

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету об исполнении бюджета Автономной Республики Крым
за 9 месяцев 2013 года

1. Информация о выполнении показателей бюджета Автономной Республики Крым за отчетный период

За январь – сентябрь 2013 года на территории Автономной Республики Крым в бюджеты всех уровней поступило доходов 10 261,6 млн. грн., из которых в сводный бюджет Автономной Республики Крым зачислено 7 168,9 млн. грн.

В общий фонд сводного бюджета Автономной Республики Крым поступило 6 217,1 млн. грн. (налоги и сборы – 3 271,1 млн. грн., дотации и субвенции из Государственного бюджета Украины – 2 946,0 млн. грн.), **в специальный фонд 951,8 млн. грн.** (налоги и сборы – 886,9 млн. грн., субвенции из Государственного бюджета Украины – 64,9 млн. грн.).

В доходы **общего фонда бюджета Автономной Республики Крым** за 9 месяцев текущего года фактически поступило **3 068,6 млн. грн.**, или 98,8 % от утвержденных показателей на январь – сентябрь 2013 года, или 68,4 % от утвержденных в росписи бюджета годовых показателей. Поступления без учета субвенций и дотаций из Государственного бюджета Украины составили 1 347,5 млн.грн., или 67,3 % от утвержденных в росписи годовых показателей. Плановые показатели, предусмотренные на 9 месяцев текущего года **по налогам и сборам, выполнены на 105,7%.**

Основными источниками налоговых поступлений в доходы общего фонда бюджета Автономной Республики Крым являются налог на доходы физических лиц и акцизный налог с произведенных в Украине подакцизных товаров, объем которых за 9 месяцев 2013 года составил 428,0 млн. грн. и 818,4 млн. грн., соответственно.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление налогов и сборов общего фонда увеличилось на 31,0 млн.грн.

По итогам 9 месяцев обеспечено выполнение расчетных показателей Министерства финансов Украины.

Налоговых поступлений при плане на 9 месяцев 1221,9 млн.грн. поступило 1 289,8 млн.грн. или 105,6%, неналоговых поступлений при плане 53,2 млн.грн. поступило 57,8 млн. грн. или 108,5%.

За январь - сентябрь 2013 года обеспечено перевыполнение плановых показателей по налогу на прибыль – более чем в 3 раза, по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых – более чем в 2 раза, поступлениям части чистой прибыли – в 2 раза.

(Расшифровка поступлений общего фонда по видам доходов приведена в приложении № 1).

Объем поступлений общего фонда по субвенциям и дотациям из Государственного бюджета Украины составил 1 721,1 млн. грн., что составляет 69,2 % от утвержденных в бюджете годовых показателей, или 94,0 % к плану 9 месяцев текущего года.

Предусмотренные бюджету Автономной Республики Крым дотации перечислены в объеме – 144,5 млн.грн. или 98,4 % к плану 9 месяцев текущего года.

Целевые субвенции перечислены бюджету Автономной Республики Крым в сумме 1 576,6 млн. грн., что составляет 93,6 % от объема субвенций, предусмотренных на январь – сентябрь текущего года. (Расшифровка поступлений общего фонда бюджета Автономной Республики Крым по трансфертам из Государственного бюджета Украины приведена в приложении № 3).

По **специальному фонду бюджета Автономной Республики Крым** поступления налогов, сборов (в т.ч. собственные поступления бюджетных учреждений) и целевых субвенций за январь – сентябрь 2013 года составили **284,7 млн.грн.** Годовые плановые показатели по доходам специального фонда выполнены на 58,4 %.

Основными источниками доходов специального фонда бюджета Автономной Республики Крым являются следующие налоги и сборы:

собственные поступления бюджетных учреждений – 219,3 млн. грн.;

налоги на собственность – 3,8 млн.грн. (сбор за первую регистрацию транспортного средства);

доходы от собственности и предпринимательской деятельности - 17,6 млн.грн.;

экологический налог – 4,0 млн.грн.;

поступления от продажи основного капитала – 2,9 млн. грн.;

средства от продажи земли и нематериальных активов – 4,5 млн. грн.

(Расшифровка поступлений специального фонда по видам доходов приведена в приложении № 6).

Кассовые **расходы общего фонда** бюджета Автономной Республики Крым за январь – сентябрь 2013 года составили **3 189,7 млн.грн.** или 93,7 % к плановым показателям на этот период, в том числе кассовые расходы за счет целевых субвенций из Государственного бюджета Украины составили **1 551,7 млн. грн.**

Финансирование расходов осуществлялось за счет налоговых и неналоговых поступлений, трансфертов из Государственного бюджета Украины, а также остатка средств прошлого года. (Расшифровка расходов общего фонда по отраслям приведена в приложении № 2).

Наибольший объем бюджетных средств направлен на содержание учреждений социально-культурной сферы, мероприятия по социальной защите населения: на финансирование отрасли образования – 425,8 млн. грн., что составляет 95,3 % к плановым показателям на отчетный период, на охрану здоровья - 577,6 млн. грн. (96,1 %), на социальную защиту и социальное обеспечение – 78,6 млн.грн. (86,8%), культуру и искусство – 69,6 млн. грн. (92,1%).

На выплату заработной платы с начислениями, без учета направляемых на оплату труда средств по дотациям учреждениям культуры и мероприятиям по учебным учреждениям, выделено 833,0 млн. грн., что составляет 50,9 % от общей суммы кассовых расходов общего фонда бюджета без учета целевых субвенций из Государственного бюджета Украины, на питание и медикаменты выделено 110,0 млн. грн. (6,7%), на оплату коммунальных услуг и энергоносителей – 72,3 млн. грн. (4,4%).

По итогам 9 месяцев 2013 года в полном объеме обеспечено финансирование заработной платы работникам бюджетных учреждений и всех защищенных расходов бюджета Автономной Республики Крым по заявкам главных распорядителей в пределах предусмотренных ассигнований на данный период и зарегистрированных обязательств.

Расходы специального фонда бюджета Автономной Республики Крым за отчетный период составили 332,7 млн. грн., или 49,0 % к годовым плановым показателям, в том числе расходы по межбюджетным трансфертам составили 32,9 млн.грн.

На расходы бюджета развития за 9 месяцев 2013 года направлено 110,5 млн.грн.

(Расшифровка расходов специального фонда по отраслям и видам трансфертов приведена в приложении № 7).

В соответствии с полномочиями, предоставленными Совету министров Автономной Республики Крым постановлением Верховной Рады Автономной Республики Крым от 26 декабря 2012 года № 1075-6/12 «О бюджете Автономной Республики Крым на 2013 год» (далее – постановление Верховной Рады Автономной Республики Крым), уточнен ряд плановых показателей росписи бюджета Автономной Республики Крым.

Согласно подпунктам 25.2 и 25.3 пункта 25 постановления Верховной Рады Автономной Республики Крым внесены следующие изменения:

- на основании распоряжения Совета министров Автономной Республики Крым от 31 июля 2013 года № 699-р «Об утверждении перечня объектов, финансирование которых осуществляется в 2013 году за счет субвенции из Государственного бюджета бюджету Автономной

Республики Крым на осуществление мероприятий по социально-экономическому развитию отдельных территорий, и распределении субвенции» внесены изменения в роспись доходов общего фонда по увеличению плановых назначений по ККД 41034500 «Субвенция из Госбюджета Украины местным бюджетам на осуществление мероприятий по социально-экономическому развитию отдельных территорий» на сумму 24660,0 тыс.грн. и в роспись ассигнований общего и специального фондов по увеличению плановых назначений по КФК 150101 «Капитальные вложения» на сумму 10410,4 тыс.грн. (передача средств из общего фонда в бюджет развития специального фонда) и по КФК 250366 «Субвенция из Госбюджета Украины местным бюджетам на осуществление мероприятий по социально-экономическому развитию отдельных территорий» на сумму 14249,6 тыс.грн.

- на основании распоряжений Совета министров Автономной Республики Крым «О внесении изменений в распоряжение Совета министров Автономной Республики Крым от 25 апреля 2013 года №352-р» от 27.06.2013 № 605-р, от 14.08.2013 № 768-р, от 27.09.2013 № 925-р внесены изменения в роспись ассигнований специального фонда по увеличений плановых назначений по КФК 250383 «Субвенция из Госбюджета Украины местным бюджетам на погашение задолженности по разнице в тарифах на тепловую энергию, услуги по централизованному водоснабжению и водоотведению, которые производились, транспортировались и поставлялись населению, возникшей в связи с несоответствием фактической стоимости тепловой энергии и услуг по централизованному водоснабжению и водоотведению тарифам, утвержденным и/или согласованным органами государственной власти или местного самоуправления» на 1380,7 тыс.грн. за счет уменьшения ассигнований по КФК 100602 «Погашение задолженности по разнице в тарифах на тепловую энергию, услуги по централизованному водоснабжению и водоотведению, которые производились, транспортировались и поставлялись населению, возникшей в связи с несоответствием фактической стоимости тепловой энергии и услуг по централизованному водоснабжению и водоотведению тарифам, утвержденным и/или согласованным органами государственной власти или местного самоуправления (за счет субвенции из Госбюджета Украины)» на аналогичную сумму.

Согласно подпункту 26.7 пункта 26 постановления Верховной Рады Автономной Республики Крым внесены следующие изменения:

- на основании распоряжения Совета министров Автономной Республики Крым от 26 июня 2013 года № 584-р «О перераспределении средств» внесены изменения в роспись ассигнований специального фонда по перераспределению средств бюджета развития: за счет уменьшения плановых назначений по КФК 180410 «Мероприятия, связанные с

реализацией проектов молодежного правительства» на сумму 597,0 тыс.грн., увеличены плановые назначения по КФК 180409 «Взносы органов власти АРК в уставный капитал КРП «Крымтранспарксервис» на 99,5 тыс.грн., по КФК 150101 «Капитальные вложения» на 298,5 тыс.грн., КФК 110202 «Музеи и выставки» на 99,5 тыс.грн. и КФК 250353 «Субвенция из бюджета АРК бюджетам городов и районов на реализацию социальных проектов» на 99,5 тыс.грн.

Согласно подпункту 26.8 пункта 26 постановления Верховной Рады Автономной Республики Крым внесены следующие изменения:

- на основании распоряжения Совета министров Автономной Республики Крым от 02.08.2013 № 700-р «О перераспределении расходов общего фонда бюджета Автономной Республики Крым на 2013 год по экономической и функциональной классификации в пределах общего объема бюджетных назначений, определенных главному распорядителю средств бюджета Автономной Республики Крым – Министерству образования и науки, молодежи и спорта Автономной Республики Крым» внесены изменения в роспись ассигнований общего фонда по перераспределению средств:

увеличены плановые назначения по отрасли «Образование» на 310,1 тыс.грн. (в т.ч. перераспределены: КФК 070301 «Общеобразовательные школы - интернаты, общеобразовательные санаторные школы-интернаты» на (-)301,1 тыс.грн., КФК 070302 «Общеобразовательные школы - интернаты, для детей-сирот и детей, оставшихся без опеки родителей» на (-)874,1 тыс.грн., КФК 070303 «Детские дома» на (-)225,1 тыс.грн., КФК 070304 «Специальные общеобразовательные школы-интернаты, школы и другие учреждения для детей с недостатками в физическом или умственном развитии» на (+) 13 тыс.грн., КФК 070307 «Общеобразовательные специализированные школы-интернаты с углубленным изучением отдельных предметов, лицеи с усиленной военно-физической подготовкой» на (-)176,8 тыс.грн., КФК 070401 «Внешкольные учебные заведения, мероприятия по внешкольной работе с детьми» на (+) 815,5тыс.грн., КФК 070501 «Профессионально-технические учебные заведения» на (+) 446,9 тыс.грн., КФК 070601 «Высшие учебные заведения I-II уровней аккредитации» на (+)259,0 тыс.грн., КФК 070701 «Учреждения последиplomного образования III- IV уровней аккредитации (институты, центры повышения квалификации) на (-) 354,4 тыс.грн., КФК 070803 «Службы технического надзора за строительством и капитальным ремонтом» на (-)376,0 тыс.грн., КФК 070806 «Другие учебные заведения» на (+)999,5 тыс.грн., КФК 070807 «Другие образовательные программы» на (+) 83,7 тыс.грн.) и отрасли «Физкультура и спорт» на 3,6 тыс.грн. (в т.ч. КФК 130110 «Финансовая поддержка спортивных сооружений (+) 3,6 тыс.грн.).

за счет уменьшения плановых назначений по отрасли «Социальная защита и социальное обеспечение» на 313,7 тыс.грн. (в т.ч. перераспределены: КФК 090700 «Содержание учреждений, оказывающих социальные услуги детям, которые оказались в сложных жизненных обстоятельствах на (-)494,2 тыс.грн., КФК 091101 «Содержание центров социальных служб для семьи, детей, молодежи» на (-)82,4 тыс.грн., КФК 091103 «Социальные программы и мероприятия государственных органов по делам молодежи» на (+)5,5 тыс.грн., КФК 091106 «Другие расходы» на (+)257,4 тыс.грн.)

- на основании распоряжения Совета министров Автономной Республики Крым от 19.07.2013 № 669-р «О перераспределении расходов общего фонда бюджета Автономной Республики Крым на 2013 год по экономической и функциональной классификации в пределах общего объема бюджетных назначений, определенных главному распорядителю средств бюджета Автономной Республики Крым – Министерству культуры Автономной Республики Крым» внесены изменения в роспись ассигнований общего фонда по перераспределению средств:

перераспределены ассигнования по отрасли «Образование»: за счет уменьшения плановых назначений по КФК 070702 «Другие учреждения и мероприятия последиplomного образования» на 121,5 тыс.грн. увеличены ассигнования по КФК 070602 «Высшие учебные заведения III- IV уровней аккредитации» на аналогичную сумму;

перераспределены ассигнования по отрасли «Культура»: за счет уменьшения плановых назначений по КФК 110103 «Филармонии, музыкальные коллективы, ансамбли и другие учреждения искусства и мероприятия» на 55,0 тыс.грн., КФК 110201 «Библиотеки» на 20,0 тыс.грн., КФК 110204 «Дворцы и дома культуры» на 45,0 тыс.грн., увеличены ассигнования по КФК 110202 «Музеи и выставки» на 55,0 тыс.грн. и КФК 110502 «Прочие культурно-просветительские учреждения и мероприятия» на 65,0 тыс.грн.

Согласно подпункту 26.10 пункта 26 постановления Верховной Рады Автономной Республики Крым внесены следующие изменения:

- на основании распоряжений Совета министров Автономной Республики Крым от 23.08.2013 года № 792-р «О распределении средств», от 09.09.2013 года № 850-р «О перераспределении средств» внесены изменения в роспись общего и специального фондов бюджета Автономной Республики Крым на 2013 год:

за счет уменьшения ассигнований общего фонда по КФК 250404 «Прочие расходы (на обеспечение бесперебойного проведения отопительного сезона, функционирования учреждений социально-культурной сферы, реализации программ и мероприятий Автономной Республики Крым)» на сумму 1200,0 тыс.грн.:

увеличены ассигнования общего фонда по КФК 180410 «Мероприятия в сфере курортов и туризма» на сумму 700,0 тыс.грн.;

увеличены ассигнования специального фонда по КФК 250353 «Субвенция из бюджета АРК бюджетам городов и районов на инвестиционные проекты (капитальные вложения) по социально-экономическому развитию на 500,0 тыс.грн. (передача средств из общего фонда в бюджет развития специального фонда).

2. Информация о расходовании средств резервного фонда бюджета Автономной Республики Крым

Объем резервного фонда, утвержденный Постановлением Верховной Рады Автономной Республики Крым от 26 декабря 2012 года № 1075-6/12 «О бюджете Автономной Республики Крым на 2013 год», составляет 1 000, 0 тыс.грн., за отчетный период средства из резервного фонда не выделялись.

3. Информация о состоянии долга бюджета Автономной Республики Крым, предоставленных гарантиях, кредитах и операциях, касающихся гарантийных обязательств

3.1. Кредитование

По КФК 070807, КЭКР 4113 – «Предоставление льготных долгосрочных кредитов молодым гражданам для получения высшего образования (предоставление других внутренних кредитов)» на 2013 год предусмотрено за счет средств общего фонда бюджета Автономной Республики Крым – 216,5 тыс.грн.

За отчетный период 2013 года профинансировано 13,4 тыс. грн. или 6,2 % к плановым показателям на 2013 год.

По КФК 070807, КЭКР 4123 – «Возврат средств, предоставленных для кредитования молодых граждан для получения высшего образования (возврат других внутренних кредитов)» на 2013 год по общему фонду бюджета Автономной Республики Крым запланированы поступления в сумме 19,9 тыс. грн. За отчетный период фактически поступило 21,5 тыс. грн. или 108,0 % к плановым показателям на 2013 год.

По КФК 250903, КЭКР 4112 – «Оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в форме финансового кредита (предоставление кредитов предприятиям, учреждениям, организациям)» на 2013 год предусмотрена выдача кредитов за счет средств общего фонда бюджета Автономной Республики

Крым в сумме 900,0 тыс.грн., финансирование указанных расходов за 9 месяцев 2013 года не осуществлялось.

По **КФК 250904 «Возврат бюджетных ссуд»** поступление средств в бюджет Автономной Республики Крым не планировалось. Фактически в отчетном периоде поступили средства от возврата ранее выданных ссуд в сумме 9,0 тыс.грн.

По **КФК 250908 – «Предоставление льготных долгосрочных кредитов молодым семьям и одиноким молодым гражданам на строительство (реконструкцию) и приобретение жилья (предоставление других внутренних кредитов)»** на 2013 год предусмотрено по специальному фонду – 305,0 тыс. грн, финансирование указанных расходов за 9 месяцев 2013 года не осуществлялось.

По **КФК 250909 – «Возврат средств, предоставленных для долгосрочного кредитования молодых семей и одиноких молодых граждан на строительство (реконструкцию) и приобретение жилья (возврат других внутренних кредитов)»** на 2013 год по специальному фонду бюджета Автономной Республики Крым запланированы поступления в сумме 287,5 тыс. грн. За отчетный период 2013 года фактически поступило 139,6 тыс. грн, или 48,6 % к плановым показателям на 2013 год.

По **КФК 250911 – «Предоставление льготных кредитов индивидуальным сельским застройщикам (предоставление других внутренних кредитов)»** за счет средств специального фонда бюджета Автономной Республики Крым на 2013 год предусмотрено 1750,0 тыс. грн. За отчетный период 2013 года профинансировано 1164,9 тыс. грн. или 66,6 % к плановым показателям на 2013 год.

По **КФК 250912 – «Возврат средств, предоставленных для кредитования индивидуальным сельским застройщикам (возврат других внутренних кредитов)»** по специальному фонду бюджета Автономной Республики Крым на 2013 год предусмотрены поступления в сумме 1750,0 тыс. грн. За отчетный период 2013 года поступило 1274,9 тыс. грн. или 72,9 % к плановым показателям на 2013 год.

3.2. Предоставление гарантий

Гарантии субъектам хозяйствования по выполнению долговых обязательств Советом министров Автономной Республики Крым за 9 месяцев 2013 года не предоставлялись.

Операции относительно гарантийных обязательств бюджетом

Автономной Республики Крым не осуществлялись.

3.3. Состояние долга

С целью обеспечения гарантий государства по выплате заработной платы работникам бюджетных учреждений и недопущения просроченной задолженности на отчетные даты и в связи с невыполнением расчетных показателей доходов, учитываемых при расчете межбюджетных трансфертов, доведенных Министерством финансов Украины на 2013 год, бюджетом Автономной Республики Крым в соответствии с Порядком предоставления Совету министров Автономной Республики Крым, местным государственным администрациям и исполнительным органам соответствующих местных советов среднесрочных ссуд и их погашения, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Украины от 29.12.2010 №1203, в отчетном периоде привлекались беспроцентные среднесрочные ссуды в сумме 40341,5 тыс.грн. за счет средств единого казначейского счета. По состоянию на 01.10.2013 среднесрочные ссуды погашены в полном объеме.

В соответствии с Порядком покрытия временных кассовых разрывов местных бюджетов, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Украины от 29.12.2010 №1204, за 9 месяцев 2013 года бюджетом Автономной Республики Крым на покрытие временных кассовых разрывов общего фонда привлечено беспроцентных краткосрочных ссуд в органах Государственной казначейской службы Украины в сумме 437493,6 тыс.грн., текущая задолженность по которым на 01.10.2013 составила 8580,1 тыс.грн.

Ссуды в финансовых учреждениях не привлекались. Задолженность по указанным ссудам на 01.10.2013 отсутствует.

Согласно постановлению Верховной Рады Автономной Республики Крым от 18.05.2011 №377-6/11 «Об осуществлении заимствования в форме выпуска облигаций внутреннего займа Автономной Республики Крым 2011 года» в 2011 году было осуществлено привлечение в бюджет развития специального фонда бюджета Автономной Республики Крым средств от местного заимствования путем выпуска облигаций внутреннего займа на сумму 133 000,0 тыс.грн.

По состоянию на 01.10.2013 долг Автономной Республики Крым составляет 133 000,0 тыс.грн.

Погашение основной суммы долга за счет накопления поступлений в бюджет развития специального фонда бюджета Автономной Республики Крым будет осуществляться в 2014 году.

**Первый заместитель министра финансов
Автономной Республики Крым**

В. Волошин