**Тезисы**

**на публичные слушания по проекту закона Забайкальского края**

**«Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2017 год»**

**08 июня 2018 года**

**Добрый день, уважаемые участники публичных слушаний!**

В своем выступлении я хотела бы остановиться на вопросах исполнения бюджета края 2017 года, которые кажутся нам актуальными.

1. Доходы краевого бюджета пересматривались в течение 2017 года 5 раз и были исполнены на 100,7%. План по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 102,6%. Уточненные годовые бюджетные назначения исполнены практически по всем бюджетообразующим налогам, за исключением акцизов по подакцизным товарам, по которым исполнение составило 94,9%. На ситуацию повлияло не исполнение по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Следует отметить, что в результате неоднократного внесения изменений в 2017 году обеспечена достаточная реалистичность расчета налоговых и неналоговых доходов к уточненным годовым бюджетным назначениям. В то же время, отклонение от первоначально прогнозируемых значений довольно существенное: по налоговым доходам – 12,2%, по неналоговым доходам – 26,5%. В связи с этим, Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость повышения качества прогнозных проектировок доходной части бюджета при составлении проекта бюджета края на очередной год и плановый период.

Не выполнен план по безвозмездным поступлениям – исполнение составило 97,5%.

Анализ данных статистической налоговой отчетности и представленной Управлением Федеральной налоговой службы информации показал наличие значительного объема задолженности: задолженность с учетом налоговых санкций и пени в краевой бюджет на конец года составила более 2,5 млрд. рублей и в сравнении с данными на начало года выросла на 12,0%; недоимка в бюджет края на конец года увеличилась на 23,4% и составила более 1,1 млрд. рублей.

Задолженность перед бюджетом по основным бюджетообразующим налогам на конец года также возросла: по налогу на прибыль организаций – на 8,8%, по транспортному налогу – на 9,6%, по налогу на имущество организаций – на 16,2%. Мы неоднократно отмечали, что совершенствование работы по взысканию недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом по уплате налогов и сборов является резервом увеличения доходной части краевого бюджета.

Резервы имеются также и по неналоговым доходам. Следует отметить тот факт, что сумма числящейся на конец года в размере 103,2 млн. рублей дебиторской задолженности по платежам в бюджет за использование лесов сопоставима с суммой платежей, ежегодно поступающих в краевой бюджет.

Главным администраторам доходов мы рекомендуем обеспечить эффективное исполнение полномочий в части контроля за поступлением доходов в запланированных объемах, осуществлять своевременное уточнение администрируемых доходов в ходе исполнения бюджета, принять более действенные меры по сокращению (погашению) имеющейся задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям, рассроченным и отсроченным платежам, дебиторской задолженности.

1. Переходя к расходной части краевого бюджета, следует отметить, что бюджет должен обеспечивать устойчивость финансовой системы и социальную стабильность региона.

В 2017 году расходы бюджета края исполнены на 98,6% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям, не исполненными остались расходы в сумме 926,5 млн. рублей, что может свидетельствовать о нецелесообразности в ряде случаев принятия решений по увеличению годовых бюджетных ассигнований в процессе исполнения краевого бюджета, о необходимости более тщательной проработки законопроектов о внесении изменений в бюджет края.

В ходе исполнения краевого бюджета сохранялась его социальная направленность, бюджетные расходы предусматривали выполнение всех предусмотренных законодательством социальных обязательств перед гражданами.

Кассовые расходы бюджета Забайкальского края на публичные нормативные социальные выплаты гражданам (пособия, компенсации, меры социальной поддержки) в 2017 году составили около 5,8 млрд. рублей, или 99,9% к утверждённым бюджетным назначениям. Небольшая сумма неисполненных назначений около 8,5 млн. рублей приходится на публичные нормативные обязательства в соответствии с нормативными актами Российской Федерации.

Наблюдается положительная динамика по снижению объема кредиторской задолженности по публичным нормативным обязательствам: за 2017 год сумма задолженности уменьшилась в 4,9 раза.

1. Правительством Забайкальского края в 2017 году продолжена работа по реализации мероприятий, определенных указами Президента РФ от 7 мая 2012 года №596-601, 606. В целом, фактические расходы на реализацию мероприятий Указов в структуре исполненных расходов краевого бюджета за 2017 год составили 15,2%.

Контрольно-счетная палата на протяжении ряда лет в качестве недостатка организации работы по финансовому обеспечению исполнения указов обращает внимание на отсутствие уникальных кодов бюджетной классификации расходов на их реализацию, что не позволяет осуществлять полноценный контроль за их исполнением. По мнению Контрольно-счетной палаты, данный факт в совокупности с иными недостатками оказал отрицательное влияние на выполнение указов как в целом, так и по ряду наиболее значимых и имеющих высокий общественный резонанс мероприятий.

1. По-прежнему актуальным вопросом при исполнении бюджета остаются бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности. Исполнение бюджетных назначений в отчетном году составило 87,5% с ростом к факту 2016 года на 19,3%. Наибольший удельный вес в структуре исполненных бюджетных ассигнований занимают расходы на бюджетные инвестиции по разделу «Национальная экономика» - 48,0%, в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 47,5%. При этом остаток неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края на конец года продолжает оставаться существенным: более 1,5 млрд. рублей в 2017 году, около 1,7 млрд. рублей в 2016 году, более 1,3 млрд. рублей в 2015 году.

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание, что в Забайкальском крае ежегодно остаются неиспользованными бюджетные ассигнования дорожного фонда, средства фонда отвлекаются на цели, не связанные с дорожной деятельностью, что является нарушением федерального и регионального законодательства и ежегодно подтверждается результатами проведенных палатой контрольных мероприятий.

Ежегодно перечень объектов капитального строительства претерпевает существенные изменения: если в первоначальной редакции закона о бюджете на 2017 год перечень включал 33 объекта, то с учетом внесенных в течение года изменений на конец года перечень уже состоял из 42 объектов. При этом, значительная часть объектов капитального строительства инвестиционной программы Забайкальского края включается в перечень объектов капитального строительства государственной собственности, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счёт средств бюджета края, без тщательной проработки целесообразности. Из 70 объектов капитального строительства, утверждённых к строительству в краевой инвестиционной программе, только по 22 объектам в 2017 году осуществлялось бюджетное финансирование. Общая сумма произведённых расходов составила 634 млн. рублей при общей стоимости строительства объектов на 2017 год в размере 23,4 млрд. рублей.

Таким образом, увеличение количества объектов капитального строительства, не обеспеченных достаточным объёмом финансирования, не обосновано и, по сути, носит формальный характер.

Как положительный момент, хотелось бы отметить существенное сокращение суммы кредиторской задолженности в течение отчетного года по всем объектам капитального строительства: если на начало года задолженность составляла 382,7 млн. рублей, то на конец года она составила 6,1 млн. рублей, при этом 5,0 млн. рублей текущей кредиторской задолженности Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края на настоящий момент тоже погашена.

1. Эффективное использование бюджетных ассигнований напрямую зависит от мер, принимаемых по предотвращению образования кредиторской задолженности. Результаты проведенных специалистами Контрольно-счетной палаты контрольных мероприятий показывают, что низкий уровень бюджетной дисциплины и принятие ряда некомпетентных управленческих решений способствует несвоевременной оплате выполненных работ и услуг, что приводит к блокировке счетов бюджетных учреждений и, в свою очередь, влечет негативные последствия по своевременной выплате заработной платы работникам бюджетной сферы.

При сокращении количества главных администраторов бюджетных средств, у которых установлены факты наличия просроченной кредиторской задолженности, и уменьшении ее суммы почти в 2 раза по сравнению с 2016 годом, объем просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного года остается существенным и составляет 1,7 млрд. рублей. Как и в предыдущие годы, в 2017 году имеют место факты наличия просроченной дебиторской задолженности, которая по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 8,5% и на конец года составила 126,5 млн. рублей.

1. Несмотря на то, что бюджет Забайкальского края уже несколько лет является «программным», постоянно проводимая работа по экспертизе государственных программ позволяет сделать вывод, что государственные программы не являются инструментом надлежащего бюджетного планирования, так как до сих пор не удалось установить четкую взаимосвязь между бюджетными ассигнованиями и результатами, которые за эти ассигнования достигаются. Несмотря на значительное количество вносимых ответственными исполнителями в течение отчетного периода изменений в государственные программы, установлено несоответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами госпрограмм, утвержденному законом о бюджете края объему финансирования, что свидетельствует о низкой результативности работы в «программном формате». Поэтому инвентаризация всех действующих госпрограмм для ликвидации неэффективных, нефинансируемых либо неисполняемых программных мероприятий, остается актуальной.
2. Анализ соблюдения условий дополнительных соглашений по реструктуризации обязательств по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета, заключенных в отчетном году, и выполнения Плана мероприятий по сокращению государственного долга Забайкальского края показал, что размер дефицита бюджета края, установленный на уровне не более 10% суммы доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений, не превышен. Государственный долг Забайкальского края по состоянию на конец 2017 года составил 28,3 млрд. рублей, увеличившись за год на 6,5%.
3. Результаты проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за последние три года показал некоторое улучшение ситуации в данной сфере: снизилось как общее количество, так и сумма финансовых нарушений - в 1,4 раза к 2015 году, в 2 раза к 2016 году. Однако Контрольно-счетная палата констатирует, что по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год, общая сумма финансовых нарушений продолжает оставаться значительной – 1,8 млрд. рублей, в том числе выявлено расхождение значений показателей в формах годовой бюджетной отчетности, неверное отражение показателей, наличие просроченной и необоснованной дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности. Установлены также нефинансовые нарушения и недостатки в составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, а именно отсутствие отдельных форм отчетности, ошибки в заполнении форм отчетности, не проведение инвентаризации обязательств перед составлением годовой отчетности, не отражение информации по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, неисполнение в полном объеме данного бюджетного полномочия. Таким образом, отдельными главными администраторами бюджетных средств бюджетные полномочия осуществляются не на должном уровне.
4. Контрольно-счетная палата всегда отмечает, что имеются внутренние резервы в части недопущения и предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере. Мы продолжаем выявлять факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств. Так, в ходе проведенных в 2017 году контрольных мероприятий установлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 11,6 млн. рублей (в части использования средств Дорожного фонда Забайкальского края и муниципальных Дорожных фондов, а также в части использования средств, предоставленных из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры), неэффективное использование бюджетных средств на сумму 98,4 млн. рублей (в части использования бюджетных средств в ходе исполнения Государственной программы Забайкальского края по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в части использования средств Дорожного фонда Забайкальского края и муниципальных Дорожных фондов,); нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок на сумму более 70,5 млн. рублей (нарушения при определении начальной (максимальной) цены контракта; заключение госконтрактов на выполнение работ не конкурентным способом с единственным поставщиком; отсутствие санкций к недобросовестному исполнителю контракта; нарушения при формировании планов-графиков, при размещении их в единой информационной сети в сфере закупок и т.д.).

При подготовке заключения на годовой отчет об исполнении краевого бюджета Контрольно-счетная палата внесла предложения Правительству края и главным администраторам бюджетных средств усилить внутренний контроль и принять исчерпывающие меры по обеспечению устойчивости финансовой системы региона.

1. В заключении я хотела отметить, что требования к участникам бюджетного процесса постоянно повышаются, меняются требования бюджетного законодательства. Особое внимание уделяется приоритетным проектам, которые должны быть тесно взаимоувязаны с государственными программами.

Основными задачами на текущий момент являются исполнение очередных «майских» указов Президента России; выявление внутренних резервов бюджета; усиление контроля за реализацией государственных программ; осуществление бюджетной политики, направленной на повышение эффективности и результативности бюджетных расходов; сокращение государственного долга края и усиление контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

Благодарю за внимание!