.** Неналоговые доходы областного бюджета …………………….……… 8

**4.3.** Безвозмездные поступления…………………………….…….. ..………. 9

**5.** Исполнение расходной части областного бюджета…………………..…. 10

5.1. Расходы на общегосударственные вопросы …………………………… 12

5.2. Расходы на национальную экономику…………………………………. 13

5.3. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство………………………. 15

5.4. Расходы на здравоохранение …………………………………………… 16

**6.** Дефицит областного бюджета ……………………………………………. 17

**7.** Сведения о государственном долге Липецкой области ………………… 17

**8.** Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств ………………………………….. 18

**9.** Заключительные положения …………………………………………….. 19

**10.** Выводы ………………………………………………………………….. 19

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Липецкой области на отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ), Федерального законом от 07.02.2012 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Закона Липецкой области от 09.10.2007 № 94-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области», Закона Липецкой области от 14.07.2011 № 517-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Липецкой области».

Заключение основано на данных Отчета об исполнении областного бюджета и результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 71 Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год (далее – Отчет) представлен в Контрольно-счетную палату области своевременно.

**2. Итоги социально – экономического развития Липецкой области**

**за 2015 год**

Исполнение бюджета в 2015 году осуществлялось в условиях продолжающегося экономического роста Липецкой области.

По данным представленным Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Липецкой области итоги социально – экономического развития региона выглядят следующим образом:

***Промышленное производство***. Объем отгруженных товаров собственного производства,  выполненных работ и услуг собственными силамив 2015 году в добывающих производствах составил 5 млрд. рублей, или 92,0% к 2014 году, в обрабатывающих производствах – 525,8 млрд. рублей, в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды – 28,8 млрд. рублей (105,0%).

Индекс промышленного производстваза 2015 год составил 100,7% (по России – 96,6%) к  уровню 2014 года, в том числе: в добыче полезных ископаемых – 102,0%, обрабатывающих производствах – 100,5, производстве и распределении электроэнергии, газа и воды – 104,0%.

***Строительство.*** За 2015 год выполнено подрядных строительных работ собственными силами на 40,2 млрд. рублей, что составляет 105,0% к уровню 2014 года.

Предприятиями и организациями всех форм собственности и индивидуальными застройщиками построено 9,7 тыс. квартир общей площадью 1061,8 тыс. кв. метров, что составляет 105,0% к 2014 году.

***Инвестиции.*** В 2015 году инвестиции в основной капитал использованы в объеме 116,6 млрд. рублей, или 100,7% к уровню 2014 года.

***Сельское хозяйство.*** Объем производства продукции сельского хозяйства за 2015 год в действующих ценах, по предварительной оценке, составил 99,0 млрд. рублей. Индекс производства продукции сельского хозяйства к 2014 году составил 108,0% (по России 102,9%).

В 2015 году хозяйствами всех категорий произведено 312,9 тыс. тонн скота и птицы на убой в живом весе (112,0% к 2014 году), молока – 254,4 тыс. тонн (103,0%), яиц – 524,4 млн. штук (91,0%).

***Потребительский рынок.***  Оборот розничной торговли области за 2015 год сложился в объеме 215,9 млрд. рублей, что на 7,0% меньше уровня 2014 года.

За 2015 годобъем платных услуг населению области составил 51,9 млрд. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2014 года больше на 2,0%.

***Инфляция.*** В 2015 году индекс потребительских цен составил 112,1% (декабрь 2015 года к декабрю 2014 года), что несколько выше аналогичного показателя 2014 года – 111,9%.

Наибольшее увеличение цен отмечено на товары непродовольственной и продовольственной группы – на 13,4 и 14,6% соответственно (в 2014 году – 8,7 и 16,0%).  Цены и тарифы на услуги повысились на 6,3% (в 2014 году – на 11,0%).

Стоимость условного (минимального) набора продуктов питания в конце 2015 года в среднем по области составила 3031,0 рубль в расчете на месяц  и по сравнению с декабрем 2014 года увеличилась на 7,5%.

 ***Финансы.*** Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций Липецкой области (без субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций) в действующих ценах за январь-декабрь 2015 года сформировался положительно и составил в сумме 94,1 млрд. рублей. По сравнению с  предыдущим годом увеличился в 2,8 раза (80,0% предприятий и организаций от общего количества получили прибыль в размере 99,6 млрд. рублей и  20,0% – имели убытки в сумме 5,5 млрд. рублей).

***Уровень жизни.*** Денежные доходы населения области в 2015 году составили 27693,0 рубля в месяц на душу населения и по сравнению с 2014 годом увеличились на 9,6%.

Реальные располагаемые денежные доходы (за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен) снизились на 4,0%.

Средняя заработная плата в январе-декабре 2015 года составила 24515,0 рублей, увеличившись относительно января-декабря 2014 года на 5,7%.

Реальная заработная плата(рассчитанная с учетом индекса потребительских цен на товары и услуги) в январе-декабре 2015 года относительно соответствующего периода 2014 года составила  91,8%.

**3. Общая характеристика основных параметров исполнения**

**областного бюджета за 2015 год**

В течение прошедшего финансового года в первоначально принятый закон об областном бюджете 6 раз вносились изменения, в том числе и в части его основных характеристик. В результате значительно увеличены как общий объем доходов областного бюджета, так и объем расходов по сравнению с первоначально утвержденными показателями, а именно:

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные** **характеристики** | **Первоначальная редакция закона об областном бюджете** | **Окончательная** **редакция закона об областном бюджете** | **Увеличение**  |
| **в абсолютной величине** | **%** |
| Доходы | 38 780,6 | 44 749,1 | 5 968,5 | 115,4 |
| Расходы | 43 030,4 | 51 110,2 | 8 079,8 | 118,8 |
| Дефицит | 4 249,8 | 6 361,1 | 2 111,2 | 149,7 |

Как видно из данных таблицы, в течение года областной бюджет уточнен в сторону увеличения по доходам на 15,4% (5 968,5 млн. рублей), расходам – на 18,8% (8 079,8 млн. рублей), плановый дефицит возрос на 49,7% или на 2 111,2 млн. рублей.

Проверка Отчета показала, что отраженные в нём показатели в графе «утвержденные бюджетные назначения» как по доходам, так и по расходам выше аналогичных показателей утвержденных Законом Липецкой области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 11.12.2015 №466-ОЗ) на 25,9 млн. рублей и 27,7 млн. рублей соответственно. Данное отклонение, а именно, изменение бюджетной росписи без внесения соответствующих изменений в закон о бюджете, в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации допускается.

Исполнение областного бюджета в 2015 году характеризуется следующими показателями, отраженными в Годовом отчете:

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденные****бюджетные** **назначения на 2015 год**  | **Фактически исполнено за 2015 год**  | **Отклонение****«+,-»**  | **Исполнение****(%)** |
| Доходы | 44 775,0 | 48 819,5 | 4 044,6 | 109,0 |
| Расходы | 51 137,9 | 48 805,5 | - 2 332,3 | 95,4 |
| Дефицит (-)Профицит (+) | - 6 362,9 | 14,0 | 6 376,9 | - |

Таким образом, оценивая итоги исполнения областного бюджета можно констатировать, что доходы областного бюджета исполнены на 109,0%, расходная часть бюджета - на 95,4%.

Проверка Отчета показала, что при исполнении областного бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации к предельным величинам дефицита областного бюджета, государственного долга и расходов на его обслуживание.

**4. Доходы областного бюджета**

Общая характеристика доходной части областного бюджета в 2015 году приведена в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **2015 год** | **Изменения к 2014 году** |
| **Поступило****(млн. рублей)** | **Доля в общей сумме доходов (%)** | **Исполнение плана (%)** | **%** | **млн. рублей** |
| Налоговые доходы | 38 052,3 | 77,9 | 113,2 | 115,2 | 5 032,1 |
| Неналоговые доходы | 1 156,9 | 2,4 | 109,6 | 155,6 | 413,6 |
| Безвозмездные поступления | 9 610,4 | 19,7 | 95,0 | 90,7 | - 981,2 |
| **Итого доходов** | **48 819,5** | **100,0** | **109,0** | **110,1** | **4 464,2** |

По сравнению с 2014 годом доходы выросли на 10,1% или на 4 464,2 млн. рублей, рост обеспечен по всем видам доходов, кроме безвозмездных поступлений, где наблюдается снижение на 9,3% или на 981,2 млн. рублей.

***4.1. Налоговые доходы областного бюджета***

Структура, динамика и исполнение плана по видам налоговых доходов отражена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Виды налоговых доходов** | **2015 год** | **Изменения к 2014 году** |
| **Поступило****(млн. рублей)** | **Доля в общей сумме налоговых** **доходов (%)** | **Исполнение плана (%)** | **%** | **млн. рублей** |
| Налог на прибыль организаций | 18 026,9 | 47,4 | 144,6 | 136,8 | 4 849,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 10 109,7 | 26,6 | 96,6 | 108,0 | 747,8 |
| Акцизы | 3 201,3 | 8,4 | 104,8 | 101,7 | 52,6 |
| Налог на имущество организаций  | 4 692,6 | 12,3 | 83,8 | 84,0 | - 891,7 |
| Прочие налоги | 2 021,8 | 5,3 | 103,5 | 115,7 | 273,6 |
| **Всего налоговых доходов** | **38 052,3** | **100,0** | **113,2** | **115,2** | **5 032,1** |

Как показывают табличные данные, основными налогами, формирующими доходную часть областного бюджета, как и в предыдущие годы, стали: налог на прибыль – 47,4%, налог на доходы физических лиц – 26,6% и налог на имущество организаций – 12,3%. По сравнению с 2014 годом налоговые доходы увеличились на 5 032,1 млн. рублей или на 15,2%, в основном по налогу на прибыль организаций на 4 849,8 млн. рублей или 36,8% за счет крупнейшего налогоплательщика.

В 2015 году не выполнены плановые показатели ***по налогу на доходы физических лиц***, в бюджет недопоступило 422,3 млн. рублей. Вместе с тем, по сравнению с предыдущим годом поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 747,8 млн. рублей или на 8,0%. Однако в консолидированном бюджете рост поступлений по налогу на доходы физических лиц составил только 5,5%. По данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Липецкой области средняя заработная плата в 2015 году относительно 2014 года увеличилась на 5,7% и составила 24 515 рублей.

Не выполнен плановый показатель и ***по налогу на имущество организаций***. В 2015 году сумма налогов составила 4 692,6 млн. рублей или 83,8% плана, в бюджет недопоступило 907,4 млн. рублей планируемых средств за счет уточнения налоговых обязательств крупнейшим налогоплательщиком. Поступление снизилось и по отношению к 2014 году на 891,7 млн. рублей.

***4.2. Неналоговые доходы областного бюджета***

В доходы областного бюджета за 2015 год поступило неналоговых доходов 1 156,9 млн. рублей или 2,4% доходов областного бюджета. По сравнению с 2014 годом данные поступления возросли на 55,6% (413,6 млн. рублей).

Характеристика неналоговых доходов представлена в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Виды неналоговых доходов** | **2015 год** | **Изменения к 2014 году** |
| **Поступило****(млн. рублей)** | **Доля в общей сумме неналоговых доходов (%)** | **Исполнение плана (%)** | **%** | **млн. рублей** |
| Доходы от использования государственного имущества | 177,4 | 15,3 | 172,8 | 101,3 | 2,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 100,6 | 8,7 | 143,0 | 96,5 | - 3,7 |
| Доходы от оказания платных услуг | 54,5 | 4,7 | в 17,0 раза | 150,6 | 18,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 410,0 | 35,4 | 70,8 | в 15,0 раза | 382,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 411,2 | 35,5 | 137,1 | 103,2 | 12,9 |
| Прочие | 3,2 | 0,3 | - | 152,4 | 1,1 |
| **Всего неналоговых доходов** | **1 156,9** | **100,0** | **109,6** | **155,6** | **413,6** |

Основным источником неналоговых доходов являются денежные ***взыскания (штрафы)*** (35,5%), а именно ***штрафы за нарушение законодательства в области дорожного движения***, которые в 2015 году составили 367,1 млн. рублей или 31,7% в общей сумме неналоговых доходов. По сравнению с предыдущим годом сумма штрафов возросла на 22,0 млн. рублей.

Так же основным источником неналоговых поступлений являются ***доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** – 410,0 млн. рублей или 35,4% в общей сумме неналоговых доходов.

 Следует отметить, что по сравнению с предыдущим годом поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на 382,7 млн. рублей.

В тоже время плановые показатели по данным доходам не достигнуты на 169,0 млн. рублей в связи с не поступлением доходов от реализации имущества, находящегося в областной собственности (за исключением движимого имущества областных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества областных государственных унитарных предприятий), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 163,1 млн. рублей.

Существенная часть неналоговых поступлений сформирована за счет ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности*** – 177,4 млн. рублей (15,3% в общей сумме неналоговых доходов), в том числе доходов от сдачи в аренду имущества (за исключением земельных участков), составляющего казну области – 120,8 млн. рублей.

***4.3. Безвозмездные поступления***

Согласно Отчету безвозмездные поступления в 2015 году составили 9 610,4 млн. рублей или 19,7% общей суммы доходов, что на 981,2 млн. рублей меньше чем в 2014 году. Структура и состав безвозмездных поступлений представлена следующими данными:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления** | **2015 год** | **Изменение к 2014 году** |
| **Поступило** **(млн. рублей)** | **Доля в общей сумме безвозмездных поступлений (%)** | **Исполнение плана (%)** |
| **%** | **млн. рублей** |
| Дотации | 1 250,9 | 13,0 | 100,0 | 67,8 | - 594,1 |
| Субвенции | 2 266,1 | 23,6 | 89,8 | 113,2 | 263,7 |
| Субсидии | 4 788,7 | 49,8 | 98,8 | 98,2 | - 90,0 |
| Иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления | 1 107,6 | 11,5 | 99,1 | 61,3 | - 699,0 |
| Безвозмездные поступления от государственных организаций  | 255,4 | 2,7 | 68,1 | 94,3 | - 15,4 |
| Доходы от возврата остатков безвозмездных поступлений и возврат остатков имеющих целевое назначение прошлых лет | - 58,3 | - 0,6 | - | - | 153,5 |
| **Итого:** | **9 610,4** | **100,0** | **95,0** | **90,7** | **-981,2** |

Сумма дотаций из федерального бюджета в 2015 году составила 1 250,9 млн. рублей, что на 594,1 млн. рублей ниже уровня 2014 года.

Общий объем субвенций по сравнению с 2014 годом увеличился на 263,7 млн. рублей или на 13,2%, однако исполнение в 2015 году составило только 89,8%, т.к. субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, исполнены на 73,9% от плана – 976,4 млн. рублей.

Также не достигли плановых показателей безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации на общую сумму 119,6 млн. рублей, в том числе: от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 80,4 млн. рублей и капитальному ремонту многоквартирных домов – 39,1 млн. рублей.

**5. Исполнение расходной части областного бюджета**

На исполнение расходной части бюджета направлено 48 805,5 млн. рублей (95,4% плана). По сравнению с предыдущим годом расходы возросли на 4 322,33 млн. рублей, или на 9,7%.

Динамика расходов областного бюджета за последние три года выглядит следующим образом:

2012 год – 36 990,9 млн. рублей (рост к 2011 году - 7,7%);

2013 год – 40 669,0 млн. рублей (рост к 2012 году - 9,9%);

2014 год – 44 483,3 млн. рублей (рост к 2013 году – 9,4%);

2015 год – 48 805,5 млн. рублей (рост к 2014 году – 9,7%).

 Характеристика расходной части по разделам функциональной классификации приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | **2015 год** | **Исполнение к 2014 году** |
| **Сумма (млн. рублей)** | **Доля в общей сумме расходов (%)** | **Исполнение плана (%)** | **%** | **Млн. рублей** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 1 871,0 | 3,8 | 84,1 | 102,6 | 48,1 |
| Национальная оборона | 34,4 | 0,1 | 95,3 | 141,6 | 10,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 592,7 | 1,2 | 99,0 | 105,4 | 30,2 |
| Национальная экономика | 11 437,5 | 23,4 | 93,2 | 118,6 | 1 792,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 916,5 | 1,9 | 81,0 | 94,3 | -54,9 |
| Охрана окружающей среды | 84,7 | 0,2 | 93,4 | 92,2 | -7,1 |
| Образование | 11 330,3 | 23,2 | 99,6 | 100,1 | 10,5 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 738,0 | 1,5 | 96,6 | 109,1 | 61,3 |
| Здравоохранение | 9 269,9 | 19,0 | 95,5 | 111,9 | 985,9 |
| Физическая культура и спорт | 389,6 | 0,8 | 99,0 | 55,5 | -312,1 |
| Социальная политика | 8 545,0 | 17,5 | 95,4 | 116,3 | 1 197,8 |
| Средства массовой информации | 209,8 | 0,4 | 99,6 | 110,5 | 19,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 667,5 | 3,4 | 100,0 | 112,0 | 179,3 |
| Межбюджетные трансферты | 1 718,4 | 3,5 | 99,9 | 126,5 | 360,3 |
| **ИТОГО расходов** | **48 805,3** | **100,0** | **95,4** | **109,7** | **4 322,3** |

Основная доля расходов областного бюджета, как и в предыдущие годы, приходится на финансирование отраслей социальной сферы (образования, здравоохранения, социальной политики, культуры, физической культуры и спорта) по сравнению с 2014 годом возросла на 1 943,4 млн. рублей (6,9%) и составила 30 272,8 млн. рублей или 62,0 % общей суммы расходов. Также значительная часть средств (23,4%, или 11 437,5 млн. рублей) направлена на исполнение раздела «Национальная экономика».

Освоение бюджетных ассигнований по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Общегосударственные вопросы» сложилось на наиболее низком уровне в сравнении с остальными разделами классификации расходов областного бюджета – 81,0% и 84,1% соответственно.

Более подробная информация по разделам с низким освоением бюджетных ассигнований представлена ниже.

5.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год, фактические расходы на общегосударственные вопросы составили 1 871,0 млн. рублей, или 3,8% от общей суммы расходов, что на 353,5 млн. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом. В сравнении с показателями 2014 года в целом фактические расходы увеличились на 48,1 млн. рублей или на 2,6%.

Расходы по подразделам отражены в таблице:

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Сумма** **(млн. рублей)** | **Исполнение (%)** | **Изменение к 2014 году** |
| 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации» | 2,8 | 88,0 | -0,3 |
| 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и» | 79,1 | 98,4 | 4,9 |
| 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти» | 319,2 | 89,0 | -30,9 |
| 0105 «Судебная система» | 0,1 | 82,1 | 0,0 |
| 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора» | 140,1 | 88,0 | -7,5 |
| 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» | 29,8 | 87,5 | -80,4 |
| 1010 «Фундаментальные исследования» | 3,5 | 100,0 | 0,0 |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 1 296,4 | 92,1 | 162,2 |
| **Итого:** | **1 871,0** | **84,1** | **48,1** |

Согласно данным представленным в таблице наиболее низкое освоение бюджетных средств наблюдается по следующим подразделам:

По подразделу *0105 «Судебная система»* ассигнования, переданные из федерального бюджета в сумме 0,2 млн. рублей на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, освоены в сумме 0,1 млн. рублей или исполнены на 82,1% к годовому плану. Сложилась экономия средств по материальным статьям затрат.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора»* расходы на содержание финансовых органов составили 140,1 млн. рублей или 88,0% к годовому плану.

По подразделу *0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* расходы составили 29,8 млн. руб. или 87,5% к годовому плану.

Не освоены ассигнования на текущее содержание управления финансов, Контрольно-счетной палаты и избирательной комиссии области сложилась за счет экономии в связи с проведением конкурсных процедур закупок.

5.2. Расходы на национальную экономику

По данному разделу исполнение составило 11 437,5 млн. рублей, или 93,2% плана, что на 831,9 млн. рублей ниже запланированного. В сравнении с показателями 2014 года в целом расходы увеличились на 1 792,9 млн. рублей, или на 18,6%.

 (млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Сумма** **(млн. рублей)** | **Исполнение (%)** | **Изменение к 2014 году** |
| 0401 «Общеэкономические вопросы» | 320,7 | 84,8 | 13,9 |
| 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» | 4,6 | 100,0 | 0,0 |
| 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» | 4 948,0 | 99,0 | 454,5 |
| 0406 «Водное хозяйство» | 165,9 | 99,0 | 26,4 |
| 0407 «Лесное хозяйство» | 443,2 | 99,5 | 81,4 |
| 0408 «Транспорт» | 876,4 | 80,7 | 257,7 |
| 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 3 232,5 | 96,3 | 496,8 |
| 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» | 0,0 | 0,0 | - 4,2 |
| 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1 446,3 | 78,8 | 466,4 |
| **Итого:** | **11 437,5** | **93,2** | **1 792,9** |

Согласно данным представленным в таблице наиболее низкое освоение бюджетных средств наблюдается по трем подразделам:

По подразделу *0401«Общеэкономические вопросы»* из областного бюджета направлено 320,7 млн. рублей или 84,8 % от плановых назначений, из них на содержание органов исполнительной власти области 117,9 млн. рублей или 93,1% от годовых ассигнований, 20 бюджетных учреждений области - центров занятости населения – 179,0 млн. рублей или 98,2% плановых ассигнований, на реализацию полномочий в области охраны труда и социально-трудовых отношений 9,6 млн. рублей или 95,3%, на мероприятия по оказанию содействия трудоустройству незанятых инвалидов Липецкой области 14,2 млн. рублей или 100,0%.

По подразделу *0408**«Транспорт»* расходы составили 876,4 млн. рублей или 80,7 % плановых назначений.

В рамках подпрограммы «Развитие пассажирского транспорта общего пользования» государственной программы Липецкой области «Развитие транспортной системы Липецкой области» из областного бюджета профинансировано 833,9 млн. рублей, в том числе:

* выполнение функций государственными органами в сфере дорожной деятельности и транспорта области – 61,2 млн. рублей или 93,0 % плановых назначений;

- возмещение недополученных доходов автотранспортных предприятий на осуществление межмуниципальных социально значимых пассажирских перевозок – 218,6 млн. рублей или 100 % плановых назначений;

* возмещение части затрат на содержание и развитие ОГКП «Липецкий аэропорт» - 146,1 млн. рублей или 100 % плановых назначений;
* возмещение недополученных доходов авиаперевозчика в связи с выполнением регулярных авиарейсов в межсубъектном сообщении – 60,6 млн. рублей или 100 % плановых назначений;
* предоставление субсидий на осуществление региональных воздушных перевозок на условиях софинансирования с федеральным бюджетом – 55,6 млн. рублей или 92,5 % плановых назначений;
* возмещение недополученных доходов пригородной пассажирской компании, возникших в результате регулирования тарифов на пригородном железнодорожном пассажирском транспорте – 68,2 млн. рублей или 100% плановых назначений;

- организацию транспортного обслуживания населения на садоводческих маршрутах за счет субсидий из областного бюджета местным бюджетам – 31,1 млн. рублей или 100% плановых назначений;

* реконструкцию и развитие аэропорта «Липецк» - 191,7 млн. рублей или 49,0 % плановых назначений. В связи с сезонностью проведения работ по строительству рулежной дорожки и перрона в аэропорту их завершение перенесено на 2016 год.

На приобретение автобусов, работающих на газомоторном топливе, в рамках подпрограммы «Расширение использования природного газа в качестве моторного топлива в Липецкой области» государственной программы Липецкой области «Развитие транспортной системы Липецкой области» направлено 42,3 млн. рублей, из них за счет субсидии из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Автомобильная промышленность» государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» - 26,3 млн. рублей или 97,0% плановых назначений.

Финансирование по подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* составило 1 446,3 млн. рублей или 78,8% от годового плана, что на 466,4 млн. рублей выше аналогичного показателя в 2014 году.

5.3. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Расходы по разделу составили 916,5 млн. рублей или 81,0 % от плановых назначений, что на 214,7 млн. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом. В сравнении с показателями 2014 года в целом расходы снизились на 54,9 млн. рублей, или на 5,7%.

Расходы по подразделам отражены в таблице:

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Сумма** **(млн. рублей)** | **Исполнение (%)** | **Изменение к 2014 году** |
| 0501 «Жилищное хозяйство» | 510,0 | 70,8 | - 18,5 |
| 0502 «Коммунальное хозяйство» | 269,9 | 99,5 | - 62,5 |
| 0503 «Благоустройство» | 40,2 | 100,0 | 22,8 |
| 0505 «Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства» | 96,5 | 97,0 | 3,3 |
| **Итого:** | **916,5** | **81,0** | **- 55,0** |

Согласно данным представленным в таблице наиболее низкое освоение бюджетных средств наблюдается по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство».*

По данному подразделу средства в сумме 444,2 млн. рублей или 87,1% от плановых назначений направлены на капитальный ремонт многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

Не полное освоение средств связано с сокращением лимитов средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на капитальный ремонт многоквартирных домов по сравнению с планируемыми к получению.

5.4. Расходы на здравоохранение

Согласно данным отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год, фактические расходы на здравоохранение составили 9 269,9 млн. рублей, или 19,0% от общей суммы расходов, что на 432,1 млн. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом. В сравнении с показателями 2014 года в целом фактические расходы увеличились на 985,9 млн. рублей или на 11,9%. Расходы по подразделам отражены в таблице:

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Сумма** **(млн. рублей)** | **Исполнение (%)** | **Изменение к 2014 году** |
| 0901 «Стационарная медицинская помощь» | 3 071,6 | 97,7 | 935,2 |
| 0902 «Амбулаторная помощь» | 143,6 | 98,6 | 6,5 |
| 0904 «Скорая медицинская помощь» | 48,1 | 100,0 | 41,4 |
| 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» | 199,8 | 99,3 | -23,1 |
| 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» | 142,5 | 100,0 | 6,4 |
| 0909 "Другие вопросы в области здравоохранения" | 5 664,4 | 94,1 | 19,6 |
| **Итого:** | **9 269,9** | **95,5** | **985,9** |

Согласно данным представленным в таблице наиболее низкое освоение бюджетных средств наблюдается по подразделу *0909 «Другие вопросы в области здравоохранения».*

Финансирование составило 5 664,4 млн. рублей или 94,1% плана, средства направлены на содержание аппарата управления, областных государственных учреждений, поощрительные и социальные выплаты в сфере здравоохранения, оказание медицинской помощи гражданам Украины.

Кроме того, по данному подразделу отражены расходы на реализацию государственных программ Липецкой области:

* «Развитие здравоохранения Липецкой области» в сумме 529,9 млн. рублей или 61,5% годового плана, не освоены в полном объеме средства ФФОМС на строительство и ввод в эксплуатацию перинатального центра в г.Липецке. Ввод в эксплуатацию вышеуказанного учреждения планируется в 2016 году.
* «Социальная поддержка граждан, реализация семейно- демографической политики Липецкой области» в сумме 10,6 млн. рублей или 99,3% годового плана.

**6. Дефицит областного бюджета**

Согласно представленному Отчету профицит областного бюджета за 2015 год составил 14,0 млн. рублей при планируемом дефиците 6 362,9 млн. рублей.

*За счет источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в 2015 году произведено:*

- погашение государственных ценных бумаг – 1 450,0 млн. рублей;

- погашение кредитов, представленных кредитными организациями – 2 600,0 млн. рублей;

- предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам – 435,1 млн. рублей;

- изменения остатков средств – 1 514,2 млн. рублей.

*На увеличение источников финансирования направлено:*

- получение кредитов от кредитных организаций – 2 700,0 млн. рублей;

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности – 2,6 млн. рублей;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам – 380,3 млн. рублей.

**7. Сведения о государственном долге Липецкой области**

Согласно Отчету объем государственного внутреннего долга Липецкой области по состоянию на 01.01.2016г. составляет 19 966,1 млн. рублей. Увеличение долговых обязательств за отчетный год произошло на 1 550,1 млн. рублей или на 8,4%.

Динамика изменений объема и структуры государственного долга за отчетный период по сравнению с предыдущим выражена в следующем:

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01.2015** | **01.01.2016** | **отклонение** |
| Государственные облигации Липецкой области | 9 500,0 | 8 050,0 | - 1 450,0 |
| Бюджетные кредиты из федерального бюджета | 651,5 | 3 555,4 | 2 903,9 |
| Государственные гарантии, предоставленные предприятиям области  | 364,5 | 360,7 | - 3,8 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 7 900,0 | 8 000,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **18 416,0** | **19 966,1** | **1 550,1** |

В структуре долговых обязательств на 01.01.2016 наибольший объем долга, приходится на государственные облигации Липецкой области (40,3%) и на кредиты, полученные от кредитных организаций (40,1%).

В отчетном году по сравнению с 2014 годом государственный внутренний долг области увеличился на 1 550,1 млн. рублей или на 8,4%.

Сложившийся на конец отчетного периода объем государственного долга Липецкой области не превышает верхнего предела государственного внутреннего долга области, установленного в соответствии со Статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Законом Липецкой области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» - 27 050,0 млн. рублей.

Объем долговых обязательств по государственным гарантиям области также не превышает законодательно установленной величины.

**8. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

При подготовке настоящего заключения проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год 39-ми ГАБС, определенных Законом Липецкой области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в ходе которых:

- проверено соответствие бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативно-правовых актов по составу, содержанию и представлению;

- проведена проверка взаимосвязанных между собой показателей отдельных форм годовой бюджетной отчетности;

- проверено соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям, указанным в Законе Липецкой области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- проанализировано использование средств областного бюджета и соблюдение принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бюджетной отчетности.

В ходе контрольных мероприятий установлено, что бюджетная отчетность, представленная ГАБС, по своему содержанию, в основном, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция).

Проведенные внешние проверки позволяют сделать вывод об условной достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств. Вышеперечисленные факты допущенных нарушений не оказывают влияния на достоверность основных показателей отчетности.

**9. Заключительные положения**

Контрольно-счетная палата отмечает, что при исполнении областного бюджета нормы бюджетного законодательства соблюдены. Причин для отклонения отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год Контрольно- счетная палата не усматривает.

**10. Выводы**

1. Контрольно-счетная палата отмечает, что при представлении документов для проведения внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета соблюдены все процессуальные нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области».

2. Представленная финансовым органом к проверке бюджетная отчетность за отчетный 2015 год по составу и содержанию соответствует требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации № 191н от 28.12.2010 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

 3. Отклонения утвержденных бюджетных назначений, отраженных в отчетности, от показателей, утвержденных законом Липецкой области (в ред. от 11.12.2015 №466-ОЗ) «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», документально обоснованы и не противоречат нормам законодательства в бюджетной сфере.

4. В результате проверки взаимосвязанных между собой показателей форм годовой бюджетной отчетности расхождений не установлено.

5. Оценивая итоги исполнения областного бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям по Отчету, можно констатировать, что доходы областного бюджета исполнены на 109,0% (48 819,5 млн. рублей), расходная часть бюджета - на 95,4% (48 805,5 млн. рублей), профицит составил 14,0 млн. рублей.

При исполнении областного бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации к предельным величинам дефицита областного бюджета, государственного долга и расходов на его обслуживание.

6. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 39-ти ГАБС фактов, способных негативно повлиять на достоверность основных показателей бюджетной отчетности, не выявила.

7.Контрольно-счетная палата Липецкой области причин для отклонения отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год не усматривает.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Липецкой области В.И. Бербенец**