

ДОКЛАД
председателя контрольно-счетной палаты Костромской области
Л.Г. Косопанова на публичных слушаниях 26.06.2019 г. в Костромской
областной Думе по вопросу «О проекте закона Костромской области
«Об исполнении областного бюджета за 2018 год»

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетная палата представила на рассмотрение Костромской областной Думой заключение на Отчет администрации Костромской области об исполнении областного бюджета за 2018 год.

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области подготовлено на основании результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2017 году, в ходе которых использованы данные годовых отчетов 32 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного Отчета, годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность всех подведомственных главным администраторам бюджетных средств получателей бюджетных средств. Отчеты всех 32-х главных распорядителей бюджетных средств проверены на предмет достоверности, имевших подведомственных получателей бюджетных средств.

В заключении использованы результаты экспертно–аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в части проверок расходования средств областного бюджета в 2018 году, а также проанализированы основные показатели областного бюджета по итогам его исполнения.

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год направлен администрацией Костромской области в контрольно-счетную палату 9 апреля 2019 год, поступил в палату 19 апреля 2019 года. Заключение контрольно-счетной палаты на Отчет администрации Костромской области об исполнении областного бюджета за 2018 год направлено в Костромскую областную Думу и губернатору Костромской области 21 мая 2019 года.

Основные выводы, сделанные по результатам проверки следующие.

1. Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2019 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют суммам значений показателей отчетов администраторов поступлений в бюджет, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета Костромской области, а также значениям показателей форм управления федерального казначейства по Костромской области, что предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности Отчета.

2. В Отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 3,0 млн. рублей за счет полученных в конце 2018 года от федерального бюджета межбюджетных

трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствует бюджетному законодательству.

Анализ исполнения расходной части областного бюджета производился с учетом увеличенных бюджетных ассигнований.

3. С учетом внесенных в Закон 8 изменений утвержденные назначения по доходам увеличились на 3 362,3 млн. рублей или на 12,4 процента (за счет увеличения безвозмездных поступлений - на 1 867,8 млн. рублей, налоговых и неналоговых доходов - на 1 494,5 млн. рублей) и составили 30 524,5 млн. рублей, объем расходов увеличился на 3 887,7 млн. рублей или на 15,0 процента и составил 29 769,1 млн. рублей; размер профицита установлен в сумме 755,5 млн. рублей (с уменьшением на 525,4 млн. рублей).

Основные характеристики бюджета на 2018 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам ниже прогнозных назначений на 567,5 млн. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 709,8 млн. рублей;
- при установленном Законом о бюджете профиците областного бюджета в объеме 755,5 млн. рублей по итогам отчетного периода сложился профицит в сумме 1 894,9 млн. рублей.

4. Доходы областного бюджета в разрезе групп доходов характеризуются данными представленными на слайде №1

Слайд №1

(млн. руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Отклонение от прогноза
Налоговые и неналоговые доходы	18 023,7	17 753,4	98,5	-270,3
Безвозмездные поступления	12 500,8	12 203,6	97,6	-297,2
Общий объем доходов	30 524,5	29 957,0	98,1	-567,5

Прогноз 2018 года по общему объему доходов областного бюджета выполнен на 98,1 процента, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 98,5 процента, по безвозмездным поступлениям – на 97,6 процента.

Структура доходов областного бюджета характеризуется увеличением на 10,6 процента доли группы «Безвозмездные поступления» (30,1 процента - в 2017 году, 40,7 процента – в 2018 году) и, соответственно, снижением доли доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» (69,9 процента - в 2017 году, 59,3 процента – в 2018 году).

По сравнению с 2017 годом доходы областного бюджета увеличились на 6 647,5 млн. рублей или на 28,5 процента (в 2017 году - 23 309,6 млн. рублей), из них:

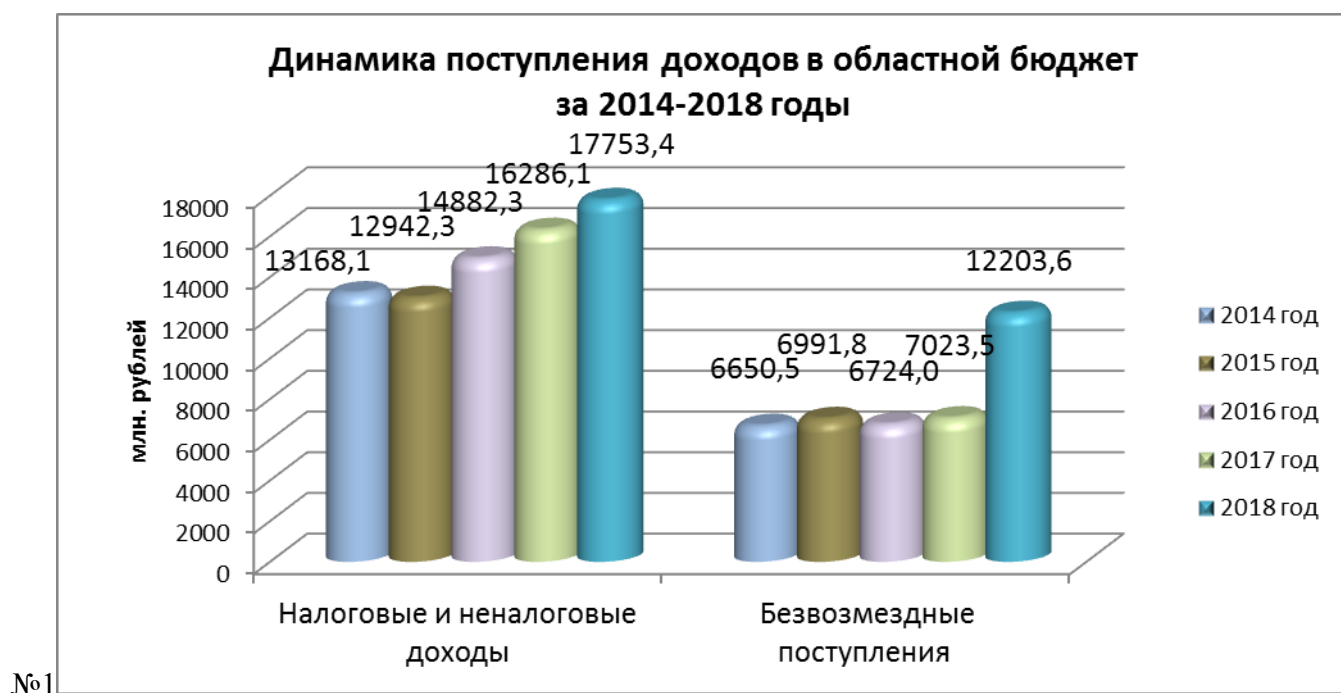
- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 1 467,4 млн. рублей, или на 9,0 процента;

- по группе «Безвозмездные поступления» - на 5 180,1 млн. рублей, или на 73,8 процента.

Таким образом, большей частью увеличение доходов в областной бюджет в 2018 году произошло за счет роста безвозмездных поступлений.

Динамика поступлений в 2018 году доходов по разделам «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления» в сравнении с 2014-2017 годами представлена в диаграмме на слайде №2:

Слайд № 2

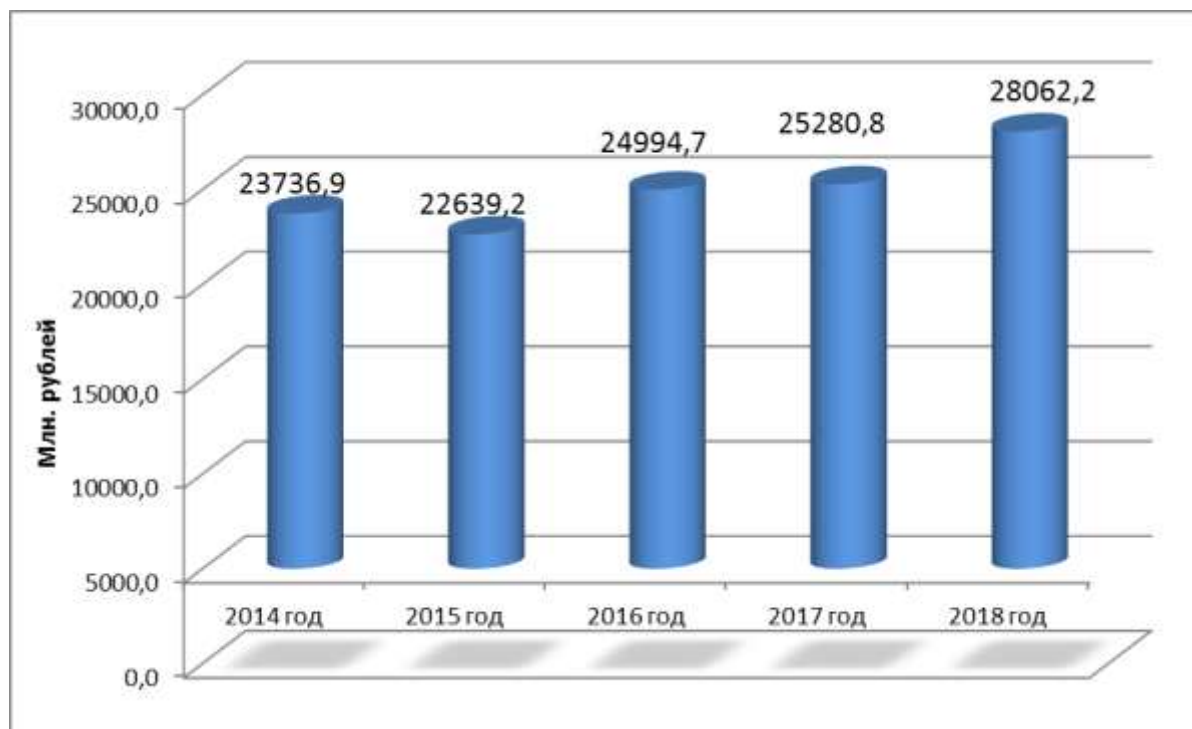


Следует отметить, что налоговые и неналоговые доходы областного бюджета 2018 года обеспечены на 72,8 процента за счет 3-х налоговых источников: налога на доходы физических лиц – 27,2 процента, налога на прибыль организаций – 34,5 процента и акцизов по подакцизным товарам – 11,1 процента.

5. Расходы областного бюджета исполнены в сумме 28 062,2 млн. рублей (94,3 процента), ниже утвержденных ассигнований на 1 709,8 млн. рублей.

Динамика расходов за 2014-2018 годы представлена в диаграмме на слайде № 3:

Слайд № 3



Исполнение бюджета Костромской области в 2018 году происходило неравномерно. Расходы по всем разделам бюджета области меньше относительно плановых назначений. При этом в наибольшей степени, недоисполнены расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 27,4 процента), «Национальная экономика» (на 12,3 процента), «Охрана окружающей среды» (на 11,0 процента). При исполнении расходов областного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств в среднем на 94,3 процента от суммы законодательно утверждённых бюджетных ассигнований исполнение по 4 ГРБС составило менее 90 процентов от запланированного.

6. Расходы на реализацию 25 государственных программ Костромской области профинансированы в сумме 26 541,6 млн. рублей или 94,4 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений. В 5-и программах исполнение составило менее 90 процентов от запланированного.

7. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 322,6 млн. рублей (из них: 26,5 млн. рублей или 10,6 процента – на задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы). Исполнение составило 75,8 млн. рублей или 23,5 процента к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

8. Контрольно-счетной палатой проведено 13 тематических контрольных мероприятий, в ходе которых проверками охватывался частично или полностью 2018 год (без учета внешней проверки). Установлены 313 нарушений при формировании доходов, расходовании средств областного бюджета и распоряжении государственным имуществом Костромской области (в том числе имеющие стоимостное выражение на общую сумму 90,1 млн. рублей). По группам нарушения распределились следующим образом:

- при формировании и исполнении бюджета соответственно 202 нарушения (78,4 млн. рублей);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 42 нарушения (10,3 млн. рублей);

- в сфере управления и распоряжения государственной собственностью - 32 нарушения (1,2 млн. рублей);

- при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 37 нарушений (0,2 млн. рублей).

Наиболее часто в ходе проверок выявлялись нарушения, связанные с формированием и исполнением государственных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Костромской области, оплатой труда сотрудников, применением бюджетной классификации Российской Федерации, сроками возврата муниципальными районами (городскими округами) Костромской области бюджетных кредит и др.

По результатам контрольных мероприятий, в соответствии с Законом области «О контрольно-счетной палате Костромской области», подготовлены и направлены в адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых организаций и учреждений представления с конкретными предложениями по устранению установленных недостатков и нарушений. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты финансовые нарушения устранены, приняты меры к их недопущению или предложения палаты приняты к исполнению. Приняты либо подверглись изменению 26 нормативных правовых актов Костромской области или локальных нормативных правовых актов объектов контроля.

9. Проверкой полноты и информативности представленной отчетности установлены отдельные нарушения положений Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 28.12.2010 года № 191н и Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. №33н. Выявлено 128 таких нарушений в отчетности 40 учреждений, подведомственных 6 главным администраторам областных средств (департаменты здравоохранения, агропромышленного комплекса и культуры, комитет по физической культуре и спорту, инспекция по охране объектов культурного наследия, управление записи актов гражданского состояния).

Установлены расхождения в отчетности департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области по 16 показателям (форма 0503121). В ходе проверки причины расхождений установлены, нарушения устранены.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность показателей, отраженных в сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов областных средств.

Кроме того при проверке соответствия сводной бюджетной отчетности департамента региональной безопасности Костромской области и отчетов подведомственных ему учреждений установлено, что в нарушение требований Инструкции № 191н, в сводную отчетность включена отчетность федерального государственного казенного учреждения «Специализированная пожарная часть по тушению крупных пожаров федеральной противопожарной службы по Костромской области», не являющегося подведомственным департаменту.

По результатам проверки указанным выше главным администраторам областных средств направлены информационные письма.

10. В 2018 году в нарушение пункта 2 статьи 93.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункта 23 Порядка предоставления, использования и возврата муниципальными районами (городскими округами) бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 12.12.2014 г. №503-а, не соблюдались сроки возврата бюджетных кредитов, установленные графиками, являющимися неотъемлемой частью договоров о предоставлении бюджетных кредитов городским округом город Шарья, Кологривским муниципальным районом, Сусанинским муниципальным районом.

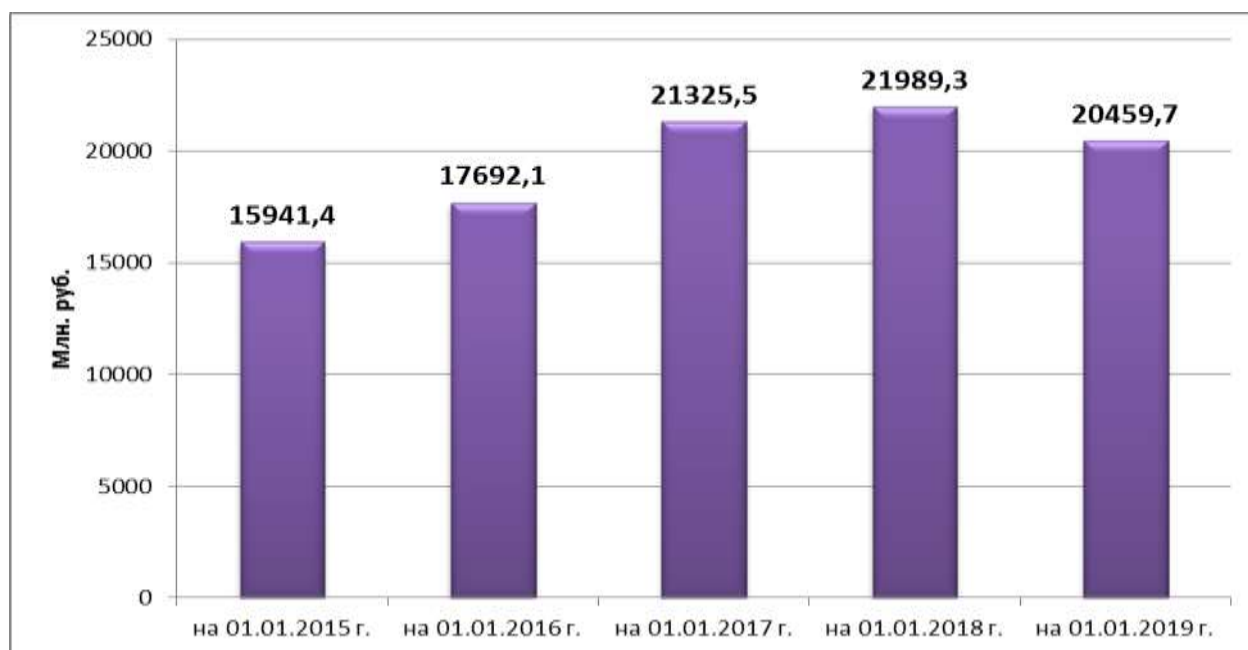
11. Объём заёмных средств, привлеченных в 2018 году, составил 15 770,0 млн. рублей или 97,7 процента от запланированного и не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на погашение долговых обязательств бюджета. Фактически привлечённые заёмные средства направлены на погашение государственных долговых обязательств.

12. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2019 года в объёме 20 459,7 млн. рублей, не превысил верхний

предел, утверждённый Законом о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2018 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственный долг Костромской области за 2018 год уменьшился на 1 529,6 млн. рублей.

Динамика объема государственного долга за 2014-2018 годы представлена в диаграмме на слайде № 4:

Слайд № 4



13. На обслуживание государственного долга в 2018 году направлены средства областного бюджета в объеме 705,3 млн. рублей, что не превышает ассигнования на эти цели, утвержденные Законом о бюджете, а также не превышает предел, установленный статьёй 111

Бюджетного кодекса Российской Федерации. Сокращение этого вида расходов по сравнению с 2017 годом составило 813,3 млн. рублей.

И последний момент на котором я хотел бы остановить ваше внимание.

14. Контрольно-счетной палатой Костромской области проведен анализ выполнения условий, предусмотренных соглашениями о предоставлении бюджету Костромской области из федерального бюджета бюджетных кредитов, а также дополнительных соглашений к ним о реструктуризации задолженности по кредитам, по итогам исполнения бюджета Костромской области за 2018 год.

Предусмотренные соглашениями условия:

- обеспечить дефицит бюджета на уровне не более 10 процентов суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений;

- обеспечить на 1 января 2019 года долю общего объема государственного долга, не более 120 процентов суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений;

- обеспечить долю общего объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций не более 49 процентов суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений;

- обеспечить сокращение объема государственного в номинальном выражении не менее чем на 5 процентов ежегодно.

По итогам 2018 года заданные показатели выполнены в полном объёме.

При установленном Законом о бюджете профиците областного бюджета в объеме 755,5 млн. рублей по итогам отчетного периода сложился профицит в сумме 1 894,9 млн. рублей.

На 1 января 2019 года доля общего объема государственного долга составила 115,2 процента суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Доля общего объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, составила 48,4 процента суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений

Сокращение объема государственного долга Костромской области в номинальном выражении обеспечено в 2018 году на 7 процентов.

Таким образом, обязательства по обеспечению по итогам 2018 года параметров исполнения бюджета и привлечения кредитов от кредитных организаций, установленные соглашениями, Костромской областью выполнены. Погашение задолженности по бюджетным кредитам производилось в соответствии с условиями заключённых соглашений (дополнительных соглашений), срок возврата (погашения) кредитов соблюден.

С учетом результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год Контрольно-счетная палата считает возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год».