

**ДОКЛАД**  
**«О результатах исполнения областного бюджета**  
**за первое полугодие 2013 года»**

**26.07.2013**

**г. Мурманск**

На 01.07.2013 общий объем поступлений доходов в областной бюджет составил **19 824,6 млн. рублей**, или **47,9%** от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы областного бюджета за I полугодие 2013 года снизились на **749,9 млн. рублей**, или на **3,6%**.

Общий объем расходов областного бюджета на 01.07.2013 составил **21 039,3 млн. рублей**, или **41,9%** от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы областного бюджета за 1 полугодие 2013 года снизились на **551,0 млн. рублей**, или на **2,6%**.

Наибольший удельный вес (**78,3%**) в объеме налоговых доходов областного бюджета на 01.07.2013 по-прежнему занимают налоги на прибыль организаций и доходы физических лиц - **12 451,2 млн. рублей**.

Один из существенных рисков бюджета - высокая зависимость от конъюнктуры рынков сбыта пяти ведущих предприятий области, занимающихся добычей, переработкой и транспортировкой полезных ископаемых, а также политики холдингов, в состав которых они входят.

По сравнению с первым полугодием 2012 года объем налога на доходы физических лиц возрос на **687,5 млн. рублей**, или на **11,3%**, и составил **6 795,6 млн. рублей**, что выше ожидаемой оценки поступлений за полугодие на 191,9 млн. рублей (2,9%). Рост происходит в основном по виду экономической деятельности - обеспечение государственного управления и обеспечение военной безопасности; социальное страхование (повышение денежного содержания и денежного довольствия военнослужащим, повышение с 01.10.12 на 6% ФОТ работникам бюджетной сферы), а также в связи с поступлением налога в январе 2013 года за 2012 год.

Объем налога на прибыль организаций уменьшился на **523,2 млн. рублей**, или на **8,5%**, и составил **5 655,6 млн. рублей**, что ниже ожидаемой оценки поступлений за полугодие на 287,9 млн. рублей (4,8%). Уменьшение обусловлено снижением поступлений от одного из крупных налогоплательщиков.

Объем налога на имущество увеличился на **584,0 млн. рублей**, или на **40,7%**, и составил **2 017,7 млн. рублей**, что выше ожидаемой оценки поступлений за полугодие на 565,4 млн. рублей (38,9%). Рост обусловлен появлением нового крупного налогоплательщика и вводом им в эксплуатацию новых объектов налогообложения.

Следует отметить, что в текущем году также ожидается уменьшение поступлений в областной бюджет акцизов на моторное топливо в размере около **220,0 млн. рублей**, что соответственно повлияет на размер Дорожного фонда Мурманской области, так объем поступлений за полугодие составил **734,9 млн. рублей**, что ниже ожидаемой оценки поступлений за полугодие на 103,3 млн. рублей (12,3%).

Данные корректировки обусловлены изменением федерального законодательства, предусматривающего снижение акцизов на моторное топливо 4-го и 5-го классов и повышение – на топливо 3-го класса, с целью побудить предприятия перестроить свою работу и производить высококачественные сорта бензина и топлива. В результате пропорция бензинов на рынке изменилась с 30% на 80% 4-го и 5-го классов и с 70% на 20% 3-го класса.

На слайде № 5 представлено поступление доходов и расходы бюджета за 6 месяцев 2013 года по месяцам в сравнении с первым полугодием 2012 года. Наибольший объем доходов в 2013 году (**9 116,2 млн. рублей, или 46,0% от общего объема поступлений за 6 месяцев**) приходится на март-апрель и обусловлен в основном поступлением 01.03.2013 доходов от уплаты налога на прибыль организаций по сроку уплаты 28.02.2013 - **901,9 млн. рублей**, поступлением указанного налога за 2012 год и текущих платежей в объеме **1 530,8 млн. рублей**, а также поступлением в областной бюджет дотации бюджетам субъектов на предоставление дотаций бюджетам ЗАТО в объеме **526,9 млн. рублей**.

Наибольший объем расходов за первое полугодие 2013 года приходится на апрель-май (**9 174,4 млн. рублей, или 43,6% от общего объема расходов за 6 месяцев**) и обусловлен в основном увеличением выплат, связанных с началом отпускного периода.

По состоянию на 01.07.2013 объем дефицита областного бюджета составил **1 214,7 млн. рублей**. В течение 4 месяцев (февраль, апрель, май, июнь) бюджет являлся дефицитным.

Профицит января (**209,1 млн. рублей**) объясняется наличием остатков бюджетных средств на начало года. Профицит марта (**1 807,8 млн. рублей**) обусловлен в основном поступлениями доходов от уплаты налога на прибыль организаций.

Расходы областного бюджета за I полугодие 2013 года по сравнению с аналогичным периодом 2012 года уменьшились на **551,0 млн. рублей**, или на **2,6%**, в основном за счет изменения объема бюджетных ассигнований в следующих отраслях:

– **здравоохранение на (-) 526,8 млн. рублей, или на 12,9%**, в основном за счет передачи финансирования скорой медицинской помощи и отдельных видов расходов в территориальный фонд обязательного медицинского страхования;

– **образование на (-) 524,2 млн. рублей, или на 9,6 %**, в основном за счет отмены субсидии на повышение фондов оплаты труда работников учреждений образования и дошкольных образовательных учреждений, финансируемых из местных бюджетов, в связи с передачей на уровень муниципалитетов налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

– **жилищно-коммунальное хозяйство на (+) 119,5 млн. рублей, или на 6,0%**, в основном за счет увеличения финансирования расходов областного бюджета на объекты капитального строительства областной и муниципальной собственности;

– **обслуживание государственного долга на (+) 131,9 млн. рублей, или на 100%**, в связи с тем, что в декабре 2012 года для финансирования дефицита

областного бюджета были привлечены кредиты в кредитных организациях в размере 4 000,0 млн. рублей. В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений процентные платежи за пользование кредитами осуществляются ежемесячно;

– **социальная политика на (+) 153,0 млн. рублей, или на 3,3%**, в основном за счет увеличения расходов на оказание мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг и транспортных услуг по доставке твердого топлива ветеранам труда, предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и увеличения бюджетных ассигнований на строительство и реконструкцию объектов социальной сферы.

В среднем исполнение главными распорядителями средств областного бюджета бюджетных назначений за I полугодие 2013 года составило **41,9%**. Министерством финансов Российской Федерации установлен средний процент исполнения на уровне не ниже **45,0%**, у **18** из **34** главных распределителей бюджетных средств исполнение составило менее **45%**.

В постановление Правительства Мурманской области о мерах по реализации закона об областном бюджете на текущий год 22.05.2013 внесены изменения в части установления положения о ежеквартальном анализе главными распорядителями средств областного бюджета исполнения расходных обязательств с пояснением причин неисполнения на отчетную дату - за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год соответственно менее 20%, 45%, 70% и 95% от утвержденных бюджетных назначений.

Причинами неполного освоения бюджетных назначений, по данным главных распорядителей, являются:

– сезонность работ (например, ремонт дорог, объекты строительства – в основном II-III квартал);

– заявительный характер выплат по оказанию мер социальной поддержки населению;

– I-II квартал - период организации работы в муниципальных образованиях в части проведения конкурсных процедур, подготовки и заключения соглашений, предоставления заявок.

Как было ранее отмечено, общий объем расходов областного бюджета на 01.07.2013 составил **21 039,3 млн. рублей**, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года ниже на **551,0 млн. рублей, или на 2,6%**. И объясняется это в основном отраслевыми изменениями (здравоохранение, образование).

В 2013 году в Мурманской области действуют **85** целевых программ, из них **26** долгосрочных и **59** ведомственных целевых программ.

По результатам мониторинга исполнение целевых программ составило менее **45%** по **21** долгосрочной и **34** ведомственным целевым программам.

Общий объем поступлений целевых средств из федерального бюджета на реализацию расходных обязательств по состоянию на 01.07.2013 составил **3 447,3 млн. рублей, или 52%** от утвержденных Законом Мурманской области

«Об областном бюджете на 2013 год, и на плановый период 2014 и 2015 годов» бюджетных назначений. У **5** из **34** главных администраторов доходов областного бюджета поступление федеральных средств составило менее **45,0%**, в том числе:

- Министерство здравоохранения Мурманской области (43,6%);
- Министерство труда и социального развития Мурманской области (40,7%);
- Комитет по культуре и искусству Мурманской области (32,1%);
- Министерство строительства и территориального строительства Мурманской области (22,4%);
- Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области (14,9%).

Основными причинами поступления бюджетных средств не в полном объеме, по данным главных администраторов являются:

- фактическое определение потребности в получателях целевых бюджетных средств субъекта Российской Федерации (заявительный характер выплат);

- прохождение в I-II квартале процедур согласования соглашений на предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета с курирующими министерствами на федеральном уровне;

- приостановка выплат из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в связи с невыполнением требований части 11 ст. 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185 ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (в части безвозмездных поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства);

- иные причины.

На 01.07.2013 объем исполнения целевых федеральных средств от объема поступающих средств и остатков составил **2 533,9 млн. рублей, или 55,5%**. По **6** администраторам из **34** освоение составило менее **45,0%**, в том числе:

- Комитет по культуре и искусству Мурманской области (40,3%);
- Министерство образования и науки Мурманской области (39,9%);
- Министерство здравоохранения Мурманской области (29,3%);
- Комитет по физической культуре и спорту Мурманской области (0%);
- Комитет рыбохозяйственного комплекса Мурманской области (0%);
- Комитет по взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи Мурманской области (0%).

Основными причинами неполного освоения целевых средств из федерального бюджета, по данным главных администраторов, являются:

- поступление средств федерального бюджета на лицевые счета министерств области в конце мая-июня 2013 года;

– сезонность работ (планирование расходов за счет целевых средств на второе полугодие 2013 года);

– иные причины.

Объем Резервного фонда Правительства Мурманской области на 01.07.2013 составляет **29,8 млн. рублей**. Средства резервного фонда в соответствии с распоряжением Правительства Мурманской области № 81-РП «О направлении средств Резервного фонда Мурманской области на исполнение социально значимых расходных обязательств» от 07.03.2013 направлены на:

– предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (за счет средств областного бюджета) **400,00 млн. рублей**;

– расходы на ежемесячную денежную выплату ветеранам труда **200,0 млн. рублей**;

– реализацию мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг и транспортных услуг по доставке твердого топлива ветеранам труда **400,24 млн. рублей**;

– реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» **1 042,0 млн. рублей**.

Остаток средств на 01.07.2013 составил **1 181,3 млн. рублей**, в том числе целевые средства федерального бюджета - **2 614,0 млн. рублей**, средства Резервного фонда Мурманской области - **29,8 млн. рублей**.

По состоянию на 01.07.2013 **1 462,5 млн. рублей** целевых средств из федерального бюджета заимствовано на погашение дефицита областного бюджета. Средства подлежат обязательному восстановлению.

Компенсация недостатка ресурсов планируется за счет привлечения кредитов кредитных организаций путем проведения аукционов.

В целях покрытия дефицита бюджета с мая текущего года заключено соглашение с Управлением Федерального казначейства по Мурманской области об использовании остатков на счетах бюджетных и автономных учреждений, так как среднемесячный остаток неиспользованных средств составляет до 1,2 млрд. рублей, что является существенной поддержкой для областного бюджета.

Кроме того, в постановление Правительства Мурманской области о мерах по реализации областного бюджета на текущий год 22.05.2013 внесены изменения в части объемов финансирования. Главные распорядители средств областного бюджета несут ответственность за формирование кассовых планов выплат только при условии наличия документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств или авансирование платежа.

Государственный долг Мурманской области на 01.07.2013 составил **6 038,6 млн. рублей**, что на **2 550 млн. рублей** меньше соответствующего показателя на 01.01.2013.

Наибольший удельный вес (**60,3%**) в структуре государственного долга занимают бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Следует отметить, что в течение отчетного периода Министерство финансов Мурманской области неоднократно обращалось за предоставлением

бюджетного кредита в Министерство финансов Российской Федерации, однако до настоящего времени положительного решения не принято.

Для финансирования дефицита областного бюджета и с целью своевременного финансирования расходных обязательств были открыты три годовые кредитные линии на общую сумму 1,5 млрд. рублей и погашена задолженность в общей сумме 2,3 млрд. рублей, в том числе по двум трехлетним кредитным линиям на общую сумму 1,8 млрд. рублей с более дорогой ставкой за пользование кредитом. В течение отчетного периода Министерство финансов Мурманской области воспользовалось двумя годовыми кредитными линиями на общую сумму 1,0 млрд. рублей и привлекло кредитов в размере 0,7 млрд. рублей. В настоящее время объявлены аукционы еще по двум трехлетним кредитным линиям на общую сумму 1,0 млрд. рублей.

Бюджетную политику в области управления государственным долгом Министерство финансов Мурманской области строит на обеспечении приемлемого и экономически обоснованного объема и структуры государственного долга.

В завершение своего доклада хочу еще подчеркнуть, что:

- для каждого руководителя органа власти Мурманской области постановление Правительства Мурманской области «О мерах по реализации Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», должно быть одним из основных документов при управлении финансовыми средствами;

- не допускается предъявление заявки на финансирование в случае отсутствия заключенного контракта или возникновения обязательств по нему;

- большая часть закупок должна быть завершена до ноября текущего года и вся экономия должна быть направлена на уменьшение дефицита бюджета;

- необходимо проводить активную работу по взаимодействию с федеральными ведомствами в части привлечения федеральных средств и их освоения;

- следует проводить постоянный анализ государственных заданий, установленных государственным учреждениям, в целях их своевременной корректировки, а также корректировки целевых программ;

- необходимо проанализировать возможное неисполнение бюджетных ассигнований и внести соответствующие предложения в Министерство финансов Мурманской области о корректировке бюджета.

---