



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕНО
постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от 27 мая 2016 года № 7

ЗАКЛЮЧЕНИЕ **на годовой отчет об исполнении бюджета** **Республики Карелия за 2015 год**

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на годовой отчет об исполнении бюджета за 2015 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями частей 1, 4 статьи 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и частей 1, 6 статьи 46 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон о бюджетном процессе), на основании стандарта внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия».

Заключение сформировано на основании показателей отчета об исполнении бюджета Республики Карелия на 1 января 2016 года и с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год (далее – внешняя проверка, отчетность).

Правительством Республики Карелия годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год представлен в Контрольно-счетную палату Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264⁴ Бюджетного кодекса и частью 4 статьи 46 Закона о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 46 Закона о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в адрес Контрольно-счетной палаты представлены:

1) иная бюджетная отчетность, предусмотренная пунктом 3 статьи 264¹ Бюджетного кодекса;

2) отчет об использовании ассигнований резервных фондов Правительства Республики Карелия;

3) отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия;

4) отчет об использовании бюджетных ассигнований бюджета, распределенных на реализацию адресной инвестиционной программы Республики Карелия по разделам и подразделам классификации расходов с пообъектной детализацией;

5) отчет об использовании бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Республики Карелия;

6) отчет о состоянии государственного долга Республики Карелия на начало и конец отчетного финансового года;

7) отчет о межбюджетных трансфертах, предоставленных из бюджета местным бюджетам.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проведена как на камеральном уровне, так и с выходом на объекты с использованием выборочного метода.

В ходе внешней проверки Министерством финансов Республики Карелия представлено письмо Федерального казначейства от 31.03.2016 № 07-04-18/02-127, в котором сообщено о принятии годовой бюджетной отчетности Министерства финансов Республики Карелия за 2015 год.

**Результаты внешней проверки главных администраторов
доходов бюджета Республики Карелия, главных распорядителей
средств бюджета Республики Карелия, главных администраторов источников
финансирования дефицита бюджета Республики Карелия
(далее – главных администраторов бюджетных средств, ГАБС)**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год проведена в соответствии со статьей 264⁴ Бюджетного кодекса и статьей 46 Закона о бюджетном процессе.

Законом Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 17.12.2015) (далее – Закон о бюджете на 2015 год) утверждено 25 главных администраторов доходов бюджета Республики Карелия, 27 главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия, 20 главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия.

В Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность за 2015 год (далее – отчетность, бюджетная отчетность) всеми ГАБС с соблюдением срока, установленного частью 3 статьи 46 Закона о бюджетном процессе, и в объеме форм, установленных статьей 264¹ Бюджетного кодекса.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год в период с

3 марта по 15 апреля 2016 года Контрольно-счетной палатой проведены проверки бюджетной отчетности всех ГАБС, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год, в том числе по 27 администраторам камеральные проверки, из них 4 – выездные.

По результатам проведенных проверок оформлены соответствующие акты и заключения, которые подписаны руководителями проверенных организаций без разногласий, 3 акта подписаны с пояснениями.

Камеральные проверки проводились на основании отчетов ГАБС, материалов, полученных по запросам Контрольно-счетной палаты, а также данных о кассовом исполнении бюджета Республики Карелия, предоставленных по запросу Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

Выборочные контрольные мероприятия с выходом на объекты проверки проведены в Министерстве образования Республики Карелия, Государственном комитете Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, Министерстве по природопользованию и экологии Республики Карелия, Управлении ветеринарии Республики Карелия.

В Министерстве финансов Республики Карелия проведена тематическая проверка в части государственного долга, программы государственных внутренних заимствований, расходов на обслуживание государственного долга, государственных гарантий и предоставленных бюджетных кредитах.

По установленным в ходе выездных проверок нарушениям бюджетного законодательства Российской Федерации будут направлены 3 представления в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок и Управления ветеринарии Республики Карелия с требованиями о принятии мер по их устранению. Кроме того выявлены признаки административных правонарушений по 2 фактам, в том числе нарушение порядка представления бюджетной отчетности (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия), нарушение порядка учета бюджетных обязательств (Управление ветеринарии Республики Карелия).

В соответствии со статьей 268¹ Бюджетного кодекса при проведении внешней проверки осуществлялся контроль за достоверностью бюджетной отчетности ГАБС.

Проверка достоверности бюджетной отчетности включала в себя, в частности, анализ соответствия показателей форм бюджетной отчетности данным Главных книг ГАБС, сводной бюджетной росписи, проверку соответствия сведений, отраженных в отчетах ГАБС данным отчетности Управления Федерального казначейства по Республике Карелия, проверку полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.

По результатам анализа установлено, что утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчетах ГАБС, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи. Исполнение бюджетных назначений, указанное в отчетах ГАБС, соответствует консолидированным показателям отчетности получателей бюджетных средств, администраторов доходов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета и

подтверждено отчетами о состоянии лицевых счетов получателей бюджетных средств, сводными данными по лицевым счетам подведомственных учреждений главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, отчетами Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

Внешней проверкой у двадцати пяти ГАБС фактов недостоверности бюджетной отчетности не установлено.

Бюджетная отчетность двух ГАБС (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок) составлена с отдельными нарушениями, не оказывающими существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год. При этом, установлен факт недостоверности формы бюджетной отчетности Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия, которая сформирована с отдельными нарушениями порядка ведения бухгалтерского учета и представления бюджетной отчетности, в том числе требований Министерства финансов Республики Карелия.

Предметом контроля при проведении внешней проверки являлось также соблюдение общих требований по составлению и формированию бюджетной отчетности ГАБС, установленных нормами Бюджетного кодекса, Инструкцией 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 № 191н) и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия.

В ходе внешней проверки установлено, что бюджетная отчетность ГАБС сформирована с учетом требований Инструкции № 191н и письма Министерства финансов Республики Карелия от 20.01.2016 № 180/15.1-17 к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей. Сохраняется тенденция улучшения качества годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Вместе с тем, установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные ГАБС при формировании отчетности, в частности:

не отражена информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на общую сумму 4 976,5 тыс. рублей или отражена некорректно на сумму 1 007,6 тыс. рублей (Министерство экономического развития Республики Карелия, Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации, Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок);

отсутствует информация о проведенной годовой инвентаризации в бюджетной отчетности Государственной жилищной инспекции Республики Карелия и Министерства экономического развития Республики Карелия (устранено в ходе проверки);

не обеспечен единообразный подход ГАБС при отражении переданного и полученного в возмездное и безвозмездное пользование имущества Республики Карелия на забалансовых счетах, в частности, имеют место случаи учета в стоимостной оценке (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия) или в условной оценке 1 рубль (Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Министерство экономического развития Республики Карелия);

не обеспечено полное раскрытие информации в текстовых частях пояснительных записок в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС, в частности не раскрыты показатели по счету «Доходы будущих периодов» и «Расходы будущих периодов», а также характер и правовое обоснование возникновения задолженности по исполнительным документам, отраженным в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (Министерство экономического развития Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения, Управление записи актов гражданского состояния Республики Карелия, Министерство труда и занятости Республики Карелия).

В связи с тем, что бюджет Республики Карелия в 2015 году был принят и исполнен в «программном» формате, особое внимание при проведении внешней проверки в текущем году было уделено анализу формирования форм, содержащих информацию о результатах реализации государственных программ Республики Карелия.

В соответствии с письмом Министерства финансов Республики Карелия от 20.01.2016 № 180/15.1-17, главный распорядитель средств, являющийся ответственным исполнителем, соисполнителем государственной программы Республики Карелия, в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» (далее – ф. 0503162), представляемой в составе пояснительной записки бюджетной отчетности отражает информацию о достижении целевых индикаторов, показателей результатов соответствующих государственных программ и подпрограмм Республики Карелия.

Если главный распорядитель средств не является ответственным исполнителем или соисполнителем государственной программы Республики Карелия, но участвует в реализации отдельных мероприятий государственной программы, в сведениях формы отражается информация о достижении показателей мероприятий государственной программы, в реализации которых он участвует.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что формирование сведений ф. 0503162 за 2015 год осуществлено с разными методическими подходами:

1) отдельными ГАБС заполнена информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н – содержит информацию о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении государственного задания (Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам, Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации);

2) отдельными ГАБС в соответствии письмом Министерства финансов Республики Карелия от 20.01.2016 № 180/15.1-17. При этом установлено следующее:

Министерством культуры Республики Карелия отражена некорректная информация о реализации Государственной программы Республики Карелия «Культура Республики Карелия»;

Министерством финансов Республики Карелия, Министерством труда и занятости Республики Карелия, Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, как участниками государственных программ, не отражена информация о достижении показателей мероприятий государственной программы, в реализации которых они участвуют.

При подготовке вывода о степени полноты бюджетной отчетности ГАБС за 2015 год, которая определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности в ходе внешней проверки имелись определенные затруднения, связанные с толкованием Инструкции № 191н.

В нарушение требований приказа Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383 (ред. от 31.07.2015) «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Республики Карелия, включая внесение изменений в них» форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не содержит необходимых показателей по неисполненным бюджетным назначениям.

Существует неопределенность в заполнении формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» при классификации Контрольно-счетной палаты и Центральной избирательной комиссии Республики Карелия по типу учреждения, участнику бюджетного процесса.

Кроме того, по мнению Контрольно-счетной палаты, пояснительная записка к бюджетной отчетности за 2015 год должна содержать форму 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей».

Указанные вопросы требуют решения и в последующем будут находиться на контроле Контрольно-счетной палаты.

Кроме того, по результатам контрольных мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки, а также на основании информации, полученной по дополнительным запросам, установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нарушения Бюджетного кодекса в части:

1.1. несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса) на общую сумму 54,2 тыс. рублей, в том числе Мини-

стерством образования Республики Карелия – 44,3 тыс. рублей, Управлением ветеринарии Республики Карелия – 9,9 тыс. рублей;

1.2. ненадлежащего осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в ходе исполнения бюджета Республики Карелия, предусмотренных пунктом 1 статьи 158 Бюджетного кодекса, выразившееся в отсутствие сформированного перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств (Министерство культуры Республики Карелия);

1.3. обеспечения результативности использования бюджетных средств (статья 158 Бюджетного кодекса) в сумме 1 299,0 тыс. рублей (государственное задание государственным бюджетным учреждением Республики Карелия «Кемская районная станция по борьбе с болезнями животных», подведомственное Управлению ветеринарии Республики Карелия выполнено на 68,7 процента);

1.4. отсутствия разработанного и утвержденного порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, предусмотренного пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса, а также приказом Минфина России от 20 ноября 2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (Управление ветеринарии Республики Карелия).

2. Нарушение отдельных норм Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), в том числе:

2.1. статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пункта 17 Инструкции № 191н, пункта 197 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н). Установлен случай отражения в регистре бухгалтерского учета операции по администрированию платежей в отсутствие обосновывающих первичных учетных документов на сумму 268,3 тыс. рублей (Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок);

2.2. части 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете в части принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, которыми оформлен не имевший места факт хозяйственной жизни (Управление ветеринарии Республики Карелия);

2.3. статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 7 Инструкции 191н, Концепции управления государственным имуществом Республики Карелия до 2016 года, одобренной распоряжением Правительства Республики Карелия от 12.07.2012 № 452р-П, в части непроведения инвентаризации имущества казны балансовой стоимостью 4 607 643,0 тыс. рублей (Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок);

2.4. статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 7 Инструкции 191н в части непроведения инвентаризации, отсутствия сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета и первичных учетных документов по дебиторской задолженности по доходам на сумму 4 090,58 тыс. рублей и кредиторской задолженности на сумму

50,9 тыс. рублей (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия);

2.5. части 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пункта 18 Инструкции 191н в части отражения недостоверных сведений о кредиторской задолженности в бюджетной отчетности за 2015 год на сумму 5 066,3 тыс. рублей (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия).

3. Несоблюдение отдельных положений Федерального закона от 22.03.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного контракта (муниципального контракта) и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» при исполнении государственных контрактов на общую сумму 388,3 тыс. рублей (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия, Управление записи актов гражданского состояния Республики Карелия).

4. Нарушение требований приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» в части несоблюдения срока подачи заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство в уполномоченный орган (Управление ветеринарии Республики Карелия).

5. Не надлежащим образом оформленное право пользования земельным участком учреждением ГКОУ РК «Олонецкий детский дом (смешанный)», подведомственным Министерству образования Республики Карелия.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетная палата уделяет особое внимание состоянию внутреннего финансового контроля. В предыдущих заключениях уже отмечалось о необходимости повышения значимости мероприятий внутреннего финансового контроля и аудита, осуществление которого предусмотрено пунктом 1 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса.

Вместе с тем, результаты проверок свидетельствуют об имеющихся нарушениях требований пункта 1 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса и постановления Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита) (Министерство культуры Республики Карелия, Управление ветеринарии Республики Карелия, Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок).

Контрольно-счетная палата считает целесообразным рассмотреть вопрос о внесении изменений и дополнений в Порядок осуществления внутреннего финансового

контроля и внутреннего финансового аудита в части конкретизации методов и целей осуществления контроля и аудита, определения дифференцированного подхода по вопросу осуществления внутреннего финансового аудита для различных ГАБС, в том числе имеющих подведомственную сеть.

По результатам комплекса мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки, Контрольно-счетная палата направила в Министерство финансов Республики Карелия информацию о выявленных нарушениях ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления годовой бюджетной отчетности для рассмотрения и принятия соответствующих мер по их устранению.

6. По результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год Контрольно-счетной палатой проверенным ГАБС было предложено устранить нарушения и недостатки, а также сформированы предложения, которые на момент проведения внешней проверки за 2015 год в основном учтены в работе.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок в 2015 году не осуществил переход на новые положения инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2014 года № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н» в части отражения объектов учета на забалансовых счетах «Имущество, переданное в возмездное пользование» и «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (в связи с организационно-технической неготовностью).

В целом по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 23 416,4 тыс. рублей, в том числе:

недостатки при исполнении законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок 388,3 тыс. рублей (1,7 процента);

нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 21 674,9 тыс. рублей (92,6 процента);

нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса) – 54,2 тыс. рублей (0,2 процента);

отдельные нарушения бюджетного законодательства (статья 158 Бюджетного кодекса) – 1 299,0 тыс. рублей (5,5 процента).

Проведенная проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения о полноте и достоверности отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Объем расходов, отраженный в годовом отчете об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год, соответствует суммарному объему доходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Предварительные итоги социально-экономического развития Республики Карелия

При формировании бюджета Республики Карелия на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов за основу был принят умеренно-оптимистичный вариант прогноза социально-экономического развития Республики Карелия на 2015-2017 годы.

По информации Министерства экономического развития Республики Карелия за 2015 год валовой региональный продукт по оценке составляет 194,5 млрд. рублей (97 процентов к уровню 2014 года).

Доля доходов бюджета Республики Карелия (34,8 млрд. рублей) в валовом региональном продукте за 2015 год составила 17,5 процента, при прогнозном значении на 2015 год – 15 процентов.

Объем промышленного производства за 2015 год составил 131,5 млрд. рублей (2014 год – 126,3 млрд. руб.).

Индекс производства в промышленности республики в 2015 году составил 99,2 процента, в том числе в «добыче полезных ископаемых» – 99,2 процента, «обрабатывающих производствах» – 98,5 процента, «производстве и распределении электроэнергии, газа и воды» – 101,3 процента. В структуре промышленного производства в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросла доля обрабатывающих производств на 4,6 п.п. при одновременном сокращении доли объемов производства, приходящихся на добычу полезных ископаемых.

В 2015 году сохранился рост в деревообрабатывающем (101,3 процента) и целлюлозно-бумажном производствах (103,7 процента), производстве и распределении электроэнергии, газа и воды (101,3 процента). Значительно повысились темпы роста в производстве машин и оборудования (163,4 процента).

Отрицательная динамика физических объемов производства продукции отмечена в таких видах экономической деятельности, как: производство пищевых продуктов, включая напитки (97,1 процента), текстильное и швейное производство (85,2 процента), химическое производство (97,5 процента), металлургическое производство (76,2 процента), производство прочих неметаллических минеральных продуктов (90,7 процента), производство электрооборудования (77,8 процента), производство транспортных средств и оборудования (77,6 процента).

Объем инвестиций в основной капитал по итогам 2015 года составил 32,4 млрд. рублей или 90,6 процента в сопоставимых ценах к уровню 2014 года и 90,4 процента к прогнозу 2015 года (35,8 млрд. рублей).

Сокращение инвестиционных объемов отмечено в гостинично-ресторанной сфере (4,2 процента к уровню 2014 года), государственном управлении и обеспечении военной безопасности; обязательном социальном обеспечении (52 процента), образовании (62,6 процента), финансовой деятельности (52,7 процента), сфере транспорта и связи (73,7 процента), операциях с недвижимым имуществом, аренде и предоставлении услуг (78,6 процента).

Более сдержанная динамика снижения инвестиций зафиксирована в строительстве (81,5 процента), оптовой и розничной торговле; ремонте автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (86,7 процента), добыче полезных ископаемых (93 процента), обрабатывающих производствах (94,4 процента), главным образом за счет падения вложений в металлургическое производство и производство готовых металлических изделий (16,6 процента), сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве (99,3 процента).

Рост инвестиций к уровню 2014 года отмечается в сферах производства и распределения электроэнергии, газа и воды (147,8 процента), в лесозаготовках (116,1 процента), здравоохранения и предоставления социальных услуг (118,9 процента), предоставления прочих коммунальных, социальных и персональных услуг (109,3 процента), а также рыболовстве, рыбоводстве (в 1,6 раза).

В составе вложений в основной капитал по видам экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства) преобладают инвестиции в производство и распределение электроэнергии, газа и воды, на долю которых в 2015 году приходится 24,7 процента от общей суммы инвестиций, в транспорт и связь – 24 процента, удельный вес инвестиций в добычу полезных ископаемых составил 13,6 процента. Доля инвестиционных вложений в обрабатывающие производства в отчетном году составила 10 процентов против 8,9 процента в 2014 году.

В 2015 году прибыль прибыльных организаций республики увеличилась на 9,4 процента и сложилась в сумме 17,6 млрд. рублей. Убытки убыточных организаций за год снизились в 1,6 раза.

По итогам отчетного года в разряд прибыльных перешли организации по обработке древесины и производству изделий из дерева, производству целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона и изделий из них. Увеличилась сальдированная прибыль в производстве пищевых продуктов, включая напитки (в 1,8 раза), в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды (в 2,8 раза), в строительстве (на 24 процента).

Отрицательный финансовый результат по итогам 2015 года сложился в добыче прочих полезных ископаемых, металлургическом производстве и производстве готовых металлических изделий, лесном хозяйстве, оптовой и розничной торговле, предоставлении прочих коммунальных, социальных и персональных услуг.

В 2015 году возросла доля прибыльных организаций, которая в общем числе организаций, учитываемых Карелиястатом, составила 57,2 процента (2014 г. – 51,2 процента).

Замедление экономического роста, проблемы реального сектора экономики, рост инфляции оказали существенное влияние на формирование потребительского рынка.

По итогам 2015 года оборот розничной торговли составил 103,9 млрд. рублей и снизился на 8,2 процента к уровню 2014 года в сопоставимых ценах. Снижение динамики розничного товарооборота характерно как для продовольственной, так и непродовольственной группы.

Средняя заработная плата в Республике Карелия в 2015 году составила 30,3 тыс. рублей, или 103,8 процента к уровню 2014 года. При этом реальная заработная плата к уровню 2014 года снизилась на 9,2 процента.

В отчетном году денежные доходы в среднем на душу населения в месяц составили 26 тыс. рублей против 22,9 тыс. рублей в 2014 году. Реальные денежные доходы населения к уровню 2014 года снизились на 1,3 процента.

По состоянию на 1 января 2016 года численность безработных граждан, зарегистрированных в службе занятости населения, составила 7,8 тысяч человек, что на 18,7 процента больше, чем на 1 января 2015 года (6,6 тысяч человек). Уровень регистрируемой безработицы в 2015 году составил 2,2 процента к численности экономически активного населения (2014 год – 1,9 процента).

Основные налогооблагающие показатели

Фонд заработной платы, используемый для расчета налога на доходы физических лиц в 2015 году, прогнозировался в объеме 99,0 млрд. рублей, фактическое значение показателя составило 90,0 млрд. рублей или 90,9 процента прогнозного значения. К уровню 2014 года поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Республики Карелия составили 96,8 процента за счет сокращения среднесписочной численности работающих и замедления темпов роста заработной платы.

Налогооблагаемая прибыль. По прогнозу социально-экономического развития налогооблагаемая прибыль по республике на 2015 год предусматривалась в размере 16,6 млрд. рублей, фактически объем налогооблагаемой прибыли за 2015 год составил 17,3 млрд. рублей или 104 процента прогнозного значения.

Среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества на 2015 год прогнозировалась в размере 161 млрд. рублей, фактическое значение показателя составило 145 млрд. рублей или 90,1 процента прогнозного значения. К уровню 2014 года в связи с сокращением среднегодовой остаточной стоимости облагаемого имущества, наличием недоимки, снижением инвестиционной активности организаций в условиях негативных проявлений в экономической сфере.

Исполнение отдельных прогнозных показателей социально-экономического развития Республики Карелия по итогам 2015 года приведены в таблице.

Показатели	Единицы измерения	Прогноз на 2015 год	Факт за 2015 год	Исполнение, (%)
Валовой региональный продукт в основных ценах соответствующих лет	млрд. руб.	195,8	194,5*	99,3
Индекс промышленного производства	в % к предыдущему году	102,0	99,2	х
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млрд. руб.	35,8	32,4	90,4

Показатели	Единицы измерения	Прогноз на 2015 год	Факт за 2015 год	Исполнение, (%)
Налогооблагаемая прибыль	млрд. руб.	16,6	17,3	104,2
Фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части (для расчета налога на доходы физических лиц)	млрд. руб.	99,0	90,0	90,9
Среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества – всего (база для исчисления налога на имущество организаций, поступающего в бюджет РК)	млрд. руб.	161,0	145,0	90,1

** оценка Министерства экономического развития Республики Карелия, фактическое значение ВРП определяется один раз в год через 1,5 года после отчетного.*

Исполнение основных характеристик бюджета

Изменения в Закон Республики Карелия на 2015 год вносились 7 раз, из них 5 – связаны с изменениями основных характеристик бюджета. Необходимость внесения изменений в основном была обусловлена уточнением объема целевых безвозмездных поступлений из федерального бюджета, перераспределением бюджетных ассигнований по расходам между направлениями расходов бюджета Республики Карелия.

В результате внесенных корректировок доходы бюджета Республики Карелия увеличились на 3 325 410,4 тыс. рублей (+12,8 процента) и составили 29 319 275,5 тыс. рублей, расходы бюджета Республики Карелия увеличились на 4 504 473,5 тыс. рублей (+15,5 процента) и составили 33 541 275,5 тыс. рублей, дефицит бюджета Республики Карелия увеличен на 1 179 063,1 тыс. рублей (+38,8 процента) и составил 4 222 000,0 тыс. рублей или 22,6 процента к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

По данным Отчета об исполнении бюджета Республики Карелия доходы исполнены в сумме 28 390 875,3 тыс. рублей или 96,8 процента к показателям, утвержденным Законом о бюджете на 2015 год, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 10 582 711,7 тыс. рублей или 99,9 процента к показателям, утвержденным Законом о бюджете на 2015 год, из них объем получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 9 618 323,5 тыс. рублей или 99,4 процента к показателям, утвержденным Законом о бюджете на 2015 год.

Расходы бюджета Республики Карелия исполнены в сумме 31 356 669,4 тыс. рублей или 93,5 процента;

Дефицит бюджета составил 2 965 794,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой показателей бюджетной отчетности, проведенной Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, расхождений с показателями Отчета об исполнении бюджета Республики Карелия не установлено.

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Республики Карелия по годовому отчету об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год и результатам проверки представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Исполнено		Отклоне- ние (гр.3-гр.4)	Процент исполне- ния, % (гр.3/гр.2* 100)
		по отчету об исполнении бюджета	по результатам проверок		
1	2	3	4	5	6
Общий объем доходов, в том числе	29 319 275,50	28 390 875,30	28 390 875,30	0,00	96,8
объем безвозмездных поступлений, из них:	10 596 572,50	10 582 711,70	10 582 711,70	0,00	99,9
объем получаемых межбюджетных трансфертов	9 675 999,10	9 618 323,50	9 618 323,50	0,00	99,4
Общий объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений	18 722 703,00	17 808 163,60	17 808 163,60	0,00	95,1
Общий объем расходов	33 541 275,50	31 356 669,40	31 356 669,40	0,00	93,5
Дефицит бюджета	4 222 000,00	2 965 794,10	2 965 794,10	0,00	70,2
Отношение дефицита бюджета к обще- му объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	22,6	16,7	16,7	x	x

В результате анализа показателей исполнения бюджета Республики Карелия в 2014-2015 годах установлено следующее.

Доходы бюджета в 2015 году исполнены на 640 669,10 тыс. рублей больше (+2,3 процента) показателя 2014 года (27 750 206,20 тыс. рублей) за счет увеличения объема собственных доходов на 1 851 398,7 тыс. рублей (+11,6 процента) с одновременным сокращением объема безвозмездных поступлений в бюджет на 1 210 729,60 тыс. рублей (-10,3 процента).

Расходы бюджета в 2015 году увеличились на 317 584,3 тыс. рублей (+1,0 процент) по сравнению с показателем 2014 года (31 039 085,1 тыс. рублей).

Дефицит бюджета на 323 084,8 тыс. рублей (-9,8 процента) ниже показателя прошлого года (3 288 878,9 тыс. рублей). Отношение дефицита бюджета к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений по сравнению с 2014 годом сократилось на 3,9 процентного пункта.

Доходы бюджета

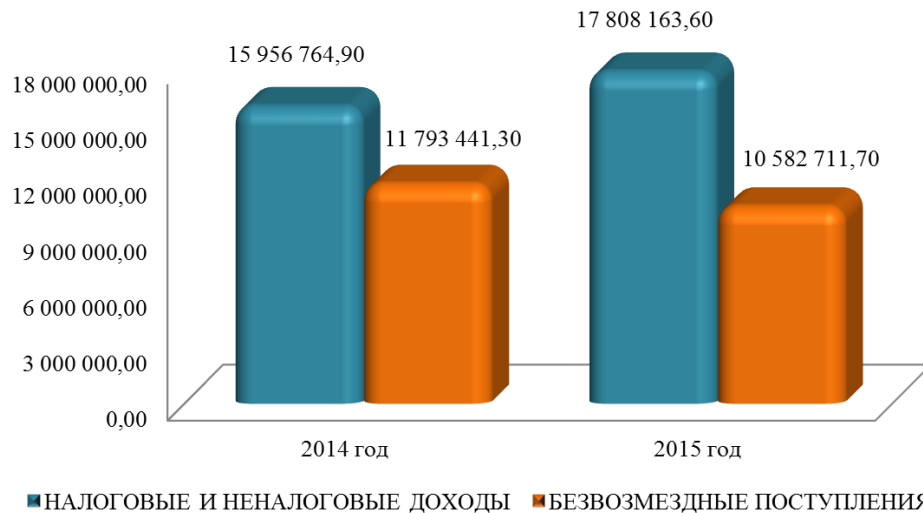
В первоначальной редакции Закона о бюджете на 2015 год доходы бюджета на 2015 год предусматривались в сумме 25 993 865,1 тыс. рублей. С учетом последующих корректировок прогнозируемый общий объем доходов бюджета Республики Карелия увеличился на 3 325 410,4 тыс. рублей или на 12,8 процента за счет безвозмездных поступлений, из них объем получаемых межбюджетных трансфертов на 2 410 287,0 тыс. рублей или 33,2 процента.

В окончательной редакции Закона о бюджете на 2015 год прогнозируемый общий объем доходов на 2015 год утвержден в сумме 29 319 275,5 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 10 596 572,5 тыс. рублей, из них объем получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 9 675 999,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по общему объему доходов составило 28 390 875,3 тыс. рублей или 96,8 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете на 2015 год. По сравнению с 2014 годом объем доходов увеличился на 640 669,1 тыс. рублей или на 2,3 процента.

Исполнение доходов бюджета Республики Карелия за 2015 год относительно 2014 года представлено на диаграмме.

(тыс. рублей)



Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов за 2015 год составила 62,7 процента и в сравнении с 2014 годом увеличилась на 5,2 процента (рост составил 1 851 398,7 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 17 808 163,6 тыс. рублей или 95,1 процента от предусмотренных в бюджете назначений (18 722 703,0 тыс. рублей). Исполнение по налоговым доходам составило 95,5 процента, неналоговым – 88,6 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет Республики Карелия за 2015 год, представлена на диаграмме.



Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Карелия в 2015 году не претерпела существенных изменений. Как и в предшествующие годы основной удельный вес в доходах занимает налог на доходы физических лиц (38,5 процента), налог на прибыль организаций (17,5 процентов), налог на имущество организаций (12,2 процента) и акцизы по подакцизным товарам (12,8 процента).

Фактическое поступление по основным *налоговым источникам доходов* бюджета характеризуется следующими данными:

1) Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 6 848 875,2 тыс. рублей или 87,2 процента от утвержденного прогноза (7 852 751,0 тыс. рублей). Невыполнение плановых назначений в сумме 1 003 875,8 тыс. рублей связано с увеличением сумм возвратов из бюджета по имущественным и социальным вычетам, которые возросли по сравнению с 2014 годом в 1,3 раза и составили более 1 млрд. рублей.

По сравнению с 2014 годом сумма налога уменьшилась на 229 612,8 тыс. рублей или на 3,2 процента, что в основном обусловлено сокращением на 4 процента среднесписочной численности работников и замедлением на 1,5 процента темпов роста заработной платы относительно уровня 2014 года.

2) Налог на прибыль организаций поступил в сумме 3 114 014,2 тыс. рублей или 105,5 процента от утвержденного прогноза (2 950 636,0 тыс. рублей), что обусловлено ростом налогооблагаемой прибыли в большей части отраслей реального сектора экономики (в обрабатывающих производствах и лесозаготовительной деятельности в 2,9 раза, энергетике – 1,3 раза, строительстве – 1,2 раза, производстве пищевых продуктов – 1,8 раза).

По сравнению с 2014 годом поступления по налогу на прибыль организаций увеличилось на 1 276 173,8 тыс. рублей или на 69,4 процента.

3) Налог на имущество организаций поступил в сумме 2 172 782,5 тыс. рублей или 87,9 процента от утвержденного прогноза (2 470 631,0 тыс. рублей) и составил 113,4 процента к уровню 2014 года (1 915 688,7 тыс. рублей). Рост к уровню прошлого года обусловлен:

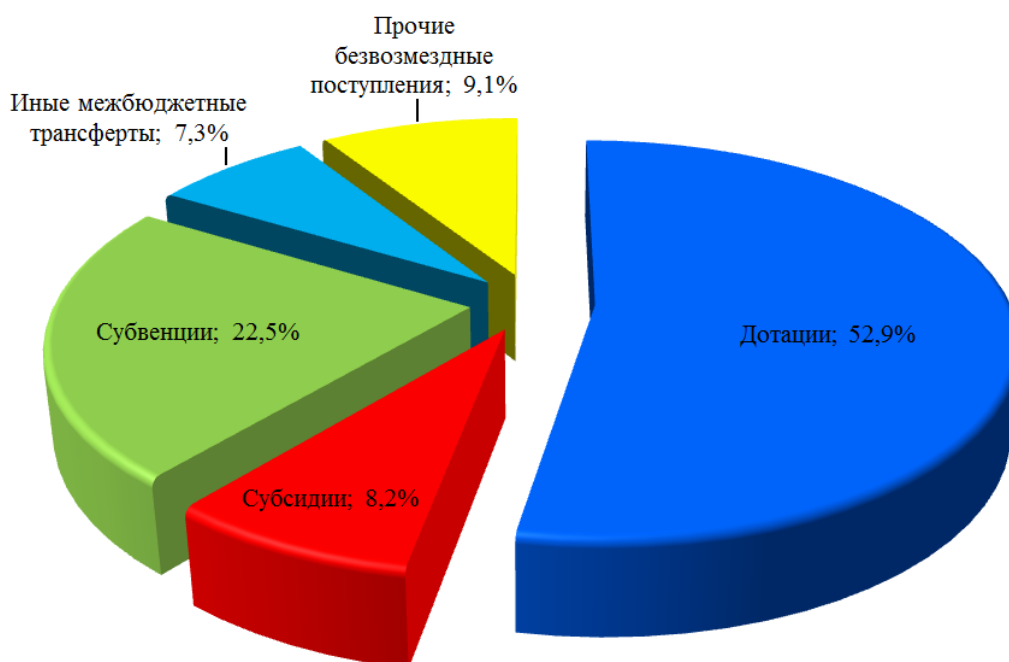
поступлениями авансовых платежей бюджетных организаций;

дополнительными поступлениями обусловленных ростом ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов и линий энергопередачи.

4) Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 1 689 059,5 тыс. рублей, что составляет 135,8 процента к утвержденному прогнозу (1 244 242,0 тыс. рублей) и 101,7 процента к уровню 2014 года. Рост к уровню прошлого года обусловлен увеличением с 1 января 2015 года норматива распределения акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации с 72 процентов до 100 процентов.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 10 582 711,7 тыс. рублей или 99,9 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете на 2015 год (10 596 572,5 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений бюджета Республики Карелия приведена на диаграмме.



По сравнению с 2014 годом объем безвозмездных поступлений уменьшился на 1 210 729,6 тыс. рублей или на 10,3 процента, что в основном объясняется тем, что в 2014 году бюджету Республики Карелия выделялись средства на строительство перинатального центра в городе Петрозаводске.

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 9 618 323,5 тыс. рублей, что составило 99,4 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете на 2015 год (9 675 999,1 тыс. рублей).

По сравнению с 2014 годом объем межбюджетных трансфертов уменьшился на 1 871 498,7 тыс. рублей или на 16,3 процента.

Показатели исполнения безвозмездных поступлений приведены в таблице.

(тыс. рублей)						
Наименование показателя	Исполнение 2014 года	Назначено	Исполнено	Отклонение к 2014 году (%)	Результат исполнения	
					отклонение	процент
Дотации	5 725 805,0	5 601 610,3	5 601 610,3	97,8	0,0	100,0
Субсидии	1 138 646,6	877 094,2	864 286,1	75,9	-12 808,1	98,5
Субвенции	2 545 713,0	2 469 639,0	2 376 708,4	93,4	-92 930,6	96,2
Иные межбюджетные трансферты	2 287 074,5	727 631,3	775 694,4	33,9	48 063,1	106,6
Прочие безвозмездные поступления	1 020 427,6	920 597,7	964 412,5	94,5	43 814,8	104,8
Итого	12 717 666,7	10 596 572,5	10 582 711,7	83,2	-13 860,8	99,9

Анализ показателей сводной ведомости по кассовым поступлениям Управления Федерального казначейства по Республике Карелия по состоянию на 1 января 2016 года показал, что в 2015 году средства от безвозмездных поступлений в значительном объеме поступили в бюджет Республики Карелия в конце отчетного года.

В декабре 2015 года доходы бюджета от безвозмездных поступлений составили 2 519 234,6 тыс. рублей или 28,8 процента от годового объема (в декабре 2014 года 13,2 процента), в том числе в форме:

дотации в сумме 1 887 568,3 тыс. рублей или 33,7 процента от общего объема дотаций, поступивших в 2015 году;

субвенции в сумме 231 285,9 тыс. рублей или 9,7 процента от общего объема субвенций, поступивших в 2015 году;

субсидии в сумме 173 005,2 тыс. рублей или 20,0 процентов от общего объема субсидий, поступивших в 2015 году;

иных межбюджетных трансфертов в сумме 38 922,5 тыс. рублей или 5,0 процентов от их общего объема, поступивших в 2015 году;

прочих безвозмездных поступлений в общей сумме 188 452,7 тыс. рублей или 19,5 процента от общего объема прочих поступлений в 2015 году.

По отдельным видам межбюджетных трансфертов объем поступлений в декабре составляет до 100 процентов годового объема, например:

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций 9 298,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год (Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации);

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в сумме 65 103,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год (Министерство экономического развития Республики Карелия);

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на переработку продукции растениеводства и животноводства в области развития оптово-распределительных центров в сумме 8 346,4 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год (Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия);

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие молочного скотоводства в сумме 914,9 тыс. рублей или 88,0 процентов от поступлений за год (Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия);

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части сельскохозяйственным товаропроизводителям затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, на развитие аквакультуры (рыбоводство) в сумме 14 354,1 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год (Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия);

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в сумме 7 382,3 тыс. рублей или 85,1 процента поступлений за год (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия);

дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1 608 313,7 тыс. рублей или 84,0 процента поступлений за год (Министерство финансов Республики Карелия);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в сумме 1 286,8 тыс. рублей или 100,0 процентов поступлений за год (Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации для оказания адресной финансовой помощи гражданам Украины, имеющим статус беженца или получившим временное убежище на территории Российской Федерации и проживающим в жилых помещениях граждан Российской Федерации в сумме 1 591,4 тыс. рублей или 100,0 процентов поступлений за год (Министерство финансов Республики Карелия);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С в сумме 1 330,0 тыс. рублей или 84,9 процента поступлений за год (Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия).

Приложением к распоряжению Правительства Республики Карелия от 30.12.2014 № 824р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – распоряжение № 824р-П) за главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия закреплены прогнозируемые поступления доходов на 2015 год в общей сумме 29 319 275,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных заданий по доходам по главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия представлено в таблице и характеризуется следующими данными.

(тыс. рублей)

Наименование	Прогнозируемые поступления	Исполнено	Процент исполнения
Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере природопользования	101 100,0	102 176,1	101,1
Территориальные органы Федерального агентства лесного хозяйства	500,0	544,8	109,0
Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	266,0	281,1	105,7
Территориальный орган Федерального казначейства	1 244 242,0	1 687 605,1	135,6
Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	40,0	40,0	100,0
Территориальный орган Федеральной антимонопольной службы	350,0	384,2	109,8
Территориальный орган Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	3 800,0	3 574,7	94,1
Территориальные органы Федеральной налоговой службы	16 284 178,0	15 055 676,2	92,5
Министерство внутренних дел по РК	267 774,0	272 297,9	101,7
Территориальные органы Федеральной миграционной службы	2 773,0	2 684,1	96,8
Территориальный орган Министерства юстиции Российской Федерации	239,0	240,5	100,6

Наименование	Прогнозируемые поступления	Исполнено	Процент исполнения
Территориальные органы Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии	19 600,0	21 018,2	107,2
Министерство здравоохранения и социального развития РК	1 892 959,6	1 795 266,9	94,8
Министерство образования РК	174 018,8	214 904,2	123,5
Министерство культуры РК	4 771,9	6 153,8	129,0
Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства РК	225 996,4	222 619,7	98,5
Министерство экономического развития РК	70 406,6	64 390,1	91,5
Министерство финансов РК	5 724 030,7	5 765 135,7	100,7
Государственный комитет РК по управлению государственным имуществом и организации закупок	281 396,0	125 964,8	44,8
Государственный комитет РК по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения	1 325,0	1 445,2	109,1
Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РК	1 017 404,6	971 007,4	95,4
Государственный комитет РК по ценам и тарифам	65,0	1 508,0	2 320,0
Министерство РК по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации	174,3	10 748,8	6 166,8
Министерство по делам молодежи, физической культуре и спорту РК	17 656,2	18 100,9	102,5
Администрация Главы РК	10 748,2	11 402,2	106,1
Центральная избирательная комиссия Республики Карелия	53,0	52,1	98,3
Законодательное Собрание РК	2 242,3	2 562,4	114,3
Министерство юстиции РК	1,0	17,9	1 790,0
Министерство труда и занятости РК	319 633,8	318 219,2	99,6
Министерство по природопользованию и экологии РК	1 084 674,9	1 098 413,7	101,3
Государственный комитет Республики Карелия по транспорту	541 266,7	589 939,5	109,0
Управление ветеринарии РК	1 388,7	2 095,2	150,9
Государственная жилищная инспекция Республики Карелия	5 305,0	5 348,0	100,8
Государственный комитет Республики Карелия по развитию информационно-коммуникационных технологий	18 594,8	18 696,1	100,5
Государственный контрольный комитет РК	300,0	320,8	106,9
Прочие	0,0	40,1	x
Итого	29 319 275,5	28 390 875,3	96,8

Анализ исполнения прогнозируемых поступлений по доходам показал следующее.

1) Кассовое исполнение по доходам бюджета Республики Карелия по главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия составило 28 390 875,3 тыс. рублей. Отклонений с данными годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год по общему объему доходов не установлено.

2) Доля поступлений доходов, администрируемых территориальными органами федеральных структур в 2015 году составила 60,4 процента, из них территориальными органами Федеральной налоговой службы – 87,8 процента.

Значительная доля администрируемых доходов приходится на Министерство финансов Республики Карелия (20,3 процента), Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия (6,3 процента), Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия (3,9 процента), Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (3,4 процента), Государственный комитет Республики Карелия по транспорту (2,1 процента).

3) Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок в 2015 году прогнозные показатели не исполнены более чем на 10 процентов, а именно исполнение при прогнозе 281 396,0 тыс. рублей составило 125 964,8 тыс. рублей или 44,8 процента (не исполнены прогнозные показатели по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации).

По шести главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия прогнозные показатели по доходам выполнены с превышением более чем на 10 процентов за счет поступления доходов, не учтенных в прогнозируемых показателях по администрируемым источникам доходов на 2015 год, из них:

по Министерству Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации превышение в 62 раза обеспечено за счет поступления субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций и межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока;

по Министерству образования Республики Карелия (123,5 процента), Министерству культуры Республики Карелия (129,0 процента), Управлению ветеринарии Республики Карелия (150,9 процента) за счет доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов и (или) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов;

по Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам исполнение в 23 раза обеспечено за счет доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет.

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 23.11.2010 № 520р-П «О повышении эффективности администрирования доходов бюджета Республики Карелия» (далее – распоряжение № 520р-П) и распоряжением № 824р-П при наличии объективных причин (факторов), обуславливающих изменение прогнозируемых показателей по администрируемым источникам доходов более чем на 10 процентов, главные администраторы доходов бюджета Республики Карелия представляют в Министерство финансов Республики Карелия предложения по их уточнению с пояснениями.

При этом главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия работа по уточнению прогнозируемых показателей по администрируемым источникам доходов в полной мере не проводилась, что негативно влияет на качество администрирования.

В рамках проведения внешней проверки Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведены два контрольных мероприятия в части исполнения доходов бюджета за 2015 год Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (далее – Комитет) и Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Министерство).

В ходе мероприятий установлено следующее.

1) Распоряжением № 824р-П прогнозируемый объем поступлений в бюджет Республики Карелия на 2015 год Комитету определен в сумме 281 396,0 тыс. рублей по восьми видам доходов, фактическое исполнение составило 125 964,82 тыс. рублей или 44,8 процента. Не исполнены назначения в объеме 155 919,0 тыс. рублей.

Основная доля неисполнения (98,8 процента) приходится на доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, которая составила 154 021,3 тыс. рублей или 91,9 процента от прогнозируемого поступления по данному виду доходов (167 522,0 тыс. рублей). В 2015 году поступления по данному виду дохода составили 13 500,7 тыс. рублей или 8,1 процента, в том числе 2 670,8 тыс. рублей за объекты, включенные в прогнозный план приватизации, утвержденный Законом Республики Карелия от 22.07.2014 № 1827-ЗРК «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». По информации Комитета причиной неисполнения является отсутствие спроса на предлагаемые к продаже объекты. Согласно прогнозному плану в 2015 году планировалось продать 27 объектов иного движимого и недвижимого государственного имущества Республики Карелия, которые в проверяемый период не реализовывались. Фактически реализовано семь объектов государственного имущества Республики Карелия с предполагаемым сроком продажи 2014 года.

При направлении в Министерство финансов Республики Карелия материалов по исполнению утвержденных прогнозных показателей и предложений по их уточнению по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, Комитетом не исполнены требования подпунктов 4, 5 пункта 1 распоряжения № 520р-П, пункта 1 распоряжения № 824р-П в части представления пояснений и указания причин невыполнения прогнозных показателей и принимаемых мер.

Распоряжениями № 520р-П, № 166р-П¹ и № 620р-П² предусмотрено принятие главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия мер по сокращению задолженности по администрируемым доходам бюджета Республики Карелия, в том числе за счет активизации претензионно-исковой работы.

¹ Распоряжение Правительства Республики Карелия от 01.04.2013 № 166р-П «Об утверждении Плана мероприятий по увеличению доходов консолидированного бюджета Республики Карелия и повышению эффективности налогового администрирования на 2013-2015 годы».

² Распоряжение Правительства Республики Карелия от 06.10.2015 № 620р-П «Об утверждении Плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Карелия, а также по сокращению недоимки на 2015-2017 годы».

Задолженность по неналоговым доходам, администрируемым Комитетом, по состоянию на 01.01.2016 года по сравнению с данными на 01.01.2015 года (23 000 тыс. рублей) увеличилась на 11 904 тыс. рублей или на 51,8 процента и составила 34 904 тыс. рублей, в том числе задолженность, возникшая в 2015 году – 22 013 тыс. рублей (63,0 процентов от задолженности или 15,9 процента от начислений, произведенных в 2015 году).

Меры, принятые Комитетом в 2015 году, не привели к сокращению задолженности по администрируемым неналоговым доходам бюджета Республики Карелия.

Отсутствие внутреннего правового акта Комитета (порядок, регламент), регулирующего исполнение бюджета Республики Карелия по администрируемым неналоговым доходам, неурегулирование вопроса отражения в бюджетном учете сумм начисленных пеней и штрафов (неустоек), свидетельствует о недостаточно эффективном исполнении полномочий Комитетом как главным администратором (администратором) доходов, определенных статьей 160¹ Бюджетного кодекса.

2) Министерством план по поступлениям от платежей за использование лесов выполнен на 101,3 процента, в том числе по неналоговым доходам – 103,0 процента. Перевыполнение плана обеспечено в основном за счет поступления платежей по плате за использование лесов превышающих прогнозные показатели в сумме 12 707,7 тыс. рублей (исполнение составило 102,8 процента).

В 2015 году Министерством по:

трем видам доходов прогнозные показатели не исполнены более чем на 10 процентов (от 57,2 до 86,7 процентов);

четырем источникам доходов перевыполнение прогнозных показателей более чем на 10 процентов обеспечено от 118,2 до 258,0 процентов;

неутвержденным бюджетным заданиям поступления составили 982,4 тыс. рублей (три источника доходов).

Анализ сводной ведомости по кассовым поступлениям Управления Федерального казначейства по Республике Карелия (форма по КФД 0531817) показал, что поступления за декабрь 2015 года по неналоговым доходам составили 13,2 процентов.

При этом Министерством, как главным администратором (администратором) доходов бюджета Республики Карелия, работа по уточнению прогнозируемых показателей по администрируемым источникам доходов в полном мере не проводилась.

По состоянию на 01.01.2016 задолженность по платежам за использование лесов по сравнению с данными на 01.01.2015 уменьшилась на 1 098,9 тыс. рублей и составила 71 945,6 тыс. рублей, в том числе задолженность, возникшая в 2015 году – 13 477,3 тыс. рублей (недополученные доходы).

Расходы бюджета

Законом о бюджете в первоначальной редакции общий объем расходов на 2015 год утвержден в сумме 29 036 802,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в отчетном году в Закон о бюджете на 2015 год семь раз вносились изменения, в результате которых осуществлено увеличение запланированных бюджетных ассигнований по большинству разделов классификации расходов бюджета. Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований произведено по разделам классификации расходов: «Физическая культура и спорт» на 156,8 процента (+ 145 045,2 тыс. рублей), «Культура и кинематография» на 82,5 процента (+ 363 971,1 тыс. рублей), «Здравоохранение» на 65,0 процента (+ 3 150 418,6 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 47,9 процента (+ 725 856,1 тыс. рублей).

Прогнозируемое уменьшение бюджетных ассигнований произведено по пяти разделам классификации расходов, в том числе в наиболее значительных объемах по следующим разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 15,6 процента (-211 424,5 тыс. рублей), «Национальная экономика» на 10,0 процентов (-436 036,8 тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» на 6,9 процента (-71 396,6 тыс. рублей).

С учетом внесенных изменений плановый объем расходов бюджета Республики Карелия увеличился на 4 504 473,5 тыс. рублей (или на 15,5 процента) и составил 33 541 275,5 тыс. рублей.

Утвержденные главным распорядителям бюджетных средств плановые назначения по расходам соответствуют Закону о бюджете на 2015 год. Отклонений данных сводной бюджетной росписи от объема утвержденных Законом о бюджете на 2015 год расходов, несоответствующих нормам, закрепленным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, в ходе выборочной проверки не установлено.

В соответствии со сводной бюджетной росписью на 2015 год по состоянию на 31.12.2015 бюджетные ассигнования по расходам бюджета утверждены в сумме 33 629 369,3 тыс. рублей, что на 88 093,8 тыс. рублей или на 0,3 процента больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год.

*Расходы бюджета по разделам и подразделам
классификации расходов бюджетов*

В 2015 году по отчету и по результатам внешней проверки расходы бюджета Республики Карелия исполнены в сумме 31 356 669,4 тыс. рублей или 93,5 процента к общему объему расходов, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год.

По сравнению с 2014 годом расходы бюджета Республики Карелия увеличились на 317 584,3 тыс. рублей или 1,0 процент.

Сокращение фактических расходов в сравнении с 2014 годом произошло по девяти разделам, в том числе «Охрана окружающей среды» (-36,5 процента), «Физическая культура и спорт» (-19,9 процента), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (-18,1 процента), «Национальная экономика» (-15,3 процента) и др.

Увеличение фактических расходов в 2015 году в сравнении с 2014 годом в наибольшей степени отмечается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+19,9 процента), «Здравоохранение» (+19,7 процента) и «Культура, кинематография» (+17,2 процента).

Анализ расходов бюджета Республики Карелия на 2014-2015 годы в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведен в приложении 1 к Заключению.

Исполнение в 2015 году расходов бюджета Республики Карелия по разделам классификации расходов по сравнению с законодательно утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи характеризуется следующим образом.

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено		Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено		Отклонение (гр.6-гр.5)	Исполнено, %	
	законом о бюджете	сводной бюджетной росписью		по данным отчета об исполнении бюджета	по результатам проверки		к Закону о бюджете на 2015 год	к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
РАСХОДЫ, всего	33 541 275,5	33 629 369,3	88 094,0	31 356 669,4	31 356 669,4	0,0	93,5	93,2
01. Общегосударственные вопросы	961 059,5	968 113,6	7 054,1	939 814,90	939 814,90	0,0	97,8	97,1
02. Национальная оборона	12 932,3	12 932,3	0,0	12 932,30	12 932,30	0,0	100,0	100,0
03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	600 999,0	601 246,0	247,0	599 915,70	599 915,70	0,0	99,8	99,8
04. Национальная экономика	3 945 886,9	4 005 374,3	59 487,4	3 778 747,60	3 778 747,60	0,0	95,8	94,3
05. Жилищно-коммунальное хозяйство	2 242 191,8	2 242 191,8	0,0	1 318 556,00	1 318 556,00	0,0	58,8	58,8
06. Охрана окружающей среды	19 744,6	19 742,3	-2,3	19 453,20	19 453,20	0,0	98,5	98,5
07. Образование	7 207 462,6	7 211 535,7	4 073,1	7 146 437,80	7 146 437,80	0,0	99,2	99,1
08. Культура, кинематография	805 167,6	811 509,2	6 341,7	809 573,30	809 573,30	0,0	100,5	99,8
09. Здравоохранение	7 997 985,1	7 998 500,8	515,7	7 185 190,40	7 185 190,40	0,0	89,8	89,8
10. Социальная политика	7 666 555,3	7 670 553,6	3 998,4	7 535 695,90	7 535 695,90	0,0	98,3	98,2
11. Физическая культура и спорт	237 523,7	238 110,5	586,8	199 873,00	199 873,00	0,0	84,1	83,9
12. Средства массовой информации	65 107,9	65 108,0	0,1	65 108,00	65 108,00	0,0	100,0	100,0
13. Обслуживание государственного и муниципального долга	1 145 575,5	1 145 575,5	0,0	1 118 641,70	1 118 641,70	0,0	97,6	97,6
14. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	633 083,7	638 875,7	5 792,0	626 729,60	626 729,60	0,0	99,0	98,1

По результатам проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой, отклонений с данными отчета об исполнении бюджета Республики Карелия не выявлено.

Структура расходов в 2015 году в сравнении с предыдущим годом не претерпела существенных изменений.

Основную долю исполненных расходов бюджета Республики Карелия в 2015 году составили расходы на социальную политику – 24,0 процента, здравоохранение – 22,9 процента, образование – 22,8 процента, национальную экономику – 12,1 процента.

На оставшиеся 10 разделов классификации расходов приходится 18,2 процента от общей суммы исполненных расходов (от 0,04 процента на национальную оборону до 4,2 процента на жилищно-коммунальное хозяйство).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2015 год свидетельствует о том, что при исполнении бюджетных ассигнований по одиннадцати разделам из четырнадцати процент исполнения к показателю сводной бюджетной росписи сложился выше 90 процентов.

Меньше 90 процентов исполнение составило по разделам «Физическая культура и спорт» (83,9 процента), «Здравоохранение» (89,8 процента). Наиболее низкий уровень исполнения расходов сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (58,8 процента).

Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2015 год в сумме 4 831 398,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 1 575 846,3 тыс. рублей.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств за 2015 год составили 4 724 882,8 тыс. рублей (97,8 процента), в том числе исполняемых за счет средств федерального бюджета – 1 472 010,1 тыс. рублей (93,4 процента).

Исполнение значительного объема публичных нормативных обязательств предусмотрено в рамках задачи 2 «Обеспечение предоставления гарантированных мер социальной поддержки гражданам, в том числе обеспечение публичных обязательств, установленных законодательством (переданные государственные полномочия)» подпрограммы 1 «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» (далее в этом разделе – задача 2 подпрограммы 1).

Все мероприятия задачи 2 подпрограммы 1 государственной программы «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» направлены на продолжение финансирования сложившейся на федеральном и региональном уровнях системы социальной поддержки населения и предполагают сохранение существующих в настоящее время публичных нормативных обязательств.

Из 26 основных мероприятий задачи 2 подпрограммы 1 государственной программы «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» выполнено на 90-107 процентов 21 мероприятие. Невыполнение ряда основных мероприятий связано в основном с естественной убылью населения отдельных категорий граждан и заявительным характером предоставления мер социальной поддержки, а также с переходом граждан на получение мер социальной поддержки в соответствии с федеральным законодательством.

Общее число граждан, проживающих в Республике Карелия, которые в 2015 году были обеспечены мерами социальной поддержки в рамках задачи 2 подпрограммы 1 государственной программы «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия»

в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Республики Карелия, составило 224,1 тыс. человек (в 2014 году – 223,5 тыс. человек). Данное увеличение обусловлено ростом числа граждан, получивших звание «Ветеран труда Республики Карелия» и обратившихся за мерами социальной поддержки.

Удельный вес граждан, обеспечиваемых мерами социальной поддержки, в общей численности граждан значителен и составил более 35 процентов.

Резервные фонды Правительства Республики Карелия

В расходной части бюджета Республики Карелия на 2015 год созданы резервный фонд Правительства Республики Карелия в размере 15 000,0 тыс. рублей и резервный фонд Правительства Республики Карелия для ликвидации чрезвычайных ситуаций в размере 6 868,0 тыс. рублей.

Исполнение за 2015 год бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда Правительства Республики Карелия, составило 26,5 процента (3 974,6 тыс. рублей), из резервного фонда Правительства Республики Карелия для ликвидации чрезвычайных ситуаций 82,5 процента (5 792,0 тыс. рублей).

Информация об использовании ассигнований резервных фондов Правительства Республики Карелия за 2015 год представлена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб- лей	Доля (%)
Резервный фонд Правительства Республики Карелия			
1	Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации	150,0	3,8
2	Министерство культуры Республики Карелия	115,0	2,9
3	Министерство образования Республики Карелия	335,0	8,4
4	Администрация Главы Республики Карелия	1 499,4	37,8
5	Государственный контрольный комитет Республики Карелия	686,0	17,3
6	Министерство экономического развития Республики Карелия	115,0	2,9
7	Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия	407,1	10,3
8	Администрация Главы Республики Карелия	332,0	8,4
9	Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия	300,0	7,6
10	Министерство культуры Республики Карелия	30,0	0,8
	Итого	3 969,5	100,0
Резервный фонд Правительства Республики Карелия для ликвидации чрезвычайных ситуаций			
1	Администрация Петрозаводского городского округа	5 667,1	100,0
	Всего	5 667,1	100,0

Ведомственная структура расходов бюджета

В соответствии с ведомственной структурой расходов закона о бюджете и сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2016 бюджетные ассигнования на 2015 год распределены по 27 главным распорядителям средств бюджета.

В составе представленной отчетности содержится отчетность вновь образованного в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 29 сентября 2015 года № 312-П Государственного контрольного комитета Республики Карелия, который в соответствии с Указом Главы Республики Карелия от 06.03.2015 № 15 «О внесении изменения в пункт 1 Указа Главы Республики Карелия от 16 июня 2012 года № 51» вошел в структуру органов исполнительной власти Республики Карелия.

Анализ исполнения расходов бюджета по главным распорядителям средств бюджета показал следующее.

За отчетный финансовый год по семи главным распорядителям бюджетные назначения исполнены на 100,0 процентов, по одиннадцати – от 99,0 до 99,9 процента, по восьми – от 90,0 до 99,0 процентов.

Крайне низкое исполнение бюджетных назначений отмечается по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия – 55,3 процента. В абсолютном выражении не освоены средства в объеме 1 771 969,8 тыс. рублей.

В соответствии с пояснениями Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются следующие:

1) 775 945,5 тыс. рублей в рамках исполнения Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Республики Карелия Государственной корпорации «Ростех» на проведение инженерных изысканий, проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию перинатального центра. Из них:

1.1) 740 026,1 тыс. рублей – неосвоенный остаток средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС). Обязательства Республики Карелия по перечислению 50 процентов средств ФФОМС выполнены в полном объеме. Заявки на оплату выполненных работ сверх аванса от госкорпорации «Ростех» не поступали;

1.2) 35 919,4 тыс. рублей – неосвоенный остаток средств софинансирования из бюджета Республики Карелия. По условиям Соглашения о предоставлении субсидии госкорпорации «Ростех» на строительство перинатального центра за счет средств бюджета Республики Карелия осуществляется согласно представляемым заявкам на оплату выполненных работ. Заявка от госкорпорации «Ростех» на оплату работ по подготовке проектной документации в сумме 26 000 000 руб. в истекшем году не представлена.

2) 538 623,1 тыс. рублей, в связи с не исполнением подрядчиками условий заключенных государственных контрактов;

3) 361 209,3 тыс. рублей, в связи с отсутствием софинансирования из бюджета Республики Карелия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

4) 5 945,1 тыс. рублей в связи с экономией по результатам конкурсных процедур.

Фактическое исполнение бюджета Республики Карелия по ведомственной структуре расходов бюджета Республики Карелия за 2015 год приведено в приложении 2 к Заключению.

Суммы и причины отклонений кассовых показателей исполнения от плановых показателей за 2015 год отражены в сведениях об исполнении бюджета Республики Карелия (форма 0503164) в составе пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств.

*Расходы средств бюджета Республики Карелия
по непрограммным направлениям деятельности за 2015 год*

В соответствии с бюджетом Республики Карелия бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности, к которым отнесены расходы на обеспечение деятельности законодательной, судебной ветвей власти, высшего исполнительного органа власти, отдельных органов исполнительной власти, а также расходы, которые носят обобщающий или разовый характер и не могут быть отнесены к сфере реализации одной государственной программы, предусмотрены в общем объеме 1 544 268,1 тыс. рублей.

Исполненные расходы средств бюджета Республики Карелия по непрограммным направлениям деятельности составляют 1 534 697,1 тыс. рублей или 99,4 процента бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год.

Расходы средств бюджета Республики Карелия по непрограммным направлениям деятельности составляют 4,9 процента в общем объеме исполненных расходов.

Объем исполненных расходов в 2015 году на осуществление непрограммных направлений деятельности, предусмотренных бюджетом Республики Карелия, представлен в таблице и характеризуется следующим образом.

Наименование		2015 (тыс. рублей)	Доля (%)
Администрация Главы Республики Карелия		200 572,9	13,1
	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 509,8	0,2
	Обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах	5 830,8	0,4
	Обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации	2 510,3	0,2
	Уполномоченный по правам человека в Республике Карелия	2 154,5	0,1
	Уполномоченный по правам ребенка в Республике Карелия	1 284,7	0,1
	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Карелия	1 581,7	0,1
	Общественная палата Республики Карелия	774,2	0,1
	Осуществление полномочий Республики Карелия органами исполнительной власти Республики Карелия	113 860,9	7,4
	Услуги, связанные с обеспечением деятельности организаций	68 713,8	4,5
	Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	1 352,2	0,1
Центральная избирательная комиссия Республики Карелия		23 423,6	1,5

Наименование		2015 (тыс. рублей)	Доля (%)
Законодательное Собрание Республики Карелия		157 965,5	10,3
	Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	249,5	0,0
Конституционный Суд Республики Карелия		17 378,2	1,1
Министерство юстиции Республики Карелия		122 748,6	8,0
	Осуществление полномочий Республики Карелия органами исполнительной власти Республики Карелия	23 929,0	1,6
	Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Карелия, Уполномоченного по правам ребенка в Республике Карелия, Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Карелия	2 627,6	0,2
Управление записи актов гражданского состояния Республики Карелия		47 420,8	3,1
Контрольно-счетная палата Республики Карелия		17 161,5	1,1
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением;		841 423,1	54,8
Услуги, связанные с обеспечением деятельности организаций;			
Осуществление отдельных переданных полномочий;			
Осуществление полномочий Республики Карелия органами исполнительной власти Республики Карелия			
Межбюджетные трансферты на осуществление государственных полномочий Республики Карелия		14 156,9	0,9
Мероприятия по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины, а также по оказанию адресной финансовой помощи гражданам Украины, имеющим статус беженца		26 667,2	1,7
Прочие		951,6	0,1
Региональная программа Республики Карелия «Доступная среда в Республике Карелия» на 2013-2015 годы		64 827,2	4,2
Итого непрограммные расходы		1 534 697,1	100,0

Основную долю исполненных расходов на непрограммные направления деятельности составили расходы на:

реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением, услуги, связанные с обеспечением деятельности организаций, осуществление отдельных переданных полномочий (841 423,1 тыс. рублей или 54,8 процента общего объема непрограммных направлений деятельности);

расходы на обеспечение деятельности Администрации Главы Республики Карелия (200 572,9 тыс. рублей или 13,1 процента);

расходы на обеспечение деятельности Законодательного Собрания Республики Карелия (157 965,5 тыс. рублей или 10,3 процента).

Расходы средств бюджета Республики Карелия по непрограммным направлениям деятельности за 2015 год по группам видов расходов представлены в следующей таблице и характеризуются следующим образом.

Наименование вида расходов	Код вида расхо- дов	2015 год исполнение, (тыс. рублей)	Доля (%)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1 174 832,8	76,6

Наименование вида расходов	Код вида расхо- дов	2015 год исполнение, (тыс. рублей)	Доля (%)
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	238 631,6	15,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	5 248,8	0,3
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400		0,0
Межбюджетные трансферты	500	44 825,2	2,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	60 241,1	3,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700		0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	10 917,6	0,7
ИТОГО	х	1 534 697,1	100,0

В структуре видов расходов в 2015 году наибольший удельный вес группы видов расходов составляют «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 76,6 процента, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 15,5 процента, «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 3,9 процента.

Дебиторская задолженность

По данным годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год общий объем дебиторской задолженности (без учета задолженности по предоставленным бюджетным кредитам) по состоянию на 01.01.2016 составил 1 931 513,1 тыс. рублей, что на 342 687,0 тыс. рублей или 21,6 процента выше задолженности на начало отчетного периода.

Информация о структуре дебиторской задолженности (без учета расчетов по бюджетным кредитам) представлена в таблице и характеризуется следующим образом.

(тыс. рублей)

Вид задолженности	01.01.2015	01.01.2016	Увеличение (+), снижение (-)		доля на 01.01.2015, %	доля на 01.01.2016, %
			сумма	%		
Расчеты по доходам	875 945,9	1 257 609,6	381 663,7	43,6	55,1	65,1
Расчеты по выданным авансам	702 212,8	653 622,7	-48 590,1	-6,9	44,2	33,8
Расчеты с подотчетными лицами	2 831,3	2 453,2	-378,1	-13,4	0,2	0,1
Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам	4 761,4	14 786,0	10 024,6	210,5	0,3	0,8
Расчеты по платежам в бюджет	3 074,7	3 041,6	-33,1	-1,1	0,2	0,2
ИТОГО	1 588 826,1	1 931 513,1	342 687,0	21,6	100,0	100,0

В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2016 основной удельный вес составляют остатки в расчетах по доходам – 65,1 процента и по выданным авансам – 33,8 процента.

По состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность по расчетам по доходам увеличилась по сравнению с началом года на 381 663,7 тыс. рублей или на 43,6 процента. Основную долю задолженности (90,0 процентов) составляет дебиторская задолженность Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия в сумме 1 131 625,6 тыс. рублей по расчетам с плательщиками налоговых доходов.

Дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками доходов от собственности составляет 109 427,2 тыс. рублей, из них:

71 030,6 тыс. рублей – по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия);

32 712,4 тыс. рублей – по расчетам по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок).

В структуре просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2016 задолженность по расчетам с плательщиками доходов от собственности составляет 97,9 процента.

При сокращении на 01.01.2016 дебиторской задолженности по выданным авансам по сравнению с 01.01.2015 на 48 590,1 тыс. рублей или 6,9 процента, доля ее остается значительной и составляет 33,8 процента.

Наибольшие суммы дебиторской задолженности в расчетах по выданным авансам сложились у следующих ГАБС:

Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия – 525 040,41 тыс. рублей, из них 459 806,76 тыс. рублей – авансовые платежи на строительство перинатального центра в рамках исполнения соглашения с Госкорпорацией «Ростех»;

Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия – 50 841,77 тыс. рублей, из них 39 968,93 тыс. рублей – расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям по перечисленным средствам субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели;

Министерство образования Республики Карелия – 28 681,82 тыс. рублей, из них 24 177,34 тыс. рублей остатки неиспользованных средств в муниципальных районах и городских округах от полученных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Рост дебиторской задолженности по расчетам по ущербу имуществу и иным доходам (на 10 024,65 тыс. рублей или 210,54 процента) в значительной степени обуслов-

лен отражением в отчете Министерства экономического развития Республики Карелия за 2015 год задолженности от компенсации затрат (в результате выявленного нецелевого использования бюджетных средств) в сумме 6 660,7 тыс. рублей.

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности на 01.01.2016 по расчетам с подотчетными лицами занимают расчеты по услугам связи в сумме 1 557,7 тыс. рублей, в том числе по марочной продукции у Министерства юстиции Республики Карелия в сумме 1 339,5 тыс. рублей (на обеспечение бесперебойной работы в январе 2016 года).

Размер просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2016 сократился на 1 711,01 тыс. рублей по сравнению с 01.01.2015 и составил 101 861,00 тыс. рублей или 5,3 процента от общего размера дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность

По данным годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год общий объем кредиторской задолженности (без учета задолженности по расчетам по долговым обязательствам) по состоянию на 01.01.2016 составил 2 711 526,28 тыс. рублей, что на 614 551,37 тыс. рублей или на 18,5 процента меньше задолженности на начало отчетного периода.

Состояние кредиторской задолженности (без учета задолженности по расчетам по долговым обязательствам) характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	01.01.2015	01.01.2016	Увеличение (+), снижение (-)		Доля, %	
			сумма	%	01.01.2015	01.01.2016
Расчеты с кредиторами по принятым обязательствам	179 882,1	148 270,5	-31 611,6	-17,6	5,4	5,5
Расчеты по платежам в бюджеты	6 237,1	33 426,6	27 189,5	435,9	0,2	1,2
Прочие расчеты с кредиторами	111,4	2 294,1	2 182,7	1 960,0	0,0	0,1
Расчеты с подотчетными лицами	317,8	453,1	135,3	42,6	0,0	0,0
Расчеты по доходам	3 139 529,3	2 527 082,0	-612 447,3	-19,5	94,4	93,2
ИТОГО	3 326 077,7	2 711 526,3	-614 551,4	-18,5	100,0	100,0

Наибольшие суммы кредиторской задолженности на 01.01.2016 сложились:

в расчетах по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 102 703, 38 тыс. рублей, в том числе средства Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия – 986 417,5 тыс. рублей на строительство перинатального центра в г. Петрозаводске и средства федерального бюджета – 116 285,9 тыс. рублей;

по расчетам с плательщиками налоговых доходов в сумме 1 413 094,94 тыс. рублей, в том числе налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) – 719 139,4 тыс. рублей, налог на прибыль организаций

консолидированных групп налогоплательщиков – 334 371,3 тыс. рублей (Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия);

по расчетам по приобретению основных средств в сумме 94 530,67 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам сократилась по сравнению с началом года на 31 611,67 тыс. рублей или на 17,6 процента и составила 148 270,5 тыс. рублей.

Наибольшие суммы кредиторской задолженности по принятым обязательствам на 01.01.2016 числятся у следующих ГАБС:

Государственный комитет Республики Карелия по транспорту – 63 672,42 тыс. рублей, из них 51 890,83 тыс. рублей – просроченная задолженность по объектам строительства и реконструкции автомобильных дорог республиканского значения;

Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия – 43 438,49 тыс. рублей, из них 42 498,54 тыс. рублей – текущая кредиторская задолженность по строительно-монтажным работам в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного и ветхого жилья по заключенным государственным контрактам, срок оплаты которых установлен в первом квартале 2016 года;

Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия – 21 641,37 тыс. рублей, из них 12 158,07 тыс. рублей – кредиторская задолженность по расчетам по пособиям по социальной помощи населению и по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления.

Размер просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2016 увеличился на 67 562,9 тыс. рублей по сравнению с 01.01.2015 и составил 67 612,3 тыс. рублей или 2,5 процента от общего размера кредиторской задолженности. Значительный удельный вес в общем объеме просроченной кредиторской задолженности занимает задолженность по расчетам по приобретению основных средств (в том числе строительно-монтажные работы) – 76,7 процента (51 890,8 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом по итогам 2015 года наблюдается тенденция роста дебиторской и снижения кредиторской задолженности, одновременно увеличивается доля просроченной кредиторской задолженности. Значительный удельный вес в структуре дебиторской задолженности составляют остатки в расчетах по доходам – 65,1 процента, в структуре кредиторской задолженности – остатки в расчетах по доходам 93,2 процента.

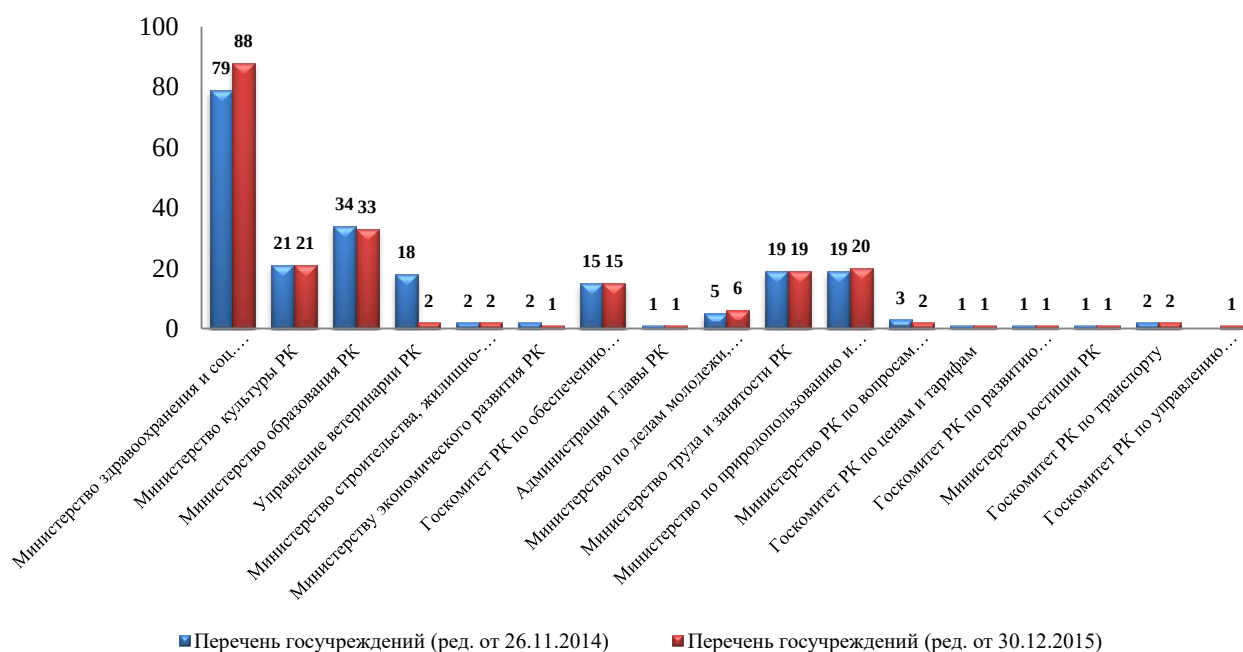
В 2016 году ГАБС необходимо продолжить дальнейшую работу, направленную на принятие своевременных мер по минимизации на конец отчетного года остатков средств, имеющих целевое значение, взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности.

Результаты анализа формирования и утверждения государственных заданий и использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели

Перечень государственных учреждений Республики Карелия, подведомственных органам исполнительной власти Республики Карелия, утвержден распоряжением Правительства Республики Карелия от 11.10.2006 № 309р-П (далее – Перечень госучреждений, Распоряжение № 309р-П).

Согласно Перечню госучреждений общее количество бюджетных и автономных учреждений, подведомственных органам исполнительной власти Республики Карелия, в 2015 году сократилось на 9 единиц и составило по состоянию на 1 января 2016 года 131 учреждение, из них: бюджетных – 111, автономных – 20. Сокращение в полном объеме произошло за счет уменьшения бюджетных учреждений. Число казенных учреждений увеличилось на 2 единицы и составило по состоянию на 1 января 2016 года 85 учреждений.

Изменения, вносимые в Перечень госучреждений в течение 2015 года, в разрезе органов исполнительной власти Республики Карелия, представлены на диаграмме.



В течение 2015 года в Перечень госучреждений 15 раз вносились изменения, касающиеся изменения подведомственности учреждений, включения и исключения учреждений из Перечня. В целях оптимизации расходов бюджета Республики Карелия в 2015 году:

ликвидированы бюджетное учреждение «Карельская республиканская библиотека для слепых» (подведомственность – Министерство культуры Республики Карелия), государственное бюджетное образовательное учреждение Республики Карелия «Центр социально-трудовой адаптации и профориентации» (подведомственность – Министерство образования Республики Карелия), автономное учреждение Республики Карелия «Республиканская телерадиовещательная компания «Сампо» (подведомственность – Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации);

реорганизованы 18 государственных бюджетных учреждений Республики Карелия районных станций по борьбе с болезнями животных в одно государственное бюджетное учреждение Республики Карелия «Республиканская станция по борьбе с болезнями животных».

Наряду с ликвидацией и реорганизацией государственных учреждений в 2015 году создавались новые государственные бюджетные и казенные учреждения:

9 государственных бюджетных учреждений социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей», подведомственные Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия;

государственное бюджетное учреждение Республики Карелия «Республиканский центр патриотического воспитания и подготовки граждан к военной службе», подведомственное Министерству по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия;

государственное бюджетное учреждение Республики Карелия «Кареллесхоз», подведомственное Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия;

государственное казенное учреждение Республики Карелия «Управление земельными ресурсами», подведомственное Государственному комитету Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок и др.

В 2015 году бюджетным и автономным учреждениям предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели.

Общий объем предоставленных в 2015 году субсидий из бюджета Республики Карелия бюджетным и автономным учреждениям, в сравнении с 2014 годом и плановыми назначениями, представлен в таблице и характеризуется следующим образом:

(тыс. рублей)

Наименование	2014 год Факт	2015 год		2015 год к 2014 году (темп прироста), %	Отклонение (гр.4-гр.3)	Процент исполнения
		План	Факт			
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	3 739 489,2	3 542 213,8	3 542 095,5	-5,3	-118,3	100,0
доля в %	83,5	85,4	85,6	х	0,2	х
Субсидии на иные цели	736 424,9	604 025,4	596 223,7	-19,0	-7 801,7	98,7
доля в %	16,5	14,6	14,4	х	-0,2	х
ИТОГО	4 475 914,1	4 146 239,2	4 138 319,2	-7,5	-7 920,0	99,8

Как свидетельствуют данные анализа, объем предоставленных субсидий автономным и бюджетным учреждениям в 2015 году сократился по отношению к 2014 году на 7,5 процента (-337 594,9 тыс. рублей).

Фактическое исполнение в 2015 году составило 99,8 процента от плановых показателей, в том числе по субсидии на финансовое обеспечение государственного задания – 100 процентов, и субсидии на иные цели – 98,7 процента.

Анализ финансового обеспечения государственных заданий в целом по автономным, бюджетным и казенным учреждениям в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета Республики Карелия и выполнения показателей государственного задания приведен в приложении 3 к Заключению.

Плановые показатели государственного задания в 2015 году были установлены по 286 услугам (работам), оказываемым (выполняемым) учреждениями, находящимися в ведении 13 главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия.

Плановые показатели государственного задания выполнены по 213 услугам (работам) (74,5 процента), выполнены не в полном объеме по 17 услугам (работам) (5,9 процента), перевыполнены плановые значения по 56 услугам (работам) (19,6 процента).

Не выполнены плановые показатели государственного задания по учреждениям, находящимся в ведении четырех органов исполнительной власти: Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия (17 процентов удельного веса невыполненного госзадания в общем объеме госуслуг), Министерства культуры Республики Карелия (3 процента), Государственного комитета Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения (11 процентов), Управления ветеринарии Республики Карелия (11 процентов).

Анализ выполнения госзаданий учреждениями, подведомственными главным распорядителям средств бюджета Республики Карелия, свидетельствует о недостаточном уровне контроля за выполнением государственных заданий отдельными органами исполнительной власти. Так, например:

1) учреждениями, подведомственными Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия, плановые показатели государственного задания выполнены менее чем на 90 процентов по 13 видам государственных услуг (работ), в том числе государственное задание, связанное с выполнением услуги по оказанию специализированной амбулаторной медицинской помощи с профилактической целью в государственных учреждениях охраны материнства и детства, оказываемая не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию гражданам в экстренной форме при внезапных острых заболеваниях, состояниях, обострении хронических заболеваний, представляющих угрозу жизни, пациента, входящих в базовую программу обязательного медицинского страхования, выполнено только на 18,1 процента.

2) государственному бюджетному учреждению Республики Карелия «Представительство Республики Карелия при Президенте Российской Федерации», подведомственному Министерству экономического развития Республики Карелия, на 2015 год установлено 3 вида госуслуг (работ), включающих 39 мероприятий в рамках выполнения государственного задания, из которых выполнено менее чем на 90 процентов – 17 мероприятий, в том числе менее 49 процентов – 5 мероприятий.

По 5 мероприятиям, выполняемым в рамках государственного задания, государственным бюджетным учреждением Республики Карелия «Представительство Республики Карелия при Президенте Российской Федерации» плановые показатели не выполнены, при этом кассовые расходы не производилось, бюджетные ассигнования перераспределены на выполнение других услуг (работ).

3) Из 67 значений показателей, установленных государственными заданиями для подведомственных Министерству культуры Республики Карелия учреждений, два показателя выполнены с отрицательным отклонением в 23 и 53 процента соответственно в бюджетном учреждении «Центр национальных культур и народного творчества Республики Карелия» и государственном казенном учреждении «Республиканский центр по государственной охране объектов культурного наследия», при этом выделенные в 2015 году средства на финансовое обеспечение государственного задания освоены в полном объеме.

4) За 2015 год государственным бюджетным учреждением Республики Карелия «Кемская районная станция по борьбе с болезнями животных», подведомственным Управлению ветеринарии Республики Карелия государственное задание выполнено на 68,7 процента.

Контрольно-счетная палата рекомендует Министерству здравоохранения Республики Карелия, Министерству экономического развития Республики Карелия, Государственному комитету Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения, Управлению ветеринарии Республики Карелия как органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, усилить контроль за выполнением государственных заданий, за целевым и эффективным использованием субсидий, предоставленных подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Информация по остаткам средств, полученных из федерального бюджета

Общая сумма поступивших в 2015 году в бюджет Республики Карелия безвозмездных поступлений из федерального бюджета составила 9 618 323,5 тыс. рублей, из них 5 375 491,8 тыс. рублей (55,9 процента от общей суммы безвозмездных поступлений) – средства, поступившие во II полугодии 2015 года.

По состоянию на 01.01.2016 остатки в расчетах по средствам из федерального бюджета, полученным в форме субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, составляют 116 285,9 тыс. рублей, что свидетельствует о значительном их снижении (в 8,2 раза) по сравнению с остатками по состоянию на 01.01.2015 (950 687,2 тыс. рублей).

По удельному весу наибольшие остатки неиспользованных трансфертов сложились:

1) по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия в объеме 84 833,9 тыс. рублей (73 процента от общей суммы остатка), в том числе на:

государственную поддержку инвестиционного проекта «Строительство и реконструкция водопроводных очистных сооружений г. Петрозаводска (II этап)» – 47 156,4 тыс. рублей;

финансовое обеспечение расходов общепрограммного характера по федеральной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» Государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта» – 31 907,7 тыс. рублей.

2) по Министерству финансов Республики Карелия в объеме 13 586,5 тыс. рублей (11,7 процента от общей суммы остатка), из них 12 062,2 тыс. рублей – остатки по целевым средствам на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения.

3) по Министерству образования Республики Карелия в сумме 9 999,6 тыс. рублей (8,6 процента от общей суммы остатка), из них 7 332,1 тыс. рублей – остатки по средствам на мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения».

По состоянию на 01.01.2016 также не использованы межбюджетные трансферты по Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия в сумме 4 399,9 тыс. рублей (3,8 процента от общей суммы остатка), Министерству экономического развития Республики Карелия – 1 530,5 (1,3 процента) и др.

Остаток средств в полном объеме возвращен в федеральный бюджет. В связи с наличием потребности в указанных остатках и в целях оплаты принятых обязательств в I квартале 2016 года средства возвращены в бюджет Республики Карелия в объеме 35 675,9 тыс. рублей.

Информация об остатках средств федерального бюджета в бюджете Республики Карелия по состоянию на 1 января 2015 года с указанием причин неосвоения средств приведена в приложении 4 к Заключению.

Межбюджетные трансферты

Расходы бюджета Республики Карелия за 2015 год по межбюджетным трансфертам составили 12 503 825,8 тыс. рублей и выросли в сравнении с 2014 годом на 459 194,6 тыс. рублей или 3,8 процента.

Структура расходов бюджета Республики Карелия за 2015 год в сравнении с 2014 годом представлена в таблице ниже и характеризуется следующим образом.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателей	Фактическое исполнение		Отклонение 2015 к 2014		Удельный вес, %	
		2014	2015	+, -	%	2014	2015
1.	Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, всего	8 532 559,0	7 895 678,0	-636 881,0	-7,5	70,8	63,1

№ п/п	Наименование показателей	Фактическое исполнение		Отклонение 2015 к 2014		Удельный вес, %	
		2014	2015	+, -	%	2014	2015
	в том числе:						
1.1.	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)	169 483,0	170 438,0	955,0	0,6	2,0*	2,1*
1.2.	Дотации на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов	5 000,0	0,0	-5 000,0	x	0,1*	x
1.3.	Субвенции	6 843 914,5	6 588 030,6	-255 883,9	-3,7	80,2*	83,4*
1.4.	Субсидии	1 402 673,7	1 069 986,3	-332 687,4	-23,7	16,4*	13,6*
1.5.	Иные межбюджетные трансферты	111 487,8	67 223,1	-44 264,7	-39,7	1,3*	0,9*
2.	Межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования, переданные Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия на обязательное медицинское страхование неработающего населения	3 499 523,4	4 596 918,9	1 097 395,5	31,4	29,1	36,8
3.	Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Республики Карелия на социальные выплаты безработным гражданам, переданные Министерством труда и занятости Республики Карелия	12 548,8	11 228,9	-1 319,9	-10,5	0,1	0,1
	ВСЕГО	12 044 631,2	12 503 825,8	459 194,6	3,8	100,0	100,0

*Удельный вес обозначенных позиций рассчитан к объему межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований.

Как показывают данные анализа, в 2015 году по сравнению с предыдущим годом, при сокращении на 636 881,0 тыс. рублей или 7,5 процента расходов по межбюджетным трансфертам, переданным бюджетам муниципальных образований Республики Карелия, в значительной степени (на 1 097 395,5 тыс. рублей или 31,4 процента) увеличились расходы по межбюджетным трансфертам, переданным бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Доля указанных расходов в общей сумме межбюджетных трансфертов увеличилась с 29,1 процента в 2014 году до 36,8 процента в 2015 году. В целом за последние три года объем указанных платежей вырос в 2,7 раза и в 2015 году составил более 25 процентов налоговых и неналоговых доходов бюджета.

В 2015 году в сравнении с 2014 годом удельный вес расходов по межбюджетным трансфертам, переданным из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований, в общей сумме расходов по межбюджетным трансфертам, сократился с 70,8 до 63,1 процента.

При этом структура межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Республики Карелия существенных изменений не претерпела.

Как и в предыдущий период, в отчетном году наибольшую долю в общем объеме межбюджетных трансфертов, переданных бюджетам муниципальных образований

Республики Карелия, составляют перечисления в форме субвенций – 83,4 процента, их удельный вес увеличился на 3,2 процентного пункта. Бюджетам муниципальных образований в 2015 году перечислено 17 видов целевых субвенций.

Удельный вес субсидий относительно 2014 года уменьшился на 2,8 процентного пункта и составил 13,6 процента. Бюджетам муниципальных образований перечислено 23 вида целевых субсидий.

Доля дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), переданных бюджетам муниципальных образований из бюджета Республики Карелия практически сохранилась на уровне 2014 года и составила 2,1 процента.

Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в сравнении с 2014 годом сократился на 0,4 процентного пункта (на 44 264,7 тыс. рублей). Бюджетам муниципальных образований в данной форме перечислено 10 видов иных целевых межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета Республики Карелия в части расходов по межбюджетным трансфертам в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2015 год осуществляли 16 главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия.

Расходы по межбюджетным трансфертам, переданным в 2015 году бюджетам муниципальных образований главными распорядителями средств бюджета Республики Карелия, и их удельный вес представлены в таблице:

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Исполнение за 2015 год, тыс. рублей	Удельный вес, %
1. Министерство здравоохранения и социального развития РК	707 156,5	9,0
2. Министерство образования РК	6 058 205,6	76,7
3. Министерство культуры РК	43 512,9	0,6
4. Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства РК	10 238,0	0,1
5. Министерство экономического развития РК	25 969,1	0,3
6. Министерство финансов РК	480 980,4	6,1
7. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РК	327 497,3	4,1
8. Государственный комитет РК по ценам и тарифам	2 372,0	*
9. Министерство по вопросам национальной политики, связям с общественными и религиозными объединениями и средствами массовой информации РК	586,9	*
10. Министерство по делам молодежи, физической культуре и спорту РК	4 000,0	0,1
11. Министерство труда и занятости РК	1 671,9	*
12. Управление ветеринарии РК	5 713,5	0,1
13. Государственный комитет РК по транспорту	59 053,5	0,8
14. Государственный комитет РК по взаимодействию с органами местного самоуправления	158 681,5	2,0
15. Государственный комитет РК по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения	8 282,9	0,1
16. Государственный контрольный комитет РК	1 756,0	*
Итого:	7 895 678,0	100

*значение показателя менее 0,1

Как и в предшествующие годы, в 2015 году основной удельный вес в структуре расходов по межбюджетным трансфертам в разрезе главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия составляют расходы по Министерству образования Рес-

публики Карелия (субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 3 641 730 тыс. рублей, субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 1 345 385 тыс. рублей и др.).

Субвенции

Перечисление субвенций бюджетам муниципальных образований осуществлялось исходя из показателей выполнения органами местного самоуправления соответствующих полномочий на основании отчетности муниципальных образований.

В целом по субвенциям неисполненные назначения составили 55 522,0 тыс. рублей (0,8 процента). Наибольшее неисполнение утвержденных назначений в объеме 10,0 процентов и выше имеет место по двум видам субвенций:

на осуществление государственных полномочий по предоставлению предусмотренных пунктом 5 части 1 статьи 9 Закона Республики Карелия от 20 декабря 2013 года № 1755-ЗРК «Об образовании» мер социальной поддержки и социального обслуживания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, за исключением обучающихся (воспитываемых) в государственных образовательных учреждениях Республики Карелия 3 211,0 тыс. рублей (11,6 процента);

на осуществление государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки работающим и проживающим за пределами городов социальным работникам и педагогическим работникам муниципальных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, в том числе детей, включая детей-сирот, безнадзорных детей, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в иной трудной жизненной ситуации – 1 272,0 тыс. рублей (17,5 процента).

Неисполнение утвержденных назначений по субвенциям, передаваемым бюджетам муниципальных образований, связано с отсутствием у получателей субвенций потребности в средствах в объеме утвержденных бюджетных назначений.

Субсидии

В целом по субсидиям неисполненные назначения составили 218 785 тыс. рублей (17,0 процентов). Из 23 видов субсидий неисполнение утвержденных назначений в объеме свыше 10,0 процентов имеет место по 7 видам:

на компенсацию малообеспеченным гражданам, имеющим право и не получившим направление в детские дошкольные учреждения – 3 122,0 тыс. рублей (19,7 процента);

на капитальное строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности – 49 150,5 тыс. рублей (21,3 процента);

на реализацию подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия» – 5 975,0 тыс. рублей (19,8 процента);

на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 72 901,0 тыс. рублей (41,0 процент);

на реализацию мероприятий по повышению безопасности дорожного движения – 3 516,7 тыс. рублей (95,0 процентов);

на реализацию мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015 годы – 7 761,0 тыс. рублей (30,4 процента);

на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 53 499,0 тыс. рублей (79,6 процента).

Неисполнение утвержденных назначений по субсидиям, передаваемым бюджетам муниципальных образований, связано с тем, что субсидии перечислялись по заявкам органов местного самоуправления на основании документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств в очередном месяце, с предоставлением документов, подтверждающих фактическое выполнение работ (предоставление услуг, поставку товаров).

Иные межбюджетные трансферты

Бюджетам муниципальных районов и городских округов предоставлено 10 видов иных межбюджетных трансфертов в следующих объемах:

(тыс. рублей)	
Наименование	Сумма
на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации	586,9
учреждения, оказывающие информационные и обеспечивающие услуги	280,0
на стимулирование развития карельского, вепсского и финского языков, организации системы обучения этим языкам в муниципальных образовательных учреждениях	3 607,0
на подготовку к проведению Дня Республики Карелия	44 000,0
на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения	1 671,9
на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	195,3
на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры и лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений	650,0
Мероприятия по подключению общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки	291,2
на государственную поддержку (грант) комплексного развития региональных и муниципальных учреждений культуры в рамках государственной программы Республики Карелия «Культура Республики Карелия» на 2014-2020 годы	283,4
на государственную поддержку (грант) больших, средних и малых городов – центров культуры и туризма в рамках государственной программы Республики Карелия «Культура Республики Карелия» на 2014-2020 годы	15 657,4
Итого	67 223,1

Неисполненные назначения составили 486,0 тыс. рублей (0,7 процента).

Неисполнение утвержденных назначений в объеме свыше 10,0 процентов имеет место по иным межбюджетным трансфертам, передаваемым Министерством образова-

ния Республики Карелия на стимулирование развития карельского, вепсского и финского языков, организации системы обучения этим языкам в муниципальных образовательных учреждениях, в сумме 486,0 тыс. рублей (11,9 процента). Средства предоставлены на основании документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств.

Нормы статьи 139¹ Бюджетного кодекса и статьи 20¹ Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, из бюджета Республики Карелия местным бюджетам в пределах 10,0 процентов общего объема межбюджетных трансфертов, соблюдены.

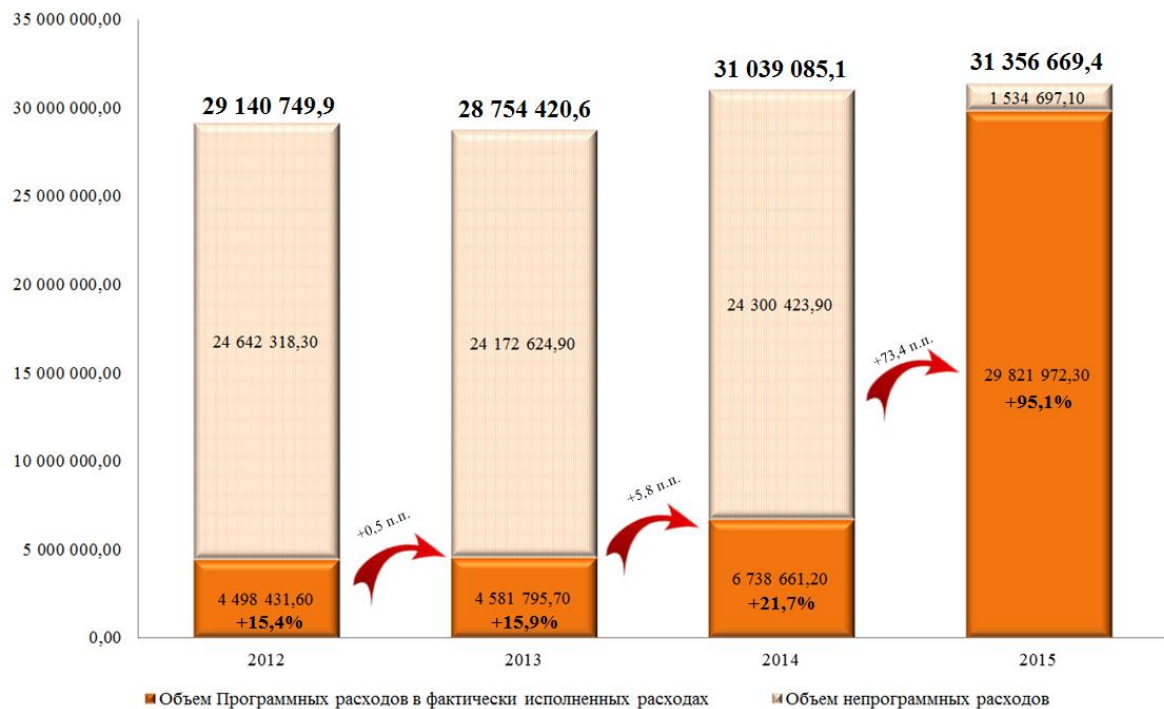
Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Республики Карелия по государственным программам Республики Карелия

Особенностью бюджета Республики Карелия в 2015 году является то, что он был принят и исполнен полностью в «программном» формате на основе 17 государственных программ Республики Карелия (далее – государственные программы, госпрограммы) в соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и частью 3 статьи 8 Закона о бюджетном процессе.

По состоянию на 01.01.2015 всего утверждено 16 из 19 государственных программ, предусмотренных Перечнем государственных программ, утвержденным распоряжением Правительства Республики Карелия от 26.09.2012 № 574р-п (с изменениями). Государственная программа «Развитие здравоохранения в Республике Карелия» утверждена 09.04.2015, т.е. после вступления в силу Закона о бюджете на 2015 год. Не утверждены государственные программы «Доступная среда в Республике Карелия» и «Развитие туризма в Республике Карелия».

Все государственные программы в аналитических целях сгруппированы по 4 направлениям: новое качество жизни (7 госпрограмм), инновационное развитие экономики (6 госпрограмм), обеспечение безопасности (1 госпрограмма) и эффективное государство (3 госпрограммы).

В 2015 году в рамках государственных программ Законом о бюджете предусматривалась реализация 57 подпрограмм, 6 долгосрочных целевых программ и 1 региональной целевой программы «Развитие дорожного хозяйства Республики Карелия на период до 2015 года». На их реализацию направлено 32 070 033,5 тыс. рублей, или 95,1 процента общего объема расходов бюджета Республики Карелия. В 2014 году доля программных расходов составляла 21,7 процента.



Расходы на реализацию госпрограмм исполнены в объеме 29 821 972,3 тыс. рублей или 93 процента показателя сводной бюджетной росписи с изменениями. Общая сумма неосвоенных средств составила 2 248 061,2 тыс. рублей.

В 2015 году расходы на уровне 90-100 процентов исполнены по 15 госпрограммам, менее 90 процентов по двум госпрограммам: «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» и «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» – на 85,3 и 57,7 процента соответственно.

Данные о расходах бюджета Республики Карелия по направлениям реализации государственных программ представлена в таблице:

Наименование	(тыс. рублей)					
	Бюджетные ассигнования		Исполнено		Исполнено в % к бюджетным ассигнованиям,	
	Закон о бюджете Республики Карелия на 2015 год	Сводная бюджетная роспись на 2015 год (на 31.12.2015)	сумма	уд. вес, %	утвержденным Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год	установленным сводной бюджетной росписью на 2015 год
Новое качество жизни	26 003 108,6	26 004 745,9	24 045 769,4	80,6	92,5	92,5
Инновационное развитие экономики	3 582 235,8	3 642 442,7	3 407 167,7	11,4	95,1	93,5
Обеспечение безопасности	528 288,3	528 403,8	527 502,8	1,8	99,9	99,8
Эффективное государство	1 883 374,7	1 894 441,1	1 841 532,4	6,2	97,8	97,2
Итого программные расходы	31 997 007,4	32 070 033,5	29 821 972,3	100,0	93,2	93,0

Характеристика расходов программной части бюджета по разделам функциональной классификации приведена в следующей таблице:

Раздел расходов	Сумма (тыс. рублей)	Доля в общей сумме расходов, %	Исполнение плана, %	К предыдущему году, %
Общегосударственные вопросы	68 324,9	0,2	84,8	112,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	534 348,8	1,8	99,8	14 966,1
Национальная экономика	3 467 450,4	11,6	93,9	120,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 290 376,0	4,3	58,3	406,0
Охрана окружающей среды	6 595,7	*	96,0	75,7
Образование	7 090 616,0	23,8	99,2	8 226,6
Культура, кинематография	778 822,6	2,6	99,8	117,2
Здравоохранение	7 082 870,8	23,8	89,7	6 415,6
Социальная политика	7 509 106,3	25,2	98,2	1 263,8
Физическая культура и спорт	182 981,5	0,6	82,7	108,9
Средства массовой информации	65 108,0	0,2	100,0	94,2
Обслуживание государственного долга	1 118 641,7	3,8	97,6	108,0
Межбюджетные трансферты общего характера	626 729,6	2,1	98,1	83,7
ИТОГО	29 821 972,3	100	93,0	442,6

Структура расходов программной части бюджета по разделам функциональной классификации в 2014-2015 годах отражена на диаграмме:



По сравнению с 2014 годом структура расходной части бюджета в программном формате не претерпела существенных изменений.

Социальная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета, вторыми по значимости являются здравоохранение и образование. Суммарно в 2015

году расходы по трем приоритетным направлениям составили 72,8 процента программной части расходов бюджета.

По состоянию на 31 декабря 2015 года ответственными исполнителями по госпрограммам являлись 15 главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия. Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия и Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия являлись ответственными исполнителями по 2 госпрограммам. Согласно ведомственной структуре расходов бюджета, принимаемые бюджетные обязательства по реализации госпрограмм в 2016 году исполняли 21 главный распорядитель бюджетных средств (из 27).

Анализ расходов на реализацию государственных программ Республики Карелия на 2015 год представлен в приложении 5 к Заключению.

В ходе подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год Контрольно-счетной палатой выборочно проанализированы годовые отчеты о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ (далее – годовые отчеты) в редакциях, представленные ответственными исполнителями госпрограмм в Контрольно-счетную палату. Перечень проанализированных годовых отчетов приведен в приложении 6 к Заключению. В результате установлено:

1. Планы реализации отдельных госпрограмм («Социальная поддержка в Республике Карелия», «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия», «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия») на 2015 год утверждены позднее срока, установленного пунктом 27 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 28 декабря 2012 года № 416-П (в ред. от 20.02.2014 № 39-П, далее – Постановление № 416-П).

2. В течение 2015 года объемы финансового обеспечения пяти госпрограмм: «Развитие здравоохранения в Республике Карелия», «Развитие образования в Республике Карелия», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами», «Культура Республики Карелия», «Воспроизводство и использование природных ресурсов и охрана окружающей среды в Республике Карелия» не приведены в соответствие с бюджетными назначениями, утвержденными Законом о бюджете на 2015 год.

3. Годовые отчеты о ходе реализации и об оценке эффективности 9 госпрограмм ответственными исполнителями направлены в Министерство экономического развития Республики Карелия в срок, установленный пунктом 44 Постановления № 416-П (до 20 февраля), 8 госпрограмм – направлены с нарушением данного срока.

4. Контрольно-счетная палата отмечает высокое качество подготовки годового отчета о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства Республики Каре-

лия» и своевременное приведение госпрограммы в соответствие с бюджетными назначениями, утвержденными Законом о бюджете на 2015 год.

Вместе с тем, необходимо отметить низкий уровень качества подготовки представленных годовых отчетов о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ отдельными ответственными исполнителями, например:

4.1. Годовой отчет о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограммы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на территории Республики Карелия» за 2015 год не соответствует требованиям пункта 43 Постановления № 416-П в части наличия следующей информации:

анализ факторов, повлиявших на ход и результаты реализации государственной программы;

информации о внесенных ответственным исполнителем изменениях в государственную программу;

оценки эффективности реализации государственной программы за отчетный период.

4.2. В госпрограмме «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» установлено расхождение ряда плановых значений показателей на 2015 год, представленных в отчете о ходе реализации (таблица 16), и данных приложения 3 к госпрограмме «Сведения о показателях (индикаторах) государственной программы, подпрограмм государственной программы, долгосрочных целевых программ и их значениях», несмотря на то, что в ходе проверки ответственным исполнителем дважды вносились изменения (уточнения).

4.3. Причины недостижения и перевыполнения показателей (индикаторов) госпрограмм «Культура Республики Карелия» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на территории Республики Карелия» не полностью указаны в годовом отчете о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограммы за 2015 год (в приложениях 16 «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) государственной программы» и 17 «Сведения о степени выполнения мероприятий государственной программы»), что не соответствует требованиям приложений 16 и 17 к приказу Министерства экономического развития Республики Карелия от 18.08.2015 № 127-А «Об утверждении методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Республики Карелия» (далее – приказ № 127-А).

4.4. По данным годовой бюджетной отчетности Министерства культуры Республики Карелия за 2015 год фактическое исполнение по госпрограмме «Культура Республики Карелия» составило 808 413,3 тыс. рублей, что не соответствует данным, представленным в годовом отчете о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограммы за 2015 год (приложения 18 и 19). Устранено в ходе проверки.

5. Отмечена несбалансированность между финансовым обеспечением, предусмотренным паспортами госпрограмм, и фактическими объемами финансирования и

достижением значений показателей (индикаторов) в 2015 году отдельных госпрограмм. В частности:

по госпрограмме «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на территории Республики Карелия» фактические расходы, в сравнении с финансовым обеспечением согласно паспорту госпрограммы, за 2015 год в целом увеличились на 19 686,6 тыс. рублей (3,9 процента), при этом плановые значения достигнуты только по 48 из 65-ти установленных показателей (индикаторов) уровня подпрограмм (73,8 процента);

по госпрограмме «Социальная поддержка в Республике Карелия» фактические расходы, в сравнении с финансированием согласно паспорту госпрограммы, за 2015 год в целом увеличились на 178 642,3 тыс. рублей (2,7 процента), при этом плановые значения достигнуты по 15 из 18-ти установленных показателей (индикаторов) уровня подпрограмм (83,3 процента);

при увеличивающихся объемах финансового обеспечения, предусмотренных паспортами госпрограмм «Культура Республики Карелия» и «Информационное общество в Республике Карелия», целевые индикаторы (показатели результатов) в основном остаются неизменными.

Указанные примеры свидетельствуют либо об отсутствии увязки ресурсов и результатов в госпрограммах, либо о некорректном определении самих целевых показателей, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, не дает объективного и комплексного представления об эффективности (неэффективности) реализации госпрограмм.

6. Анализ финансирования отдельных госпрограмм («Культура Республики Карелия», «Социальная поддержка в Республике Карелия») свидетельствует о недостатках в планировании источников финансового обеспечения госпрограммы, что в свою очередь может повлиять на реализацию основных мероприятий (мероприятий) и выполнение установленных значений показателей (индикаторов). Так, например, отмечен низкий уровень финансирования мероприятий:

госпрограммы «Культура Республики Карелия» за счет бюджетов муниципальных образований, при этом исполнение расходов за счет средств федерального бюджета и бюджета юридических лиц превысило запланированный уровень;

госпрограммы «Социальная поддержка в Республике Карелия» за счет средств федерального бюджета, при этом исполнение расходов за счет средств бюджета Республики Карелия превысило запланированный уровень.

7. Контрольно-счетная палата считает необходимым уточнить подпрограмму 4 «Устойчивое развитие сельских территорий» госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства Республики Карелия» в части ожидаемых конечных результатов реализации подпрограммы, целевых индикаторов (показателей), единиц измерения индикаторов (показателей) для соответствия Федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года».

8. Контрольно-счетная палата считает необходимым обратить внимание, что в госпрограмме «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» целевой инди-

катор «Удельный вес зданий стационарных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста, инвалидов (взрослых и детей), лиц без определенного места жительства и занятий, требующих реконструкции, зданий, находящихся в аварийном состоянии, ветхих зданий в общем количестве зданий стационарных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста, инвалидов (взрослых и детей), лиц без определенного места жительства и занятий» не корректен как результат достижения основного мероприятия «Оснащение автотранспортом муниципальных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов».

9. Контрольно-счетная палата отмечает недостатки формирования госпрограмм:

9.1. Не обеспечена корреляция состава участников госпрограммы «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия», указанных в паспорте госпрограммы, и участников (исполнителей) в приложении 3 к госпрограмме по причине отражения расходов на содержание органов государственной власти в 2015 году, в рамках которых также реализуются мероприятия по энергосбережению, в непрограммной части бюджета.

9.2. По госпрограмме «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами»:

установлено несоответствие показателей, указанных в годовом отчете (таблица 18), показателям Закона о бюджете на 2015 год, сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2016 и годовой бюджетной отчетности Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (форма 0503127) в части финансирования основного мероприятия 2.1 «Формирование механизмов долгосрочного финансирования ипотечного жилищного кредитования, в том числе с привлечением ОАО «АИЖК» (далее – основное мероприятие 2.1).

В таблице 18 годового отчета основное мероприятие 2.1 на общую сумму 45 856,83 тыс. рублей реализовано в рамках подпрограммы 1 «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в Республике Карелия», в то время как в Законе о бюджете на 2015 год, сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2016 и годовой бюджетной отчетности Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (форма 0503127) указанное мероприятие звучит следующим образом «Мероприятия по развитию ипотечного жилищного кредитования в Республике Карелия в рамках подпрограммы «Долгосрочная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы». Согласно паспорту госпрограммы подпрограмма «Долгосрочная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы» является подпрограммой 2.

Контрольно-счетная палата считает необходимым повторно обратить внимание на некорректность формулировки основного мероприятия 1.1. подпрограммы 1 и основных мероприятий подпрограммы 2 и подпрограммы 3.

10. В госпрограммах «Воспроизводство и использование природных ресурсов и охрана окружающей среды в Республике Карелия» и «Развитие физической культуры,

спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» наибольший удельный вес в общем объеме расходов, предусмотренном паспортами госпрограмм, занимают средства юридических лиц – 56 процентов и 73,4 процента соответственно.

При этом механизмы стимулирования участия юридических лиц в мероприятиях госпрограмм отсутствуют. Кроме того, не установлены меры ответственности за неисполнение взятых обязательств, что создает определенные риски в управлении реализацией госпрограмм. Так, например, невыполнение мероприятия 1.1.2.31.0. «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном в г. Петрозаводске в рамках реализации программы «Газпром – детям» в 2015 году объясняется тем, что ПАО «Газпром» перенесло окончание строительства на I квартал 2016 года.

При отсутствии механизмов стимулирования и государственного регулирования существуют риски недостижения запланированных целевых индикаторов (показателей результатов) и ожидаемых конечных результатов реализации государственной программы.

Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ, утвержденным Постановлением № 416-П, в составе госпрограммы не предусмотрены меры государственного регулирования и управления рисками с целью минимизации их влияния на достижение целей государственной программы. Информация о мерах государственного регулирования и управления рисками представляется ответственным исполнителем в обосновывающих материалах к госпрограмме.

Контрольно-счетная палата, предлагает внести изменения в Постановление № 416-П, в части включения в состав госпрограмм раздела о системе государственного регулирования и управления рисками (оценке рисков) и комплекс мероприятий по минимизации рисков, преодолению их последствий. Также предлагаем рассмотреть вопрос о наделении ответственных исполнителей, соисполнителей необходимыми полномочиями в части реализации мероприятий по управлению рисками.

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств Контрольно-счетная палата рекомендует ответственным исполнителям:

усилить контроль за выполнением мероприятий, достижением целевых показателей государственных программ;

провести корректировку государственных программ с учетом замечаний, изложенных в заключениях по итогам рассмотрения годовых отчетов о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ.

Адресная инвестиционная программа Республики Карелия

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными статьей 3 Закона о бюджетном процессе в Республике Карелия, Правилами формирования и реализации адресной инвестиционной программы Республики Карелия, утвержденными постановлением Правительства Республики Карелия от 16.03.2010 № 47-П, распоряжением Правительства Республики Карелия от 17.02.2015 № 87р-П утверждена адресная

инвестиционная программа Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Первоначальной редакцией Закона о бюджете на 2015 год бюджетные ассигнования на реализацию адресной инвестиционной программы Республики Карелия (далее – адресная инвестиционная программа) распределены в объеме 1 314 516,0 тыс. рублей.

В течение 2015 года Правительством Республики Карелия в адресную инвестиционную программу вносились изменения, связанные с поступлением средств из федерального бюджета, средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, а также с перераспределением бюджетных ассигнований между объектами в пределах утвержденных параметров адресной инвестиционной программы.

В окончательной редакции Закона о бюджете на 2015 год объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы в 2015 году увеличился на 2 878 493,0 тыс. рублей или в 3,19 раза и составил 4 193 009,0 тыс. рублей. В сравнении с 2014 годом объем бюджетных инвестиций сократился на 578 011,3 тыс. рублей или на 12,1 процента.

Расходы бюджета Республики Карелия на реализацию адресной инвестиционной программы в 2015 году составили 2 360 434,8 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Республики Карелия – 540 190,0 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 1 411 381,1 тыс. рублей, за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ – 408 863,7 – тыс. рублей.

В целом адресная инвестиционная программа в отчетном году исполнена на 56,3 процента, в том числе за счет средств федерального бюджета на 33,7 процента, за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ – 9,7 процента, за счет средств бюджета Республики Карелия – на 12,9 процента.

На строительство и реконструкцию объектов государственной собственности направлено 71,5 процента общей суммы бюджетных инвестиций или 2 060 589,3 тыс. рублей (87,3 процента от плановых назначений), субсидии местным бюджетам на строительство объектов муниципальной собственности составили 12,7 процента или 299 845,5 тыс. рублей (63,1 процента плановых назначений).

Информация о расходах на реализацию адресной инвестиционной программы по состоянию на 1 января 2016 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и источников финансирования представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№ п.п.	Наименование	Закон Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК в ред. Закона Республики Карелия от 17.12.2015	АИП (Распоряжение от 17.02.2015 № 87р-П в ред. Распоряжения от 31.12.2015 № 839р-П)	Исполнено на 01.01.2016	Процент исполнения
	Расходы – всего	4 193 009,0	4 200 077,0*	2 360 434,8	56,3
	<i>в том числе:</i>				
	<i>за счет средств федерального бюджета,</i>	<i>3 320 246,2</i>	<i>3 320 246,2</i>	<i>1 820 244,8</i>	<i>54,8</i>

№ п.п.	Наименование	Закон Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК в ред. Закона Республики Карелия от 17.12.2015	АИП (Распоряжение от 17.02.2015 № 87р-П в ред. Распоряжения от 31.12.2015 № 839р-П)	Исполнено на 01.01.2016	Процент исполнения
	<i>фонда реформирования ЖКХ, ФОМС</i>				
	<i>за счет средств бюджета Республики Карелия</i>	872 762,8	879 830,8	540 190,0	61,9
1	Министерство строительства, ЖКХ и энергетики Республики Карелия	3 757 737,1	3 757 737,1	1 986 315,9	52,9
1.1.	Субсидии бюджетам муниципальных образований	475 396,3	475 396,3	299 845,5	63,1
	в том числе:				
	за счет средств федерального бюджета, фонда реформирования ЖКХ, ФОМС	297 865,0	297 865,0	158 291,6	53,1
	за счет средств бюджета Республики Карелия	177 531,3	177 531,3	141 553,9	79,7
1.2.	Объекты капитального строительства государственной собственности Республики Карелия	3 282 340,8	3 282 340,8	1 686 470,4	51,4
	в том числе:				
	за счет средств федерального бюджета, фонда реформирования ЖКХ, ФОМС	2 713 656,3	2 713 656,3	1 353 264,6	49,9
	за счет средств бюджета Республики Карелия	568 684,5	568 684,5	333 205,8	58,6
2	Госкомитет Республики Карелия по транспорту	435 271,9	442 339,9	374 118,9	86,0
	в том числе:				
	за счет средств федерального бюджета	308 724,9	308 724,9	308 688,6	100,0
	за счет средств бюджета Республики Карелия	126 547,00	133 615,00	65 430,30	51,7

Справочно: В связи с фактическим поступлением средств гранта в рамках программы приграничного сотрудничества увеличены объемы финансирования адресной инвестиционной программы по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Ихала – Райвио – госграница, км 14 – км 28» на сумму 7 068,0 тыс. рублей (изменения от 31.12.2015 – разница Закона о бюджете на 2015 год и адресной инвестиционной программой).

Всего в рамках адресной инвестиционной программы финансировались и субсидировались 40 объектов, в том числе 6 объектов капитального строительства в сфере дорожного строительства, 14 объектов жилищно-коммунального хозяйства, 3 объекта в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности и 17 объектов социальной сферы и инженерной инфраструктуры.

В 2015 году из предусмотренных к вводу в эксплуатацию объектов введены 18 объектов государственной и муниципальной собственности, 1 объект введен в эксплуатацию в 2014 году (63,3 процента).

Общая сумма неосвоенных бюджетных ассигнований адресной инвестиционной программы по итогам 2015 года составила 1 839 642,2 тыс. рублей.

Наибольшее неосвоение бюджетных средств сложилось по следующим объектам адресной инвестиционной программы:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (в том числе обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного

жилищного фонда с учетом развития малоэтажного жилищного строительства) не освоено 899 525,8 тыс. рублей или 48,9 процентов от общего объема;

- строительство перинатального центра в Республике Карелия по адресу г. Петрозаводск, пр. Лесной, мощностью 130 коек (в том числе проектно-изыскательские работы) не освоено 775 945,5 тыс. рублей или 42,2 процента от общего объема.

Полностью не освоены средства, выделенные по четырем объектам, а именно:

- реконструкция причальной стенки в пос. Ново-Стеклое Шальского сельского поселения Пудожского муниципального района (объем капитальных вложений составил 2 219,8 тыс. рублей или 0,05 процента адресной инвестиционной программы на 2015 год);

- строительство газопровода распределительного (уличная сеть) по г. Питкяранта, д. Койриноя, д. Ууксу Питкярантского городского поселения Питкярантского муниципального района (в том числе проектно-изыскательские работы) (объем капитальных вложений составил 4 410,9 тыс. рублей или 0,1 процента адресной инвестиционной программы на 2015 год);

- строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинка в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске (объем капитальных вложений составил 27 392,3 тыс. рублей или 0,7 процента адресной инвестиционной программы на 2015 год);

- реконструкция универсальной загородной учебно-тренировочной базы государственного бюджетного учреждения Республики Карелия Центра спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства», Прионежский муниципальный район, местечко Ялгуба (в том числе проектно-изыскательские работы) (объем капитальных вложений составил 9 500 тыс. рублей или 0,2 процента адресной инвестиционной программы на 2015 год).

В незначительных объемах исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные на:

- реконструкцию здания под размещение пожарного депо государственного казенного учреждения «Отряд противопожарной службы по Пудожскому району», Пудожский район, пос. Шальский, ул. Октябрьская, д. 5 (в том числе проектно-изыскательские работы) – 13,1 процента;

- реконструкцию здания пожарного депо государственного казенного учреждения «Отряд противопожарной службы по Беломорскому району», г. Беломорск, ул. Пионерская, д. 26 (в том числе проектно-изыскательские работы) – на 17,9 процента.

Всего в рамках адресной инвестиционной программы в 2015 году предусматривалось финансирование 60 объектов, из них:

- по 10 объектам (25 процентов) – исполнение составило 100 процентов;

- по 11 объектам (27,5 процента от общего числа объектов) – исполнение составило свыше 90 процентов;

- по 8 объектам (20 процентов от общего числа объектов) – исполнение составило от 50 до 90 процентов;

по 7 объектам (17,5 процента от общего числа объектов) – исполнение составило менее 50 процентов;

по 4 объектам (10 процентов от общего числа объектов) – расходы не осуществлялись.

Основными причинами низкого освоения бюджетных средств являются следующие:

невыполнение подрядными организациями сроков и условий выполнения и производства работ, установленных контрактами (договорами);

отсутствие необходимого объема готового жилья в муниципальных районах для обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда, отсутствие утвержденной в установленном порядке проектной документации по строительству нового жилья;

поздние сроки заключения контракта;

отсутствие квалифицированных специалистов в муниципальных образованиях республики, низкое качество разрабатываемой проектно-сметной документации на объекты муниципальной собственности что, привело к необходимости проведения дополнительных аукционов и заключения контрактов на выполнение неучтенных работ.

Пообъектный анализ расходов на реализацию адресной инвестиционной программы Республики Карелия за 2015 год приведен в приложении 7 к Заключению.

Контрольно-счетная палата отмечает, что адресной инвестиционной программой распределены бюджетные ассигнования на объект «Строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске» в сумме 27 392,3 тыс. рублей, который введен в эксплуатацию в 2014 году.

Кроме того, согласно информации Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики и Государственного комитета Республики Карелия по транспорту общий объем незавершенного строительства объектов государственной собственности за 2015 год увеличился на 152 810,5 тыс. рублей (9,6 процента) и на 1 января 2016 года составил 1 745 298,7 тыс. рублей. Из 119 объектов незавершенного строительства государственной собственности в адресную инвестиционную программу на 2015 год включено 17 объектов, из них 13 введены в эксплуатацию.

Контрольно-счетная палата рекомендует принять меры по:

снижению уровня незавершённого строительства;

инвентаризации объектов государственной собственности, не завершённых строительством, дальнейшее строительство которых не предусмотрено мероприятиями действующих государственных программ, с целью определения их дальнейшего использования.

Дефицит бюджета Республики Карелия. Источники финансирования дефицита бюджета

Законом о бюджете на 2015 год в первоначальной редакции дефицит бюджета утвержден в сумме 3 042 936,9 тыс. рублей или 16,3 процента к утвержденному общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений.

В окончательной редакции Закона о бюджете на 2015 год дефицит бюджета увеличился на 1 179 063,1 тыс. рублей или на 38,8 процента к первоначально утвержденным назначениям и составил 4 222 000,0 тыс. рублей. По отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений дефицит бюджета увеличился на 6,3 процентного пункта (с 16,3 процента до 22,6 процента). Изменилась и структура источников финансирования дефицита бюджета, а именно, уменьшилась доля рыночных заимствований в форме государственных ценных бумаг и кредитов кредитных организаций, увеличилась доля бюджетных кредитов, о чем свидетельствуют данные, приведенные ниже.

(тыс. рублей)

	Показатели	Редакция от 18.12.2014 №1851-ЗРК	Уд. вес (%)	Редакция от 17.12.2015 №1964-ЗРК	Уд. вес (%)	Отклонение	Исполнено
	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета РК	3 042 936,9	x	4 222 000,0	x	1 179 063,1	2 965 794,1
1	Государственные (муниципальные) ценные бумаги (разница)	1 600 000,0	52,6	-1 400 000,0	x	-3 000 000,0	-1 400 000,0
1.1.	размещение государственных (муниципальных) ценных бумаг	3 000 000,0	x	0,0	x	-3 000 000,0	0,0
1.2.	погашение государственных (муниципальных) ценных бумаг	1 400 000,0	x	1 400 000,0	x	0,0	1 400 000,0
2.	Кредиты кредитных организаций (разница)	2 959 008,0	97,2	2 901 627,8	68,7	-57 380,2	2 900 522,0
2.1.	получение кредитов от кредитных организаций	14 959 008,0	x	15 556 105,8	x	597 097,8	4 855 000,0
2.2.	погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	12 000 000,0	x	12 654 478,0	x	654 478,0	1 954 478,0
3.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (разница)	-1 712 889,3	x	673 412,0	16,0	2 386 301,3	673 412,0
3.1.	получение бюджетных кредитов	11 000 000,0	x	16 788 600,0	x	5 788 600,0	9 056 458,0
3.2.	погашение бюджетных кредитов	12 712 889,3	x	16 115 188,0	x	3 402 298,7	8 383 046,0
4.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджет	0,0	0,0	2 078 142,0	49,2	2 078 142,0	1 076 958,0
5.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита	196 818,2	6,5	-31 181,8	x	-228 000,0	-285 097,9
5.1.	акции и иные формы участия в капитале, находящегося в государственной и муниципальной собственности	283 000,0	x	283 000,0	x	0,0	0,0
5.2.	исполнение государственных и муниципальных гарантий	-35 200,0	x	-35 200,0	x	0,0	0,0
5.3.	бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	-50 981,8	x	-278 981,8	x	-228 000,0	-285 095,6
5.4.	курсовая разница по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации	0	x	0	x	0	-2,3

По данным годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год бюджет Республики Карелия исполнен с дефицитом в сумме 2 965 794,1 тыс.

рублей. К уровню назначений, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год, размер дефицита сократился на 1 256 205,9 тыс. рублей или на 29,8 процента. По отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений дефицит бюджета Республики Карелия составил 16,7 процента.

В соответствии со статьей 92¹ Бюджетного кодекса дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета Республики Карелия, сложившийся за 2015 год, превышает установленные Бюджетным кодексом ограничения на 1,7 процентного пункта или 294 569,6 тыс. рублей. Вместе с тем, норма Бюджетного кодекса, допускающая до 1 января 2017 года превышение ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92¹ Бюджетного кодекса, соблюдена. Средства, обеспечивающие превышение дефицита бюджета Республики Карелия составили 673 412,0 тыс. рублей (разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами).

Основными источниками финансирования дефицита бюджета Республики Карелия в 2015 году явились:

рыночные заимствования в форме государственных ценных бумаг и кредитов кредитных организаций в размере 1 500 522,0 тыс. рублей или 50,6 процента;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 1 076 958,0 тыс. рублей или 36,3 процента.

Как показывают данные, приведенные в таблице, по факту с нулевым значением в качестве источников финансирования дефицита бюджета указаны средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности Республики Карелия, главным администратором (администратором) которых является Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок.

В соответствии со статьей 160² Бюджетного кодекса определены полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, в том числе по обеспечению поступлений в бюджет источников финансирования дефицита бюджета и осуществлению контроля за полнотой и своевременностью этих поступлений.

Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, как главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета, в 2015 году не обеспечено поступление в бюджет средств от продажи акций и иных форм участия в капитале в сумме 283 000,0 тыс. рублей.

Программа государственных внутренних заимствований

Исполнение показателей Программы государственных внутренних заимствований, утвержденных приложением 16 к Закону о бюджете на 2015 год, характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование видов заимствований	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+,-)	
			Сумма	Темп прироста (снижения)
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, в том числе:	-1 400 000,0	-1 400 000,0	0,0	0,0
Привлечение средств	0,0	0,0	0,0	0,0
Погашение средств	1 400 000,0	1 400 000,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации, в том числе:	673 412,0	673 412,0	0,0	0,0
Привлечение средств*	7 656 458,0	9 056 458,0	1 400 000,0	18,3
Погашение средств*	6 983 046,0	8 383 046,0	1 400 000,0	20,1
Кредиты, полученные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:	2 901 627,80	2 900 522,00	-1 105,8	-0,04
Привлечение средств	15 556 105,80	4 855 000,00	-10 701 105,8	-68,8
Погашение средств	12 654 478,00	1 954 478,00	-10 700 000,0	-84,6
Итого государственные внутренние заимствования, в том числе:	2 175 039,8	2 173 934,0	-1 105,8	-0,05
Привлечение средств	23 212 563,8	13 911 458,0	-9 301 105,8	-40,1
Погашение средств	21 037 524,0	11 737 524,0	-9 300 000,0	-44,2

**Превышение фактического объема привлечения (погашения) средств над плановыми значениями, установленными законом о бюджете по источникам финансирования дефицита бюджета в Программе государственных внутренних заимствований допускается (Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2014 № 02-08/11/68371).*

За отчетный год в рамках Программы государственных внутренних заимствований Республики Карелия заемные средства привлечены в сумме 13 911 458,0 тыс. рублей, что составило 59,9 процента относительно утвержденных Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год показателей, погашение заимствований осуществлено Министерством финансов Республики Карелия в сумме 11 737 524,0 тыс. рублей или 55,8 процентов утвержденных назначений.

При утвержденном объеме заимствований в размере 2 175 039,8 тыс. рублей исполнение составило 2 173 934,0 тыс. рублей или 99,9 процента.

Снижение общего объема государственных внутренних заимствований относительно утвержденных назначений на 1 105,8 тыс. рублей или 0,05 процента полностью обусловлено снижением объема заимствований в виде кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

На основании распоряжения Правительства Республики Карелия от 21.05.2015 № 332р-П в 2015 году произведено досрочное погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета в 2014 году (установленный срок пога-

шения – 2017 год) на замещение рыночной части государственного долга в сумме 3 875 188,0 тыс. рублей (в связи с невозможностью обеспечения установленных целевых показателей).

В 2015 году Республика Карелия получила 5 788 600,0 тыс. рублей средств федерального бюджета на сокращение общего объема долговых обязательств Республики Карелия по кредитам от кредитных организаций и ценным бумагам и на погашение дефицита бюджета Республики Карелия.

Средства бюджетного кредита в размере 3 900 000,0 тыс. рублей, полученные в июле 2015 года, направлены на частичное покрытие дефицита бюджета Республики Карелия.

Средства бюджетного кредита в размере 1 888 600,0 тыс. рублей, полученные в октябре 2015 года, направлены на:

погашение бюджетных кредитов, предоставленных бюджету Республики Карелия из федерального бюджета и подлежащих погашению в 2015 году, в общей сумме 1 060 000,0 тыс. рублей;

погашение кредитов, полученных от кредитных организаций в сумме 628 600,0 тыс. рублей;

амортизацию части государственных облигаций Республики Карелия в сумме 200 000,0 тыс. рублей.

Государственный долг Республики Карелия

В соответствии с Бюджетным посланием Главы Республики Карелия на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов первостепенной стратегической задачей Правительства Республики Карелия является проведение взвешенной долговой политики и поддержание параметров долга в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов в пределах требований законодательства.

Одной из задач государственной программы «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в Республике Карелия», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 12.04.2014 № 112-П, является обеспечение экономически обоснованных объема и структуры государственного долга Республики Карелия, совершенствование механизмов управления государственным долгом Республики Карелия.

По данным Отчета о состоянии государственного долга и долговой книги объем государственного долга Республики Карелия на 1 января 2016 года составил 21 295 725,0 тыс. рублей или 99,7 процента от верхнего предела, установленного частью 2 статьи 1 Закона о бюджете Республики Карелия на 2015 год (21 366 671,0 тыс. рублей).

По сравнению с началом года объем государственного долга увеличился на 2 252 997,7 тыс. рублей или на 11,8 процента.

Остатки сумм задолженности на начало и конец 2015 года, отраженные в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» в составе Отчета об

исполнении бюджета, соответствуют данным долговой книги в целом и по видам долговых обязательств.

Структура государственного внутреннего долга Республики Карелия по видам долговых обязательств и ее изменение характеризуется следующими данными:

Вид долгового обязательства	Государственный долг на 01.01.2015		Государственный долг на 01.01.2016		Увеличение (+), снижение (-)	
	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
Государственные ценные бумаги Республики Карелия	5 750 000,0	30,2	4 350 000,0	20,4	-1 400 000,0	-24,3
Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней	8 348 077,3	43,8	9 025 833,2	42,4	+677 755,9	+8,1
Кредиты от кредитных организаций	4 715 690,0	24,7	7 616 212,0	35,8	+2 900 522,0	+61,5
Государственные гарантии Республики Карелия	228 960,0	1,2	303 679,8	1,4	+74 719,8	+32,6
Итого	19 042 727,3	100,0	21 295 725,0	100,0	2 252 997,7	+11,8

Структура государственного внутреннего долга Республики Карелия по видам долговых обязательств соответствует структуре, установленной статьей 99 Бюджетного кодекса.

Структура государственного долга Республики Карелия по состоянию на 1 января 2016 года включает долговые обязательства по государственным ценным бумагам Республики Карелия (20,4 процента), кредитам кредитных организаций (35,8 процента), бюджетным кредитам из федерального бюджета (42,4 процента), государственным гарантиям Республики Карелия (1,4 процента).

Объем рыночного долга в структуре заимствований Республики Карелия составляет 56 процентов. По состоянию на 1 января 2016 года государственный долг Республики Карелия на 99 процентов представлен среднесрочными и долгосрочными заимствованиями, в том числе доля долговых обязательств со сроком погашения до 3 лет составила 73 процента, свыше трех лет – 26 процентов.

Удельный вес рыночного долга на конец года увеличился по сравнению с началом года на 1,3 процентного пункта.

По результатам исполнения бюджета Республики Карелия за 2015 год предельный объем государственного долга составляет 21 295 725,0 тыс. рублей, что не превышает предельного значения, установленного Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год.

Ограничения, установленные статьей 106 Бюджетного кодекса, соблюдены. Предельный объем заимствований не превышает сумму, направленную в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

Фактический объем государственного долга Республики Карелия на 1 января 2016 года (21 295 725,0 тыс. рублей) превысил общий годовой объем доходов бюджета за 2015 год без учета безвозмездных поступлений (17 808 163,6 млн. рублей) на 19,6 процентного пункта. Вместе с тем, норма Бюджетного кодекса, допускающая до 1 января 2018 года превышение ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного

Кодекса, в пределах объема государственного долга по бюджетным кредитам, соблюдена.

Доля общего объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам Республики Карелия и кредитам, полученным от кредитных организаций, составила 11 966 212,0 тыс. рублей или 67,2 процентов от суммы доходов бюджета Республики Карелия без учета безвозмездных поступлений. Планируемый государственный программой результат (не более 64 процентов) не достигнут.

На конец 2015 года долговая нагрузка на бюджет Республики Карелия возросла.

При этом наметилась положительная тенденция замедления темпа роста государственного долга Республики Карелия, который за 2015 год составил 12 процентов против 38,4 процентов в 2014 году.

Программа государственных гарантий Республики Карелия

Программой государственных гарантий Республики Карелия в валюте Российской Федерации на 2015 год, утвержденной приложением 18 к Закону о бюджете на 2015 год, утверждена сумма гарантирования – 179 760,0 тыс. рублей. Направление гарантирования – заимствования, привлекаемые на реализацию инвестиционных проектов в соответствии с Законом Республики Карелия от 5 марта 2013 года № 1687-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия» (далее – Закон о государственной поддержке).

Приложением 18 к Закону о бюджете на 2015 год объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям за счет источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия предусмотрен в размере 35 200,0 тыс. рублей, фактического исполнения государственных гарантий по возможным гарантийным случаям в 2015 году не было.

По Отчету о состоянии государственного долга на 1 января 2016 года государственные гарантии Республики Карелия составляют 303 679,8 тыс. рублей или 1,4 процента в структуре государственного долга. Государственные гарантии учтены по строке 11 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на начало и конец отчетного периода.

Объем государственных гарантий Республики Карелия в валюте Российской Федерации за 2015 финансовый год не превышает предельного размера, установленного статьей 37 Закона о бюджетном процессе (5,0 процентов прогнозируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год).

Верхний предел долга по государственным гарантиям Республики Карелия в валюте Российской Федерации, установленный частью 2 статьи 1 Закона о бюджете Республики Карелия на 1 января 2016 года в сумме 373 520,0 тыс. рублей, не превышен.

По результатам проверки сведений, отраженных в долговой книге, договоров о предоставлении гарантий и договоров поручительства установлено следующее.

Государственные гарантии предоставлены ОАО «Петрозаводские коммунальные системы – Водоканал» (далее – ОАО «ПКС-Водоканал») на реализацию инвестиционного проекта «Комплексная реконструкция водопроводных и канализационных сооружений в городе Петрозаводске Республики Карелия» на срок до 01.01.2024.

По данным Отчета о состоянии государственного долга и долговой книги в 2015 году объем государственного долга в части государственных гарантий Республики Карелия вырос на 92 470,0 тыс. рублей (Государственная гарантия № 4 «СИБ» в размере 55 180,0 тыс. рублей и Государственная гарантия № 4 «НЕФКО» в размере 37 290,0 тыс. рублей), объем погашения долговых обязательств составил 17 750,2 тыс. рублей (исполнение обязательств принципалом ОАО «ПКС-Водоканал»).

В 2015 году Министерством финансов Республики Карелия приняты меры, обеспечивающие своевременное и полное отражение информации по государственным гарантиям в долговой книге, тем самым устранены нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2014 год.

Данные долговой книги на 1 января 2016 года о размере государственного долга по государственным гарантиям соответствуют договорам о предоставлении государственных гарантий (с учетом дополнительных соглашений).

В соответствии с требованиями статьи 115² Бюджетного кодекса и Приказом Министерства финансов Республики Карелия № 323 от 02.07.2010 «Об утверждении порядка проведения проверки (анализа) финансового состояния юридических лиц – получателей бюджетных кредитов и принципалов при предоставлении государственных гарантий Республики Карелия» (далее – Приказ № 323), в порядке мониторинга, проведен анализ финансового состояния ОАО «ПКС-Водоканал».

Согласно заключению Министерства финансов Республики Карелия, финансовое состояние принципала на 01.01.2016 признано нестабильным без угрозы неисполнения обязательств по государственной гарантии Республики Карелия.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Приказ № 323 не содержит такую группу финансовой устойчивости как «нестабильное без угрозы неисполнения обязательств по государственной гарантии Республики Карелия».

Министерством финансов Республики Карелия проведен анализ финансового состояния поручителя – ООО «РКС-Холдинг» на 01.01.2016 и составлено заключение, согласно которому финансовое состояние характеризуется как финансово-независимое и признается удовлетворительным.

В связи с тем, что в 2015 году финансовое состояние принципала ОАО «ПКС-Водоканал» признано нестабильным, а поручителя – ООО «РКС-Холдинг» удовлетворительным, Министерству финансов Республики Карелия необходимо продолжать осуществлять комплекс мер, направленных на минимизацию рисков возникновения выплат из бюджета Республики Карелия по гарантийным случаям.

Расходы на обслуживание государственного долга Республики Карелия

Законом о бюджете на 2015 год установлен объем расходов на обслуживание государственного долга Республики Карелия на 2015 год в сумме 1 145 575,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования распределены главному распорядителю – Министерству финансов Республики Карелия. Фактические расходы на обслуживание государственного долга по итогам 2015 года составили 1 118 641,7 тыс. рублей или 97,6 процента от запланированной годовой величины. Предельный объем расходов не превышен.

Требования статьи 111 Бюджетного кодекса соблюдены. Объем расходов на обслуживание государственного долга составляет 3,9 процента, что не превышает 15-процентный объем расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета.

В 2015 году уплата процентов по бюджетным кредитам производилась в соответствии с графиками погашения процентов, по кредитам, выданным кредитными организациями – в соответствии с уведомлениями банков о суммах начисленных процентов за соответствующие периоды и в сроки, указанные в кредитных договорах. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Предоставленные бюджетные кредиты

Бюджетные кредиты, предоставленные бюджетам городских округов и муниципальных районов

Статья 13 Закона о бюджете на 2015 год, реализуя положения статьи 93³ Бюджетного кодекса и пункта 14 части 3 статьи 15 Закона о бюджетном процессе, регламентирует предоставление бюджетных кредитов бюджетам городских округов и муниципальных районов.

В 2015 году объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов на срок в пределах финансового года установлен Законом о бюджете на 2015 год в сумме 50 000,0 тыс. рублей;

Объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов в 2015 году на срок, выходящий за пределы финансового года, установлен Законом о бюджете на 2015 год в сумме 450 000,0 тыс. рублей.

В 2015 году предоставлены бюджетные кредиты из бюджета Республики Карелия 17 бюджетам муниципальных образований в объеме 467 220,0 тыс. рублей, в том числе:

для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных районов и городских округов, на срок, не превышающий пределов финансового года – 32 500,0 тыс. рублей;

для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных районов и городских округов на срок до трех лет – 434 720,0 тыс. рублей.

Для поддержания сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов, связанных в первую очередь с финансовым обеспечением социально значимых обязательств, для обеспечения выплаты в полном объеме заработной платы за декабрь 2015 года в течение 2015 года дважды вносились изменения по увеличению объема бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов в 2015 году на срок, выходящий за пределы финансового года.

В 2015 году согласно заключенным графикам возврата, органами местного самоуправления обеспечено погашение задолженности в объеме 182 124,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 задолженность бюджетов муниципальных образований перед бюджетом Республики Карелия по бюджетным кредитам (без учета платы за пользование) составила 731 423,0 тыс. рублей. По сравнению с 01.01.2015 произошел рост задолженности на 63,9 процентов.

Причиной роста задолженности муниципальных образований явилась выдача кредитов из бюджета Республики Карелия со сроками погашения, выходящими за пределы финансового года, на оплату первоочередных расходных обязательств органов местного самоуправления, в том числе по выплате заработной платы за декабрь 2015 года и погашению кредиторской задолженности по коммунальным услугам.

Бюджетные кредиты, предоставленные юридическим лицам

По результатам анализа Отчета об исполнении бюджета и Сведений о государственном долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) установлено снижение суммы остатка задолженности по бюджетным кредитам юридическим лицам на конец года.

Распоряжением Правительства Республики Карелия № 832р-П от 30.12.2015, признана безнадежной к взысканию и подлежащей списанию задолженность юридических лиц перед бюджетом Республики Карелия по средствам, выданным на возвратной основе на сумму 11 525,9 тыс. рублей (задолженность юридических лиц по централизованным кредитам, выделенным в 1992-1994 годах из средств федерального бюджета, переоформленным в государственный внутренний долг).

Проверке представлен протокол заседания комиссии по вопросам реструктуризации и списания задолженности от 18 декабря 2015 года, документы Министерства финансов Республики Карелия по результатам инвентаризации задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам и материалы претензионно-исковой работы.

По результатам инвентаризации Министерством финансов Республики Карелия установлено, что на 1 января 2016 года задолженность по бюджетным кредитам в размере 1 046,3 тыс. рублей является задолженностью юридических лиц, находящихся в стадии ликвидации. В связи с чем, Министерству финансов Республики Карелия необходимо продолжить работу по списанию безнадежной к взысканию задолженности по выданным бюджетным кредитам.

Выводы

1. Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.

2. Отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год отражает достоверность результатов исполнения бюджета Республики Карелия за период с 1 января по 31 декабря 2015 года.

Предложения по результатам внешней проверки

По результатам рассмотрения настоящего заключения Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Правительству Республики Карелия рассмотреть следующие вопросы.

1.1. Внести изменения:

в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 28 декабря 2012 года № 416-П, в части:

включения в состав государственных программ Республики Карелия раздела о системе государственного регулирования и управления рисками (оценке рисков) и комплекса мероприятий по минимизации рисков, преодолению их последствий;

наделения ответственных исполнителей, соисполнителей государственных программ Республики Карелия необходимыми полномочиями по реализации мероприятий управления рисками;

в Постановление Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в части конкретизации методов и целей осуществления контроля и аудита, определения дифференцированного подхода по вопросу осуществления внутреннего финансового аудита для различных главных администраторов бюджетных средств, в том числе имеющих подведомственную сеть.

1.2. Обеспечить меры по снижению уровня объектов государственной собственности, не завершённых строительством, дальнейшее строительство которых не предусмотрено мероприятиями действующих государственных программ.

2. Министерству финансов Республики Карелия как органу, осуществляющему функции по составлению бюджетной отчетности об исполнении бюджета Республики Карелия, урегулировать вопросы, связанные с формированием форм:

0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»;

0503162 «Сведения о результатах деятельности».

3. Главным администраторам бюджетных средств Республики Карелия:

3.1. принять меры по устранению нарушений (недостатков), указанных в заключениях Контрольно-счетной палаты по результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год и обеспечению недопущения нарушений ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

3.2. повысить качество администрирования доходов бюджета Республики Карелия и источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия;

3.3. усилить контроль за выполнением мероприятий, достижением целевых показателей государственных программ;

3.4. провести корректировку государственных программ с учетом замечаний, изложенных в заключениях по итогам рассмотрения годовых отчетов о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ;

3.5. продолжить дальнейшую работу, направленную на принятие своевременных мер по минимизации на конец отчетного года остатков средств, имеющих целевое значение, взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности;

3.6. продолжить работу, направленную на повышение эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Главным администраторам бюджетных средств, осуществляющим функции и полномочия учредителя, усилить контроль за выполнением государственных заданий, за целевым и эффективным использованием субсидий, предоставленных подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

К Заключению прилагаются:

Приложение 1 «Динамика расходов бюджета Республики Карелия на 2014-2015 годы в разрезе разделов классификации расходов бюджетов».

Приложение 2 «Фактическое исполнение бюджета Республики Карелия по ведомственной структуре расходов бюджета Республики Карелия за 2015 год».

Приложение 3 «Анализ финансового обеспечения государственных заданий в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета Республики Карелия за 2015 год и выполнения показателей государственного задания».

Приложение 4 «Информация об остатках средств на едином счете бюджета Республики Карелия, в том числе средств федерального бюджета по состоянию на 1 января 2016 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия».

Приложение 5 «Анализ расходов на реализацию государственных программ Республики Карелия на 2015 год».

Приложение 6 «Перечень государственных программ Республики Карелия, годовые отчеты о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ которых проанализированы в ходе подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год».

Приложение 7 «Пообъектный анализ расходов на реализацию адресной инвестиционной программы Республики Карелия за 2015 год».

Председатель

С.Е. Токарева