**Выступление на публичных слушаниях по проекту областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Заключение Контрольно-счетной палаты Орловской области по проекту областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов будет представлено в областной Совет народных депутатов в установленные сроки.

В настоящее время завершается анализ представленного законопроекта и документов к нему на предмет их обоснованности и достоверности.

Хотелось бы остановиться на основных предварительных результатах анализа рассматриваемого основного финансового документа области.

К сожалению, не первый год задачи бюджетной и налоговой политики будут реализовываться в условиях сохраняющихся высоких макроэкономических рисков.

В основу проекта бюджета положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития области, предполагающий средние темпы роста региональной экономики, сдержанный рост инвестиционного и потребительского спроса.

По основным показателям социально-экономического развития ожидается рост. Приведены некоторые из них.

1. На основе прогнозного сценария рост промышленного производства в 2018 году составит 1,9% (базовый вариант прогноза). При расчете данного показателя учтен прогнозируемый рост по итогам 2017 года на уровне 0,5%.

Основу промышленного производства составляют обрабатывающие производства. Здесь также запланирован рост, как в прогнозном периоде, так и в оценке показателей 2017 года.

При этом имеются определенные риски исполнения.

Так, по итогам 9 месяцев индекс промышленного производства зафиксирован на уровне 96,5%, в том числе обрабатывающие производства 94,1%.

При этом индекс промышленного производства на 2017 год планировался на уровне 101,5%.

Второй показатель – прибыль прибыльных предприятий. На период 2018 года рост по данному показателю в соответствии с прогнозом составит 2,0%.

Анализ текущей ситуации показывает, что по данному показателю зафиксировано снижение на уровне 14%. В оценке по итогам 2017 года снижение составит 0,6%.

При формировании бюджета на 2017 год данный показатель планировался с ростом размере 2,7%.

Анализ источников роста промышленного производства показал, что результаты проводимых инвестиционных проектов, на которых основан прогнозируемый рост 2018 года, частично уже учтены в текущих данных.

Дополнительным фактором является то, что в текущем году наблюдается снижение уровня инвестиций на уровне около 20%.

Очевидно наличие рисков не достижения предложенных показателей.

Анализ основных параметрах областного бюджета на 2018 год.

Общий объем доходов и расходов предлагается утвердить в сумме 27 668,8 млн. рублей. Особенность представленного бюджета является его сбалансированность.

При этом Контрольно-счетная палата отмечает, что областной бюджет формировался в условиях, когда значительная часть средств федерального бюджета не распределена между субъектами России.

Собственные доходы областного бюджета (налоговые и неналоговые доходы) прогнозируются в объеме 18 341,5 млн. рублей, или 66,3 процентов от общего объема доходов.

Объем налоговых поступлений запланирован с ростом относительно плановых показателей текущего года на 7,1%. При планировании налоговых поступлений учтена положительная тенденция текущего года, а также рост основных экономических показателей, заложенный в прогнозе социально-экономического развития.

Основа доходной части областного бюджета- это налог на доходы физических лиц и налог на прибыль.

Показатели по налогу на прибыли приняты с ростом относительно плановых значений 2017 года на 5,2%.

С учетом сложившейся динамики текущего года – по итогам 9 месяцев поступления составили 77,1% от плановых показателей, представленные показатели достижимы, но при этом сохраняются определенные риски.

По видам экономической деятельности основу поступлений по налогу на прибыль составляют обрабатывающие производства (31,0%) и сфера торговли (27,6%).

Учитывая имеющуюся тенденцию по снижению производства, достижение целевых показателей во многом зависит от конкретных показателей в 2018 году. В связи с чем, работа по мониторингу реального сектора экономики, меры по стимулированию и развитию бизнеса, усилия по активизации промышленного сектора наиболее актуальна.

В этой связи хотелось бы обратить внимание на то, что в области разработана программа «Развитие промышленности Орловской области». В рамках данной программы планировались мероприятия по субсидированию технического перевооружения, однако в связи с отсутствием финансирования данные мероприятия были исключены.

Отрицательным фактом является то, что в данном направлении отсутствует возможность привлечения федеральных средств.

Налог на доходы физических лиц запланирован на 2018 год в сумме 6 308,4 млн. рублей. Это самый значительный налоговый источник. В общей сумме налоговых и неналоговых поступлений его доля составляет 34,0%.

Поступления по данному налогу запланированы с увеличение относительно ожидаемых поступлений за 2017 год на 4,6%. Рост поступлений сопоставим с данными по прогнозу социально экономического развития, а также фактическими данными по итогам 2017 года.

Необходимо отметить, что по данному источнику также сохраняются неиспользуемые резервы, позволяющие значительно повысить поступления.

Одним из резервов повышения поступлений является легализация неучтенных доходов населения. Вывод из теневой экономики самозанятого населения.

Легализация самозанятого населения и развитие патентной системы налогообложения позволит сократить перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование по неработающему населению. На 2018 год запланировано на эти цели 3 219,0 млн. рублей, что на 210,3 млн. рублей больше 2017 года.

По отчетным данным, количество выданных патентов составляет 860.

Еще одним значительным резервом повышения поступлений доходной части бюджета является налоговая задолженность. На сегодня задолженность по платежам в территориальный бюджет составляет 1 074 млн. рублей.

Отдельного внимания заслуживают неналоговые доходные источники. Традиционно по данному источнику складывается достаточно низкое исполнение. По итогам 2016 года исполнение составило всего 48,8%. За 9 месяцев 2017 года доходы поступили на уровне 36,0% от плана. При этом, на 2018 год запланированы поступления в сумме 547*,7* млн. рублей с ростом относительно ожидаемого исполнения за 2017 год на 30,7%.

Особое внимание при анализе было уделено такому источнику, как отчисления от чистой прибыли Государственных унитарных предприятий Орловской области.

На 2018 год запланировано 23,6 млн. рублей. При этом по итогам 2016 года данный показатель составил всего 845,2 тыс. рублей. Основная сумма отчисления от прибыли в бюджет в 2018 году 21,5 млн. рублей приходится на ГУП ООО «Дорожная служба». В отношении данного предприятия в 2017 году проводилось контрольное мероприятие, и результаты финансово-хозяйственной деятельности ставят под сомнение достижение заложенных показателей.

При анализе прогноза неналоговых доходов областного бюджета на 2018 год КСП обращено внимание на недопустимость отдельными государственными предприятиями и обществами убыточной деятельности. КСП считает, что собственником должна быть предусмотрена дисциплинарная ответственность руководителей, чьи предприятия длительный период функционируют с убытком, вплоть до принятия кадровых решений.

Также актуально на сегодня стоит вопрос о работе с земельным фондом муниципальных образований. Увеличение арендных платежей за землю, поступлений от налога на землю является одним из основных источников повышения устойчивости и обеспеченности муниципальных образований.

Проводимые проверки КСП показали, что во многих районах данная работа организована не на должном уровне.

Расходы

Областной бюджет на 2017 год по расходам сформирован исходя из программно-целевого принципа на основании 24 государственных программ Орловской области.

Расходы на реализацию государственных программ составляют 94,4 % расходов областного бюджета на 2018 год.

На долю социальных отраслей планируется направить 64 процент общего объема расходов областного бюджета.

В разрезе расходов также приоритетными направлениями остаются дорожная деятельность и сельское хозяйство.

Относительно расходов необходимо отметить следующее.

1. Предложенный проект бюджета предусматривает сокращение расходов по всем основным направлениям (отраслям) расходов.

Несомненно, дораспределение дополнительных объемов дотаций позволит сократить возникший разрыв, но этого будет недостаточно для безусловного выполнения целевых показателей.

При этом, следует обратить внимание, что главным приоритетом расходной части на сегодня остается исполнение «майских» указов Президента РФ.

2. Расходы дорожного фонда. Здесь хотелось бы обратить внимание на то, что в представленном проекте заложены расходы по строительству сельских дорог в рамках программы «Устойчивое развитие сельских территорий». Сумма значительная – 270 млн. рублей. Данные средства планируется направить на завершение объектов 2016 года, основным источником реализации которых должен выступать федеральный бюджет.

Отсутствие должного контроля привели к тому, что второй год подряд необходимо проводить работу по возврату неизрасходованных средств, выделяемых на эти объекты. При отсутствии результатов такой работы озвученная выше сумма ляжет дополнительной нагрузкой на областной бюджет.

В связи с этим, при проведении работ по дорожному строительству в 2018 году необходимо усилить контроль за исполнением контрактов подрядными организациями, обращать особое внимание на достижение целевых ориентиров. По результатам 2016 года не достигнутые целевые показатели по дорожной деятельности привели к возврату не только не освоенных средств, но и применению штрафных санкций в сумме 30,0 млн. рублей.

3. Хотелось бы особое внимание обратить на реализацию приоритетных проектов, в том числе «Создание современной образовательной среды для школьников». Цель проекта ликвидация второй смены в общеобразовательных учреждениях. На сегодня в Орловской области во вторую смену обучаются более 10 тыс. школьников, или 13,8% от общего числа обучающихся. На сегодня определенная работа в этом направлении ведется, однако необходимо обратить внимание, что срок подачи заявок ограничен и существует риск, что уже третий год мы не сможем принять участие в реализации данного проекта.

Это же касается и других проектов, предусматривающих субсидирование расходов за счет средств федерального бюджета. Необходимо активизировать подготовительную работу с целью своевременного заключения соглашений с профильными министерствами на федеральном уровне.

Отдельным направлением бюджетной политики региона являются межбюджетные отношения.

В 2018 году и плановом периоде сохраняются все виды финансовой помощи муниципалитетам и соблюдаются принципы распределения межбюджетных трансфертов между ними.

Как и в прошлые годы, политика в области межбюджетных отношений направлена на выравнивание бюджетной обеспеченности местных территорий, что должно гарантировать предоставление равных условий получения гражданами государственных и муниципальных услуг в рамках переданных государственных полномочий и вопросов местного значения. При этом муниципальным образованиям необходимо не только рассчитывать на помощь, но и использовать все свои имеющиеся ресурсы по пополнению доходной части бюджета, а также по эффективности использования бюджетных средств.

Проведенные КСП проверки показали, что они есть.

Что касается резервов исполнения расходной части, то контрольные мероприятия, проводимые Контрольно-счетной палатой, показали, что не в полной мере используются возможности по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

Так за 9 месяцев текущего года выявлено нарушений бюджетного и финансового законодательства 1,5 млрд. рублей.

По вопросам, связанным с государственным долгом, необходимо отметить следующее.

Сумма государственного долга близка к максимальной, что создает определенное давление при формировании и исполнении областного бюджета. По итогам 9 месяцев 2017 года уровень государственного долга составил 95,0% от утвержденного верхнего предела.

Отрицательным фактором является и то, что в предстоящем периоде не планируется бюджетное кредитование региональных бюджетов.

В свете сложившейся ситуации активизация работы по повышению собственной доходной базы является единственным условием полного исполнения всех обязательств.

Контрольно-счетная палата Орловской области отмечает, что предварительный анализ проекта областного бюджета свидетельствует о его формировании в соответствии с положениями действующего законодательства, основными направлениями бюджетной и налоговой политики.