

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)»
«Высшая школа экономики и управления»
Кафедра «Экономическая безопасность»

ВКР ПРОВЕРЕН

Рецензент,

_____/_____/

«25» _____ января 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой ЭБ, д.э.н., доцент

_____/ А.В. Карпушкина /

«24» _____ января 2019 г.

Усовершенствование методов экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных
органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета
(наименование темы выпускной квалификационной работы)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

УРОВЕНЬ МАГИСТРАТУРЫ

ЮУрГУ – 38.04.09. 2019 1918. ВКР

(код направления/специальности, год, номер студенческого)

Консультант, должность

_____/_____/

« ____ » _____ 20 ____ г.

Руководитель ВКР к.э.н., доц

_____/ Е.Н. Гладковская /

«21» _____ января 2019 г.

Консультант, должность

_____/_____/

« ____ » _____ 20 ____ г.

Автор

студент группы ВШЭУ – 361

_____/ А.С.Комлик /

«19» _____ января 2019 г.

Консультант, должность

_____/_____/

« ____ » _____ 20 ____ г.

Нормоконтролер, д.т.н., проф

_____/ В.Г. Гурлев /

«22» _____ января 2019 г.

Челябинск 2019

АННОТАЦИЯ

Комлик А.С. Усовершенствование методов экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета. – Челябинск: ЮУрГУ, ВШЭУ- 361, 2019. – 122 с., 15 ил., 15 табл., библиогр. список – 55 наим., 1 прил., 14 л. плакатов ф. А4.

Объектом исследования явились результаты заключения Счетной палаты Тюменской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год. Предмет исследования – методология последующего контроля исполнения областного бюджета.

Цель исследования – усовершенствование методов экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением областного бюджета.

В выпускной квалификационной работе раскрыты методологические основы организации и проведения последующего контроля за исполнением государственного бюджета. По результатам исследования организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тюменской области за 2017 год усовершенствован инструментарий анализа для проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета и разработаны критерии оценки результативности проведенных мероприятий.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут быть использованы в деятельности контрольно-счетных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ПОСЛЕДУЮЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА.....	11
1.1 Сущность и содержание последующего контроля за исполнением бюджета, виды процедур	11
1.2 Подходы к организации и проведению последующего контроля за исполнением бюджета: зарубежный и российский опыт	22
1.3 Анализ методик проведения внешней проверки годового отчета об исполнении государственного бюджета	36
2 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ.....	47
2.1 Общие принципы и подходы к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета	47
2.2 Итоги социально-экономического развития Тюменской области в 2017 году и анализ исполнения консолидированного бюджета области	61
2.3 Анализ исполнения бюджета области за 2017 год	67
3 УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ПОСЛЕДУЮЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА	98
3.1 Направления совершенствования экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета.....	98
3.2 Разработка новых методов анализа доходов и расходов бюджетов.....	105
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	115
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	117
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Перечень проверенных главных администраторов средств областного бюджета на 2017 год.....	123
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Альбом иллюстраций	124

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В условиях реализуемой в России бюджетной политики, ориентированной на обеспечение устойчивости бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, эффективности использования бюджетных средств, а также на внедрение в бюджетный процесс принципов эффективного и ответственного управления общественными финансами, вопрос исследования направлений повышения результативности методов экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета приобретает особую актуальность.

В свою очередь, существующие различия в уровнях социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, а также особенности установленного разграничения предметов ведения и полномочий органов власти и их перераспределение между ними определяют целесообразность исследования специфики внешнего государственного финансового контроля за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации (далее – РФ).

При этом различия в уровнях бюджетной обеспеченности регионов, а также значение и важность бюджетов субъектов РФ в реализации социально-ориентированных расходов объясняют важность исследования проблем теории и методологии проведения последующего контроля за исполнением бюджетов субъектов РФ и путей повышения его результативности.

Дополнительными аргументами в пользу комплексного изучения проблем регионального государственного финансового контроля являются, во-первых, существующие территориальные различия в осуществлении и реализации результатов контрольных мероприятий, во-вторых, в отсутствии необходимого и достаточного методического обеспечения, в том числе в части стандартизации контроля, в-третьих, в разработке подхода к оценке качества контроля за исполнением бюджетов субъектов РФ. В связи с чем, следует отметить актуальность и значимость темы исследования.

Степень разработанности темы исследования. Говоря о вкладе в развитие экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета отечественных исследователей, следует отметить таких авторов, как: А.О. Альский, И.А. Андреев, В.В. Бурцев, М.В. Васильева, Ю.М. Воронин, Р.Е. Мешалкина, Л.Н. Овсянников, В.Г. Пансков, Г.Б. Поляк, Э.Э. Понтович, Н.Н. Ровинский, В.М. Родионова, С.В. Степашин, Н.С. Столяров и др.

Отдельные вопросы практической реализации последующего контроля были опубликованы в трудах таких авторов, как Горбанева Н.В., Чениб Р.Ш. Воронин Ю.М., Мешалкина Р.Е. и др.

Вместе с тем, в рамках многоуровневого механизма планирования и исполнения бюджетов в России, высокой значимости проблем эффективности использования бюджетных средств, ряд научно-методологических вопросов, связанных с дальнейшим усовершенствованием методов экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета остается недостаточно разработанным.

Цель исследования – усовершенствование методов экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением областного бюджета.

Для достижения цели исследования необходимо выполнить ряд задач:

- 1) рассмотреть методологические основы организации и проведения последующего контроля за исполнением государственного бюджета;
- 2) выявить общие принципы и подходы к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета;
- 3) обобщить зарубежный и российский опыт организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета;
- 4) проанализировать макроэкономические условия исполнения и основные характеристики бюджета Тюменской области в 2017 году;

5) предложить критерии оценки результативности деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением областного бюджета в целях усовершенствования методов экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов.

Объектом исследования послужили результаты заключения Счетной палаты Тюменской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год.

Предмет исследования – методология последующего контроля за исполнением областного бюджета.

Цель и задачи работы предопределили ее содержание и структуру.

В первом разделе «Методологические основы организации и проведения последующего контроля за исполнением государственного бюджета» раскрыта Сущность и содержание последующего контроля за исполнением бюджета, виды процедур, систематизированы и обобщены российский и зарубежный подходы к организации и проведению последующего контроля за исполнением бюджета, проанализированы методики проведения внешней проверки годового отчета об исполнении государственного бюджета.

Во втором разделе «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тюменской области» представлены общие принципы и подходы к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета, выполнен анализ исполнения основных характеристик областного бюджета Тюменской области за 2017 год и сформулированы основные выводы по результатам последующего контроля.

В третьем разделе «Усовершенствование методического обеспечения последующего контроля за исполнением областного бюджета» усовершенствован инструментарий анализа для проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета и разработаны критерии оценки результативности проведенных мероприятий.

Научная новизна, полученных результатов исследования состоит усовершенствовании теоретических положений оценки результативности деятельности кон-

трольно-счетных органов по результатам проведения последующего контроля за исполнением бюджета региона. Научные результаты, полученные в рамках исследования, заключаются в следующем: разработан комплекс коэффициентов – критериев оценки результативности проведенных мероприятий в процессе последующего контроля за исполнением бюджета субъекта РФ.

Теоретическая значимость исследования заключается в приращении научного знания в области экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов в РФ за счет усовершенствования методов анализа в части последующего контроля за исполнением бюджета.

Практическая значимость работы заключается в возможности органами государственной власти по результатам последующего контроля за исполнением бюджета разработать мероприятия по управлению бюджетными средствами и государственной собственностью (имуществом).

1 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ПОСЛЕДУЮЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

1.1 Сущность и содержание последующего контроля за исполнением бюджета, виды процедур

Прежде чем перейти к рассмотрению отдельных вопросов, относящихся к организации и проведения последующего контроля за исполнением государственного бюджета, необходимо остановиться на самом термине «контроль» и его сущности. Понятие «контроль» тесно связано с понятием «управление» в виду того, что полноценное осуществление мероприятий по управлению объектом, а особенно управление сложными системами, невозможно без соответствующего контроля.

Контроль является неотъемлемой частью системы регулирования, одной из форм обратной связи, благодаря которой субъект, управляющий системой, получает необходимую информацию о его действительном состоянии, что позволяет ему правильно оценивать фактически сделанное, выявлять отклонения от цели и связанные с этим нежелательные последствия. Анализ результатов контроля позволяет вскрыть ранее неизвестные возможности и резервы системы, эффективность использования его управленческих решений. Получая такую информацию, субъект имеет все предпосылки для правильной оценки движения управляемой системы к поставленным целям и принятия необходимых корректирующих действий.

Наличие и необходимость контроля характерна, безусловно, для различных сфер деятельности общества, одной из которых является финансовая, предусматривающая необходимость осуществления соответственно финансового контроля, в том числе в секторе государственного управления – государственного финансового контроля.

Контроль за исполнением государственного бюджета занимает центральное место в системе государственного финансового контроля и это обусловлено тем, что государственный бюджет является ведущим звеном бюджетной системы Российской Федерации и основным инструментом перераспределения валового

внутреннего продукта между отраслями экономики, регионами и социальными слоями населения. Через государственный бюджет мобилизуются финансовые ресурсы, необходимые для последующего их перераспределения и использования для реализации расходных обязательств РФ. Управление средствами государственного бюджета осуществляется федеральными органами государственной власти. От их взаимодействия в вопросах контроля за исполнением государственного бюджета, в разработке предложений по устранению выявленных недостатков и предложений по улучшению качества контроля, а также реализации соответствующих мер во многом зависит уровень увеличения доходов федерального бюджета и эффективность функционирования финансовой системы государства.

В научной и учебной литературе широко используются понятия «государственный финансовый контроль» и «бюджетный контроль», охватывающие бюджетную сферу. Вместе с тем, в понятии «государственный финансовый контроль» акцент делается на соблюдение субъектами хозяйствования и органами государственной власти норм права с целью обеспечения законности, целесообразности, эффективности образования, распределения и использования финансовых ресурсов государства, а также охватывает все государственные средства независимо от административно-правовой формы их существования и использования.

С одной стороны, государственный финансовый контроль – это неотъемлемая составная часть деятельности по управлению государством, то есть функция внутренне присущая управлению экономикой и подчиненная решению задач, стоящих перед государственной управляющей системой. С другой стороны, это контроль за исполнением федерального бюджета, федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых льгот и преимуществ, финансовыми результатами, полученными от использования государственного имущества, за-

крепленного за государственными органами, организациями, предприятиями и учреждениями, и иного имущества, находящегося в федеральной собственности.

Понятие «бюджетный контроль» более широкое по сравнению с понятием «контроль за исполнением бюджета» и является составной его частью, так как оно помимо контроля за исполнением бюджета включает еще и контроль за составлением и рассмотрением проектов бюджетов. В частности, бюджетный контроль «...как составная часть публично-правового финансового контроля представляет собой урегулированную нормами бюджетного права систему ревизионно-правовых мер, направленных на проверку законности и целесообразности осуществляемой в Российской Федерации бюджетной деятельности»¹.

Исходя из ключевой роли контроля за исполнением федерального бюджета в системе государственного финансового контроля, а также с точки зрения важности проведения бюджетной реформы, ориентированной на результат, целесообразно ввести понятие «контроль за исполнением федерального бюджета», где акцент делается на институциональные и функциональные особенности данного контроля. В частности, учитываются характеристики в условиях бюджетирования, ориентированного на результат, аудит эффективности использования средств федерального бюджета, результативность контроля и действия, предпринимаемые контрольными органами для улучшения качества контроля.

Контроль за исполнением федерального бюджета представляет собой совокупность действий и операций, осуществляемых федеральными органами государственной власти и специально созданными и уполномоченными ими органами, с использованием специфических форм и методов контроля за соблюдением органами, исполняющими федеральный бюджет, требований законодательства РФ по своевременному и полному поступлению доходов и источников финансирования дефицита федерального бюджета, результативному и

¹ Замбаев Х. Н. Концептуальные аспекты мониторинга качества государственного финансового контроля за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации // Вестник КИГИ РАН. - 2014. - №1. - С. 114-118.

эффективному использованию средств федерального бюджета в целях исполнения бюджетных обязательств Российской Федерации за соответствующий отчетный финансовый год, а также вынесение оценки деятельности участников бюджетного процесса и контролю за своевременностью и полнотой устранения ими нарушений финансово-бюджетного законодательства.

Согласно ст. 265 БК РФ последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности².

Последующий контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации осуществляется в соответствии со статьями 264, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 и 20 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации»³ и на основании стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» и стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов»⁴.

Систему нормативных документов, регламентирующих порядок осуществления государственного финансового контроля исполнения бюджета можно представить следующим образом (рисунок 1.1). Согласно СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», последующий контроль за исполнением федерального бюджета является формой контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, осуществляемой путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии со Стандартом.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (часть 1) // Собрание законодательства РФ. – 1998. - N 31. - Ст. 3823.

³ Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // СПС «Гарант».

⁴ Теория государственного и муниципального контроля и аудита: учебное пособие / сост. Е.Н. Гладковская. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – С. 51.

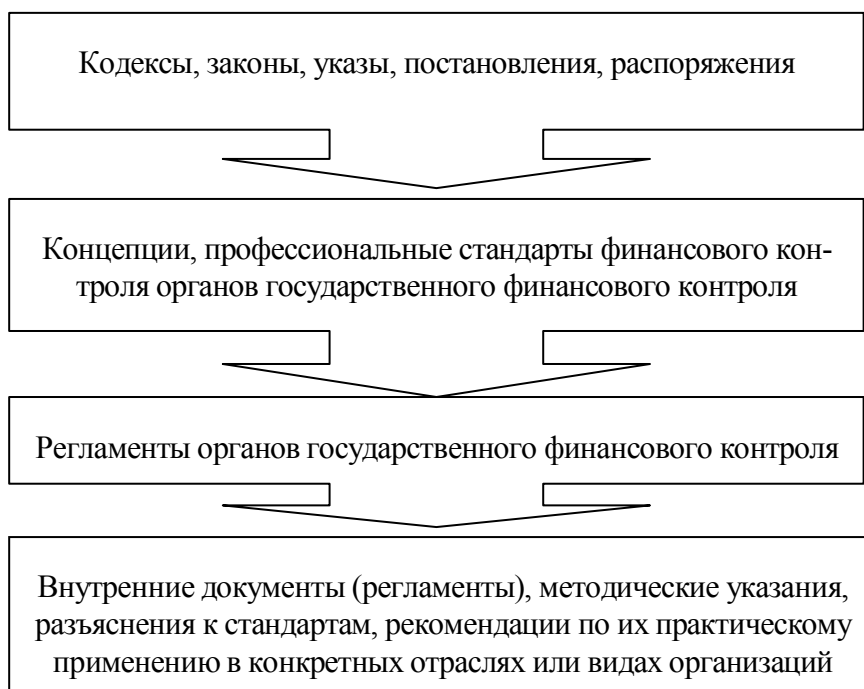


Рисунок 1.1 – Система нормативных документов государственного финансового контроля

Последующий контроль за исполнением федерального бюджета представляет собой комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и годового отчета об исполнении федерального бюджета, и на их основе – подготовку заключений Счетной палаты по каждому главному администратору средств федерального бюджета и заключения на годовой отчет об исполнении федерального бюджета для дальнейшего представления их в Государственную Думу и Совет Федерации.

Целями последующего контроля за исполнением федерального бюджета в соответствии со ст. 20 Федерального закона от 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» являются определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета показателям, утвержденным федеральным законом о федеральном бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей федерального бюджета, установление законности исполнения федерального бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств федерального бюджета.

Задачи последующего контроля за исполнением федерального бюджета представлены на рисунке 1.2.

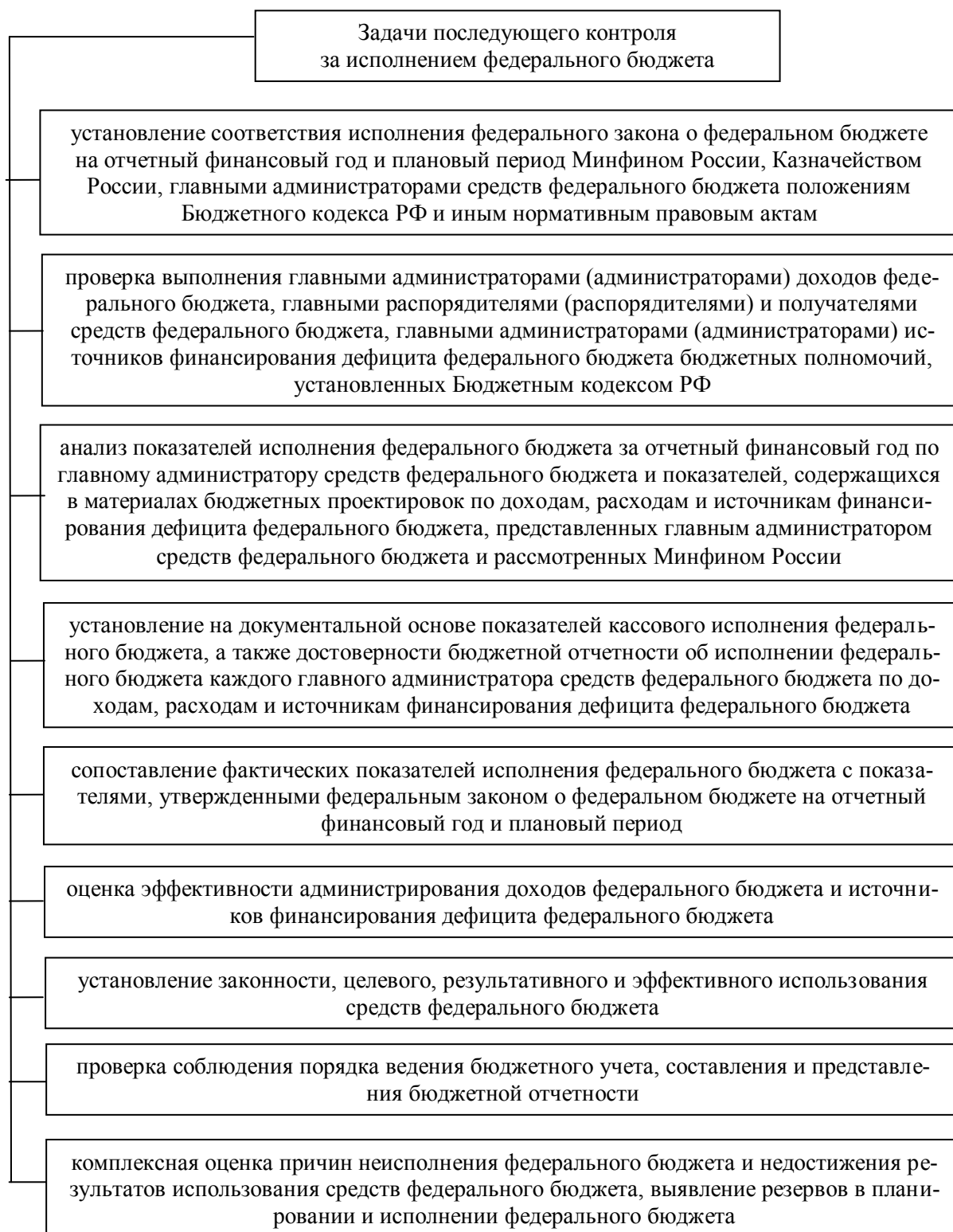


Рисунок 1.2 – Задачи последующего контроля за исполнением федерального бюджета

Предметом последующего контроля за исполнением федерального бюджета является процесс исполнения федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период. В ходе проведения последующего контроля за исполнением федерального бюджета осуществляется проверка следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

- годовой отчет об исполнении федерального бюджета;
- документы и материалы, представляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении федерального бюджета;
- годовая бюджетная отчетность главного администратора средств федерального бюджета;
- прогноз поступлений доходов в федеральный бюджет, показателей по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, расчеты при формировании проекта бюджета;
- обоснования бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год и плановый период, представленные главными распорядителями в Минфин России при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период и при внесении изменений в федеральный закон о федеральном бюджете;
- утвержденная сводная бюджетная роспись и сводная бюджетная роспись с изменениями;
- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- документы (в том числе государственные контракты, договоры, первичные и иные финансовые документы), обосновывающие операции со средствами федерального бюджета, в том числе выделенными в виде субсидий;
- документы, подтверждающие исполнение федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период главными администраторами средств федерального бюджета. Нормативные правовые акты

и распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения федерального бюджета.

Объекты последующего контроля за исполнением федерального бюджета представлены на рисунке 1.3⁵.



Рисунок 1.3 – Объекты последующего контроля за исполнением федерального бюджета

Счетная палата осуществляет последующий контроль в ходе проверки исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за отчетный финансовый год в целях определения соответствия фактических показателей исполнения бюджетов показателям, утвержденным соответствующими законами о бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета, в ходе внешней проверки годовых отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета в целях установления законности исполнения бюджетов, достоверности учета и отчетности,

⁵ «СГА 203. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.04.2017 №3ПК) (ред. от 18.05.2018) // Консультант плюс.

эффективности использования средств бюджетов, а также в ходе проведения тематических проверок.

Счетная палата осуществляет проверку исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за отчетный финансовый год в рамках самостоятельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий либо в рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включающего внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета.

Счетная палата осуществляет внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и подготавливает заключения по каждому главному администратору средств федерального бюджета. Заключения по каждому главному администратору средств федерального бюджета представляются в Государственную Думу и Совет Федерации.

Счетная палата осуществляет внешнюю проверку годового отчета об исполнении федерального бюджета и подготавливает заключение на годовой отчет об исполнении федерального бюджета. Заключение на годовой отчет об исполнении федерального бюджета представляется в Государственную Думу и Совет Федерации, а также направляется в Правительство Российской Федерации.

Счетная палата осуществляет проверку отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и подготавливает заключения на отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Заключения на отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ представляются в Государственную Думу и Совет Федерации, а также направляются в Правительство РФ⁶.

⁶ Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2013. - № 14. - Ст. 1649.

При осуществлении последующего контроля за исполнением федерального бюджета главные администраторы средств федерального бюджета (далее – ГАБС) проверяются как:

- главные администраторы доходов бюджета;
- администраторы доходов бюджета;
- главные распорядители средств бюджета (федеральные государственные органы, а также наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения, указанные в ведомственной структуре расходов бюджета);
- распорядители средств бюджета;
- получатели средств бюджета;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;
- администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

При осуществлении последующего контроля за исполнением федерального бюджета проверяется выполнение главными администраторами средств федерального бюджета и их подведомственными получателями бюджетных средств (казенными учреждениями) следующих бюджетных полномочий:

- в главном администраторе (администраторе) доходов федерального бюджета осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных ст. 160 и другими статьями Бюджетного кодекса РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- в главном распорядителе (распорядителе) бюджетных средств осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных ст. 158 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами РФ;

- в главном администраторе (администраторе) источников финансирования дефицита бюджета осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями БК РФ, а также

полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами РФ;

– в главном администраторе (администраторе) источников финансирования дефицита бюджета осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами РФ.

При осуществлении последующего контроля за исполнением федерального бюджета также проверяется реализация федеральными органами исполнительной власти полномочий и функций в установленной сфере деятельности (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Полномочия и функции федеральных органов исполнительной власти при осуществлении последующего контроля за исполнением федерального бюджета

Орган	Функции
Минфин России (является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в сфере бюджетной деятельности)	проводятся проверка и анализ выполнения им бюджетных полномочий, установленных статьей 165 и другими статьями БК РФ, а также иных полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации
Казначейство России (является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере)	проводятся проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 166 и другими статьями БК РФ, а также иных полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации
Минэкономразвития России (является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в сфере инвестиционной деятельности и государственных инвестиций)	проводятся проверка и анализ полномочий по: координации деятельности органов государственной власти и государственных корпораций при формировании и реализации федеральной адресной инвестиционной программы (далее – ФАИП); формированию и утверждению ФАИП, а также по внесению в нее изменений; подготовке и внесению предложений о распределении объема государственных капитальных вложений по государственным заказчикам в соответствии с основными параметрами федерального бюджета на очередной финансовый год; подготовке и представлению в Правительство РФ сводной информации о ходе реализации ФАИП; иным полномочиям и функциям, предусмотренным законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При проведении последующего контроля за исполнением федерального бюджета также следует руководствоваться:

- статьей 218 БК РФ, определяющей основы исполнения федерального бюджета по доходам;
- статьями 219, 220 , 226 БК РФ, определяющими порядок исполнения федерального бюджета по расходам;
- статьей 219 БК РФ, определяющей порядок исполнения федерального бюджета по источникам финансирования дефицита федерального бюджета;
- статьями 306 – 306 БК РФ, определяющими бюджетные нарушения и применение бюджетных мер принуждения.

Таким образом, под последующим контролем следует понимать проверку исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ за отчетный финансовый год в рамках самостоятельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий либо в рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включающего внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета.

Последующий контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ осуществляется в соответствии со ст.264 Бюджетного кодекса РФ, ст.13, ст.20 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» и на основании СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» и СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов».

1.2 Подходы к организации и проведению последующего контроля за исполнением бюджета: зарубежный и российский опыт

Как было сказано ранее, целями последующего контроля за исполнением федерального бюджета в соответствии со статьей 20 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» являются определение соответствия фактических показателей исполнения федерального бюджета показателям,

утвержденным федеральным законом о федеральном бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей федерального бюджета, установление законности исполнения федерального бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств федерального бюджета.

Порядок подготовки и проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета состоит из следующих этапов:

- подготовительный этап (подготовка к проведению комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий);
- основной этап (проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах);
- заключительный этап (подготовка и утверждение заключений Счетной палаты по главным администраторам средств федерального бюджета).

Рассмотрим их более подробно.

1. Перед началом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия на объекте (руководствуясь стандартом СГА 101 или стандартом СГА 102) необходимо ознакомиться со всей имеющейся законодательной и иной нормативной правовой базой Российской Федерации, в соответствии с которой должен был исполняться федеральный закон о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

На этом же этапе необходимо проанализировать информацию по вопросам формирования, изменения и исполнения федерального бюджета за отчетный финансовый год, содержащуюся в базе данных Счетной палаты, сформированной на основе первичных и иных документов, полученных в Минфине России, Казначействе России, МОУ Казначейства России и в других федеральных государственных органах и организациях, характеризующих и обосновывающих операции со средствами федерального бюджета на отчетный финансовый год.

Также анализируются данные ранее проведенных самостоятельных тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения федерального бюджета за отчетный финансовый год, результаты предварительного аудита формирования федерального бюджета и оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения федерального бюджета за отчетный финансовый год.

При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в Минфине России, Казначействе России, в главных администраторах средств федерального бюджета в рамках подготовки к проведению комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с планом работы Счетной палаты, утвержденными программами проведения контрольных или экспертноаналитических мероприятий и на основании распоряжений Председателя Счетной палаты.

Коллегия Счетной палаты ежегодно утверждает: программу проведения контрольного мероприятия по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год в Министерстве финансов Российской Федерации; программу проведения контрольного мероприятия по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год в Федеральном казначействе; программу проведения контрольного мероприятия по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год в Министерстве экономического развития РФ.

Программа проведения контрольного мероприятия в Минфине России подготавливается Сводным департаментом предварительного, оперативного и

последующего контроля федерального бюджета и согласовывается с направлениями деятельности Счетной палаты. Программы проведения контрольных мероприятий в Казначействе России и Минэкономразвития России готовятся направлением деятельности Счетной палаты по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области расходов федерального бюджета на общегосударственные вопросы (за исключением расходов на международные отношения, международное сотрудничество, фундаментальные исследования и резервные фонды), органы юстиции (в том числе систему исполнения наказаний) и миграционную политику и согласовываются с направлениями деятельности Счетной палаты.

Программа проведения контрольного мероприятия по проверке исполнения федерального бюджета за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год в каждом главном администраторе средств федерального бюджета должна включать положения примерных программ проведения контрольного мероприятия в главном администраторе средств федерального бюджета и в подведомственных ему федеральных бюджетных (автономных) учреждениях, федеральных казенных учреждениях, на федеральных государственных унитарных предприятиях (далее - подведомственные главному администратору средств федерального бюджета учреждения и организации), в территориальных органах.

При подготовке вопросов программы проведения контрольного мероприятия для каждого главного администратора средств федерального бюджета анализируются возможные риски согласно таблице 1 приложения № 5 к Стандарту и осуществляется оценка рисков в целях установления их уровней («низкий», «средний», «высокий») с составлением матрицы рисков. Подготовка проектов распоряжений Председателя Счетной палаты о проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в главном администраторе средств федерального бюджета осуществляется направлениями деятельности Счетной палаты. Также распоряжениями Председателя Счетной палаты в соответствии с

планом работы Счетной палаты устанавливается продолжительность проведения основного этапа контрольного мероприятия в Минфине РФ, Казначействе РФ и Минэкономразвития РФ, которая не может превышать 47 календарных дней.

2. На основном этапе в рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводятся контрольные или экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с программами проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год в каждом главном администраторе средств федерального бюджета, а также в подведомственных ему федеральных бюджетных (автономных) учреждениях, федеральных казенных учреждениях, на федеральных государственных унитарных предприятиях, в территориальных органах в соответствии со стандартами СГА 101, СГА 102 и иными стандартами внешнего государственного аудита (контроля), утвержденными Счетной палатой.

По результатам контрольных мероприятий составляются акты по каждому главному администратору средств федерального бюджета и по каждому подведомственному главному администратору средств федерального бюджета учреждению и организации, территориальному органу.

Акт по каждому главному администратору средств федерального бюджета составляется не позднее 30 апреля текущего финансового года, акт по результатам контрольного мероприятия в подведомственном главному администратору средств федерального бюджета учреждению и организации, территориальном органе – не позднее даты завершения контрольного мероприятия в соответствующем главном администраторе средств федерального бюджета. Информация, содержащая сведения, составляющие государственную тайну, оформляется в установленном порядке приложением к акту или отдельным актом.

Подготовка заключений Счетной палаты по каждому главному администратору средств федерального бюджета о результатах проверки

исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение Счетной палаты по главному администратору средств федерального бюджета) осуществляется направлениями деятельности Счетной палаты в соответствии компетенцией, установленной приложениями № 2, № 4 к Регламенту Счетной палаты.

В целях подготовки заключения Счетной палаты по главному администратору средств федерального бюджета по результатам проверки исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год в Минфине РФ направления деятельности Счетной палаты представляют соответствующую информацию в Сводный департамент предварительного, оперативного и последующего контроля федерального бюджета. Заключения Счетной палаты по главным администраторам средств федерального бюджета подготавливаются в соответствии с информацией, содержащейся в актах (заключениях), составленных по результатам соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в главных администраторах средств федерального бюджета и в подведомственных главному администратору средств федерального бюджета учреждениях и организациях, территориальных органах, а также с учетом информации, содержащейся в отчетах по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проекты заключений по главным администраторам средств федерального бюджета подготавливаются с 6 по 20 мая текущего финансового года, а в случаях выявления нарушений и недостатков одновременно с ними подготавливаются и вносятся на рассмотрение Коллегии Счетной палаты соответствующие проекты представлений Счетной палаты, ее уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем, а также при выявлении данных, указывающих на признаки составов преступлений, соответствующих материалов для направления в правоохранительные органы.

Рассмотрение Коллегией Счетной палаты проектов заключений Счетной палаты по главным администраторам средств федерального бюджета, представлений Счетной палаты, уведомлений Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения и информационных писем, а также при выявлении данных, указывающих на признаки составов преступлений, материалов для направления в правоохранительные органы обеспечивается до 29 мая текущего финансового года.

После доработки и согласования заключения Счетной палаты по главным администраторам средств федерального бюджета подписываются заместителем Председателя Счетной палаты, аудиторами Счетной палаты до 01 июня текущего финансового года и направляются Председателем Счетной палаты в Государственную Думу и Совет Федерации.

По результатам рассмотрения Коллегией Счетной палаты заключений Счетной палаты по главным администраторам средств федерального бюджета Сводным департаментом предварительного, оперативного и последующего контроля федерального бюджета на основании предложений соответствующих направлений деятельности Счетной палаты готовится обобщенная информация о допущенных нарушениях при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета для последующего направления в Минфин России в целях корректировки отчета об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год и материалов и документов, представляемых одновременно с ним.

По результатам рассмотрения Коллегией Счетной палаты заключений Счетной палаты по главным администраторам средств федерального бюджета Сводным департаментом предварительного, оперативного и последующего контроля федерального бюджета на основании предложений соответствующих направлений деятельности Счетной палаты готовится обобщенная информация о допущенных нарушениях при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета для последующего

направления в Минфин России в целях корректировки отчета об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год и материалов и документов, представляемых одновременно с ним.

В ходе проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводится оценка реализации полномочий ответственных исполнителей и (или) соисполнителей и (или) участников государственных программ Российской Федерации (далее – госпрограмма), а также проверка и анализ их исполнения (хода реализации) за отчетный финансовый год.

Направления деятельности Счетной палаты в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств федерального бюджета:

1) как орган, являющийся ответственным исполнителем госпрограммы, – осуществляет проверку и анализ выполнения параметров госпрограммы в целом: целевых показателей (индикаторов), бюджетных ассигнований, контрольных событий, мероприятий и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы, а также в бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета;

2) как орган, являющийся соисполнителем госпрограммы, – осуществляет проверку и анализ выполнения параметров госпрограммы по подпрограммам и федеральным целевым программам, входящим в состав госпрограммы: целевых показателей (индикаторов), бюджетных ассигнований, контрольных событий, мероприятий и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы, а также в бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета;

3) как орган, являющийся участником госпрограммы, – осуществляет проверку и анализ сведений о степени выполнения основных мероприятий, мероприятий и контрольных событий подпрограмм, ведомственных целевых программ и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы, а также в бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета.

В ходе контрольных мероприятий также проверяются конкретные результаты, достигнутые за отчетный период, сведения о достижении целевых показателей (индикаторов) госпрограммы, подпрограмм, федеральных целевых программ, соблюдение порядка планирования реализации госпрограммы, своевременность выполнения контрольных событий и мероприятий и их достаточность, данные об использовании бюджетных ассигнований и иных средств на выполнение мероприятий, проводится оценка эффективности госпрограмм, подпрограмм и федеральных целевых программ, проводится анализ факторов, повлиявших на ход реализации госпрограммы, информации о внесенных ответственным исполнителем изменениях в госпрограмму и иной информации, содержащейся в уточненных годовых отчетах и сводном годовом докладе о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2010 №588, и Методическими указаниями по разработке и реализации государственных программ РФ, разработанными в соответствии с указанным постановлением Правительства РФ.

Направления деятельности Счетной палаты, осуществляющие в соответствии с приложениями № 2 и № 4 к Регламенту Счетной палаты контроль реализации подпрограмм и федеральных целевых программ, входящих в состав госпрограммы, на основании данных, содержащихся в уточненных годовых отчетах и сводном годовом докладе о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм, проверяют уточненные показатели выполнения параметров подпрограмм, федеральных целевых программ, основных мероприятий подпрограмм, ведомственных целевых программ (целевых показателей, индикаторов, бюджетных ассигнований, контрольных событий, мероприятий и других параметров) и передают соответствующую уточненную информацию по подпрограммам и федеральным целевым программам в направления деятельности Счетной палаты, осуществляющие в соответствии с компетенцией, установленной

приложениями № 2 и № 4 к Регламенту Счетной палаты, свод по соответствующей госпрограмме, в состав которой входят проверенные подпрограммы и федеральные целевые программы.

Полученные в ходе контрольного мероприятия результаты отражаются в заключении Счетной палаты по главному администратору средств федерального бюджета.

Также по результатам проверки исполнения (хода реализации) госпрограмм направлениями деятельности Счетной палаты, осуществляющими в соответствии с компетенцией, установленной приложениями № 2 и № 4 к Регламенту Счетной палаты, свод по госпрограммам, с учетом информации, представляемой направлениями деятельности Счетной палаты согласно пунктам 6.5 и 6.6 СГА 203, подготавливаются предложения для включения в заключение Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении федерального бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, осуществляется в июне – августе текущего финансового года на основании результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год в главных администраторах средств федерального бюджета и в подведомственных им учреждениях и организациях, территориальных органах, а также с учетом результатов проводимых самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год направления деятельности Счетной палаты направляют информацию о выявленных нарушениях и недостатках, в том числе в сфере законности исполнения федерального бюджета, достоверности бюджетного учета и отчетности, в направления деятельности Счетной палаты, осуществляющие свод

и анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с компетенцией, установленной приложениями № 2, № 4 к Регламенту Счетной палаты, не позднее 10 июня текущего финансового года.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении федерального бюджета направлениями деятельности Счетной палаты также осуществляются проверка и анализ документов и материалов, представленных одновременно с ним согласно приложению № 6 к Стандарту. Результаты проверки и анализа указанных документов и материалов в составе предложений в соответствии со структурой согласно приложению № 2 к Стандарту с приложением заполненных таблиц (приложение № 4 к Стандарту) представляются направлениями деятельности Счетной палаты Председателю Счетной палаты до 15 июля текущего финансового года для принятия решения о включении Сводным департаментом предварительного, оперативного и последующего контроля федерального бюджета в проект заключения Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год.

В целях проведения проверки годового отчета об исполнении федерального бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, в Минфине России может быть проведено контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие, которое завершается оформлением актов (заключений) и ознакомлением с актами до 15 июля текущего финансового года. Результаты указанного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия учитываются в заключении Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год.

Подготовка проекта заключения Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год осуществляется Сводным департаментом предварительного, оперативного и последующего контроля федерального бюджета совместно с направлениями деятельности Счетной палаты и с заинтересованными структурными подразделениями Счетной палаты под руководством Председателя Счетной палаты в установленном порядке в

соответствии с примерной структурой заключения Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год, представленной в приложении № 3 к Стандарту.

Проект заключения Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается Коллегией Счетной палаты в последней декаде августа текущего финансового года.

После доработки и согласования заключение Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год подписывается Председателем Счетной палаты и представляется в Государственную Думу и Совет Федерации, а также направляется в Правительство Российской Федерации не позднее 01 сентября текущего финансового года. Заключение Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год по решению Коллегии Счетной палаты направляется в Минфин России.

Изучение передового зарубежного опыта по организации и проведению последующего контроля за исполнением бюджета интересно и полезно с позиции необходимости его совершенствования в РФ. Разумеется, опыт зарубежных стран не может, безусловно, переноситься на российскую почву, требуется его критическое осмысление. Однако не следует полностью отрицать и допустимость его частичного использования в Российской Федерации.

Государственный контроль для многих стран представлен, прежде всего, всесторонне разработанной системой парламентского контроля за деятельностью правительства, а также за бюджетной политикой и рядом других сфер государственной деятельности.

Счетная палата, на которую, например, Конституция Австрии возлагает обязанность проверять финансовую деятельность Федерации и входящих в нее земель, общин и их союзов обязана ежегодно представлять Национальному совету доклад о своей деятельности. Для рассмотрения докладов Счетной палаты в Национальном совете образуется постоянный комитет (часть 2 ст. 121).

Бундестаг Германии вправе проверять финансовую деятельность исполнительной власти. Так, согласно статье 114 Основного закона федеральный министр финансов обязан предоставить в Бундестаг отчет о всех доходах и расходах, а также о состоянии государственного имущества и о государственном долге. Право на утверждение бюджета дает парламенту надежное средство осуществления контроля за деятельностью правительства. Бюджетный комитет обсуждает с правительством каждый проект бюджета, подготовленный федеральными министерствами, чтобы определить, сколько средств может быть потрачено в следующем бюджетном году на содержание исполнительной власти.

Можно выделить ряд особенностей, отличающих контроль за исполнением бюджета в Великобритании от других западноевропейских государств. Контрольные функции принадлежат специализированным комитетам. Они образуются по отраслям и сферам управления. Главной задачей этих комитетов является контроль за деятельностью основных министерств. Система этих комитетов привязана к структуре правительства. Есть комитеты по обороне, внутренним делам, иностранным делам, промышленности и торговле, транспорту, сельскому хозяйству, по делам Шотландии и Уэльса и т.д.

В большинстве зарубежных европейских стран придается исключительно важное значение конституционной регламентации финансов как одному из факторов развития экономики и социальной стабильности. В большинстве зарубежных европейских стран, а именно, в Австрии, Бельгии, Болгарии, Венгрии, Греции, Испании, Италии, Португалии, Румынии, Франции, ФРГ для повышения эффективности парламентского контроля за исполнением бюджета и расходованием государственных средств созданы специализированный коллегиальный орган типа Счетной палаты. В Польше орган данного типа именуется Верховной контрольной палатой, в Словении – Счетным судом, в Финляндии – Ревизионным ведомством. В Австрии и Венгрии Конституции относят Счетные палаты к органам парламента, осуществляющим контроль за исполнением бюджета. В Болгарии, Испании, Польше, ФРГ Счетные палаты

обладают статусом самостоятельного высшего органа финансового контроля. В Греции, Италии, Португалии, Франции, Словении Счетные палаты наделены некоторыми функциями судебных органов. Характерной особенностью данных органов контроля за исполнением бюджета является их подотчетность парламенту. Конституции и принятые на их основе законы наделяют органы парламентского контроля широкими полномочиями в сфере финансового контроля.

Таким образом, исходя из установленных элементов государственного финансового контроля и государственного аудита за исполнением федерального бюджета, предметом контрольного мероприятия являются процесс и результаты исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств федерального бюджета, а также формирования, управления и распоряжения федеральной собственностью.

Последующий контроль за исполнением бюджета проводится на основании плана работы органа государственного финансового контроля и включает обязательно подготовительный, основной и заключительный этапы проведения.

Подготовительный этап контрольного мероприятия характеризуется проведением предварительного изучения предмета и объектов, исходя из которых устанавливаются цели, задачи, методы его проведения. Традиционно завершение данного этапа ознаменовывается утверждением программы и плана проведения контрольного мероприятия, в которых отражаются все названные аспекты. Особенность начального этапа контрольного мероприятия заключается в том, что большинством методических рекомендаций предусматривается установление нескольких целей с последующей дифференциацией по ним вопросов контрольного мероприятия. Основной этап характеризуется проведением проверок и анализа фактических данных и информации, полученной по запросам соответствующих органов контроля или непосредственно на объектах. По результатам указанных процедур и действий формируются необходимые доказательства, подтверждающие выявленные недостатки, зафиксированные в рабочей документации. Заклю-

чительный этап включает в себя оформление отчета о результатах контрольного мероприятия, содержащий выводы и рекомендации, полученные в результате анализа и обобщения рабочей документации.

Параллельно процессу составления отчета идет процесс подготовки предписаний, представлений, информационных писем и иных документов органа ГФК в соответствующие органы.

1.3 Анализ методик проведения внешней проверки годового отчета об исполнении государственного бюджета

Поскольку в рамках последующего контроля органами государственного финансового контроля реализуются контрольные мероприятия, целесообразно исследовать общие вопросы методики проведения указанных мероприятий органами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля в части предмета, объекта и основных этапов проведения.

Методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности при проведении последующего контроля за исполнением федерального бюджета являются проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг. Сочетание указанных методов зависит от видов аудита (контроля) и целей контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Анализ методического обеспечения контроля за исполнением государственного бюджета показывает, что в отношении него методическим обеспечением охвачено значительно большее количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в ходе исполнения федерального бюджета, а также по его результатам.

Методическое обеспечение государственного финансового контроля за исполнением бюджета можно определить как совокупность указаний, инструкций и рекомендаций, а также стандартов, регламентирующих порядок действий и операций в ходе последующего контроля за исполнением бюджета.

Методическое обеспечение контроля за исполнением бюджета включает следующие основные компоненты, а именно: стандарты финансового контроля,

общие и специальные инструкции, методические указания и рекомендации, разъяснительные письма и пояснительные записки (рисунок 1.4).

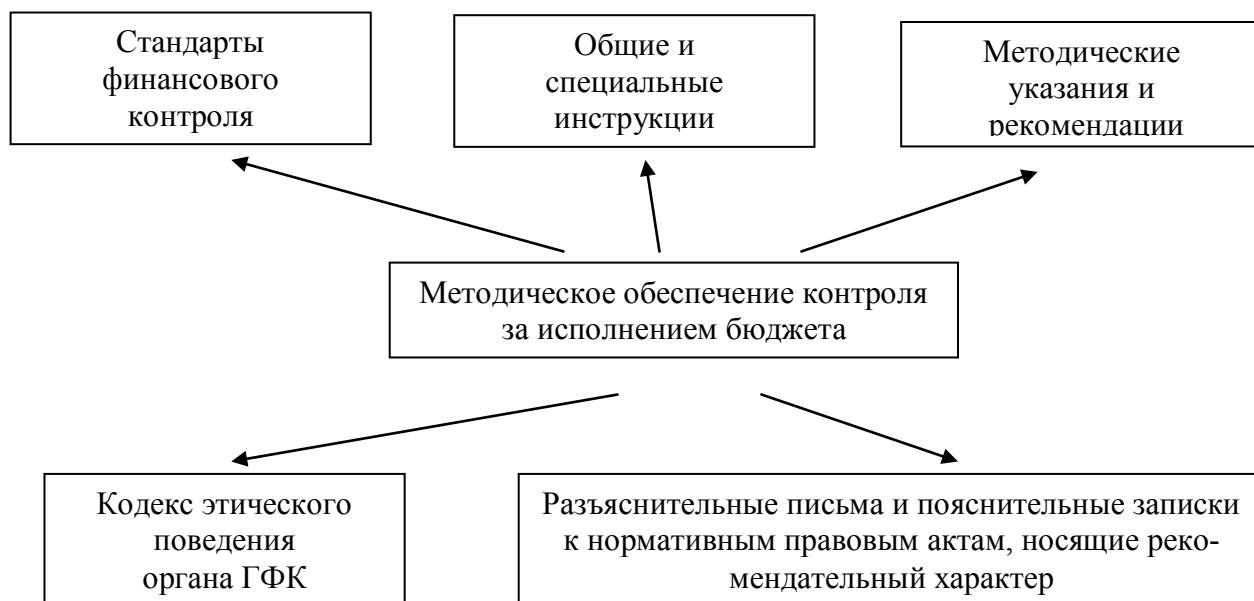


Рисунок 1.4 – Методическое обеспечение контроля за исполнением бюджета

Проанализируем методические рекомендации проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета на примере Тюменской области. Методические рекомендации проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета (далее – Рекомендации) разработаны для использования сотрудниками Счетной палаты Тюменской области при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств) и подготовку письменного заключения на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год.

Рекомендации определяют основные этапы организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и требования по оформлению результатов ее проведения.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета проводится в два этапа (рисунок 1.5).

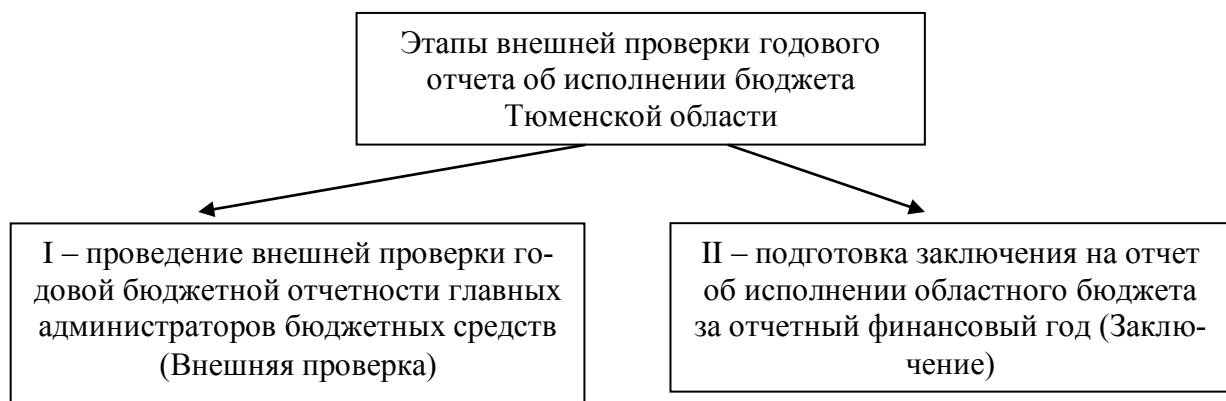


Рисунок 1.5 – Этапы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тюменской области

Этап I. В соответствии со статьей 17 Закона Тюменской области от 28.09.2001 № 426-ОЗ «О бюджетном процессе в Тюменской области» (с изменениями) главные распорядители средств областного бюджета, главные администраторы доходов областного бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета представляют в Счетную палату годовую бюджетную отчетность не позднее 15 марта текущего финансового года для проверки. Бюджетная отчетность, поступившая в Счетную палату в соответствии со статьей 16 Закона Тюменской области от 28.09.2001 № 426-ОЗ «О бюджетном процессе в Тюменской области» (с изменениями), передается под роспись аудиторам в соответствии с закрепленными проверяемыми объектами, и используется при проведении внешней проверки. Внешняя проверка проводится в соответствии с Программой внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, утвержденной руководителем внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год (далее – Программа). Внешняя проверка проводится с выходом на объект проверки. По результатам внешней проверки составляются акты.

Этап II. Подготовка Заключения осуществляется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, в следующей последовательности (рисунок 1.6).

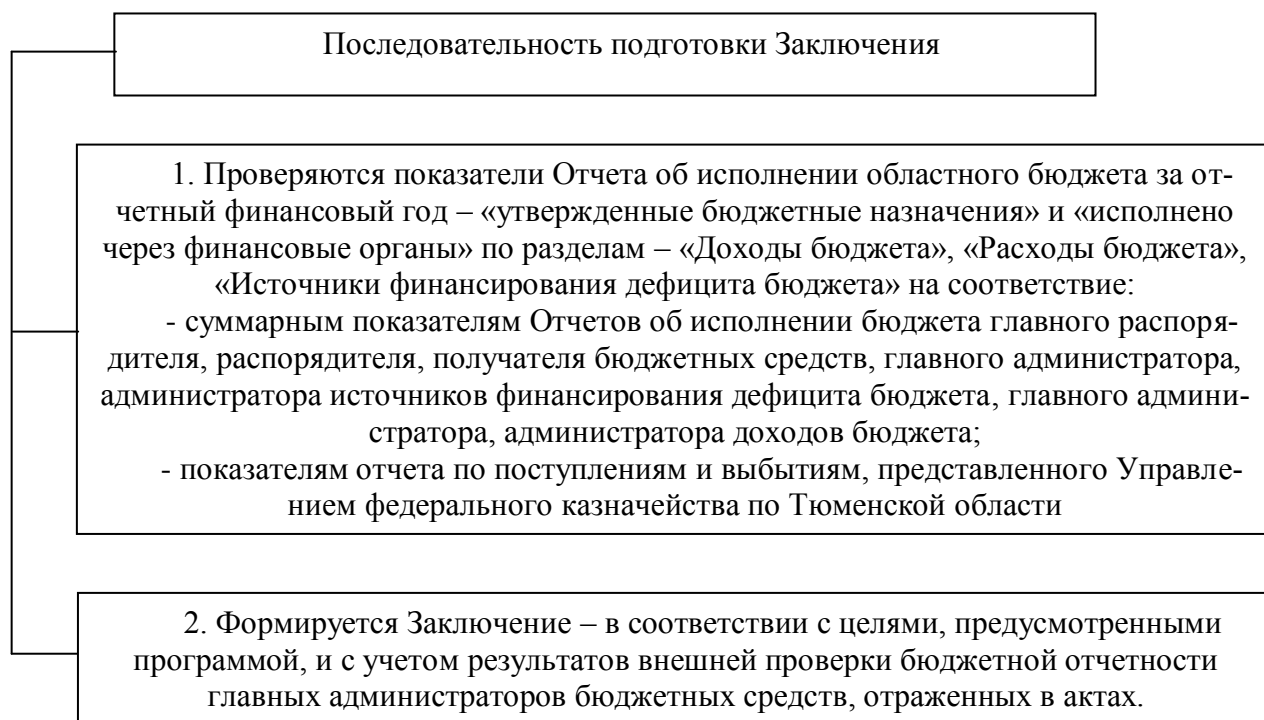


Рисунок 1.6 – Последовательность подготовки Заключения

По результатам внешней проверки оформляются следующие документы:

- 1) акт по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (в разрезе каждого объекта проверки);
- 2) заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

Результаты внешней проверки оформляются в разрезе вопросов, предусмотренных программой, в следующей структуре (рисунок 1.7).

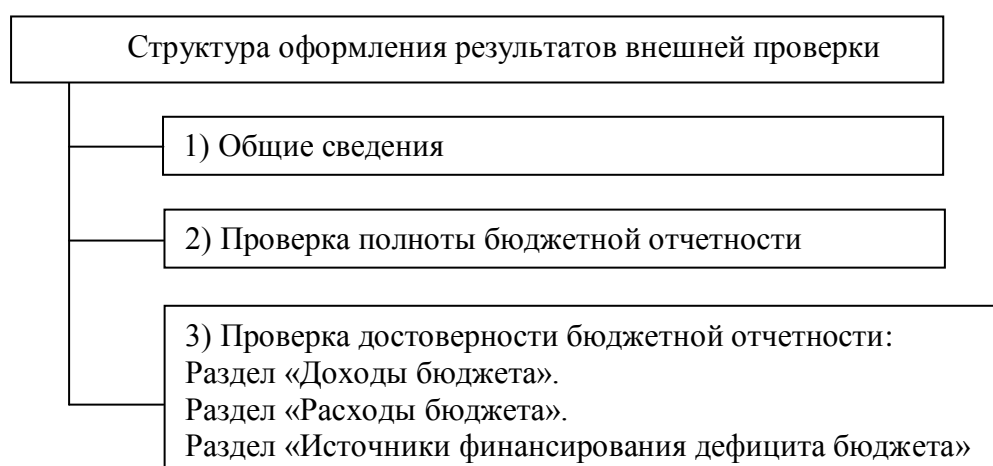


Рисунок 1.7 – Структура оформления результатов внешней проверки

1. Общие сведения. В Акте указываются лица, ответственные за ведение бюджетного учета, подготовку и представление годовой бюджетной отчетности, а

также ответственность руководителя проверяемого объекта за составление и достоверность годовой отчетности. Представление отчетности в сроки, определенные Министерством финансов Тюменской области (либо не в соответствии с этими сроками). Необходимо указать проведение Министерством финансов Тюменской области камеральной проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (протокол проверки контрольных соотношений отдельных показателей форм бюджетной отчетности, либо делается ссылка на отметку о данной проверке).

2. Проверка полноты бюджетной отчетности. Указываются результаты проверки бюджетной отчетности:

а) по составу – на соответствие пункту 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция 191н);

б) по содержанию – на наличие приложений, таблиц к формам, обязательных реквизитов (Инструкция 191н);

в) по информативности показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительных записок – о возможности оценить внутренним и внешним пользователям бюджетную деятельность субъектов бюджетной отчетности за проверяемый период. В случае выявления несоответствия бюджетной отчетности требованиям к ее составлению указываются причины. В случае отсутствия недостатков и нарушений необходимо указать это.

3. Проверка достоверности бюджетной отчетности. Оценивается достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета («утвержденные бюджетные назначения», «исполнено через финансовые органы») (форма 0503127).

Показатели иных форм бюджетной отчетности рассматриваются как источники информации, отраженные в отчете об исполнении бюджета.

3.1. Раздел «Доходы бюджета». В Акте указываются итоговые показатели раздела «Доходы бюджета – всего», графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы». Достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается суммированием одноименных показателей Справок о перечислении поступлений в бюджеты (форма 0531468), предоставляемых органами Федерального казначейства администраторам доходов. Также достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Тюменской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов администраторов доходов (форма 0503127).

3.2. Раздел «Расходы бюджета». В Акте указываются цифровые показатели «Расходы бюджета – всего», графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы» и «через банковские счета» (при наличии). Показатели «Утвержденные бюджетные назначения» сравниваются с объемом бюджетных назначений, закрепленных за данным ГРБС в приложении «Ведомственная структура расходов областного бюджета». Показатели могут различаться на суммы (указать в Акте в тыс. руб.):

- резервного фонда Правительства Тюменской области;
- доплат к пенсиям государственных гражданских служащих; - на целевые средства федерального бюджета;
- иные основания.

Проверка достоверности данного раздела Отчета осуществляется суммированием одноименных показателей:

- отчетов о состоянии лицевых счетов получателей, представленных Управлением Федерального казначейства по Тюменской области на средства, поступившие из федерального бюджета;

– отчетов о состоянии лицевых счетов, представленных Министерством финансов Тюменской области получателям средств областного бюджета.

Предоставление отчетов возможно как в электронном, так и в бумажном варианте. Достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Тюменской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов получателей бюджетных средств (форма 0503127).

По результатам иных форм бюджетной отчетности, а также пояснений лиц, ответственных за составление и представление отчетности, в Акте отразить:

– соответствие (несоответствие) суммы государственной казны Тюменской области, отраженной в Балансе (форма 0503130) данным Реестра государственного казенного имущества (за исключением денежных средств);

– результаты вложений бюджетных инвестиций (акции, объекты капитального строительства);

– причины роста дебиторской и кредиторской задолженности в сравнении с началом финансового года. В Акте указать объем неисполненных бюджетных обязательств, сгруппированных по причинам с указанием сумм (тыс. руб.):

– недостатки в деятельности главных распорядителей средств областного бюджета;

– произведенные выплаты и компенсации социальной направленности, носящие заявительный характер, оптимизация расходов, превышение базы начисления по страховым взносам, иные причины, приведшие к экономии бюджетных средств;

– поступление средств федерального бюджета в конце финансового года;

– доведение лимитов до главных распорядителей бюджетных средств в конце финансового года.

3.3. Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета».

Данный раздел Акта заполняется только в отношении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, определенных законом о

бюджете. В остальных случаях – раздел не описывается. Указываются цифровые показатели «Источники финансирования дефицита бюджета – всего», графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы». Показатели графы «Утвержденные бюджетные назначения» сравниваются с плановыми показателями, закрепленными за главным администратором источников финансирования дефицита бюджета законом о бюджете. Они должны быть идентичны. Достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Тюменской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов администраторов источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503127). В Акте отмечаются выявленные нарушения и недостатки. В случае отсутствия недостатков и нарушений необходимо указать на это. В Акте наряду с текстовым изложением информации допускается использование схем, графиков, таблиц. Акт составляется в 2 экземплярах, один экземпляр вручается руководителю (заместителю руководителя) объекта проверки для сведения. Форма Акта прилагается (приложение 1 к Рекомендациям).

Заключение формируется в разрезе целей, предусмотренных программой, в следующей структуре (рисунок 1.8).

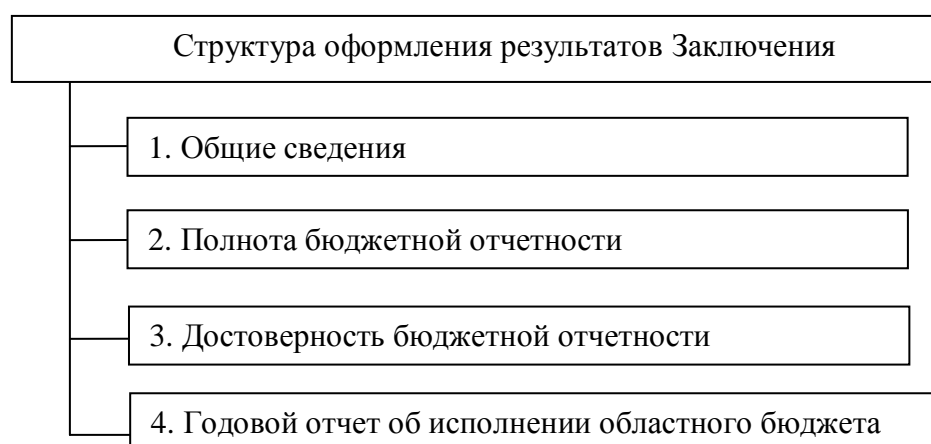


Рисунок 1.8 – Структура оформления Заключения

Общие сведения. Заключение должно содержать указание на проведение внешней проверки в соответствии с бюджетным законодательством, другими локальными нормативными правовыми актами Счетной палаты. В Заключении

должна быть указаны примененные методы проверки (какие показатели каких форм проверены сплошным методом, какие – выборочным).

Заключение должно содержать определение ответственности Счетной палаты Тюменской области в отношении указанной отчетности объектов проверки:

– за составление и достоверность годовой отчетности ответственность несут руководители объектов;

– ответственность Счетной палаты заключается в выражении мнения о достоверности годовой отчетности на основе проведенной внешней проверки.

Полнота бюджетной отчетности. Анализируются результаты Актов о проверке полноты бюджетной отчетности по составу, по содержанию, по информативности показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительных записок. По результатам анализа необходимо подтвердить либо опровергнуть, что бюджетная отчетность соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Достоверность бюджетной отчетности. Анализируются результаты Актов по разделам – «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» по показателям «утвержденные бюджетные назначения» и «исполнено через финансовые органы» и «через банковские счета». В результате анализа в Заклучении необходимо подтвердить либо опровергнуть, что:

– отчетность объектов проверки составлена в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;

– в ходе внешней проверки получены доказательства, подтверждающие числовые показатели «утвержденные бюджетные назначения» и «исполнено через финансовые органы» и «через банковские счета» Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, главного администратора источников финансирования

дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета по разделам – «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» показателями Годового отчета об исполнении областного бюджета и Отчета по поступлениям и выбытиям, представленного Управлением федерального казначейства по Тюменской области.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета. Используются результаты проверки Годового отчета об исполнении областного бюджета. В Заключении следует указать: данные годового отчета соответствуют (либо не соответствуют) суммарным показателям Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета; данные годового отчета об исполнении областного бюджета соответствуют (либо не соответствуют) показателям отчета по поступлениям и выбытиям, представленного Управлением федерального казначейства по Тюменской области.

В Заключении отмечаются выявленные в ходе проведения внешней проверки нарушения и недостатки, и степень их влияния на показатели бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении областного бюджета. В случае отсутствия таковых – необходимо отметить это.

Выводы по разделу один.

Таким образом, под последующим контролем следует понимать проверку исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за отчетный финансовый год в рамках самостоятельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий либо в рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включающих внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета.

Последующий контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ осуществляется в соответствии со ст.264 Бюджетного кодекса РФ, ст.13, ст.20 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» и на основании СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» и СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов».

Последующий контроль за исполнением бюджета проводится на основании плана работы органа государственного финансового контроля и включает обязательно подготовительный, основной и заключительный этапы проведения.

Методическое обеспечение государственного финансового контроля за исполнением бюджета можно определить как совокупность указаний, инструкций и рекомендаций, а также стандартов, регламентирующих порядок осуществления действий и операций в процессе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в ходе последующего контроля за исполнением бюджета.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Общие принципы и подходы к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета

В соответствии с Законом Тюменской области «О Счетной палате Тюменской области» Счетной палатой проводятся экспертизы законопроектов, иных нормативных правовых актов, в том числе проектов:

- законов об областном бюджете;
- законов о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда Тюменской области;
- закона об исполнении областного бюджета за отчетный год;
- законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Тюменской области в части, касающейся расходных обязательств Тюменской области, а также государственных программ Тюменской области.

Экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты осуществляется в соответствии с планом работы, а также на основании обращений Тюменской областной Думы и Губернатора Тюменской области. Счетной палатой проводятся экспертно-аналитические мероприятия путем анализа, мониторинга, оценки и экспертизы:

- деятельности участников бюджетного процесса в Тюменской области по реализации бюджетных полномочий;
- организации бюджетного процесса Тюменской области;
- формирования и использования средств областного бюджета, средств территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области, имущества, находящегося в государственной собственности области;
- управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Тюменской области;
- соблюдения нормативных правовых актов Российской Федерации и Тюменской области.

Общие принципы и подходы к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета Тюменской области регламентированы Стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Последующий контроль исполнения бюджета за отчетный финансовый год (внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета)».

Данный стандарт разработан в соответствии с требованиями:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области»;
- Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области»;
- Регламента Счетной палаты Тюменской области;
- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

Под внешней проверкой в Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона о бюджетном процессе.

Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;

– установление основных этапов организации и проведения внешней проверки, в т.ч. в части взаимодействия между структурными подразделениями Счетной палаты в ходе проведения внешней проверки;

– установление требований к структуре и содержанию Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета;

– установление требований к оформлению результатов внешней проверки;

– установление порядка рассмотрения и утверждения Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его Тюменской областной Думе и Губернатору Тюменской области.

Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми Счетной палатой к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

Целью проведения внешней проверки является контроль полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в Счетную палату в соответствии с требованиями Закона о бюджетном процессе, Закон о бюджете, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, годовая бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Счетной палатой в установленном порядке. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, ГАБС.

Перечень ГАБС, годовая бюджетная отчетность которых подлежит внешней проверке, определяется приложениями к Закону об областном бюджете на соответствующий финансовый год, а также информацией, получаемой Счетной палатой в рамках взаимодействия с государственными органами.

Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Тюменской области;
- Закон о бюджете и законы о внесении в него изменений;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- информация об исполнении государственных и ведомственных программ;
- заключения Счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- материалы контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- иная информация, полученная Счетной палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в порядке, предусмотренном Законом о Счетной палате.

В рамках внешней проверки оценивается полнота и достоверность, годового отчета об исполнении областного бюджета, годовой бюджетной отчетности ГАБС соблюдения участниками бюджетного процесса в Тюменской области порядка составления и представления бюджетной отчетности.

Выводы о полноте и достоверности годового отчета об исполнении областного бюджета, годовой бюджетной отчетности ГАБС, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного

процесса формируются на основе изучения, анализа и оценки документов и материалов, являющихся информационной основой проведения внешней проверки. Степень полноты годового отчета об исполнении областного бюджета определяется наличием в составе отчета всех документов и материалов, предусмотренных бюджетным законодательством и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения. Степень полноты годовой бюджетной отчетности ГАБС определяется наличием всех предусмотренных бюджетным законодательством и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

Степень достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении областного бюджета определяется наличием в них всех числовых, натуральных и иных показателей, предусмотренных бюджетным законодательством и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, а также соответствием показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении областного бюджета данным, содержащимся в документах и материалах, являющихся информационной основой проведения внешней проверки. В ходе анализа результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета, а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета.

В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается исполнение текстовых статей Закона о бюджете, и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса и др. Приоритет отдается вопросам соблюдения требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета, введенных с отчетного года.

В ходе проверки исполнения Закона о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, рас-

ходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение). Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей государственных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения Закона о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Внешняя проверка предусматривает проведение планового контрольного мероприятия и планового экспертно-аналитического мероприятия.

В рамках контрольного мероприятия осуществляется внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС. В рамках экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета. Сотрудники Счетной палаты, ответственные за проведение мероприятий внешней проверки, определяются распоряжением председателя Счетной палаты. Этапы внешней проверки представлены на рисунке 2.1.

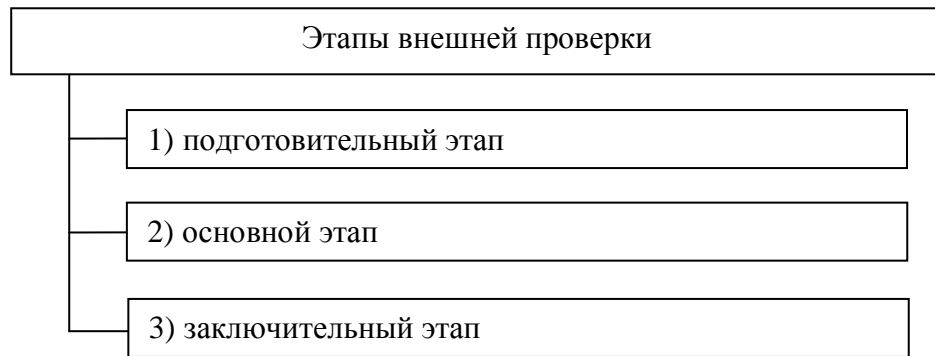


Рисунок 2.1 – Этапы внешней проверки

1. На подготовительном этапе, как правило, осуществляются следующие процедуры:

а) в части контрольного мероприятия:

- формирование и направление в адрес объектов контроля (финансового органа, ГАБС) и других организаций (органов) запросов о предоставлении информации и документов, необходимых для проведения проверки;

- определение состава рабочей группы и ответственных исполнителей;

- подбор и анализ нормативной базы и прочей информации по вопросам деятельности объекта контроля, предмету контрольного мероприятия;

- изучение деятельности объектов контроля, оценка рисков (включая оценку надежности системы внутреннего контроля);

- сбор, предварительная проверка, анализ и систематизация материалов, поступивших по запросам;

б) части экспертно-аналитического мероприятия:

- определение состава рабочей группы и ответственных исполнителей;

- подбор и анализ нормативной базы и прочей информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия.

На подготовительном этапе мероприятий внешней проверки, как правило, изучается содержание следующих документов:

- посланий Президента Российской Федерации и Губернатора Тюменской области, информации о мероприятиях Правительства Тюменской области по реализации их основных положений;

- основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Тюменской области;
- основных итогов социально-экономического развития Тюменской области за отчетный финансовый год;
- бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- государственных программ (проектов государственных программ, проектов изменений указанных программ);
- Закона о бюджете на отчетный финансовый год;
- нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также к Закону о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к законам (решениям) о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- другие документы (материалы).

При планировании мероприятий внешней проверки учитываются:

- установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета;
- количество и местонахождение ГАБС;
- состав участников контрольного мероприятия, их квалификация, профессиональная компетентность и опыт работы.

На подготовительном этапе внешней проверки формируются в соответствии с требованиями СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия»

программа и рабочий план проведения контрольного мероприятия, в соответствии с СФК «Общие правила проведения экспертноаналитического мероприятия» - программа и рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия.

2. В ходе основного этапа контрольного мероприятия внешней проверки осуществляется проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС.

В ходе основного этапа экспертно-аналитического мероприятия внешней проверки осуществляется проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета, оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации по направленным запросам.

Доказательствами при проведении мероприятий внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета могут быть:

- регистры бухгалтерского учета;
- бюджетная, статистическая и иная отчетность;
- результаты контрольных процедур, проведенных в ходе контрольного мероприятия и оформленные рабочими документами;
- экспертные заключения;
- письменные пояснения руководителя и должностных лиц объектов внешней проверки;
- документы и сведения, полученные из других источников (органы Федерального казначейства и др.).

В ходе проведения мероприятий внешней проверки запросы дополнительной информации осуществляются в соответствии с Законом о Счетной палате.

В ходе контрольного мероприятия внешней проверки:

- проводится анализ исполнения доходной части по отношению к утвержденному бюджету за год;
- проверяется соответствие данных годовой бюджетной отчетности ГАБС данным годового отчета об исполнении областного бюджета, а также данным Управления Федерального казначейства по Тюменской области. Установленные

факты расхождений отражаются в заключении по результатам контрольного мероприятия;

– проверяется соблюдение порядка ведения бюджетного учета и соответствие представляемой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также Порядка составления бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета ГАБС, в части:

а) представления отчетности в полном объеме (наличие всех необходимых форм, включенных в состав годовой отчетности);

б) правильности и полноты заполнения всех форм отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей;

в) своевременности представления отчетов;

г) проверяется соответствие показателей, отраженных в годовых отчетах, представляемых ГАБС, данным годового отчета об исполнении областного бюджета, подготовленного финансовым органом, исполняющим бюджет;

д) осуществляется счетная (арифметическая) проверка показателей форм бюджетной отчетности. При этом проверяются не только суммарные значения показателей, но и соответствие технологии составления этой отчетности требованиям нормативных правовых актов, в том числе ведомственных. В случае выявления искажений данных в бюджетной отчетности необходимо получить письменное объяснение и другие материалы и документы по поводу выявленных искажений от соответствующих должностных лиц объекта контроля

е) оценивается уровень исполнения плановых назначений по расходам в разрезе разделов и подразделов.

В ходе проверки бюджетной отчетности ГАБС проверяется соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, установленных Федеральным казначейством, и требований к составлению и представ-

лению бюджетной отчетности, установленных Минфином России и финансовым органом Тюменской области.

По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» оформляются акты по результатам контрольного мероприятия.

3. На заключительном этапе контрольного мероприятия осуществляется подготовка выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете о результатах контрольного мероприятия и других документах, подготавливаемых по результатам проведенного контрольного мероприятия в соответствии с СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Данные внешней проверки годовой отчетности ГАБС учитываются при составлении заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия внешней проверки осуществляется подготовка заключения Счетной палаты с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, утверждение заключения Счетной палаты и одновременное направление в Тюменскую областную Думу и Губернатору Тюменской области.

Подготовка заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в сроки, установленные законодательством.

В рамках основного этапа подготовки экспертного заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета, как правило, проводятся:

Оценка соблюдения при составлении законопроекта об утверждении отчета об исполнении бюджета, требований бюджетного законодательства в части: состава приложенных к отчету документов и материалов; структуры отчета; сроков представления отчета.

Оценка реализации по итогам исполнения бюджета положений основных направлений бюджетной политики, определенных в Послании Губернатора Тюменской области на очередной финансовый год и плановый период.

Проверка соответствия отчета об исполнении бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, Закону Тюменской области «О бюджетном процессе в Тюменской области», закону об областном бюджете на соответствующий год.

Оценка фактического исполнения областного бюджета включает следующее (рисунок 2.2).

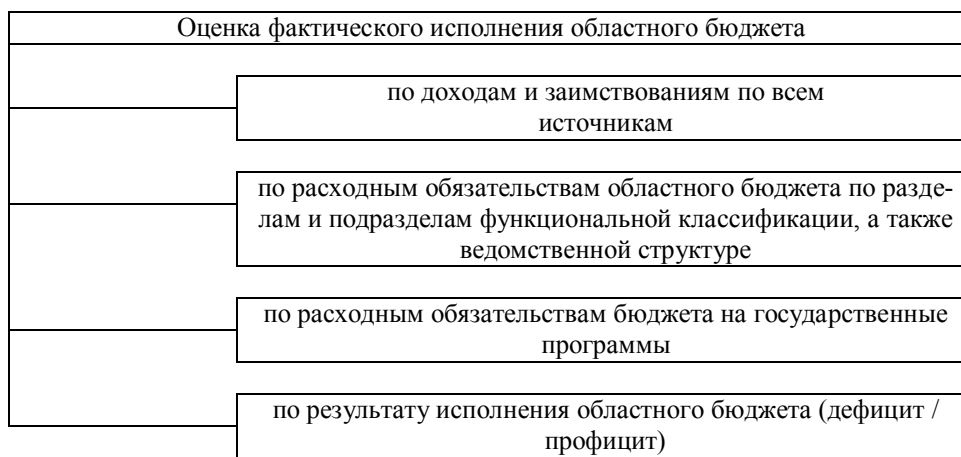


Рисунок 2.2 – Оценка фактического исполнения областного бюджета

Проверка исполнения доходной части областного бюджета включает следующее (рисунок 2.3).

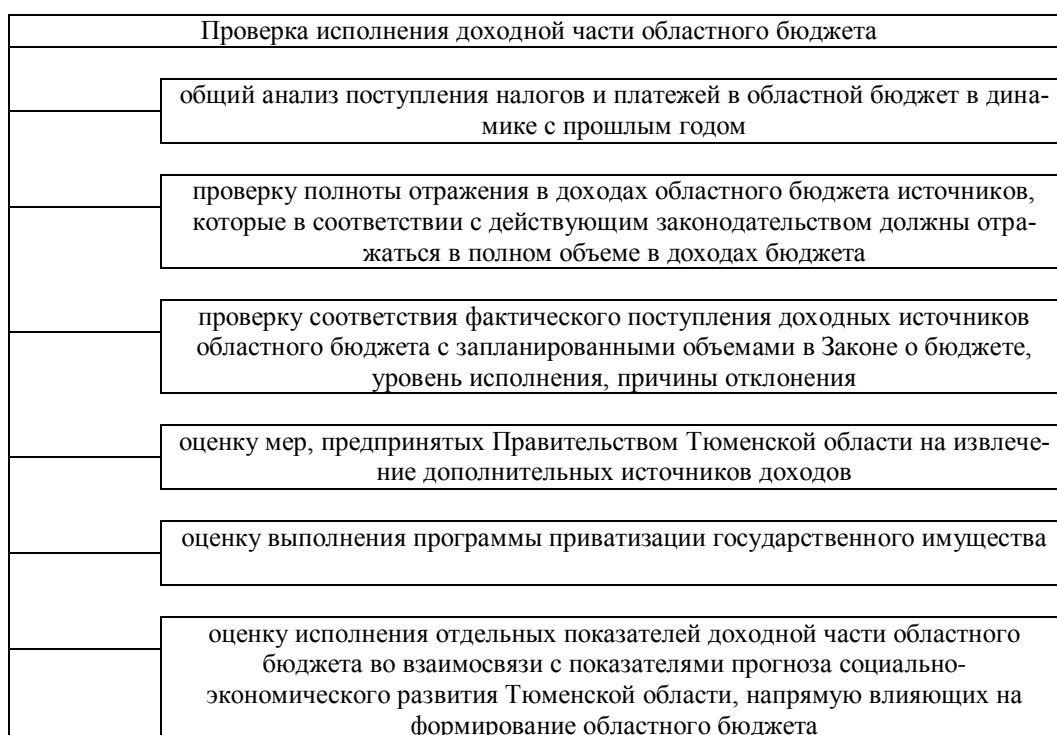


Рисунок 2.3 – Проверка исполнения доходной части областного бюджета

Проверка исполнения расходной части областного бюджета, как правило, охватывает следующие показатели (рисунок 2.4).

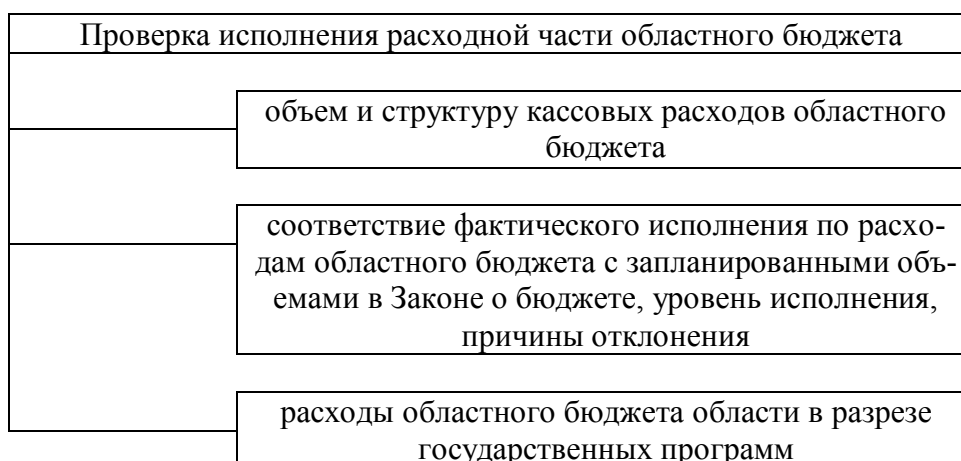


Рисунок 2.4 – Проверка исполнения расходной части областного бюджета

Проверка результата исполнения областного бюджета (дефицит/профицит), как правило, охватывает следующие показатели (рисунок 2.5).

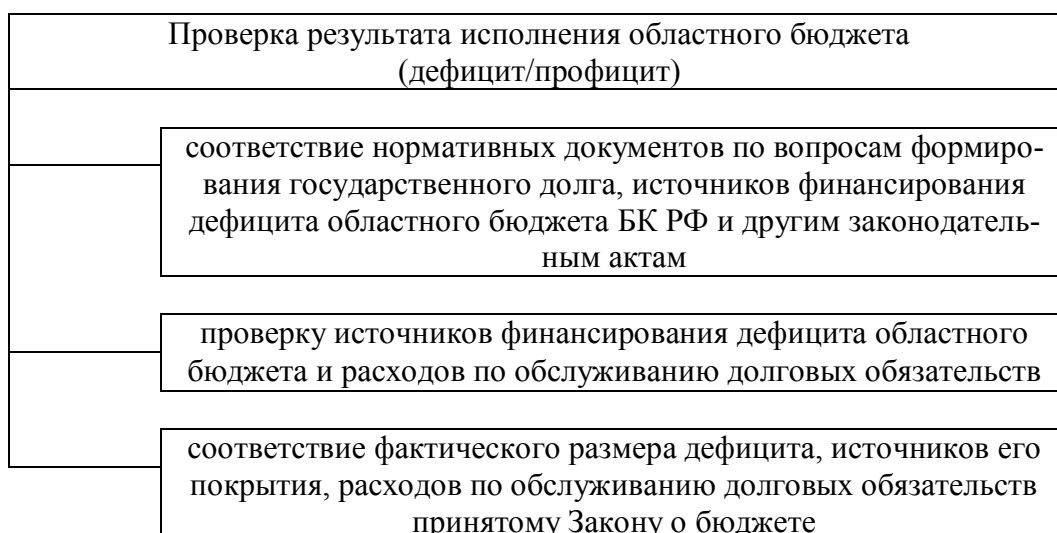


Рисунок 2.5 – Проверка результата исполнения областного бюджета (дефицит/профицит)

Результаты экспертно-аналитического мероприятия внешней проверки оформляются в виде заключения по следующей структуре.

В разделе «Общие положения» отражается оценка полноты и достоверности годового отчета об исполнении областного бюджета и представленных к нему материалов. В разделе «Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС» отражаются данные внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС. В разделе «Итоги социально-экономического развития Тюменской об-

ласти» отражаются социально-экономические условия исполнения областного бюджета. Раздел «Анализ исполнения консолидированного бюджета области» содержит данные по исполнению консолидированного бюджета Тюменской области за отчетный период. Раздел «Анализ исполнения областного бюджета» включает в себя следующие показатели (рисунок 2.6).

Раздел «Анализ исполнения областного бюджета»	
	общая характеристика исполнения бюджета за отчетный период, в том числе анализ изменений параметров областного бюджета
	оценка исполнения поступлений в доходную часть бюджета по основным доходным источникам (налоговые и неналоговые доходы, доходы целевых бюджетных фондов, безвозмездные перечисления, доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности)
	оценка доходов от использования и приватизации имущества, находящегося в собственности Тюменской области
	анализ использования дополнительно полученных доходов
	исполнение расходов по обязательствам бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов, а также выполнение бюджетных назначений по каждому субъекту бюджетного планирования
	анализ отчета о предоставленных бюджетных кредитах и их погашении
	общую характеристику исполнения программной части бюджета
	исполнение бюджетных назначений по государственным программам
	анализ состояния государственного внутреннего долга Тюменской области и расходов на его обслуживание

Рисунок 2.6 – Раздел «Анализ исполнения областного бюджета»

Заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении областного бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. Заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении областного бюджета готовится и утверждается с уче-

том сроков его направления в Тюменскую областную Думу и Правительство Тюменской области, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом о Счетной палате и Законом о бюджетном процессе.

2.2 Итоги социально-экономического развития Тюменской области в 2017 году и анализ исполнения консолидированного бюджета области

Динамика большинства макроэкономических показателей Тюменской области в 2017 году свидетельствует о переходе экономики к уверенному восстановительному периоду. В 2017 году в области наблюдался рост промышленного производства. Осуществлялась реализация перспективных инвестиционных проектов. Продолжился рост численности населения области.

Росла реальная заработная плата и реальные располагаемые доходы населения, что привело к оживлению на потребительском рынке — возобновился рост розничного товарооборота, показывали положительную динамику платные услуги населению. Индекс промышленного производства за январь-декабрь 2017 года составил 102,6%. Индекс производства по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» – 88,8%. Добыто 11 млн. тонн нефти (88,4% к уровню января-декабря 2016 года). Причина снижения – выполнение нефтедобывающими компаниями соглашения об ограничении объемов добычи нефти со странами ОПЕК.

В обрабатывающем секторе индекс производства составил 106,8%, в т.ч.:

- в производстве кокса и нефтепродуктов – 107,7%. Производство дизельного топлива возросло на 4,8%. Производство пропана и бутана сжиженных увеличилось на 2,1%;

- производстве лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях – 126,1%;

- производстве электрического оборудования – 103,7%. Продолжается рост в производстве кабельной продукции (1,8 раза). Выпуск автомобильных аккумуляторов стартерных снизился на 11,8%;

- производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – 108,6%, прочих транспортных средств и оборудования – 113,5%;

– обработке древесины и производстве изделий из дерева, кроме мебели – 117,9%. Производство фанеры увеличилось на 19%, производство лесоматериалов снизилось на 8,8%;

– производстве бумаги и бумажных изделий – 109,3%;

– металлургическом производстве – 125,7%;

– производстве химических веществ и химических продуктов – 110,7%;

– производстве пищевых продуктов – 101,1%, производстве напитков – 103,0%. Возросло производство рыбы переработанной и консервированной на 15,0%, масла сливочного – на 8,2%, мяса и субпродуктов пищевых домашней птицы – на 4,2%, кондитерских изделий – на 32,3%, творога – на 5,8%, полуфабрикатов мясных (мясосодержащих) охлажденных и замороженных – на 6,0%, хлебобулочных изделий — на 4,2%, пива – на 20,9%;

– производстве прочей неметаллической минеральной продукции – 104,3%. Производство силикатного кирпича сократилось на 9,7%, производство стеклянных бутылок увеличилось на 5%;

– производстве машин и оборудования, не включенных в другие группировки – 105,8%. Производство центробежных насосов увеличилось на 2,2%, производство прочих машин специального назначения снизилось на 1%;

– производстве готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования – 85,1%. Производство конструкций и деталей конструкций из черных металлов снизилось на 22,9%, производство электродов для сварки выросло на 19,7%.

По виду экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» индекс производства за 2017 год составил 113,7%. Выработано 12,9 млрд кВт-час электроэнергии, что на 19,9% больше, чем в 2016 году. Производство пара и горячей воды увеличилось на 0,5% до 16,9 млн Гкал.

По виду экономической деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» индекс производства за 2017 год составил 108,9%.

Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий за 2017 год составил 76 млрд. рублей (103,8% к аналогичному периоду предыдущего года).

Хозяйствами всех категорий произведено 147,3 тыс. тонн мяса в живом весе (100,1% к 2016 году), 521,9 тыс. тонн молока (102,1%), 1523,2 млн. штук яиц (113,9%). Сельскохозяйственными организациями обеспечены более высокие темпы роста производства продукции: производство молока увеличилось на 7,6% (293,0 тыс. тонн), яиц – на 14,1% (1443,2 млн. штук), мяса в живом весе – на 2,3% (94,9 тыс. тонн).

По состоянию на 01.01.2018 года в хозяйствах всех категорий по сравнению с соответствующей датой предыдущего года возросло поголовье крупного рогатого скота на 0,3%, коров – на 1,2%, снизилось поголовье свиней – на 4,9%, овец и коз — на 1,2%. В сельскохозяйственных организациях поголовье крупного рогатого скота возросло на 0,5%, коров на 1,5%, поголовье свиней сократилось на 3,5%, овец и коз – на 21,3%. Отмечается рост продуктивности скота и птицы в сельскохозяйственных организациях. Средний надой молока на одну корову составил 6066 кг (105,6% к 2016 году), яйценоскость одной курицы-несушки – 332 яиц (102,5%). Валовой сбор зерна в хозяйствах всех категорий составил 1585,9 тыс. тонн (123,3% к 2016 году), получена урожайность 23,3 ц/га. Собрано 580,6 тыс. тонн картофеля при урожайности 200 ц/га, 181,9 тыс. тонн овощей при урожайности 332 ц/га. В полной потребности засыпаны семена под урожай 2018 года и заготовлены корма для животноводства.

За 2017 год организациями, осуществляющими строительную деятельность, выполнено работ собственными силами на сумму 188,6 млрд. руб. (116,4% к уровню 2016 года в сопоставимых ценах).

Организациями всех форм собственности, включая индивидуальных застройщиков, введено 1419,8 тыс. кв. метров общей площади жилых домов (в расчете на 1000 человек населения – 968,3 кв. метра). Доля индивидуальных жилых домов, построенных населением, составила 46,2%.

Объем инвестиций за январь-сентябрь 2017 года составил 192,0 млрд рублей (104,5% к аналогичному периоду прошлого года).

Наибольший объем инвестиций направлен в производственный сектор – 73,3% от общего объема инвестиций организаций (без субъектов малого предпринимательства). Инвестиции в обрабатывающие производства составили 50,6% в структуре инвестиций, увеличившись на 14% по сравнению с уровнем января-сентября 2016 года. За январь-декабрь 2017 года оборот розничной торговли составил 354,1 млрд рублей (102,0% к уровню соответствующего периода предыдущего года в сопоставимых ценах). В расчете на душу населения реализовано товаров на сумму 241,5 тыс. руб. В структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки, и табачных изделий, составил 47,9%, непродовольственных товаров – 52,1%. Оборот общественного питания составил 25,7 млрд руб. (107,1% к уровню соответствующего периода предыдущего года в сопоставимых ценах).

Населению области предоставлено платных услуг на сумму 80,2 млрд руб. (102,1% к аналогичному периоду предыдущего года в сопоставимых ценах), в расчете на душу населения – 54,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре платных услуг занимали коммунальные услуги (19,7%), телекоммуникационные (17,7%), транспортные (11,9%), услуги системы образования (9,7%), бытовые (9%) и медицинские (9%).

По данным Уральского таможенного управления внешнеторговый оборот Тюменской области (без автономных округов) с учетом взаимной торговли со странами ЕАЭС за январь-ноябрь 2017 года составил 4220,5 млн. долл. США (экспорт – 2528,7 и импорт – 1691,8 млн. долл. США). Положительное сальдо внешней торговли сложилось в размере 836,8 млн. долл. США.

В структуре экспорта наибольший удельный вес (68,2%) занимали товары топливно-энергетического комплекса (27 группа ТН ВЭД) – нефть и нефтепродукты (в основном дизельное топливо, сжиженные углеводородные газы), поставки которых в стоимостном выражении составили 1723,8 млн. долл. США. На вто-

ром месте (28% от всего экспорта) – продукция химической промышленности (товары 28–40 групп ТН ВЭД) – прежде всего, органические химические соединения и полипропилен. За январь-ноябрь 2017 года этой продукции экспортировано на сумму 707,8 млн долл. США.

Доля экспорта продукции деревообработки (фанера клееная, панели деревянные фанерованные, ДСП) составила 1,7%; машин, оборудования и транспортных средств – 0,8%; продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья (кроме текстильного) – 0,7%.

Основные экспортные поставки товаров осуществлены в Нидерланды (27,8% от общего объема экспорта), Бельгию (12,9%), Францию (8,3%), Великобританию (7,6%), Польшу (7,4%), Латвию (6,1%), Швецию (5,5%), Республику Беларусь (5,2%). В товарной структуре импорта наибольший удельный вес (89,2%) занимали машины, оборудование и транспортные средства (товары 84–90 групп ТН ВЭД). На долю продукции химической промышленности приходилось 4,4%, металлов и изделий из них – 4%. Основные страны-импортеры: Германия (31,2% от общего объема импорта), Бельгия (12,3%), Италия (5,9%), Польша (3,2%), Нидерланды (3,1%), США (2,6%), Франция (2,6%), Великобритания (2,5%), Китай (2%).

Уровень безработицы (по методологии МОТ) за октябрь-декабрь 2017 года составил 4,8%. Численность официально зарегистрированных безработных на 1 января 2018 года – 4407 человек, уровень регистрируемой безработицы – 0,61% от численности рабочей силы. Коэффициент напряженности на региональном рынке труда – 0,2 человека на 1 вакансию.

Численность населения региона на 1 января 2018 года, по предварительным данным, составила 1498,8 тыс. человек.

Естественный прирост населения за январь-декабрь 2017 года составил 5362 человека, миграционный прирост за январь-ноябрь 2017 года – 14955 человек.

Доходы консолидированного бюджета области в январе – декабре 2017 года, по данным анализа исполнения бюджета Тюменской области, составили 158 955,055 млн. руб., или 106,2% (таблица 2.1) к плану на год (в 2016 году – 108,1%).

Таблица 2.1 – Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

Показатели	2016 год, тыс. руб.			2017 год, тыс. руб.			
	план	исполнено	% исполнения к плану	план	исполнено	% исполнения к плану	% исполнения к 2016 году
ВСЕГО доходов, в том числе:	131 842 071	142 508 108	108,1	149 671 187	158 955 055	106,2	111,5
Налоговые доходы	117 270 957	125 670 390	107,2	134 412 996	142 600 268	106,1	113,5
Неналоговые доходы	6 986 499	8 973 314	128,4	7 442 704	9 173 678	123,3	102,2
Безвозмездные поступления	7 584 615	7 864 404	103,7	7 815 487	7 181 109	91,9	91,3
Расходы	155 083 006	138 061 101	89,0	171 785 568	159 635 815	92,9	115,6
Дефицит/профицит (-/+)	-23 240 935	4 447 007	-	-22 114 381	-680 760	-	-

По сравнению с 2016 годом поступления доходов консолидированного бюджета области увеличились на 16 446,947 млн. руб., или на 11,5 %.

Расходы консолидированного бюджета в 2017 году составили 159 635,815 млн. руб., или 92,9 % к плану на год. По сравнению с 2016 годом расходы консолидированного бюджета области увеличены на 21 574,714 млн. руб., или на 15,6 %.

Дефицит консолидированного бюджета составил 680,760 млн. руб.

Доходы консолидированного бюджета области без учета безвозмездных поступлений исполнены на 107,0 % в сумме 151 773,946 млн. руб., безвозмездные поступления составили 7 181,109 млн. руб., или 91,9 % к плану на год.

Налоговые доходы в январе – декабре 2017 года поступили в объеме 142 600,268 млн. руб., или 106,1 % к годовому плану.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме 9 173,678 млн. руб., или 123,3 % к годовому плану.

В структуре доходов консолидированного бюджета основную долю составляют поступления по налогу на прибыль организаций – 55,3 % (87 962,904 млн. руб.). В 2016 году удельный вес поступлений по налогу на прибыль организаций составлял 52,4 %.

Доля поступлений в консолидированный бюджет области за счет налога на доходы физических лиц составила 19,7 %. В 2016 году удельный вес налога на

доходы физических лиц в общем объеме доходов составлял 20,3 %. В структуре исполнения консолидированного бюджета Тюменской области по сравнению с 2016 годом увеличилась доля налоговых доходов с 88,2 % до 89,7 % и уменьшилась доля неналоговых доходов с 6,3 % до 5,8 % и безвозмездных поступлений – с 5,5 % до 4,5 %.

В структуре расходов консолидированного бюджета области наибольший удельный вес составили расходы по разделам:

- «Национальная экономика» – 56 593,927 млн. руб. (35,5 %);
- «Социальная политика» – 31 588,794 млн. руб. (19,8 %);
- «Образование» – 31 225,408 млн. руб. (19,6 %);
- «Здравоохранение» – 10 576,170 млн. руб. (6,6 %);
- «Общегосударственные вопросы» – 8 634,121 млн. руб. (5,4 %).

2.3 Анализ исполнения бюджета области за 2017 год

Основные характеристики областного бюджета на 2017 год представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Основные характеристики областного бюджета на 2017 год

Показатели	Областной бюджет на 2017 год, утвержденный Законом Тюменской области						
	02.12.201 4 № 115	08.12.201 5 № 142	07.06.201 6 № 36	16.09.201 6 № 59	09.12.2016 № 104	23.03.2017 № 11	25.09.201 7 № 62
Доходы	125 512,6	107 699,8		107 909,8	103 474,7		132 879,3
Расходы	131 541,0	111 449,0		111 743,0	122 360,3		149 385,0
Дефицит (-)/ профицит (+)	6 028,4	3 749,2		3 833,2	18 885,6		16 505,7
Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской обл. на 01.01.2018	19 091,3	13 887,0			10 859,4	10 459,7	3 459,7
Предельный объем государственного внутреннего долга Тюменской области			13 968,8		11 958,6	11 558,9	4 558,9

В 2014-2016 годах и прошедшем периоде 2017 года основные характеристики областного бюджета на 2017 год устанавливались семь раз – последовательно областными законами:

1) от 02.12.2014 года № 115 «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

2) от 08.12.2015 года № 142 «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

3) от 07.06.2016 года № 36 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

4) от 16.09.2016 года № 59 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

5) от 09.12.2016 года № 104 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

6) от 23.03.2017 года № 11 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

7) от 25.12.2017 года № 62 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В соответствии с представленными в Законе Тюменской области от 25.09.2017 года № 62 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» уточненными основными параметрами областного бюджета на 2017 год доходы утверждены в сумме 132 879,331 млн. руб., расходы - в сумме 149 384,991 млн. руб., дефицит областного бюджета - в сумме 16 505,660 млн. руб.

С учетом указанных изменений доходы областного бюджета на 2017 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона Тюменской области от 09.12.2016 года № 104 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» параметрами на 29 404,629 млн. руб. (или на

28,4%). Основными факторами, повлиявшими на увеличение прогнозируемого в Законе № 62 поступления доходов областного бюджета, являются:

– увеличение поступлений налога на прибыль организаций – на 20 588,971 млн. руб., с учетом разовых поступлений налога;

– увеличение безвозмездных поступлений – на 4355,216 млн. руб., в связи с уточнением объема средств, передаваемых в областной бюджет из других бюджетов бюджетной системы.

Прогнозные показатели скорректированы по 31 виду доходов. При этом по 23 видам доходов прогноз увеличен на сумму 29 506,301 млн. руб., по 8 видам доходов – уменьшен на сумму 101,672 млн. руб.

С учетом изменений, предусмотренных Законом № 62, расходы областного бюджета на 2017 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона № 104 параметрами на 27 024,687 млн. руб. (или на 22,1 %).

Уточненным планом на год (согласно приложению к годовому отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета за 2017 год») расходы областного бюджета на 2017 год увеличены по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 62, еще на 2 161,338 млн. руб. и на 29 186,025 млн. руб. по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 104, и составили 151 546,329 млн. руб.

Плановые назначения в разрезе подразделов классификации расходов (предусмотренные Законом № 104) скорректированы уточненным планом по 60 подразделам, в том числе по 45 - в сторону увеличения на сумму 32 292,715 млн. руб. и по 15 подразделам - в сторону уменьшения на сумму 2 106,69 млн. руб.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований (по сравнению с Законом № 104) предусмотрено по разделам классификации расходов:

– «Национальная экономика» - на 8 822,132 млн. руб. (с 27 665,187 млн. руб. до 36 487,319 млн. руб.), или на 31,9 %;

– «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 8 023,018 млн. руб. (с 23 914,293 млн. руб. до 31 937,311 млн. руб.), или на 33,5 %;

– «Социальная политика» - на 5 737,504 млн. руб. (с 26 008,157 млн. руб. до 31 745,661 млн. руб.), или на 22,1 %;

– «Культура, кинематография» - на 2 329,448 млн. руб. (с 2 498,205 млн. руб. до 4 827,653 млн. руб.), или 93,2 %.

Доходы областного бюджета в январе – декабре 2017 года составили 140 515,630 млн. руб. Расходы областного бюджета составили 141 997,012 млн. руб. Дефицит областного бюджета достиг 1 481,382 млн. руб. (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Общие итоги исполнения областного бюджета, тыс. руб.

Показатели	2016 год			2017 год			
	уточненный план	исполнено	% исполнения	уточненный план	исполнение	% исполнения к уточненному плану	% исполнения к 2016 году
Доходы	116 511 398	126 083 363	108,2	132 879 331	140 515 630	105,7	111,4
Расходы	137 371 185	122 658 492	89,3	151 546 329	141 997 012	93,7	115,8
Дефицит/профицит (-/+)	-20 859 787	3 424 871	-	-18 666 998	-1 481 382	-	-

В соответствии с годовым отчетом об исполнении областного бюджета доходы областного бюджета за январь – декабрь 2017 года составили 140 515,630 млн. руб., или 105,7 % к годовому плану (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Исполнение областного бюджета по доходам, тыс. руб.

Показатели	2016 год			2017 год			
	уточненный план	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	уточненный план	исполнено	% исполнения к уточненному плану	Ошибка к 2016 году
ВСЕГО доходов, в том числе:	116 511 398	126 083 363	108,2	132 879 331	140 515 630	105,7	111,4
Налоговые доходы	103 916 007	111 667 784	107,5	119 522 082	126 821 288	106,1	113,6
удельный вес, %	89,2	88,5	-	89,9	90,3	-	-
Неналоговые доходы	4 800 216	6 260 049	130,4	5 380 623	6 236 385	115,9	99,6
удельный вес, %	4,1	5,0	-	4,1	4,4	-	-
Безвозмезд	7 795 175	8 155 530	104,6	7 976 626	7 457 957	93,5	91,4

дние поступления							
удельный вес, %	6,7	6,5	-	6,0	5,3	-	-

Доходы областного бюджета по сравнению с доходами 2016 года увеличились на 14 432,267 млн. руб., или на 11,4 %. При этом налоговых доходов получено больше на 15 153,504 млн. руб., неналоговых доходов и безвозмездных поступлений – меньше соответственно на 23,664 млн. руб. и на 697,573 млн. руб.

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличилась доля налоговых доходов с 88,5 % до 90,3 %. При этом уменьшилась доля неналоговых доходов с 5,0 % до 4,4 % и безвозмездных поступлений – с 6,5 % до 5,3 %.

Результаты анализа исполнения доходов областного бюджета за январь – декабрь в 2014-2017 гг. представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Анализ исполнения доходов областного бюджета за январь – декабрь в 2014-2017 годах, тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Уточненный план	Исполнено			Относительное отклонение к прошлому году, %
			сумма	в % к закону	% исполнения к уточненному плану	
2014 год	130 064 508	130 064 508	144 415 932	111,0	111,0	27,6
2015 год	134 880 546	134 880 546	136 618 831	101,3	101,3	-5,4
2016 год	116 511 398	116 511 398	126 083 363	108,2	108,2	-7,7
2017 год	132 879 331	132 879 331	140 515 630	105,7	105,7	11,4

Наибольшее исполнение доходной части областного бюджета за последние четыре года отмечается в 2014 году в сумме 144 415,932 млн. руб., что составило 111,0 % к годовому плану.

Налоговые доходы областного бюджета за январь – декабрь 2017 года составили 126 821,288 млн. руб., или 106,1 % к годовому плану (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Исполнение областного бюджета по налоговым доходам, тыс. руб.

Показатели	2016 год			2017 год			
	уточненный план	исполнено	% исполнения к уточненному плану	уточненный план	исполнено	% исполнения к уточненному плану на год	удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	69 216 793	74 682 842	107,9	82 296 725	87 962 905	106,9	69,4
Налог на доходы физических лиц	17 267 341	18 225 897	105,6	19 400 000	20 423 854	105,3	16,1
Акцизы по подакцизным то-	5 010 000	5 545 081	110,7	4 674 206	5 082 053	108,7	4,0

варам (продукции)							
Налоги на совокупный доход	2 650 000	2 759 709	104,1	1 550 000	1 660 141	107,1	1,3
Налоги на имущество	9 367 550	9 991 558	106,7	11 146 541	11 208 080	100,6	8,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природных ресурсов	74 923	99 193	132,4	71 610	87 336	122,0	0,1
Государственная пошлина	329 400	363 175	110,3	383 000	396 690	103,6	0,3

Окончание таблицы 2.7

Показатели	2016 год			2017 год			
	уточненный план	исполнено	% исполнения к уточненному плану	уточненный план	исполнено	% исполнения к уточненному плану на год	удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязат. платежам	-	329	-	-	229	-	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	103 916 007	111 667 784	107,5	119 522 082	126 821 288	106,1	100,0

Перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам налоговых доходов (за исключением налога на имущество организаций и налога на игорный бизнес), в том числе:

- налог на добычу полезных ископаемых – 122,5 % (поступления налога составили 81,998 млн. руб.);
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 114,5 % (5,338 млн. руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 108,7 % (5 082,053 млн. руб.);
- транспортный налог – 107,9 % (1 197,626 млн. руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 107,1 % (1 660,129 млн. руб.);
- налог на прибыль организаций – 106,9 % (87 962,905 млн. руб.);
- налог на доходы физических лиц – 105,3 % (20 423,854 млн. руб.);
- государственная пошлина – 103,6 % (396,690 млн. руб.).

Согласно пояснительной записке об исполнении областного бюджета за 2017 год высокое исполнение планового показателя:

– по налогу на добычу полезных ископаемых обусловлено увеличением объема добычи общераспространенных полезных ископаемых отдельными налогоплательщиками;

– по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов обусловлено увеличением количества выданных разрешений на объекты животного мира, подлежащие изъятию из среды их обитания;

– по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, обусловлено ростом объемов производства алкогольной продукции и поступлений акцизов на нефтепродукты;

– по транспортному налогу обусловлено усилением мер налогового администрирования;

– по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, обусловлено увеличением количества налогоплательщиков по итогам 2017 года. Кроме того, налоговыми органами обеспечены поступления в результате принятых мер по взысканию задолженности – в течение года налогоплательщиками погашено 109 млн. руб.;

– по налогу на прибыль организаций объясняется благоприятной внешнеэкономической конъюнктурой;

– по налогу на доходы физических лиц обусловлено тем, что фактические темпы роста фонда оплаты труда превысили плановые на 6 %.

Налога на имущество организаций поступило 10 008,287 млн. руб., или 99,7 % к годовому плану, что объясняется произведенными возвратами налога налогоплательщикам по представленным декларациям. По налогу на игорный бизнес поступило 2,167 млн. руб., или 99,0 % к годовому плану в связи с изменением количества объектов игорного бизнеса в отчетном периоде.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наибольший рост составили поступления:

– по налогу на прибыль организаций – на 13 280,063 млн. руб. (с 74 682,842 млн. руб. до 87 962,905 млн. руб.), или на 17,8 %;

– по налогу на доходы физических лиц – на 2 197,957 млн. руб. (с 18 225,897 млн. руб. до 20 423,854 млн. руб.), или на 12,1 %;

– по налогам на имущество - на 1 216,522 млн. руб. (с 9991,558 млн. руб. до 11 208,080 млн. руб.), или на 12,2 %.

Поступления от налогов на совокупный доход в отчетном периоде уменьшились по сравнению с 2016 годом на 1 099,568 млн. руб. (с 2 759,709 млн. руб. до 1 660,141 млн. руб.), или на 39,8 %.

Поступления от акцизов по подакцизным товарам (продукции) уменьшились по сравнению с 2016 годом на 463,028 млн. руб. (с 545,081 млн. руб. до 5 082,053 млн. руб.), или на 8,4 %.

В структуре налоговых доходов доля поступлений по налогу на прибыль организаций за 2017 год составила 69,4 % (в 2016 году составляла 66,9 %), по налогу на доходы физических лиц – 16,1 % (в 2016 году – 16,3 %), по налогам на имущество – 8,8 % (в 2016 году – 8,9 %).

Неналоговых доходов в январе – декабре 2017 года поступило 236,385 млн. руб., или 115,9 % к годовому плану (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам, тыс.руб.

Показатели	2016 год			2017 год			
	уточненный план	исполнено	% исполнения к уточненному плану	уточненный план	исполнено	% исполнения к уточненному плану	удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 180 774	4 312 662	135,6	3 147 179	4 013 461	127,5	64,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	166 824	189 804	113,8	169 163	175 071	103,5	2,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	651 890	897 447	137,7	830 876	884 991	106,5	14,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42 682	43 515	102,0	125 054	125 635	100,5	2,0
Административные платежи и сборы	4 250	3 372	79,3	4 035	3 551	88,0	0,1

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	752 918	812 372	107,9	1 103 316	1 031 755	93,5	16,5
Прочие неналоговые доходы	878	877	99,9	1 000	1 921	192,1	0,0
ВСЕГО неналоговых доходов	4 800 216	6 260 049	130,4	5 380 623	6 236 385	115,9	100,0

Поступление неналоговых доходов уменьшилось по сравнению с 2016 годом на 23,664 млн. руб. (или 0,4 %).

Административные платежи и сборы составили 3,551 млн. руб., или 88,0 % к годовому плану, штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 1 031,755 млн. руб., или 93,5 % к годовому плану.

По всем остальным подгруппам неналоговых доходов сложилось перевыполнение плановых показателей.

Наибольшие суммы сверхплановых поступлений обеспечены за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (866,282 млн. руб.), и доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (54,115 млн. руб.).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (64,4 %, или 4 013,461 млн. руб.), штрафы, санкции, возмещение ущерба (16,5 %, или 1 031,755 млн. руб.), а также доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (14,2 %, или 884,991 млн. руб.).

Безвозмездные поступления в областной бюджет в январе – декабре 2017 года поступили в объеме 7 457,957 млн. руб., или 93,5 % к годовому плану, что на 697,573 млн. руб. меньше показателя прошлого года (8 155,530 млн. руб.).

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют следующие виды финансовой помощи:

1) 50,1 % – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (поступления составили 3 733,987 млн. руб., или 96,2 % к годовому плану);

2) 26,9 % – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (2 007,099 млн. руб., или 92,2 % к годовому плану);

3) 16,8 % – иные межбюджетные трансферты (1 256,451 млн. руб., или 99,8 % к годовому плану).

Расходы областного бюджета в январе – декабре 2017 года составили 141 997,012 млн. руб., или 93,7% к уточненному плану на год (сводной бюджетной росписи с изменениями) (таблица 2.9) и 95,1 % к утвержденному годовому плану.

Таблица 2.9 – Исполнение областного бюджета по расходам, тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: исполнено за 2016 год		2017 год			
	сумма	% исполнения к уточненному плану	уточненный план	исполнено	% исполнения к уточненному плану	удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	4 747 782	93,2	4 714 945	4 303 292	91,3	3,0
Национальная оборона	57 835	100,0	58 429	58 398	99,9	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	896 150	73,0	1 631 253	1 368 936	83,9	1,0
Национальная экономика	32 915 288	82,1	36 487 319	31 517 447	86,4	22,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 026 501	88,9	4 558 590	3 292 712	72,2	2,3
Охрана окружающей среды	313 490	95,3	354 423	311400	87,9	0,2
Образование	17 303 939	97,9	20 984 252	20 503 473	97,7	14,4
Культура, кинематография	2 282 204	88,6	4 827 653	4 455 033	92,3	3,1
Здравоохранение	7 417 604	77,8	9 956 281	9 649 096	96,9	6,8
Социальная политика	24 805 655	88,7	31 745 661	30 782 744	97,0	21,7
Физическая культура и спорт	2 162 555	96,1	3 783 826	3 460 236	91,4	2,4
Средства массовой информации	476 454	99,7	506 064	504 509	99,7	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	321	99,7	322	321	99,7	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	24 252 714	99,4	31 937 311	31 789 415	99,5	22,4
ВСЕГО расходов	122 658 492	89,3	151 546 329	141 997 012	93,7	100,0

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета составили расходы по разделам: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 22,4%, «Национальная экономика» – 22,2%, «Социальная политика» – 21,7%, «Образование» – 14,4%, «Здравоохранение» – 6,8 %. В соответствии с бюджетной классификацией расходов межбюджетные трансферты, имеющие целевую направленность, отражаются в соответствующих разделах и подразделах расходов областного бюджета.

В отчетном периоде в местные бюджеты переданы межбюджетные трансферты в сумме 53 471,978 млн. руб. (или 97,8 % к уточненным годовым назначениям), в том числе:

а) дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 4 741,476 млн. руб. (или 100 % к уточненным годовым назначениям);

б) субсидии и иные межбюджетные трансферты – 33 333,301 млн. руб. (или 99,6 % к уточненным годовым назначениям);

в) субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 15 397,201 млн. руб. (или 99,9 % к уточненным годовым назначениям).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за январь – декабрь в 2014-2017 годах представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Анализ исполнения расходов областного бюджета в 2014-2017 годах, тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Утверждено сводной бюджетной росписью с изменениями	Исполнено			Относительное отклонение к прошлому году, %
			сумма	в % к закону	в % к уточненному плану на год	
2014 год	141 354 638	141 580 362	135 288 809	95,7	95,6	-7,0
2015 год	135 670 758	136 682 325	123 792 590	91,2	90,6	-8,5
2016 год	136 132 254	137 371 185	122 658 492	90,1	89,3	-0,9
2017 год	149 384 991	151 546 329	141 997 012	95,1	93,7	15,8

В 2014 году отмечается самый высокий за 4 года уровень исполнения расходов областного бюджета к утвержденному годовому плану – 95,7 % и к утвержденной бюджетной росписи с изменениями – 95,6%. Наибольшее исполнение расходной части бюджета отмечается в 2017 году в сумме 141 997,012 млн. руб., что составляет 95,1% от суммы, утвержденной в последней редакции закона об областном бюджете, и 93,7% от суммы, утвержденной сводной бюджетной росписью.

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета Тюменской области за 2014-2017 годы представлен в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета за 2014-2017 годы, тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2014 год	135 288 809	20 986 040	30 637 129	32 720 900	50 944 740
в % к исполнению за год		15,5	22,6	24,2	37,7
2015 год	123 792 590	16 774 935	27 985 685	34 864 012	44 167 958
в % к исполнению за год		13,6	22,6	28,2	35,7
2016 год	122 658 492	18 499 710	32 716 987	29 096 994	42 344 801
в % к исполнению за год		15,1	26,7	23,7	34,5
2017 год	141 997 012	17 380 818	30 002 670	34 812 826	59 800 698
в % к исполнению за год		12,3	21,1	24,5	42,1

Проведенный поквартальный анализ равномерности исполнения расходов областного бюджета за последние 4 года показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований приходится на IV квартал. Уровень исполнения расходов за IV квартал 2017 года составил 42,1 % от общей суммы расходов областного бюджета, за I квартал - лишь 12,3 %. Наибольший уровень исполнения расходов за IV квартал наблюдался в 2017 году - 42,1 % от общей суммы расходов.

В 2017 году по 11 разделам расходов областного бюджета из 14 наибольшие суммы приходятся на IV квартал, в том числе по разделам:

– «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 21 034,260 млн. руб. (66,2 % к общей сумме расходов по данному разделу);

– «Национальная экономика» – 11 584,231 млн. руб. (36,8 %);

– «Социальная политика» – 11 343,724 млн. руб. (36,9 %).

В 2017 году из 14 разделов классификации расходов бюджетов ниже среднего уровня (93,7 %) исполнения показателя сводной росписи с изменениями исполнены расходы по 7 разделам, из них по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 72,2 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 83,9 %, «Национальная экономика» – 86,4 %, «Охрана окружающей среды» – 87,9 %. По 7 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 93,7 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств в 2017 году являлись:

– Главное управление строительства Тюменской области – 24,4 % (34 585,115 млн. руб.);

– Департамент финансов Тюменской области – 22,9 % (32 454,048 млн. руб.);

– Департамент образования и науки Тюменской области – 12,8 % (18 211,170 млн. руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 11,7 % (16 546,659 млн. руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 8,7 % (12 380,561 млн. руб.);

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 4,0 % (5 747,508 млн. руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 2,8 % (3 955,517 млн. руб.);

– Департамент по спорту Тюменской области – 2,1 % (3 005,717 млн. руб.).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за январь – декабрь 2017 года по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее. По разделу «Общегосударственные вопросы» в январе – декабре 2017 года расходы областного бюджета исполнены в сумме 4 303,292 млн. руб., или 91,3 % к сводной бюджетной росписи. Расходы по подразделу «Судебная система» исполнены в объеме 338,982 млн. руб., или 100,0 % к сводной бюджетной росписи. Расходы на обеспечение проведения выборов и референдумов исполнены в сумме 37,494 млн. руб., или 99,1 % к сводной бюджетной росписи.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств являлись:

– Управление делами Правительства Тюменской области – 16,4 % (705,454 млн. руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 10,5 % (451,399 млн. руб.);

– Департамент финансов Тюменской области – 10,2 % (439,534 млн. руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Общегосударственные вопросы» в отчетном периоде составила 23,8 % (1 024,999 млн. руб.).

При этом наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы Тюменской области (далее - государственная программа, программа) «Развитие имущественного комплекса» (320,478 млн. руб.).

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 1 368,936 млн. руб., или 83,9 % к сводной бюджетной росписи и 152,8 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (896,150 млн. руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил 1,0 % (в 2016 году составлял 0,7 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Обеспечение пожарной безопасности» – 36,6 % (500,620 млн. руб., или 93,7 % к сводной бюджетной росписи), «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 33,6 % (459,366 млн. руб., или 78,3% к сводной бюджетной росписи) и «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 29,8 % (407,382 млн. руб., или 80,4 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по подразделу «Миграционная политика» исполнены на уровне 55,0% к сводной бюджетной росписи.

Неполное исполнение обусловлено тем, что предоставление мер социальной поддержки участникам государственной программы Тюменской области «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом» носит заявительный характер.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств по разделу являлись:

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 544,472 млн. руб.;

– Главное управление строительства Тюменской области – 33,9 % (463,807 млн. руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила 85,6%. При этом наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций,

обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» (428,075 млн. руб.). Расходы по разделу «Национальная экономика» в январе – декабре 2017 года исполнены в сумме 31 517,447 млн. руб., или 86,4% к сводной бюджетной росписи и 95,8% к фактическому исполнению расходов за 2016 год (32 915,288 млн. руб.) (таблица 2.12).

Таблица 2.12 – Исполнение областного бюджета по разделу «Национальная экономика», тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: исполнено за 2016 год		Уточненный план на 2017 год	Исполнено за 2017 год		Удельный вес в структуре раздела расходов, %
	сумма	в % к уточненному плану на год		сумма	в % к уточненному плану на год	
Общеэкономические вопросы	520 469	96,5	486 553	465 870	95,7	1,5
Топливо-энергетический комплекс	79 305	94,3	43 272	25 252	58,4	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	14 641	99,3	48 705	21 789	44,7	0,1
Сельское хозяйство и рыболовство	6 021 437	96,3	6 218 298	5 797 151	93,2	18,4
Водное хозяйство	62 684	57,2	167 571	114 103	68,1	0,4
Лесное хозяйство	940 772	98,5	955 580	994 811	99,9	3,1
Транспорт	1 653 582	79,2	3 005 856	2 631 660	87,6	8,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	11 847 552	67,0	19 371 887	16 542 403	85,4	52,5
Связь и информатика	1 368 868	94,1	1 422 487	1 385 551	97,4	4,4
Другие вопросы в области национальной экономики	10 405 978	95,1	4 727 110	3 538 857	74,9	11,2
ВСЕГО расходов	32 915 288	82,1	36 487 319	31 517 447	86,4	100,0

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил 22,2 % (в 2016 году – 26,8 %). Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 52,5 %, «Сельское хозяйство и рыболовство» – 18,4 % и «Другие вопросы в области национальной экономики» – 11,2 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств являлись:

- Главное управление строительства Тюменской области;
- Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области;
- Департамент имущественных отношений Тюменской области.

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила 97,9 %. В отчетном периоде на самом низком

уровне среди всех подразделов данного раздела исполнены расходы по подразделам «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» – 44,7 % к сводной бюджетной росписи (21,789 млн. руб.) и «Топливо-энергетический комплекс» - 58,4 % к сводной бюджетной росписи (25,252 млн. руб.).

Неполное освоение средств по подразделу «Топливо-энергетический комплекс» обусловлено экономией средств по результатам конкурсных процедур и непредоставлением подрядчиками документов для оплаты выполненных работ.

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме 5 797,151 млн. руб., или 93,2 % к сводной бюджетной росписи и 96,3 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (6 021,437 млн. руб.).

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» (90,9 %). На финансирование мероприятий программы в отчетном периоде направлено 5 269,992 млн. руб. (97,6 % от уточненного годового плана), в том числе: субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства (в сумме 2 103,113 млн. руб.) и организации эффективной системы ведения растениеводства (в сумме 1 164,072 млн. руб.).

На возмещение части затрат по уплате процентов по кредитам и займам, привлеченным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, направлено 1 445,071 млн. руб. (из них передано местным бюджетам 6,900 млн. руб.).

Расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены в сумме 16 542,403 млн. руб., или 85,4 % к сводной бюджетной росписи и 139,6 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (11 847,552 млн. руб.).

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись в основном в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» (из областного бюджета направлено 10 595,204 млн. руб., из них средства дорожного фонда составили 6 819,970 млн. руб.) и «Сотрудничество» (5 656,641 млн. руб.).

В рамках программы «Развитие транспортной инфраструктуры» направлено на строительство и реконструкцию автомобильных дорог регионального (межмуниципального) значения 6 441,859 млн. руб.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 3 538,857 млн. руб., или 74,9 % к сводной бюджетной росписи и 34,0 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (10 405,978 млн. руб.).

Основная доля указанных средств направлена на реализацию мероприятий в рамках программ «Развитие имущественного комплекса» (1 401,430 млн. руб., или 39,6 %) и «Сотрудничество» (1 036,299 млн. руб.).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы областного бюджета исполнены в объеме 3 292,712 млн. руб., или 72,2 % к сводной бюджетной росписи и 65,5 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (5 026,501 млн. руб.). Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходов областного бюджета составил 2,3 % (в 2016 году – 4,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Жилищное хозяйство» – 49,7 % (1 634,838 млн. руб., или 75,4 % к сводной бюджетной росписи и 57,4 % к фактическому исполнению расходов за год) и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 1 172,494 млн. руб., или 79,0 % к сводной бюджетной росписи и 83,1 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств являлись:

– Главное управление строительства Тюменской области – 66,7 % (2 194,706 млн. руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 903,610 млн. руб.

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила 98,2% (3 234,007 млн. руб.).

Наибольшие объемы финансирования в отчетном периоде осуществлялись в основном в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищного строительства» (1 100,747 млн. руб.), «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (1 093,958 млн. руб.) и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (903,807 млн. руб.).

В рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в году финансирование составило 251,341 млн. руб., в том числе передано местным бюджетам - 238,060 млн. руб. Приобретено 119 жилых помещений.

В рамках реализации государственной программы Тюменской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» бюджетам муниципальных образований переданы средства в сумме 218,399 млн. руб. (73,7 % от годового плана) на приобретение жилых помещений взамен утраченных. Приобретено 52 жилых помещения для граждан, пострадавших от подтопления, оплачено 40 % стоимости 90 жилых помещений по договорам долевого участия.

Расходы по разделам социальной сферы в январе - декабре 2017 года исполнены в объеме 68 850,582 млн. руб., или на 96,6 % к сводной бюджетной росписи (71 297,673 млн. руб.) и 127,6 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (53 971,957 млн. руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за 2017 год составил 48,5 % (в 2016 году - 44,0 %).

Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме 20 503,473 млн. руб., или на 97,7 % к сводной бюджетной росписи и 118,5 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (17 303,939 млн. руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил 14,4 %.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 54,9 % (11 256,397 млн. руб., или 98,3 % к сводной бюджетной росписи), «Дошкольное образование» – 18, % (3 683,565 млн. руб., или 94,2 % к сводной бюджетной росписи), «Среднее профессиональное образование» – 11,9 % (2 446,062 млн. руб., или 99,9 % к сводной бюджетной росписи), «Другие вопросы в области образования» – 8,5 % (1 743,174 млн. руб., или 98,0 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по всем 9 подразделам раздела «Образование» исполнены на уровне от 94,2 % до 100 % к сводной бюджетной росписи.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств являлись:

- Департамент образования и науки Тюменской области – 86,1 % (17 647,138 млн. руб.);
- Главное управление строительства Тюменской области – 8,0% (1 638,459 млн. руб.).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила 99,1 %. Наибольший объем финансирования по данному разделу осуществлялся в рамках государственных программ «Развитие образования и науки» (18 217,641 млн. руб.) и «Сотрудничество» (1 015,861 млн. руб.).

В отчетном периоде осуществлены бюджетные инвестиции в объекты образования в объеме 1 500,278 млн. руб. (7,1% от общей суммы финансирования по разделу). Средства направлены, в том числе:

- а) на строительство трех школ в г. Тюмени: на 1500 учебных мест в мкр. «Восточный-2» (объект сдан), на 1200 учебных мест в мкр. «Ямальский- 2», в районе улиц Янтарная – Бориса Житкова;
- б) на технологическое присоединение к централизованной системе водоснабжения и выполнение подрядных работ на объекте «Строительство детского сада в мкр. «Тюменский-2» г. Тюмень»;

в) на строительство школы-детского сада «Окружной экспериментальный центр образования полного дня» в мкр. Менделеева-Шевченко-Строителей г.Ханты-Мансийска (объект введен в эксплуатацию) - 50,300 млн. руб.

По разделу «Культура, кинематография» финансирование составило 4 455,033 млн. руб., или 92,3 % к сводной бюджетной росписи и 195,2 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (2 282,204 млн. руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил 3,1 % (в 2016 году – 1,9 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 92,0 % (4 099,264 млн. руб., или 91,7 % к сводной бюджетной росписи).

Подразделы «Кинематография» и «Прикладные научные исследования в области культуры, кинематографии» исполнены на 100,0 %, «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – на 99,4 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств являлись:

- Департамент культуры Тюменской области – 55,8 % (2 487,034 млн. руб.);
- Главное управление строительства Тюменской области - 36,5 % (1 627,031 млн. руб.).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила 98,7 % (4 398,270 млн. руб.). При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие культуры» (3 581,010 млн. руб.). В рамках указанной программы в отчетном периоде были проведены мероприятия по строительству и реконструкции объектов на сумму 1 144,365 млн. руб. (25,7 % от общей суммы финансирования по разделу), в том числе на выполнение подрядных работ по объектам «Музейный комплекс г. Тюмень», «Театр драмы и комедии г. Тюмень», «Строительство дома культуры в п. Винзили Тюменского района».

По разделу «Здравоохранение» расходы составили 9 649,096 млн. руб., или 96,9 % к сводной бюджетной росписи и 130,1 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (7 417,604 млн. руб.). Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил 6,8 % (в 2016 году – 6,0 %). Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области здравоохранения» – 68,4 % (6 603,140 млн. руб., или 97,5 % к сводной бюджетной росписи), «Стационарная медицинская помощь» – 18,1 % (1 749,409 млн. руб., или 99,0 % к сводной бюджетной росписи) и «Амбулаторная помощь» – 8,7 % (843,746 млн. руб.).

Исполнение расходов на уровне 100,0% осуществлено по подразделам «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов», «Санаторно-оздоровительная помощь», «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов». По подразделу «Скорая медицинская помощь» расходы исполнены на уровне 99,8 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов главными распорядителями бюджетных средств являлись:

- Департамент здравоохранения Тюменской области – 90,8% (8 760,936 млн. руб.);
- Главное управление строительства Тюменской области – 9,0 % (872,575 млн. руб.).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила 99,6 % (9 609,250 млн. руб.). Наибольшая часть расходов на здравоохранение осуществлялась в рамках государственных программ «Развитие здравоохранения» (8 676,510 млн. руб.) и «Сотрудничество» (925,844 млн. руб.). В рамках реализации программных мероприятий были осуществлены в отчетном периоде расходы:

- а) на предоставление высокотехнологичной медицинской помощи - 1 188,564 млн. руб.;

б) на осуществление бюджетных инвестиций в объекты здравоохранения - 862,317 млн. руб., в том числе:

– на выполнение подрядных работ и оснащение оборудованием по объекту «Строительство комплекса жилых домов для временного проживания со встроенно-пристроенными помещениями г. Тюмень, район д. Патрушево»;

– на проектирование и строительство центральной больницы на 1100 коек в г. Нижневартовске, а также котельной указанной больницы;

– на корректировку проектной документации по объекту «Участковая больница на 50 коек/135 посещений в смену в п. Горноправдинск» и другие цели.

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в размере 30 782,744 млн. руб., или 97,0% к сводной бюджетной росписи и 124,1% к фактическому исполнению расходов за 2016 год (24 805,655 млн. руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил 21,7 % (в 2016 году - 20,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 74,8 % (23 035,647 млн. руб., или 96,3 % к сводной бюджетной росписи), «Охрана семьи и детства» – 10,2 % (3 139,904 млн. руб., или 98,3 % к сводной бюджетной росписи) и «Социальное обслуживание населения» – 8,7 % (2 677,718 млн. руб., или 100,0 % к сводной бюджетной росписи).

Подразделы «Пенсионное обеспечение», «Другие вопросы в области социальной политики» профинансированы соответственно на уровне 97,8 % и 99,6 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств являлись: Департамент социального развития Тюменской области – 38,6 % (11 889,979 млн. руб.), Департамент здравоохранения Тюменской области – 25,2 % (7 744,339 млн. руб.), Главное управление строительства Тюменской области – 24,8 % (7 646,896 млн. руб.).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила 99,7 % (30 676,207 млн. руб.). При этом наибольшая

часть расходов в сфере социальной политики осуществлялась в рамках государственных программ:

- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 10 328,233 млн. руб.;
- «Развитие здравоохранения» – 7 744,213 млн. руб.;
- «Сотрудничество» – 5 610,638 млн. руб.

На выполнение подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан, в том числе семей, имеющих детей» в рамках государственной программы «Развитие отрасли «Социальная политика» направлено 7 160,145 млн. руб.

В рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие жилищного строительства» средства: в сумме 960,976 млн. руб. направлены на предоставление субсидий и займов гражданам на строительство (приобретение) жилья; в сумме 615,385 млн. руб. направлены на предоставление субсидий молодым семьям на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 3 460,236 млн. руб., или 91,4 % к сводной бюджетной росписи и 160,0 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (2 162,555 млн. руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил 2,4 % (в 2016 году – 1,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 57,2 % (1 978,773 млн. руб.) и «Массовый спорт» – 29,2 % (1 010,007 млн. руб., или 99,4 % к сводной бюджетной росписи). В соответствии с ведомственной структурой расходов главными распорядителями бюджетных средств являлись: Департамент по спорту Тюменской области – 85,5 % (2 958,384 млн. руб.), Главное управление строительства Тюменской области – 12,8 % (443,345 млн. руб.).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила 97,5 %. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации государственных программ «Развитие физиче-

ской культуры и спорта» (2 482,231 млн. руб.), «Сотрудничество» (882,0 млн. руб.) и «Развитие отрасли «Социальная политика» (9,037 млн. руб.).

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры и спорта» были проведены мероприятия по строительству и реконструкции объектов на сумму 421,570 млн. руб. Средства в том числе направлены на реконструкцию нежилого строения, расположенного по адресу г. Тюмень, ул. Пржевальского, 37, а также на строительство спортивного комплекса в п. Боровский Тюменского района.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы в 2017 году исполнены в сумме 31 789,415 млн. руб., или на 99,5 % к сводной бюджетной росписи и 131,1 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (24 252,714 млн. руб.). По данному разделу финансируются межбюджетные трансферты на выравнивание бюджетной обеспеченности, передаваемые в бюджеты муниципальных образований в форме дотаций и прочих межбюджетных трансфертов общего характера. Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил 22,4 % (в 2016 году – 19,8 %).

Расходы по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составили 4 741,476 млн. руб., или 100,0 % к сводной бюджетной росписи и 111,1 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (4 267,548 млн. руб.). Расходы по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнены в сумме 27 047,939 млн. руб., или 99,5 % к сводной бюджетной росписи и 135,3 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (19 985,166 млн. руб.).

Средства направлены на предоставление местным бюджетам: субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов – 26 867,298 млн. руб.; дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 4 741,475 млн. руб.; иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения – 180,642 млн. руб.

Анализ реализации государственных программ показал следующее.

В 2017 году осуществлялась реализация 29 государственных программ (в 2016 году – 29 программ). При этом в отчетном периоде в перечень государственных программ включена программа «Профилактика правонарушений» и исключена из перечня государственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». Расходы на государственные программы исполнены в январе – декабре 2017 года в сумме 105 331,169 млн. руб., или 98,0 % к утвержденному плану.

Удельный вес расходов на реализацию программ в структуре расходов областного бюджета составляет 74,2 % (в 2016 году составлял 75,9 %). В структуре расходов на программы наибольшую долю расходов составляют следующие государственные программы:

- «Развитие образования и науки» – 17,8%, или 18 769,559 млн. руб.;
- «Сотрудничество» – 15,9%, или 16 722,637 млн. руб.;
- «Развитие здравоохранения» – 15,6%, или 16 420,723 млн. руб.;
- «Развитие транспортной инфраструктуры» – 12,6%, или 13 293,276 млн. руб.;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 10,3%, или 10 816,529 млн. руб.;
- «Развитие агропромышленного комплекса» – 5,3%, или 5 548,496 млн. руб.

Объем финансирования на уровне 99-100 % к уточненному плану сложился по 7 государственным программам, в том числе:

- «Антинаркотическая программа» – 100,0 %;
- «Развитие лесного комплекса» – 99,9 %;
- «Развитие научно-инновационной сферы» – 99,8 %;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства» – 99,7 %;
- «Реализация государственной национальной политики» – 99,7 %;
- «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» – 99,6 %;
- «Развитие здравоохранения» – 99,1 %.

Финансирование мероприятий 11 программ осуществлено на уровне от 90,0 % до 99,0% (в том числе 7 программ на уровне свыше 95 %), 6 программ – на уровне от 80% до 90% и финансирование 5 программ осуществлено на уровне ниже 80%.

Неполное освоение средств по программе «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом» на 2013-2020 годы (расходы составили 1,568 млн. руб., или 55,0% к сводной бюджетной росписи) объясняется заявительным характером мер государственной поддержки.

Частичное неисполнение расходов по государственной программе Тюменской области «Недропользование и охрана окружающей среды» (расходы составили 252,322 млн. руб., или 76,4 %) обусловлено финансированием расходов в соответствии с условиями заключенных контрактов на выполнение работ (на основании актов приемки выполненных работ), экономией средств по результатам конкурсных процедур, сезонностью выполнения работ, перечислением средств муниципальным образованиям поэтапно, по мере выполнения работ, оказания услуг.

В 2017 году увеличились объемы финансирования относительно уровней 2016 года по 17 программам, в том числе:

– «Развитие транспортной инфраструктуры» – на 3 397,523 млн. руб. (с 9 895,753 млн. руб. до 13 293,276 млн. руб., или на 34,3 %);

– «Развитие образования и науки» – на 2 812,346 млн. руб. (с 957,213 млн. руб. до 18 769,559 млн. руб., или на 17,6 %);

– «Сотрудничество» – на 2 641,691 млн. руб. (с 14 080,946 млн. руб. до 722,637 млн. руб., или на 18,8 %);

– «Развитие культуры» – на 1 633,577 млн. руб. (с 1 954,422 млн. руб. до 3 587,999 млн. руб., или на 83,6 %);

– «Развитие здравоохранения» – на 1 629,821 млн. руб. (с 14 790,902 млн. руб. до 16 420,723 млн. руб., или на 11,0 %);

– «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» - на 704,244 млн. руб. (с 522,480 млн. руб. до 1 226,724 млн. руб., или на 134,8 %) и другим.

Сократились в отчетном году объемы финансирования по 12 программам.

Расходы на программу «Сотрудничество» исполнены в 2017 году в объеме 16 722,637 млн. руб., или 91,2 % к сводной бюджетной росписи и 118,8 % к фактическому исполнению расходов за 2016 год (14 080,946 млн. руб.).

С учетом изменений, предусмотренных Законом № 62, областной бюджет на 2017 год был утвержден с дефицитом 16 505,660 млн. руб. Согласно уточненному плану на 2017 год, дефицит бюджета предусмотрен в размере 18 666,998 млн. руб.

В соответствии с представленным отчетом областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 481,382 млн. руб., или 1,1 % к годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения по размеру дефицита бюджета субъекта РФ, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 1 Закона № 104 с учетом изменений установлен верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 01.01.2018 в объеме 3 459,743 млн. руб.

Верхний предел государственного долга по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2018 определен в сумме 3 138,421 млн. руб.

Предельный объем государственного долга Тюменской области установлен в размере 4 558,939 млн. руб.

Согласно представленному Правительством Тюменской области отчету об исполнении областного бюджета за 2017 год, объем государственного долга:

– по состоянию на 01.01.2018 составил 1 600,209 млн. руб., или 46,3 % от установленного верхнего предела;

– по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2018 составил 1 278,887 млн. руб., или 40,7 % от установленного верхнего предела.

Объем государственного долга по состоянию на 01.01.2018 составил 1,2% к утвержденному годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса РФ (предельный объем государственного долга субъекта РФ при исполнении бюджета не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

За отчетный период государственный долг уменьшился на 488,730 млн. руб. (с 2 088,939 млн. руб. до 1 600,209 млн. руб.), или на 23,4 %.

За 2017 год Тюменской областью были гарантированы обязательства Фонда «Инвестиционное агентство Тюменской области», АО «Агентство по ипотечному и жилищному кредитованию по Тюменской области», ОАО «Бенат» и ООО «Эра-98» в сумме 2 900,0 млн. руб. для реализации проектов по поддержке малого и среднего предпринимательства, развитию ипотечного жилищного кредитования, реализации совместных программ производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, реализации проекта по переработке рыбного сырья. Гарантийные случаи в 2016 году отсутствовали.

Общий объем обязательств Тюменской области по государственным гарантиям в 2017 году по состоянию на 01.01.2018 также уменьшился на 488,730 млн. руб. (с 1 767,617 млн. руб. до 1 278,887 млн. руб., или на 27,6 %).

Объем государственного долга по бюджетным кредитам в 2017 году остался на уровне 2015 года и по состоянию на 01.01.2018 составил 321,322 млн. руб.

Расходы на обслуживание государственного долга составили 0,321 млн. руб., или 0,0002 % общего объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не превышает предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0 %).

Выводы по разделу два

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Законом Тюменской области «О Счетной палате Тюменской области», Законом Тюменской области «О бюджетном процессе в Тюменской области» и иными нормативными правовыми актами, на основании распоряжения председателя Счетной палаты Тюменской области от 20.03.2018 № 6-рк проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 47 главных администраторов бюджетных средств за 2017 год, состав которых представлен в Приложении А.

Внешняя проверка в части доходов, зачисляемых в областной бюджет с кодом элемента доходов, отличным от «02» (субъект РФ), проводилась с использованием представленного Департаментом финансов Тюменской области отчета ф.0503127 по распределяемым доходам.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) составлено 47 актов. В ходе проведения проверки были выявлены отдельные недостатки в части соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об областном бюджете. При этом выявленные нарушения и недостатки, отраженные в актах внешней проверки отдельных ГАБС, с учетом представленных пояснений не повлияли на достоверность бюджетной отчетности ГАБС.

Цель внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС заключалась в контроле полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Внешняя проверка проводилась на выборочной основе и включала в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности ГАБС, оценку представления бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры.

Проведенная внешняя проверка представила необходимые основания для выражения мнения о соответствии бюджетной отчетности ГАБС требованиям Ин-

струкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и Порядка составления бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета главными администраторами бюджетных средств, утвержденного распоряжением Департамента финансов Тюменской области от 10.02.2017 № 05-р.

На основании проведенного контрольного мероприятия определено, что бюджетная отчетность проверенных ГАБС в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ в части представления бюджетной отчетности и не вызывает сомнений в достоверности представленных данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

На основании вышеизложенного проект закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 год» рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы с учетом замечаний, изложенных в заключении Счетной палаты Тюменской области.

3 УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ПОСЛЕДУЮЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА

3.1 Направления совершенствования экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета

Для успешного обеспечения социально-экономического развития общества, в первую очередь необходим четкий и отлаженный процесс формирования и исполнения федерального бюджета и областного в частности, от которых зависят все основные процессы государственной деятельности.

Таким образом, совершенствование экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета представляет собой процесс устранения факторов, способных оказать негативное влияние на подготовку, проведение и оформление результатов мероприятия, а также разработку мер по повышению ее качества.

Такими факторами являются некачественное планирование проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета, ошибки и просчеты в его организации, проведении и оформлении результатов, отсутствие контроля за ходом мероприятия и т.д.

Повышение качества осуществляется путем реализации мер, принимаемых по итогам анализа и обобщения результатов контроля качества проведенных мероприятий, а также выполнения функций юридического, информационного, организационного, материально-технического обеспечения проводимых мероприятий соответствующими подразделениями контрольно-счетных органов.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Тюменской области за 2017 год было составлено 47 актов. В ходе проведения проверки были выявлены отдельные недостатки в части соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об областном бюджете.

Проанализировав текущую проблему, получилось сформулировать ряд предложений, которые при должной реализации, на наш взгляд, могут повысить качество исполнения областного бюджета.

Необходимо поставить приоритет на соблюдение требований законодательства на всех стадиях бюджетного процесса.

Как наглядно показывает практика, вернуть денежных средства, утерянные или потраченные в результате как неэффективного, так и нецелевого использования бюджетных средств практически невозможно. По результатам неправомερных действий, совершаемых как должностными лицами, так и органами исполнительной власти в целом, отследить фонды денежных средств, пропавших в результате нарушений бюджетного законодательства также является весьма затруднительным.

Несмотря на то, что Счетная палата Тюменской области проводит колоссальную работу по выявлению правонарушений, процент неэффективного использования бюджетных средств остается весьма небольшим. Тем не менее, в связи с этим можно сформулировать предложение, заключающееся в перераспределении и концентрации максимальных усилий по организации и осуществлению контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета областного на предварительный этап осуществления государственного финансового контроля. Учитывая сложившуюся практику, проще будет предусмотреть и предотвратить нарушение законодательства, чем позже, по факту выявленных нарушений, искать «пропавшие» денежные средства из бюджета.

Следует также определить круг субъектов бюджетного процесса на региональном и местном уровнях и вписать те учреждения и организации, в которых проводятся аудиторские проверки.

Переход к новым методам работы – процесс длительный и тяжелый. Но первое, что необходимо сделать, это на ранней стадии формирования бюджета – наладить механизм, который давал бы возможность максимально точно прогнозировать доходы.

В рамках данного предложения предстоит решить ряд задач, способствующих основным направлениям совершенствования системы контроля за исполнением бюджета:

- составление экспертных заключений на все проекты, которые исполнительная власть собирается осуществить;
- четкое определение субъектов бюджетного процесса на местном уровне;
- повышение роли государственного финансового контроля в сфере обеспечения финансовой безопасности государства;
- усиление ответственности должностных лиц и организаций за нарушения бюджетного законодательства, а также более тщательная реализация превентивной функции государственного финансового контроля;
- совершенствование организации деятельности контрольных органов в новых условиях административного реформирования.

Еще одним предложением в рамках совершенствования контроля за исполнением областного бюджета является изменение системы управления по предоставлению межбюджетных трансфертов.

На сегодняшний день существенные размеры фондов денежных средств предоставляются в виде дотаций из федерального бюджета регионам. Главный вопрос – форма предоставления межбюджетного трансферта. Дотации являются не самой лучшей формой межбюджетного трансферта в рамках контроля за исполнением бюджета, поскольку такая форма не предполагает четких целей, обозначаемых перед властями субъекта при ее получении. Единственное, на что направлена дотация – это на выравнивание бюджета, достижение его сбалансированности. В рамках такой формы межбюджетного трансферта проблематично оценить качество используемых денежных средств, поскольку отсутствуют четкие критерии, сроки, целевые индикаторы и показатели, способные наглядно показать степень эффективности использования таких средств. Необходимо большую долю дотаций заменить субсидиями (в какой пропорции – необходимо высчитывать для каждого региона отдельно, учитывая дефицит бюджета субъекта

и экономический потенциал). Субсидии – межбюджетные трансферты, предоставляемые на определённый срок под конкретные цели.

Кроме того, в отличие от дотаций, в отдельных случаях субсидии подлежат возврату в случае нецелевого использования или не использования в установленный срок. Таким образом, повысится степень ответственности региональных властей за денежные средства, получаемые из федерального бюджета. Более того, реализация данного предложения косвенно скажется и на повышении эффективности деятельности органов финансового контроля субъектов, а также на качестве управления финансами властями субъектов ввиду поступлений денежных средств из федерального бюджета под конкретные цели.

Необходимость исследования вопроса совершенствования существующего и используемого в процессе контроля за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации методического обеспечения является одним из наиболее важных и необходимых, поскольку он оказывает первостепенное значение на качество осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на результативность указанного контроля в целом. При этом наиболее дискуссионным вопросом является проблема развития стандартизации контроля.

Значение стандартизации в деловой культуре и управлении трудно переоценить, поскольку ее преимущества заключаются не только в упрощении процессов и процедур, но так же и в их усилении благодаря надежности, основанной на единообразии, и высокому качеству, базирующемуся на едином подходе в вопросах ответственности и наложения санкций за возможные нарушения.

В последнее время на международном уровне проблеме стандартизации контроля уделяется достаточно много внимания Международной организацией высших органов финансового контроля INTOSAI, Европейской организацией высших органов финансового контроля EUROSAI, что подтверждается наличием в стратегических планах работ указанных организаций цели, связанной с внедрением и применением международных стандартов ISSAI и INTOSAI GOV.

Внедрение указанных стандартов главным образом обусловлено принятием и подписанием в 2010 году на XX Конгрессе INTOSAI его членами Южноафриканской декларации по международным стандартам высших органов финансового контроля, которой предусмотрено обязательство всех подписавшихся под ней членами по:

- усилению работы в части повышения осведомленности об ISSAI и INTOSAI GOV на глобальном, национальном и региональном уровнях;

- применению ISSAI в соответствии с полномочиями органов финансового контроля, национальным законодательством и другими действующими национальными стандартами;

- использованию ISSAI при анализе результатов текущей деятельности и подготовки инструкций проверяющим;

- обмену опытом, лучшей практикой и методикой внедрения ISSAI и INTOSAI GOV с лицами и организациями, ответственными за разработку и пересмотр положений указанных стандартов.

Стандарты ISSAI построены на основе иерархической модели, то есть от общих положений и основополагающих принципов к специальным руководствам. Общие положения отражены в Лимской декларации.

На следующем иерархическом уровне находятся так называемые «необходимые условия работы высших органов финансового контроля», основанные на Мексиканской декларации о независимости высших органов финансового контроля, на принципах прозрачности и подотчетности, Этическом кодексе и стандарте по контролю качества.

На следующем уровне находятся основополагающие принципы аудита, зафиксированные в четырех стандартах, касающихся юридических процедур и отчетов.

Наконец, на последнем уровне находятся общие (финансовый аудит, аудит эффективности и аудит соответствия) и специальные (международные организации, приватизация, экология, государственный долг) руководства по аудиту. Следует также упомянуть о весьма полезных руководствах по добросо-

вестному управлению, регулирующих такие вопросы, как отчетность и внутренний контроль.

В своей деятельности международные стандарты ISSAI и INTOSAI GOV используют Европейская счетная палата, Высшее контрольное управление Словацкой республики, Национальное аудиторское управление Литвы и ряд других высших органов государственного аудита. Международный опыт стандартизации финансового контроля в общественном секторе является по своей природе лучшей практикой, что обуславливает целесообразность его использования при определении основных элементов стандартизации ГФК, в том числе ГФК за исполнением областного бюджета.

Для регионального уровня вопрос стандартизации контроля за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации решается на современном этапе по-прежнему самостоятельно и независимо друг от друга контрольно-счетными органами и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

С практической стороны в вопросе стандартизации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ существует достаточно большое количество проблем. Так, ни в одном субъекте РФ не разработаны полностью, комплексно и системно данные стандарты: анализ показал, что в регионах приняты единичные стандарты в отношении отдельных вопросов их контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

По-прежнему в разрабатываемых стандартах незначительным образом учитывается международный опыт стандартизации контроля ИНТОСАИ, ЕВРОСАИ и ЕВРОРАИ, а также лучший опыт отдельных государств. Содержание и логическое построение стандартов не предусматривают использование экспертного-аналитического инструментария, приведены лишь общие фразы в части проведения анализа. В большинстве случаев стандарты представляют собой не исчерпывающий перечень определенных указаний к действиям в каждой конкретной ситуации при проверке того или иного вопроса, а просто описание

содержания вопроса контроля, что в свою очередь не позволяет их использовать как «руководство пользователя».

Кроме того, развитие стандартизации контроля на региональном уровне усложняется еще влиянием используемых подходов к стандартизации контроля на федеральном уровне, что значительно образом усложняет в части установления неформальных рамочных ограничений.

Таким образом, развитие вопроса стандартизации последующего контроля является одним из актуальных в части совершенствования методического обеспечения контроля за исполнением областного бюджета.

В зависимости от отраслевых особенностей областей контроля разработка методических рекомендаций предполагает обеспечение всех наиболее важных общественных сфер деятельности. Как вариант методическими рекомендациями должны быть охвачены такие сферы, как функционирование государственного аппарата и расходы на его содержание, национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, социальная сфера и другие. При этом методические рекомендации должны обеспечить четкое представление особенностей финансового обеспечения в соответствующей сфере и процесс функционирования объектов контроля. Кроме того, методические рекомендации должны предоставлять ревизору информацию в части отдельных сфер, требующих повышенного внимания, или характеризующихся повышенными рисками возможного обнаружения нарушений.

Использование отраслевого признака при разработке методических рекомендаций важно еще потому, что в каждой конкретной отрасли имеются свои особенности в части организации финансово-хозяйственной деятельности субъектами хозяйствования, а также в части используемых форм и способов финансового обеспечения за счет средств бюджетов субъектов РФ.

Не менее интересным вариантом развития методического обеспечения контроля за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации может служить предложение о разработке методических рекомендаций в зависимости от

объектов контроля. Выделения подобного классификационного признака обусловлено содержанием и спецификой деятельности объектов контроля, что является весьма важным в условиях совершенствования правового регулирования в сфере государственного и муниципального финансового контроля в части возможности проведения проверок в отношении субъектов общественного и реального секторов экономики.

Не менее интересным также является авторское предложение о разработке методических рекомендаций в зависимости от вопросов контроля, что позволит выявить и более глубоко исследовать содержание специфики проверяемого вопроса. При этом к числу вопросов контроля, которым уделяется особое внимание, можно отнести вопросы проведения анализа исполнения бюджетной сметы, достоверности отчетности об исполнении бюджета, иные вопросы использования бюджетных средств.

Разработка и построение подобным образом методических рекомендаций соответствует обозначенному направлению развития в целом методического обеспечения контроля за исполнением бюджетов субъектов ФР.

3.2 Разработка новых методов анализа доходов и расходов бюджетов

Одним из актуальных направлений в развитии государственного финансового контроля, в том числе контроля за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации, является вопрос разработки и внедрения инструментов оценки качества контроля, что подтверждается предпринимаемыми попытками по разработке стандартов и руководств на международном и национальном уровнях.

К числу международных документов о качестве контроля относятся стандарты Международной федерации бухгалтеров IFAC ISA 220 «Контроль качества при аудитах финансовой информации за прошлые периоды» и Международный стандарт контроля качества ISQC 1 «Контроль качества для фирм, выполняющих аудиты и проверки финансовой информации о прошлых периодах, а также прочие обязательства по гарантиям и оказанию сопутствующих услуг».

Данными стандартами установлен порядок и процедуры контроля качества, которые нашли отражение в Руководстве по качеству аудита EUROSAI (далее по тексту – Руководство).

Согласно Руководству качество применительно к контролю представляет собой степень, в которой совокупность неотъемлемых характеристик контроля удовлетворяют требованиям.

При рассмотрении работы органов ГФК на предмет качества указанные характеристики включают в себя: важность, надежность, объективность, пределы (надлежащим ли образом подобраны объекты контроля), своевременность, ясность, эффективность (обоснованность затрат на проведение контрольного мероприятия с учетом важности и сложности), действенность. Приведенные характеристики, что очень важно, следует рассматривать именно в контексте осуществляемых действий по подготовке и проведению контрольных мероприятий в рамках контрольно-ревизионной деятельности органов контроля.

Отмеченным Руководством даются определения понятиям «контроль качества» и «обеспечение качества». При этом под контролем качества следует подразумевать термин, включающий в себя стратегию и процедуры, действующие в контрольном органе для обеспечения постоянного высокого качества их контрольно-ревизионной работы. Соответственно обеспечение качества представляет собой процесс, установленный контрольным органом, чтобы гарантировать: наличие необходимых рычагов контроля; надлежащее их применение; определение возможных способов усиления или иного совершенствования элементов контроля. В связи с этим вопрос развития методического обеспечения последующего контроля за исполнением областного бюджета является одним из актуальных.

Таким образом, если ранее было уделено внимание в целом анализу осуществления последующего контроля за исполнением областных бюджетов, что впоследствии позволило выявить проблемы, то теперь необходимо исследовать внутренние аспекты работы органов, осуществляющих контроль за

их исполнением, на предмет качества проведения ими контрольных мероприятий с последующим выявлением проблемных участков.

В Российской Федерации вопрос внедрения мероприятий контроля качества получил развитие пока в рамках деятельности органов внешнего государственного финансового контроля. В частности, Счетной палатой РФ предпринимаются попытки разработки системы управления качеством контрольных мероприятий и ее внедрения в свою деятельность. При этом на региональном уровне инструменты оценки качества не получили должного развития, в том числе применительно к контролю за исполнением областных бюджетов. Действительно, в определенной степени оценка качества осуществляемого контроля может способствовать принятию необходимых мер для устранения существующих дисбалансов в рамках используемых технологий контроля, а также повышения его результативности. В этой связи целесообразно разработать алгоритм осуществления оценки качества контроля за исполнением бюджета на примере Тюменской области. С учетом специфики и направленности данной главы исследования следует уделить внимание одному из основных компонентов управления качеством экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета, как оценка качества. Последующая оценка качества осуществляется после завершения контрольного мероприятия путем проверки его результатов. Основными ее задачами являются выявление и устранение имеющихся недостатков в осуществлении контрольных мероприятий, а также разработка предложений по совершенствованию стандартов финансового контроля в целях повышения качества будущих контрольных мероприятий.

Таким образом, последующая оценка качества экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета осуществляется путем оценки и анализа завершенных контрольных мероприятий в отношении соответствия их проведения установленным правилам, а также требованиям к качеству контрольного мероприятия.

Алгоритм осуществления последующей оценки качества представлен на следующем рисунке 3.1.



Рисунок 3.1 – Алгоритм последующей оценки качества государственного финансового контроля за исполнением бюджета

Данный алгоритм должен содержать шесть основных этапов, органично взаимосвязанных между собой. Специфика оценки качества контроля, в том числе последующей оценки качества государственного финансового контроля за исполнением бюджета заключается в необходимости использования совокупности стандартов, одним из которых в обязательном порядке должен быть стандарт по управлению качеством контроля. Далее алгоритм последующей оценки качества предполагает необходимость сбора и анализа всесторонней информации, полученной как по итогам внутреннего финансового контроля (внутреннего финансового аудита), так и на основе подготовленных органом государственного финансового контроля материалов, а также материалов, полученных им от внешних источников информации.

В качестве критериев оценки качества государственного финансового контроля за исполнением бюджетов субъектов РФ предлагаются показатели, характеризующие результативность проведения контрольно-счетными органами субъектов РФ мероприятий в рамках последующего контроля за исполнением бюджетов. Результаты данной оценки показывают с одной стороны – потери бюджета и как следствие ухудшение финансового состояния региона, снижение бюджетного потенциала, с другой стороны – выявленные и возмещенные потерянными ресурсами, которые могут повысить обеспеченность регионального бюджета средствами.

Состав коэффициентов для оценки будет следующий (таблица 3.1):

– коэффициент обнаружения финансовых нарушений в процессе исполнения регионального бюджета, который показывает долю контрольных мероприятий с выявленными финансовыми нарушениями в общей совокупности проведенных контрольных мероприятий;

– коэффициент устранения финансовых нарушений, который показывает долю сумм устраненных финансовых нарушений с региональными средствами в их общей стоимости;

– коэффициент нецелевого использования бюджетных средств, который показывает долю сумм нецелевого использования бюджетных средств региона, выявленных по результатам контрольных мероприятий, в общей сумме расходов регионального бюджета;

– коэффициент роста неналогового потенциала по результатам внешнего контроля, который показывает увеличение неналоговых доходов в общей сумме доходов регионального бюджета по результатам контрольных мероприятий и характеризует их эффективность. Например, когда происходит сдача в аренду или продажа объектов государственного имущества по заниженным ценам, и именно контрольные мероприятия позволяют это выявить.

Таблица 3.1 – Критерии оценки результативности последующего контроля за исполнением бюджета субъекта РФ

Наименование показателя	Формула для расчета показателя
Коэффициент обнаружения финансовых нарушений в процессе исполнения регионального бюджета ($K_{\Phi H}$)	$K_{\Phi H} = \frac{KM_{\Phi H}}{KM},$ <p>где $KM_{\Phi H}$ – количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения; KM – общее количество проведенных контрольных мероприятий.</p>
Коэффициент устранения финансовых нарушений ($K_{\Psi \Phi H}$)	$K_{\Psi \Phi H} = \frac{\Phi H_{\Psi}}{\Phi H},$ <p>где ΦH_{Ψ} – стоимость устраненных финансовых нарушений, выявленных в отчетном году, руб.; ΦH – общая стоимость выявленных финансовых нарушений в отчетном году, руб.</p>
Коэффициент нецелевого использования бюджетных средств ($K_{HЦ}$)	$K_{HЦ} = \frac{HЦ}{P},$ <p>где $HЦ$ – суммы нецелевого использования бюджетных средств региона, руб.</p>
Коэффициент роста неналогового потенциала по результатам внешнего контроля (KP_{HND})	$KP_{HND} = \frac{HND + HND_{\Psi}}{HND}$ <p>где HND_{Ψ} – выясненные по результатам контрольных мероприятий суммы не поступивших неналоговых доходов, возмещенные после контроля, руб.</p>

Таким образом, данные критерии оценки результативности контрольных мероприятий контрольно-счетных органов субъектов РФ позволят проанализировать эффективность проведенного последующего контроля за исполнением бюджета, усовершенствуют применяемые методы

экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов в рамках данной формы контроля – последующий контроль за исполнением бюджета.

Несмотря на контрольную функцию последнего, в стороне не должна оставаться оценка использования бюджетных средств по целевому назначению и эффективности контрольных мероприятий по использованию бюджетных средств или государственного имущества, ведь именно эти действия контрольно-счетных органов субъектов РФ позволяют повысить доходную составляющую регионального бюджета по несвоевременно или не в полном объеме поступающих средств, отследить уровень нецелевого использования бюджетных средств и устранения выявленных финансовых нарушений.

К числу внешних источников информации могут быть отнесены законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, общественность, мнение которых учитывается при оценке качества контрольных мероприятий.

На основе первых двух этапов производится непосредственная последующая оценка качества государственного финансового контроля за исполнением областного бюджета, предполагающая анализ отдельных элементов контрольных и экспертно-аналитических материалов, а также установление критериев для их оценки на предмет соответствия требованиям стандартов финансового контроля

В дальнейшем материалы последующей оценки используются при определении результатов ее реализации. При этом согласно ISQC 1 контрольный орган должен оценивать воздействие недостатков, отмеченных в результате проведения оценки, и должен определить следующее:

а) являются ли они случаями, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества контрольного органа недостаточно эффективна для обеспечения его уверенности в том, что она соответствует профессиональным стандартам и действующим нормативным правовым актам;

б) являются ли они систематическими, повторяющимися или иными существенными недостатками, которые требуют немедленных действий для их устранения.

При этом по нашему мнению, контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие можно признать качественным, если:

- выполнены все установленные стандартами финансового контроля требования в части планирования, подготовки, проведения и оформления результатов мероприятия с соблюдением утвержденных сроков;

- выполнена полностью программа мероприятия;

- акты и другие документы, оформленные в ходе мероприятия, содержат необходимые данные и доказательства, подтверждающие все установленные факты нарушений и недостатков;

- содержание и выводы отчета о результатах мероприятия основаны на материалах соответствующих актов и других документов, оформленных в ходе мероприятия;

- структура, содержание и форма документов по результатам мероприятия соответствуют требованиям регламента контрольного органа, стандартов финансового контроля и других внутренних правовых документов.

И, наконец, завершающими этапами предложенного алгоритма являются разработка предложений по устранению недостатков и нарушений, выявленных в результате последующей оценки качества государственного финансового контроля за исполнением бюджета, и проверка их устранения.

Стандарт ISQC 1 содержит ряд положений по выработке рекомендаций и устранению нарушений. В частности, в тех случаях, когда процедуры оценки качества показывают, что отчет может быть признан несоответствующим, или что процедуры в течение контроля не выполнялись, контрольный орган должен определить, какие понадобятся дальнейшие действия, чтобы выполнялись имеющие отношение к данному вопросу профессиональные стандарты и действующие нормативные правовые акты.

Кроме того, контрольный орган не реже чем раз в год должен сообщать о результатах оценки качества соответствующим должностным лицам контрольного органа, в том числе руководителю. Такая связь необходима для того, чтобы дать контрольным органам и отдельным должностным лицам возможность предпринять соответствующие меры, если в этом есть необходимость.

При этом сообщаемые сведения должны включать описание выполненных процедур оценки качества, выводы и при необходимости описание систематических, повторяющихся или иных существенных недостатков, а также действий, предпринятых для урегулирования или исправления этих недостатков.

Поскольку Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля разрешается при разработке стандартов финансового контроля КСО субъектов Российской Федерации брать за основу стандарты государственного аудита Счетной палаты Российской Федерации, в исследовании были фрагментарно использованы отдельные положения стандарта СФК 301 «Управление качеством контрольных мероприятий Счетной палаты Российской Федерации».

Принципиальное отличие указанного стандарта по сравнению с другими заключается в том, что он не может быть напрямую реализован без использования вспомогательных стандартов. Другими словами, провести оценку качества возможно лишь при использовании положений иного стандарта, предусматривающего конкретные требования к контрольному мероприятию.

В связи с этим логичным и обоснованным будет провести последующую оценку качества контрольных мероприятий в части соблюдения контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации при их проведении требований стандарта финансового контроля СФК 130 «Общие правила проведения контрольного мероприятия». Данный стандарт был утвержден решением Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов субъектов РФ 26.05.2011 года, протокол № 37.

Причина выбора указанного стандарта заключается в том, что членами АКСОП являются все контрольно-счетные органы субъектов РФ. Следует отме-

тить, что жестких предписаний к использованию стандарта СФК 130 в настоящее время не предусмотрено.

Вывод по разделу три

С учетом специфики поставленной цели и заявленных основных задач выполнено комплексное исследование теории и методологии, практики, а также направлений повышения результативности экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета.

Реализация предложенных результатов исследования позволит усовершенствовать сложившуюся практику работы контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета в условиях реформирования системы государственного финансового контроля в РФ, а также происходящих изменений в правовом регулировании вопроса в результате внесения ряда поправок в бюджетное законодательство и законодательство субъектов РФ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, под последующим контролем следует понимать проверку исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за отчетный финансовый год в рамках самостоятельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий либо в рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включающего внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета.

Систематизация, обобщение и группировка методологических основ организации и проведения последующего контроля за исполнением государственного бюджета в рамках данного исследования позволили выявить общие принципы и подходы к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета, обобщить зарубежный и российский опыт организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета, представить результаты анализа макроэкономических условий исполнения и основных характеристик бюджета Тюменской области в 2017 году, а также предложить критерии оценки результативности деятельности контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением областного бюджета в целях усовершенствования методов экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов.

Подготовленные предложения методического характера по оценке достоверности и эффективности использования бюджетных средств в процессе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, по разработке инструментов оценки качества государственного финансового контроля за исполнением бюджета, определения его результативности на основе разработанных критериев и показателей, а также основных направлений развития методического обеспечения рассмотренного контроля в части его стандартизации.

Реализация предложенных результатов исследования позволит существенно изменить сложившуюся практику работы контрольно-счетных органов при проведении последующего контроля за исполнением бюджета в условиях реформирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации, а также происходящих изменений в правовом регулировании вопроса в результате внесения ряда поправок в федеральное бюджетное законодательство и законодательство субъектов Российской Федерации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть вторая: офиц. текст по сост. на 30.01.2001 г. с изм. и доп. согласно ФЗ от 29.12.2000 г. № 166–ФЗ / Российская Федерация. Законы; Ассоц. авт. и изд. «Тандем». – М.: ЭКМОС, 2001. – 136 с.
- 2 Бюджетный кодекс Российской Федерации (часть 1) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – N 31. – Ст. 3823.
- 3 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51–ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. (Ч. 1). – Ст. 3301
- 4 Федеральный закон от 05.04.2013 №41–ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2013. – № 14. – Ст. 1649.
- 5 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6–ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 7. – Ст. 903.
- 6 Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.04.2017 N 3ПК) // [Электронный ресурс] // СПС Гарант. URL: <http://base.garant.ru/71781566/>.
- 7 Бабич А.М. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова. – М.: Юнити-Дана, 2017. – 703 с.
- 8 Белоножко М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник / М.Л. Белоножко, А.Л. Скифская. – СПб: Интермедия, 2017. – 208 с.
- 9 Беяева О.И. Совершенствование методического обеспечения государственного аудита (контроля) государственных программ Российской Федерации / диссертация на соискание учетной степени кандидата экономических наук / О.И. Беяева. – М., 2015. – 183 с.

10 Ваганова О.Е. Аудит эффективности: порядок обоснования целей и задач при планировании проверки реализации долгосрочной целевой программы / О.Е. Ваганова // Фактор успеха. – 2016. – №1 (6). – С. 4–9.

11 Валеев А.Р. Методика проведения аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств, выделяемых на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт систем водоснабжения и водоотведения населенных пунктов / А.Р. Валеев // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016. – № 2. – С. 13–28.

12 Гладковская Е.Н., Карпушкина А.В. Государственный аудит эффективности управления государственным имуществом: аналитический аспект // Фундаментальные исследования. – 2017. № 2017. – № 8–1. – С. 146–152. URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41637>

13 Гладковская Е.Н. Адаптация показателей качества при оценке выполнения муниципального задания образовательным учреждением / Е.Н. Гладковская, Т.В. Максимова // Фундаментальные исследования. – 2016. – №10 (3). – С. 596–604.

14 Гладковская Е.Н. Государственный и муниципальный контроль и аудит: теория и практика: учебное пособие / Е.Н. Гладковская. – М.: Русайнс, 2018. – 165 с.

15 Гладковская Е.Н. К вопросу о методах оценки деятельности муниципального учреждения сферы здравоохранения / Е.Н. Гладковская // Международный журнал экспериментального образования. – 2016. – №11–2. – С. 202–207.

16 Гладковская Е.Н. Показатели оценки эффективности и результативности выполнения муниципального задания бюджетным учреждением / Е.Н. Гладковская // Наука ЮУр–ГУ: материалы 68–й научной конференции. Министерство образования РФ. ЮУрГУ. – 2016. – С. 130–135.

17 Гладковская Е.Н., Адаптация показателей качества при оценке выполнения муниципального задания образовательным учреждением / Е.Н. Гладковская, Т.В. Максимова // Фундаментальные исследования. – 2016. – №10 (3). – С. 596–604.

18 Гладковская Е.Н., Карпушкина А.В. Анализ эффективности управления государственным имуществом как метод экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов / Е.Н. Гладковская, А.В. Карпушкина // Государственный аудит. Право Экономика. – 2017. – №3–4. – С.71–77.

19 Горева О.Е. Аудит эффективности использования государственных ресурсов как перспективное направление контрольной деятельности / О.Е. Горева // Сборник материалов международной конференции. – 2016. – С. 106–112.

20 Двуреченских В.А. Основы государственного аудита / В.А. Двуреченских. – М.: Патриот, 2017. – 415 с.

21 Жуков В.А. Аудит эффективности: теория, практика, проблемы / В.А. Жуков // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016. – №2. – С. 5–12.

22 Замятина Н.В. О повышении эффективности государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации / Н.В. Замятина // Финансы и кредит. – 2018. – № 16. –С. 48–53

23 Иванов М.Ю. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации: скрытый потенциал великой страны / М.Ю. Иванов // Современная наука: Актуальные проблемы теории и практики. – 2017. – №4. – С.58–64.

24 Измоденов А.К. Бюджетный контроль: учебник / А.К. Измоденов. – Екатеринбург: Изд-во УрГЭУ, 2014. – 398 с.

25 Измоденов А.К. Становление и развитие государственного аудита в Российской Федерации / А.К. Измоденов, О.Б. Франц // Известия УрГЭУ. – 2015. – №6 (62). – С. 40–46.

26 Клейменов Я.С. Проблемы организации государственного финансового контроля в Российской Федерации / Я.С. Клейменов // Административное и муниципальное право. – 2016. – № 6. – С. 29–37.

27 Кокарев А.И. Вопросы реформирования государственного финансового контроля / А.И. Кокарев // Финансы и кредит. – 2015. – № 11. – С. 58–64.

28 Лагутин И.Б. Системность бюджетного контроля и бюджетного аудита в Российской Федерации: финансово-правовое регулирование: диссертация на соискание ученой степени д.ю.н. / И.Б. Лагутин. – М., 2014. – 471 с.

29 Локтева Н.А. Аудит эффективности бюджетных средств: сущность и содержание / Н.А. Локтева, Н.А. Горлова // Вестник научных конференций. – 2016. – №12–1 (16). – С. 82–85.

30 Минаева Е.А. Развитие государственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ Диссертация на соискание ученой степени к.э.н. / Е.А. Минаева. – М.: ФинУн, 2015. – 199 с.

31 Минаева Е.А. Особенности государственного финансового контроля как элемента программно-целевого управления расходами бюджета / Е.А. Минаева // Финансы и кредит. – 2017. – № 3. – с.56–64

32 Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / Е.В. Овчарова. – М.: Зерцало-М, 2013. – 224 с.

33 Пенчук А.В. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации и направления его совершенствования / А.В. Пенчук // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. – № 6. [Электронный ресурс] – URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/06/5502>.

34 Решетникова Е.Е. Аудит эффективности в системе государственно финансового контроля / Е.Е. Решетникова // Сборник трудов международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 345–347.

35 Романовский М.В. Финансы / М.В. Романовский, О.В. Врублевска. – М: Юрайт, 2014. – С. 8-14.

36 Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств / диссертация на соискание ученой степени д.э.н. / А.Н. Саунин. – М., 2006. – 176 с.

37 Саунин А.Н. О понятийном аппарате государственного финансового контроля / А.Н. Саунин // Финансы и кредит. – 2016. – № 13. – С. 2–9.

38 Сафрыгин Ю.В. Аудит эффективности государственных программ как приоритетное направление государственного аудита / Ю.В. Сафрыгин, Е.О. Мессель // Новая наука: опыт, традиции, инновации. – 2016. – №10. – С. 176–179.

39 Селюков М.В. Система государственного и муниципального финансового контроля как фактор укрепления национальной безопасности РФ / М.В. Селюков // Фундаментальные исследования. – 2015. – №7. – С. 207–211.

40 Синельников Н.С. Стандартизация внешнего государственного финансового контроля / Н.С. Синельников // Финансы и кредит. – 2017. – №36. – С. 57–61.

41 Ситникова В.А. Государственный аудит как инструмент экономического роста России / В.А. Ситникова // Каспийский регион: политика, экономика, культура. – 2016. – № 1 (46). – С. 119–123.

42 Складов И.Ю. Аудит эффективности использования бюджетных средств / И.Ю. Складов, Ю.М. Складова, Л.А. Латышева // Вестник АПК Ставрополя. – 2016. – С. 122–127.

43 Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК 103 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств». URL: <http://www.ksp74.ru/list.php?cat=method>.

44 Стандарт государственного аудита 104 «Аудит эффективности» // http://audit.gov.ru/about/document/CGA_104.pdf.

45 Стандарты государственного аудита // http://audit.gov.ru/about/document/standards.php?clear_cache=Y.

46 Стандарты Счетной палаты РФ. Стандарт государственного аудита 104 «Аудит эффективности». URL : http://audit.gov.ru/about/document/standards.php?clear_cache=Y.

47 Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего / С.В. Степашин. – М.: Наука, 2018. – 299 с.

48 Такмазян А.С. Теоретические основы разработки и утверждения национальных стандартов учета и отчетности в секторе государственного управления // Символ науки. – 2016. – №1. – С. 15-18.

49 Тюхова Е.А. Современные тенденции развития государственного финансового контроля / Е.А. Тюхова, О.А. Шапорова, М.Е. Ханенко // Образование и наука без границ: фундаментальные и прикладные исследования. – 2018. – №2. – С. 128– 133.

50 Фадейкина Н.В. Международные стандарты высших органов финансового контроля и практика их применения / Н.В. Фадейкина, М.В. Мельник, Е.Ю. Ядыкина. – Новосибирск: САФБД, 2017. – 154 с.

51 Федотов А.Ф. Финансовый контроль: учебное пособие./ А.Ф. Федотов. – Кемерово: Кемеровский государственный университет, 201. – 182 с.

52 Фомина Е.О. Подходы к организации и методике аудита эффективности / Е.О. Фомина // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. – Т. 11. – № 10. – С. 124–127.

53 Шевченко А.А. Актуальные проблемы государственного финансового контроля / А.А. Шевченко // Финансовые исследования. – 2018. – №.1 – С. 29-35.

54 Шегурова В. П. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля / В. П. Шегурова, М. Ф. Желтова // Молодой ученый. – 2017. – №1. – С. 209–212.

55 Шохин С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит: Теория и практика применения в России: Науч.-метод. пособие Контрол.-счет. палата Москвы / С.О. Шохин. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 237 с.