

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на Отчет об исполнении бюджета (областного) Костромской области
за 2018 год

1. Общие положения

1.1. Основание для подготовки заключения

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», статьи 7 Закона Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области», осуществлена плановая проверка Отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год и подготовлено настоящее заключение.

1.2. Объекты проверки

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – контрольно-счетная палата) подготовлено на основании результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2018 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.

В заключении использованы результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в части проверок расходования средств областного бюджета за 2018 год, 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.

2. Исполнение основных характеристик областного бюджета

Законом Костромской области от 15.12.2017 года № 325-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Закон, Закон о бюджете) первоначально на 2018 год были приняты бюджетные обязательства, подлежащие исполнению в объеме 25 881 363,8 тыс. рублей, предусмотрен объем доходов в сумме 27 162 236,0 тыс. рублей. Размер профицита областного бюджета установлен в объеме 1 280 872,2 тыс. рублей.

С учетом внесенных в Закон 8 изменений (от 23.01.2018 года № 338-6-ЗКО, от 27.03.2018 года № 360-6-ЗКО, от 20.06.2018 года №400-6-ЗКО, от 01.08.2018 года №429-6-ЗКО, от 20.09.2018 года №430-6-ЗКО, от 19.10.2018 года №450-6-ЗКО, от 26.11.2018 года №474-6-ЗКО, от 24.12.2018 года №494-6-ЗКО) утвержденные назначения по доходам увеличились на 3 362 278,9 тыс. рублей или на 12,4 процента (за счет увеличения безвозмездных поступлений - на 1 867 786,9 тыс. рублей,

налоговых и неналоговых доходов - на 1 494 492,0 тыс. рублей) и составили 30 524 514,9 тыс. рублей, объем расходов увеличился на 3 887 696,8 тыс. рублей или на 15,0 процента и составил 29 769 060,6 тыс. рублей; размер профицита установлен в сумме 755 454,3 тыс. рублей (с уменьшением на 525 417,9 тыс. рублей).

В Отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета показана в объеме 29 772 024,5 тыс. рублей, что не соответствует Закону о бюджете, но соответствует уточненной сводной бюджетной росписи и не противоречит 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 г. № 191н в части соответствия показателей графы «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Превышение на 2 963,9 тыс. рублей произошло за счет поступивших в конце декабря 2018 года из федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствует пункту 3 статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Поступление доходов в областной бюджет отражено в сумме 29 957 052,4 тыс. рублей, что ниже прогнозных значений на 567 462,5 тыс. рублей или на 1,9 процента.

Расходы областного бюджета исполнены в сумме 28 062 182,7 тыс. рублей, что меньше плановых назначений на 1 709 841,8 тыс. рублей или на 5,7 процента.

При установленном Законом о бюджете профиците областного бюджета в объеме 755 454,3 тыс. рублей по итогам отчетного периода профицит сложился в сумме 1 894 869,7 тыс. рублей.

2.1. Доходы областного бюджета

Доходы областного бюджета в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Отклонение от прогноза
Налоговые и неналоговые доходы	18 023 721,0	17 753 407,5	98,5	-270 313,5
Безвозмездные поступления	12 500 793,9	12 203 644,9	97,6	-297 149,0
Общий объем доходов	30 524 514,9	29 957 052,4	98,1	-567 462,5

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).

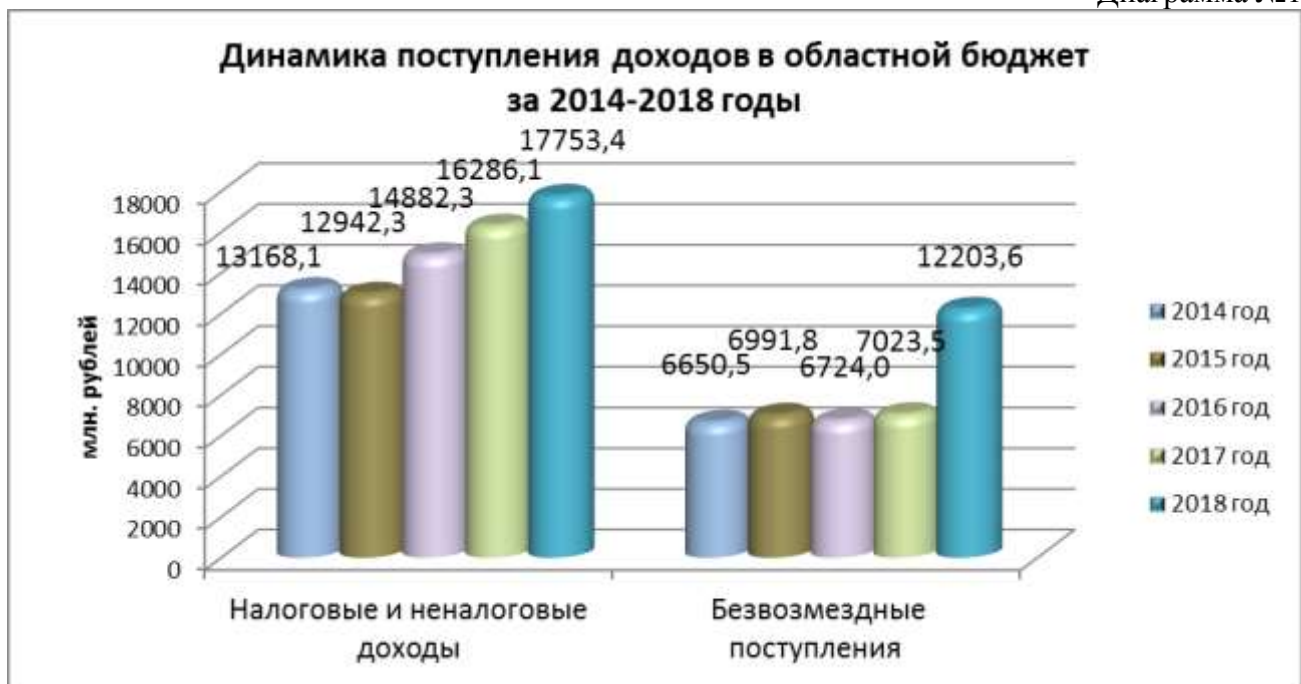
По сравнению с 2017 годом доходы областного бюджета увеличились на 6 647 480,7 тыс. рублей или на 28,5 процента (в 2017 году - 23 309 571,7 тыс. рублей), из них:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 1 467 353,9 тыс. рублей, или на 9,0 процента;
- по группе «Безвозмездные поступления» - на 5 180 126,8 тыс. 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:

Диаграмма №1



Поступление доходов в областной бюджет в 2018 году в сумме 29 957 052,4 тыс. рублей подтверждается отчетом Управления Федерального казначейства по Костромской области формы 0503152 «Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» в части доходов областного бюджета. Расхождений не установлено.

2.1.1. Доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений

По данным Отчета об исполнении бюджета 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.

Данные о поступлении вышеназванных налогов в областной бюджет в 2018 году, процент их исполнения по отношению к годовым плановым назначениям

представлены в таблице:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Доля в % к общей сумме доходов
Налог на прибыль организаций	5 201 109,0	4 822 101,4	92,7	27,2
Налог на доходы физических лиц	6 071 451,0	6 132 124,8	101,0	34,5
Акцизы по подакцизным товарам	1 991 890,0	1 975 019,9	99,2	11,1
Итого по 3-м позициям	13 264 450,0	12 929 246,1	97,5	72,8
Итого налоговые и неналоговые доходы	18 023 721,0	17 753 407,5	98,5	100,0

Как видно из таблицы, поступления налога на прибыль организаций составили в 2018 году 92,7 процента от годовых назначений, налога на доходы физических лиц – 101,0 процента, акцизов по подакцизным товарам – 99,2 процента.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице:

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование подгрупп	Утверждено Законом о бюджете на 2018 год	Исполнено за 2018 год	Процент исполнения	Доля в процентах к объему налоговых и неналоговых доходов 2018 года	Исполнено за 2017 год	Соотношение 2018 года к 2017 году
Налог на прибыль, доходы, из них	11 272 560,0	10 954 226,2	97,2	61,7	10 359 165,7	105,7
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>5 201 109,0</i>	<i>4 822 101,4</i>	<i>92,7</i>	<i>27,2</i>	<i>4 788 921,4</i>	<i>100,7</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>6 071 451,0</i>	<i>6 132 124,8</i>	<i>101,0</i>	<i>34,5</i>	<i>5 570 244,3</i>	<i>110,1</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 991 890,0	1 975 019,9	99,2	11,1	1 796 582,2	109,9
Налоги на совокупный доход	1 370 345,0	1 398 508,1	102,1	7,9	1 191 644,4	117,4
Налоги на имущество	2 264 935,0	2 288 162,0	101,0	12,9	2 055 304,0	111,3
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	11 711,0	14 763,6	126,1	0,1	11 593,7	127,3
Государственная пошлина, сборы	108 565,0	115 057,6	106,0	0,6	60 676,4	189,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	1 503,2	0,0	0,0	162,4	925,6
Итого налоговых доходов	17 020 006,0	16 747 240,6	98,4	94,3	15 475 129,2	108,2

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	37 653,0	39 111,4	103,9	0,2	66 807,3	58,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	445 216,0	467 544,7	105,0	2,6	326 789,2	143,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	38 752,1	40 782,8	105,2	0,2	52 015,4	78,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 936,0	4 948,9	100,3	0,0	2 720,4	181,9
Административные платежи и сборы	1 433,0	1 560,1	108,9	0,0	831,0	187,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	475 724,9	452 241,1	95,1	2,5	361 908,4	125,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	-22,1	0,0	0,0	-147,3	15,0
Итого неналоговых доходов	1 003 715,0	1 006 166,9	100,2	5,7	810 924,4	124,1
Всего «Налоговые и неналоговые доходы»	18 023 721,0	17 753 407,5	98,5	100,0	16 286 053,6	109,0

Налоговые доходы поступили в областной бюджет в объеме 16 747 240,6 тыс. рублей и составили 98,4 процента от предусмотренных в бюджете сумм на год. Неналоговые доходы получены по итогам 2018 года в объеме 1 006 166,9 тыс. рублей или 100,2 процента от предусмотренной в областном бюджете суммы.

2.1.2. Безвозмездные поступления

Фактические безвозмездные поступления в 2018 году составили 12 203 644,9 тыс. рублей, или 97,6 процента от плановых назначений, в том числе:

- дотации – 8 001 092,0 тыс. рублей (100,0 процентов от плановых назначений);
- субсидии – 1 964 678,6 тыс. рублей (95,8 процента от плановых назначений);
- субвенции – 1 370 701,5 тыс. рублей (94,9 процента от плановых назначений);
- иные межбюджетные трансферты – 706 013,1 тыс. рублей (88,8 процента плановых назначений);
- возврат безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций составил «минус» 37 849,5 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 209 484,5 тыс. рублей (99,6 процента от плановых назначений);
- прочие безвозмездные поступления – 264,6 тыс. рублей (41,3 процента от плановых назначений);
- доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 28 759,1 тыс. рублей (102,2 процента от плановых назначений);
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,

имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме «минус» 39 499,0 тыс. рублей.

В Отчете об исполнении областного бюджета плановые назначения безвозмездных поступлений соответствуют аналогичным показателям, утвержденным статьей 1 Закона Костромской области от 15.12.2017 года № 325-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

2.2. Расходы областного бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам на 2018 год установлены в объеме 29 772 024,5 тыс. рублей. Расходы областного бюджета исполнены в сумме 28 062 182,7 тыс. рублей (94,3 процента), ниже утвержденных ассигнований на 1 709 841,8 тыс. рублей.

Динамика расходов за 2014-2018 годы представлена в диаграмме:

Диаграмма №2



Главными распорядителями бюджетных средств исполнение расходов осуществлено следующим образом.

Таблица №4
(тыс. руб.)

ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год, сумма (тыс. руб.)	По Отчету за 2018 год		Не-исполненные назначения (тыс. руб.)
		Сумма (тыс. руб.)	% исполнения	
Всего	29 772 024,5	28 062 182,7	94,3	1 709 841,8
1. Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды	102 710,7	81 901,1	79,7	20 809,6
2. Департамент культуры	707 821,5	691 878,2	97,7	15 943,3

3. Департамент здравоохранения	4 916 300,8	4 780 495,1	97,2	135 805,7
4. Департамент образования и науки	5 861 648,9	5 810 403,8	99,1	51 245,1
5. Департамент агропромышленного комплекса	584 504,4	573 070,5	98,0	11 433,9
6. Департамент финансов	4 358 090,7	4 244 817,5	97,4	113 273,2
7. Департамент транспорта и дорожного хозяйства	3 994 463,9	3 607 052,0	90,3	387 411,9
8. Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	77 748,2	77 063,7	99,1	684,5
9. Информационно-аналитическое управление	172 138,6	170 342,0	99,0	1 796,6
10. Департамент государственного регулирования цен и тарифов	271 467,8	172 995,2	63,7	98 472,6
11. Инспекция по охране объектов культурного наследия	20 180,0	19 936,7	98,8	243,3
12. Комитет по делам архивов	5 841,0	5 840,4	100,0	0,6
13. Департамент имущественных и земельных отношений	55 046,2	50 584,5	91,9	4 461,6
14. Комитет по физической культуре и спорту	174 640,7	169 303,3	96,9	5 337,4
15. Департамент региональной безопасности	317 771,3	298 317,8	93,9	19 453,5
16. Департамент экономического развития	203 920,4	202 413,3	99,3	1 507,1
17. Избирательная комиссия Костромской области	48 334,7	48 010,6	99,3	324,1
18. Администрация Костромской области	614 152,3	561 592,7	91,4	52 559,6
19. Костромская областная Дума	92 811,4	91 515,5	98,6	1 295,9
20. Управление записи актов гражданского состояния	40 295,0	39 900,2	99,0	394,7
21. Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса	1 829 868,5	1 211 897,2	66,2	617 971,3
22. Департамент строительства	17 043,8	15 923,8	93,4	1 120,0
23. Управление ветеринарии	136 533,6	133 818,6	98,0	2 715,0
24. Департамент финансового контроля	14 130,5	14 118,1	99,9	12,3

25. Департамент по труду и социальной защите населения	4 696 088,7	4 540 654,9	96,7	155 433,8
26. Департамент лесного хозяйства	372 476,5	365 647,1	98,2	6 829,4
27. Уполномоченный по правам человека в Костромской области и его аппарат	5 073,5	4 798,5	94,6	275,0
28. Контрольно-счетная палата	13 286,0	13 101,9	98,6	184,1
29. Государственная жилищная инспекция	25 754,9	25 660,1	99,6	94,7
30. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Костромской области и его аппарат	3 772,8	3 670,2	97,3	102,6
31. Комитет по делам молодежи	33 706,4	31 727,8	94,1	1 978,6
32. Комитет архитектуры и градостроительства	4 400,8	3 730,4	84,8	670,4

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.

Согласно Отчёту об исполнении областного бюджета в 2018 году сложилась следующая структура расходов бюджета.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В Отчёте об исполнении областного бюджета за 2018 год расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» отражены в сумме 1 280 194,3 тыс. рублей или 95,1 процента от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – 2 276,8 тыс. рублей (99,6 процента);
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 98 213,1 тыс. рублей (97,3 процента);
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 139 646,2 тыс. рублей (98,3 процента);
- 0105 «Судебная система» – 72 719,0 тыс. рублей (91,5 процента);
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 103 288,9 тыс. рублей (99,3 процента);
- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 48 010,6 тыс. рублей (99,3 процента);
- 0111 «Резервные фонды» – 0,0 тыс. рублей (0,0 процента). Сводной

бюджетной росписью на 2018 год на данный подраздел предусматривались ассигнования в объёме 20 000,0 тыс. рублей. Согласно отчёту распорядителя (получателя) бюджетных средств (администрации Костромской области) по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполнения бюджетных назначений явилось отсутствие потребности в использовании ассигнований;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 816 039,7 тыс. рублей (96,1 процента).

Объём расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» соответствует своду показателей годовых отчетов двадцатью распорядителей (получателей) бюджетных средств.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» в Отчёте об исполнении областного бюджета за 2018 год отражены в сумме 14 297,9 тыс. рублей или 98,8 процента от утвержденных ассигнований по состоянию на 01.01.2019 года (14 475,6 тыс. рублей), в том числе по подразделам:

- 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» – 12 973,4 тыс. рублей (98,8 процентов от утвержденных бюджетных ассигнований),

- 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» – 1 324,5 тыс. рублей (98,6 процентов).

Отклонений от данных отчётов, представленных тремя главными распорядителями бюджетных средств (департамент здравоохранения Костромской области, администрация Костромской области, департамент финансов Костромской области), по разделу 0200 «Национальная оборона» не установлено.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в объёме 228 126,9 тыс. рублей объёме или на 94,9 процента от утверждённых бюджетных назначений, в том числе по подразделам:

- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 166 525,6 тыс. рублей (или на 93,9 процентов от утверждённых бюджетных назначений);

- 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 59 051,3 тыс. рублей (или 97,9 процентов);

- 0311 «Миграционная политика» - 2 549,9 тыс. рублей (или 100,0 процентов);

- 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - утверждённые бюджетные назначения департамента региональной безопасности Костромской области в сумме 110,0 тыс. рублей не исполнены.

Объём расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» соответствует сумме показателей отчетов двух главных распорядителей (получателей) бюджетных средств:

- департамент региональной безопасности Костромской области – 225 577,0 тыс. рублей (98,9 процентов от общего объема расходов по разделу);
- департамент по труду и социальной защите населения Костромской области – 2 549,9 тыс. рублей (1,1 процента от общего объема расходов по разделу).

Утвержденные объемы бюджетных назначений по расходам в сумме 240 260,6 тыс. рублей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств соответствуют утвержденным показателям сводной бюджетной росписи по расходам областного бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» вышеуказанных распорядителей (получателей) бюджетных средств.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы раздела «Национальная экономика» составили 4 718 223,0 тыс. рублей (87,7 процента утвержденных на 2018 год бюджетных назначений), что соответствует сумме показателей отчетов одиннадцати распорядителей (получателей) бюджетных средств названного раздела.

На снижение показателя исполнения областного бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» на 663762,0 тыс. рублей или 12,3 процента повлияло неисполнение плановых назначений по подразделам:

- 0401 «Общэкономические вопросы» на 4 425,1 тыс. рублей (0,1 процента от общего объема утвержденных на «Национальную экономику» бюджетных назначений);
- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 14 052,6 тыс. рублей (0,3 процента);
- 0406 «Водное хозяйство» - 13 087,6 тыс. рублей (0,2 процента);
- 0407 «Лесное хозяйство» - 6 829,4 тыс. рублей (0,1 процента);
- 0408 «Транспорт» - 70 532,8 тыс. рублей (1,3 процента);
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 308 670,1 тыс. рублей (5,7 процента);
- 0410 «Связь и информатика» - 5 906,5 тыс. рублей (0,1 процента);
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 240 257,9 тыс. рублей (4,5 процента).

Наиболее крупными распорядителями (получателями) бюджетных средств, осуществлявшими исполнение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика», на которые приходится 4 231 341,5 тыс. рублей или 89,7 процента объема расходов областного бюджета, произведенных по указанному разделу, являлись:

- департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области с произведенными расходами в объеме 3 367 181,1 тыс. рублей или 71,4 процента;
- департамент агропромышленного комплекса Костромской области - 498 513,3 тыс. рублей или 10,6 процента;
- департамент лесного хозяйства Костромской области - 365 647,1 тыс. рублей или 7,7 процентов.

Остальная часть расходов раздела в объеме 486 881,5 тыс. рублей или 10,3 процента соответствует сумме показателей отчетов 8-ми распорядителей

(получателей) бюджетных средств:

- управления ветеринарии Костромской области - 133 818,6 тыс. рублей или 2,8 процента;
- департамента по труду и социальной защите населения Костромской области - 110 264,6 тыс. рублей или 2,4 процента;
- администрации Костромской области - 85 286,0 тыс. рублей или 1,8 процента;
- департамента экономического развития Костромской области - 75 378,8 тыс. рублей или 1,6 процента;
- департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области - 27 278,9 тыс. рублей или 0,6 процента;
- департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области - 19 634,0 тыс. рублей или 0,4 процента;
- департамента имущественных и земельных отношений Костромской области - 19 022,6 тыс. рублей или 0,4 процента;
- департамента финансов Костромской области - 16 198,0 тыс. рублей или 0,3 процента.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Финансирование расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведено в объеме 495 770,7 тыс. рублей или 72,6 процентов утвержденных бюджетных назначений, что соответствует сумме показателей отчетов восьми распорядителей (получателей) бюджетных средств, а именно:

- департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области - 187 466,6 тыс. рублей (27,5 процента утвержденных бюджетных назначений по разделу);
- департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области - 152 768,8 тыс. рублей (22,4 процента);
- департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области - 73 575,6 тыс. рублей (10,8 процента);
- департамента агропромышленного комплекса Костромской области - 49 922,1 тыс. рублей (7,3 процента);
- государственной жилищной инспекции Костромской области - 25 660,2 тыс. рублей (3,7 процента);
- администрации Костромской области - 4 303,5 тыс. рублей (0,6 процента);
- департамента финансов Костромской области - 1 173,6 тыс. рублей (0,2 процента);
- департамента имущественных и земельных отношений Костромской области - 900,3 тыс. рублей (0,1 процента).

На снижение показателя исполнения бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 186847,3 тыс. рублей или 27,4 процентов повлияло неисполнение плановых назначений в размере:

- 168 626,6 тыс. рублей или 24,7 процента субсидий на возмещение

недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках подпрограммы «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Костромской области» государственной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Костромской области», из них:

- 96 500,0 тыс. рублей (14,1 процента) - субсидий газоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по реализации природного газа населению на территории Костромской области по регулируемым ценам (распорядитель средств – департамент государственного регулирования цен и тарифов Костромской области);

- 50 229,8 тыс. рублей (7,4 процента) - субсидий ресурсоснабжающим организациям или кредитным организациям на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры (софинансирование процентной ставки по кредитам (облигационным займам), привлеченным ресурсоснабжающими организациями в валюте Российской Федерации) (распорядитель средств - департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области);

- 20 000,0 тыс. рублей (2,9 процента) - субсидий юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием коммунальных услуг отопления и горячего водоснабжения населению, за исключением поставки твердого топлива при наличии печного отопления (распорядитель средств - департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области);

- 1 896,8 тыс. рублей (0,3 процента) - субсидий газоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по реализации сжиженного газа населению Костромской области для бытовых нужд по регулируемым ценам (распорядитель средств - департамент государственного регулирования цен и тарифов Костромской области);

➤ 5 106,1 тыс. рублей (0,7 процента) - субсидий некоммерческим организациям (управляющим организациям, осуществляющим управление многоквартирными домами) на финансовое обеспечение затрат в связи с модернизацией или заменой лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации, ремонтом лифтовых шахт в многоквартирных домах, расположенных на территории Костромской области в рамках подпрограммы «Улучшение состояния жилищного фонда Костромской области» государственной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Костромской области» (распорядитель средств - департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области);

➤ 4 517,8 тыс. рублей (0,7 процента) - расходов на прочую закупку товаров, работ, услуг в рамках мероприятий в области коммунального хозяйства (распорядитель средств - департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области);

➤ 4 261,3 тыс. рублей (0,6 процента) - субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) на софинансирование муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на объектах теплоэнергетики, расположенных на территории Костромской области в рамках подпрограммы «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики, расположенных на территории Костромской области» государственной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Костромской области» (распорядитель средств - департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области);

➤ 2 803,5 тыс. рублей (0,4 процента) - субсидий, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, в рамках подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий» государственной программы Костромской области «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» (распорядитель средств - департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области);

➤ 1 532,0 тыс. рублей (0,3 процента)- прочих расходов.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу составили 62267,1 тыс. рублей или 89,0 процентов утвержденных бюджетных назначений в объеме 69989,1 тыс. рублей, **что соответствует показателям отчета департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области** (единственный получатель бюджетных средств по названному разделу).

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 11,0 процентов или 7722,0 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 3,8 процента от утвержденных по разделу «Охрана окружающей среды» бюджетных назначений или 1077,4 тыс. рублей;

- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 15,9 процента или 6644,6 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в объёме 6 789 013,5 тыс. рублей или на 96,4 процента от утверждённых бюджетных назначений, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» – 1 389 513,6 тыс. рублей (или на 97,9 процента от утверждённых бюджетных назначений);

- 0702 «Общее образование» – 3 938 733,3 тыс. рублей (или на 95,5 процента от утверждённых бюджетных назначений);

- 0703 «Дополнительное образование детей» – 172 503,2 тыс. рублей (или на 96,4 процента от утверждённых бюджетных назначений);

- 0704 «Среднее профессиональное образование» – 974 814,0 тыс. рублей (или на 98,7 процентов от утверждённых бюджетных назначений);

-0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - 34 959,8 тыс. рублей (или на 99,5 процента от утверждённых бюджетных назначений);

- 0707 «Молодёжная политика» – 178 973,1 тыс. рублей (или на 93,6 процента от утверждённых бюджетных назначений);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» – 99 516,5 тыс. рублей (или на 95,7 процента от утверждённых бюджетных назначений).

Объём расходов по разделу 0700 «Образование» в сумме 6 789 013,5 тыс. рублей соответствует сумме показателей отчетов восьми главных распорядителей (получателей) бюджетных средств:

- департамент образования и науки Костромской области – 5 810 403,8 тыс. рублей (85,6 процента от общего объёма расходов по разделу);

- департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области – 634 575,5 тыс. рублей (9,3 процента);

-департамент по труду и социальной защите населения Костромской области – 146 444,8 тыс. рублей (2,2 процента);

- департамент культуры Костромской области – 77 363,4 тыс. рублей (1,1 процента);

- департамент здравоохранения Костромской области - 84 863,5 тыс. рублей (1,3 процента);

- доля расходов комитета по делам молодёжи Костромской области в сумме 31 727,8 тыс. рублей, администрации Костромской области в сумме 1 925,4 тыс. рублей, комитета по физической культуре и спорту Костромской области – 1 709,3 тыс. рублей, суммарно составляют 0,5 процента от общего объёма расходов по разделу.

У семи распорядителей (получателей) бюджетных средств отмечен высокий процент исполнения утверждённых бюджетных назначений, который составил свыше 90 процентов. Процент исполнения бюджетных назначений департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области составил 77,5 процентов, по данным пояснительной записки (ф.0503160) причиной неполного освоения выделенных бюджетных ассигнований явилось недостаточное финансовое обеспечение.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в Отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год отражены в сумме 580611,4 тыс. рублей (98,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений в объеме 592545,3 тыс. рублей), что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств:

- департамента культуры Костромской области - 560674,7 тыс. рублей - 97,9 процентов от предусмотренных ассигнований в объеме 572365,3 тыс. рублей;

- инспекции по охране объектов культурного наследия Костромской области - 19936,7 тыс. рублей - 98,8 процентов от ассигнований в объеме 20180,0 тыс. рублей,

Расходы по подразделам данного раздела исполнены следующим образом:

- 0801 «Культура» - 550626,9 тыс. рублей или 97,9 процентов от бюджетных назначений по подразделу;

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 29984,5 тыс. рублей или 98,5 процента.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 11933,9 тыс. рублей или 2,0 процента.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Объем расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» составил 2 066 498,1 тыс. рублей или 93,8 процента от утвержденных ассигнований, *что соответствует сумме показателей отчетов трех распорядителей (получателей) бюджетных средств*, в том числе по подразделам: 0901 «Стационарная медицинская помощь» – 717 010,1 тыс. рублей (95,8 процента), 0902 «Амбулаторная помощь» - 665 141,2 тыс. рублей (91,4 процента), 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» - 14 898,7 тыс. рублей (96,2 процента), 0904 «Скорая медицинская помощь» - 149 180,7 тыс. рублей (95,4 процента), 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» - 19 115,2 тыс. рублей (94,6 процента), 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» - 70 486,7 тыс. рублей (95,7 процента), 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» - 723,6 тыс. рублей (94,8 процента), 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 429 941,9 тыс. рублей (93,0 процента).

По получателям средств большая часть расходов приходится на департамент здравоохранения – 99,3 процента и незначительная доля на департамент финансов и департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Объем расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составил 7 054 905,6 тыс. рублей или 97,7 процента утвержденных ассигнований, *что соответствует сумме показателей отчетов шести распорядителей (получателей) бюджетных средств*, в том числе по подразделам: 1001 «Пенсионное обеспечение» – 59 763,3 тыс. рублей (97,4 процента), 1002 «Социальное обслуживание населения» - 1 075 166,3 тыс. рублей (98,2 процента), 1003 «Социальное обеспечение населения» - 4 779 436,2 тыс. рублей (98,1 процента), 1004 «Охрана семьи и детства» - 929 992,5 тыс. рублей (96,1 процента), 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 210 547,3 тыс. рублей (94,5 процента).

Удельный вес расходов по получателям средств: департамент по труду и социальной защите населения – 60,7 процента, департамент здравоохранения – 37,5 процента, департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса – 1,4 процента, департамент агропромышленного комплекса – 0,3 процента и незначительная доля на администрацию области и департамент финансов.

Раздел 1100 «Физкультура и спорт»

Объем расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составил 274 458,7 тыс. рублей или 90,9 процента утвержденных ассигнований, **что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств**, в том числе по подразделам:

1101 «Физическая культура» - 99 383,5 тыс. рублей (97,6 процента),

1102 «Массовый спорт» - 133 768,2 тыс. рублей (99,5 процента),

1103 «Спорт высших достижений» - 34 552,8 тыс. рублей (59,0 процента),

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 6 754,2 тыс. рублей» (98,0 процента).

Удельный вес расходов получателей средств: комитет по физической культуре и спорту – 61,1 процента, департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса – 38,9 процента.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Объем расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» составил 170341,9 тыс. рублей или 98,9 процентов от утвержденных бюджетных назначений в объеме 172138,6 тыс. рублей, **что соответствует показателям отчета информационно-аналитического управления Костромской области** (единственный получатель средств по названному разделу), в том числе по подразделам:

- 1201 «Телевидение и радиовещание» - 81876,9 тыс. рублей или 98,2 процента от утвержденных по указанному подразделу расходов;

- 1202 «Периодическая печать и издательства» - 71658,7 тыс. рублей - 99,9 процентов;

- 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - 16806,3 тыс. рублей – 98,1 процента.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 1796,7 тыс. рублей или 1,1 процента.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Статьей 25 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объём расходов на обслуживание государственного долга в 2018 году установлен в сумме 709 617,9 тыс. рублей. В составе расходов бюджета ассигнования утверждены по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» целевым статьям 2030020300 «Процентные платежи по государственному долгу Костромской области» и 2030020540 «Выплаты по государственному долгу субъекта Российской Федерации в части процентных платежей по бюджетным кредитам и купонного дохода по ценным бумагам субъекта Российской Федерации» виду расходов 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации».

Согласно Отчёту об исполнении бюджета за 2018 год **расходы областного бюджета по вышеуказанным показателям классификации расходов составили 705 272,5 тыс. рублей**, или 99,4 процента от бюджетных назначений, **что**

соответствует объёму средств отражённому в отчёте распорядителя средств – департамента финансов Костромской области, и не превысило норматив, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15 процентов объёма расходов соответствующего бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»

Расходы областного бюджета по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражены в сумме 3 622 201,1 тыс. рублей, или 95,4 процента от плановых назначений, что соответствует данным учета департамента финансов Костромской области, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 1 396 363,2 тыс. рублей (100,0 процента от утвержденных плановых назначений).

- иные дотации – 2 105 115,9 тыс. рублей (95,1 процента от утвержденных плановых назначений). Иные дотации по данному разделу включают: дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) – 2 017 218,9 (94,9 процента от утвержденных плановых назначений) и дотации бюджетам городских округов и муниципальных районов из областного фонда стимулирования городских округов и муниципальных районов Костромской области – 87 897,0 тыс. рублей (100,0 процента от утвержденных плановых назначений);

- прочие межбюджетные трансферты общего характера – 120 722,0 тыс. рублей (64,4 процента от утвержденных плановых назначений). Включены субсидии по подпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства» государственной программы «Стимулирование строительства жилья и обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Костромской области».

3. Расходы областного бюджета на реализацию государственных программ Костромской области

В расходах областного бюджета предусмотрена реализация 25 государственных программы Костромской области. Охват расходов бюджета мероприятиями государственных программ составил 94,6 процента.

Таблица № 5
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	Установлено на отчетный период	Исполнено в отчетном периоде	% исполнения
1	Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Костромской области на 2013-2020 годы»	413 980,4	406 347,9	98,2

2	Государственная программа «Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года»	4 893 008,4	4 754 880,3	97,2
3	Государственная программа Костромской области «Экономическое развитие Костромской области до 2025 года»	212 429,3	210 550,2	99,1
4	Государственная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Костромскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2013-2018 годы»	2 550,0	2 549,9	100,0
5	Государственная программа Костромской области «Развитие лесного хозяйства Костромской области на 2014-2018 годы»	368 850,3	362 086,4	98,2
6	Государственная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Костромской области на 2014-2020 годы»	325 428,5	315 469,1	96,9
7	Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Костромской области на 2014-2020 годы»	660 224,1	646 390,4	97,9
8	Государственная программа Костромской области «Содействие занятости населения Костромской области»	200 816,1	195 872,3	97,5
9	Государственная программа «Рациональное использование природных ресурсов и охрана окружающей среды Костромской области на 2014-2020 годы»	91 442,0	80 288,3	87,8
10	Государственная программа Костромской области «Социальная поддержка граждан Костромской области на 2014-2020 годы»	4 326 781,0	4 187 231,6	96,8
11	Государственная программа «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию местного самоуправления на территории Костромской области на 2014-2018 годы»	66 652,4	62 025,6	93,1
12	Государственная программа «Развитие транспортной системы Костромской области»	3 478 443,1	3 127 699,5	89,9
13	Государственная программа «Развитие образования Костромской области на 2014 – 2020 годы»	6 651 053,2	6 426 742,8	96,6
14	Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Костромской области на 2014-2020 годы»	279 903,9	274 566,5	98,1
15	Государственная программа «Стимулирование строительства жилья и обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Костромской области»	344 349,7	253 133,9	73,5
16	Государственная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Костромской области»	637 948,3	229 149,7	35,9
17	Государственная программа Костромской области «Обеспечение безопасности населения и территорий на 2015-2020 годы»	245 162,4	225 400,5	91,9

18	Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Костромской области»	33 455,2	29 193,8	87,3
19	Государственная программа Костромской области «Информационное общество Костромской области»	195 485,1	188 306,3	96,3
20	Государственная программа Костромской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Костромской области»	4 321 650,1	4 208 526,7	97,4
21	Государственная программа «Гармонизация межэтнических, межконфессиональных отношений и этнокультурное развитие народов в Костромской области на 2014 – 2020 годы»	1 550,0	1 550,0	100,0
22	Государственная программа «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Костромской области на 2015-2020 годы»	136 279,3	133 564,3	98,0
23	Государственная программа «Управление государственным имуществом»	32 894,8	30 853,1	93,8
24	Государственная программа «Развитие государственной молодежной политики Костромской области на 2017 - 2025 годы»	30 337,9	28 359,4	93,5
25	Государственная программа Костромской области «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы»	163 698,9	160 813,7	98,2
	Государственные программы Костромской области - всего	28 114 374,4	26 541 552,2	94,4

Фактические расходы на реализацию государственных программ составили 26 541 552,2 тыс. рублей (94,4 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений).

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Костромской области на 2018 год превышают значения, утвержденные Законом об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, что допускается пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

По состоянию на 1 января 2019 года объем бюджетных ассигнований превышает утвержденный Законом об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на общую сумму 2 963,9 тыс. рублей, в том числе по департаменту здравоохранения Костромской области на сумму 1 966,6 тыс. рублей по подпрограмме "Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях" государственной программы "Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года" и по департаменту по труду и социальной защите населения Костромской области на сумму 997,3 тыс. рублей по подпрограмме «Совершенствование социальной поддержки семьи и

детей» государственной программы «Социальная поддержка граждан Костромской области на 2014-2020 годы».

Фактическое исполнение по государственным программам Костромской области проверено соответствию отчетности главных администраторов бюджетных средств на выборочной основе (проверены программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Костромской области на 2013-2020 годы», «Устойчивое развитие сельских территорий Костромской области на 2014-2020 годы», «Обеспечение безопасности населения и территорий на 2015-2020 годы»). ***Расхождений не установлено.***

4. Расходы на реализацию областной адресной инвестиционной программы

Ассигнования на реализацию областной адресной инвестиционной программы в Законе о бюджете (приложение № 14 к Закону) утверждены в составе расходов департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области в объеме 322611,0 тыс. рублей, из них: 26547,0 тыс. рублей - задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы.

Согласно информации о расходах на реализацию областной адресной инвестиционной программы на 01.01.2019 года, представленной департаментом финансов Костромской области в контрольно-счетную палату в соответствии с постановлением Костромской областной Думы от 22.03.2018 года № 796 «О предоставлении оперативной информации об исполнении консолидированного и областного бюджетов Костромской области в 2018 году» в составе форм информации об исполнении областного бюджета, объем израсходованных на реализацию областной адресной инвестиционной программы средств за 2018 год составил 75756,5 тыс. рублей или 23,5 процента от бюджетных назначений, из них:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Костромской области - 28943,2 тыс. рублей (11,1 процента от предусмотренных на названные цели ассигнований). Объем неисполненных назначений составил 232548,5 тыс. рублей (88,9 процента от предусмотренных ассигнований), из них: 200000,0 тыс. рублей (86,0 процентов от объема неисполненных назначений) - по объекту «газификация г. Нея».

- бюджетные инвестиции в форме субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - 46813,3 тыс. рублей (76,6 процентов от предусмотренных ассигнований). Объем неисполненных назначений составил 14298,6 тыс. рублей (23,4 процента).

5. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета и Программы государственных внутренних заимствований за 2018 год, государственный долг Костромской области

5.1. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета

Первоначально Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» областной бюджет Костромской области утверждён с профицитом в сумме 1 280 872,2 тыс. рублей. В течение отчётного года в связи с изменениями показателей общего объёма доходов и расходов областного бюджета вносились изменения в показатель профицита областного бюджета, который был уменьшен на 525 417,9 тыс. рублей, или в 1,7 раза по сравнению с первоначально утверждённым, и составил 755 454,3 тыс. рублей.

По итогам 2018 года при исполнении доходной части областного бюджета в сумме 29 957 052,4 тыс. рублей (98,1 процентов от запланированного) и расходной – в сумме 28 062 182,7 тыс. рублей (94,3 процента от годовых назначений) сложился профицит в сумме 1 894 869,7 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов характеризуются следующими показателями:

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего, в том числе:			
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-1 050 000,0	-1 050 000,0	0,0
Погашение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-1 050 000,0	-1 050 000,0	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	348 929,3	140 434,0	208 495,3
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	11 897 000,0	11 520 000,0	377 000,0
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-11 548 070,7	-11 379 566,0	-168 504,7
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-620 053,7	-620 053,7	0,0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	4 250 000,0	4 250 000,0	0,0
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-4 870 053,7	-4 870 053,7	0,0

Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	94 362,0	-11 674,5	106 036,5
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	94 362,0	88 325,5	6 036,5
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-350 000,0	-260 897,0	-89 103,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	444 362,0	349 222,5	95 139,5
Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты РФ и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации	0,0	-100 000,0	
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	471 308,1	-353 575,5	x
Увеличение остатков денежных средств финансовых резервов бюджетов субъектов Российской Федерации	-5 000,0	0,0	x
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	-47 115 876,9	-48 332 256,1	x
Уменьшение остатков денежных средств финансовых резервов бюджетов субъектов Российской Федерации	5 000,0	0,0	x
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	47 587 185,0	47 978 680,6	x

По состоянию на 01.01.2018 года в учёте департамента финансов значилась задолженность по ссудам и кредитам, предоставленным из областного бюджета, в сумме 723 740,5 тыс. рублей, в т. ч.:

- по средствам, предоставленным на возвратной основе для формирования регионального фонда зерна в 1999-2000 годах – 6 495,4 тыс. рублей;
- по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям – 716 959,5 тыс. рублей;
- по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам – 285,6 тыс. рублей.

В 2018 году предоставлены кредиты муниципальным районам и городским округам Костромской области на частичное покрытие дефицитов бюджетов муниципальных образований на общую сумму 260 897,0 тыс. рублей. Бюджетные кредиты предоставлены в порядке, установленном статьёй 22 Закона Костромской области от 15.12.2017 г. №325-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В 2018 году путём возврата денежных средств произведено погашение

бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям, на общую сумму 349 222,4 тыс. рублей.

Задолженность по кредитам на 01.01.2019 года по данным департамента финансов Костромской области составила 635 415,1 тыс. рублей, в т. ч.:

- по средствам, предоставленным на возвратной основе для формирования регионального фонда зерна в 1999-2000 годах – 6 495,4 тыс. рублей;

- по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям – 628 634,1 тыс. рублей;

- по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам – 285,6 тыс. рублей.

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, следующими муниципальными образованиями: городской округ город Шарья, Кологривский муниципальный район, Сусанинский муниципальный район.

Согласно учётным данным департамента финансов Костромской области на 01.01.2018 года задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами составила 5 466,6 тыс. рублей, задолженность по уплате пени за несвоевременный возврат заёмных средств и за пользование долговыми обязательствами – 75 865,7 тыс. рублей.

В 2018 году начислено процентов за пользование бюджетными кредитами 14 795,7 тыс. рублей и пени в сумме 2 550,1 тыс. рублей. Погашено заёмщиками процентов за пользование кредитами на сумму 14 719,8 тыс. рублей, пени – 1 998,2 тыс. рублей.

Задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами на 01.01.2019 года составила 5 542,5 тыс. рублей, задолженность по уплате пеней за несвоевременный возврат кредитов и за несвоевременную уплату процентов за пользование бюджетными кредитами – 76 417,6 тыс. рублей.

5.2. Программа государственных внутренних заимствований на 2018 год

Программа государственных внутренних заимствований Костромской области на 2018 год, представляющая собой перечень всех внутренних заимствований с указанием объёма привлечения и объёма средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований, утверждена статьей 25 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» согласно приложению №22 к Закону. Её исполнение характеризуется следующими показателями:

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено	Исполнено
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации:	-1 050 000,0	-1 050 000,0
привлечение средств от размещения	0,0	0,0
погашение номинальной части задолженности	1 050 000,0	1 050 000,0
Кредиты от кредитных организаций, полученные бюджетом субъекта Российской Федерации:	348 929,3	140 434,0
получение кредитов от кредитных организаций	11 897 000,0	11 520 000,0
погашение основной суммы задолженности	11 548 070,7	11 379 566,0
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней:	-620 053,7	-620 053,7
получение бюджетных кредитов	4 250 000,0	4 250 000,0
<i>из них: получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации</i>	4 250 000,0	4 250 000,0
погашение основной суммы задолженности	4 870 053,7	4 870 053,7
<i>из них: погашение основной суммы задолженности по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации</i>	4 250 000,0	4 250 000,0

Заёмные средства в сумме 16 147 000,0 тыс. рублей планировалось направить на погашение государственных долговых обязательств. Объём заёмных средств, привлеченных в 2018 году, составил 15 770 000,0 тыс. рублей, или 97,7 процента от запланированного. Фактически привлечённые заёмные средства направлены на погашение государственных долговых обязательств.

Объём осуществлённых Костромской областью в 2018 году заимствований не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направляемой на погашение долговых обязательств бюджета.

5.3. Государственный долг Костромской области, расходы на его обслуживание

Статьёй 25 Закона Костромской области от 15.12.2017 года №325-6-ЗКО (ред. от 24.12.2018 г.) «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» верхний предел государственного внутреннего долга на 01.01.2019 года установлен в сумме 20 668 214,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Костромской области в сумме 0 рублей. Этой же статьёй предельный объём государственного долга области на 2018 год установлен в сумме 22 155 299,4 тыс. рублей.

Сформировавшийся на 01.01.2019 года государственный долг области в объёме 20 459 719,6 тыс. 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. Размеры государственного долга Костромской области в 2018 году не превысили годовой объём доходов областного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, утверждённый Законом о бюджете с учётом временной нормы, введённой Федеральным законом от

09.04.2009 года №58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 27.11.2017 года №345-ФЗ) и устанавливающей возможность превышения до 01.01.2020 года вышеуказанных ограничений по размеру предельного объёма государственного долга субъекта Российской Федерации в пределах объёма государственного долга субъекта Российской Федерации по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года.

Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2018 году государственные гарантии Костромской области не предоставлялись.

Проверкой соответствия объёмов задолженности по расчётам с кредиторами по долговым обязательствам, отражённых в структуре баланса исполнения консолидированного бюджета Костромской области, объёмам долговых обязательств, включённых в государственную долговую книгу Костромской области, расхождений не установлено.

Государственный долг Костромской области за 2018 год уменьшился на 1 529 619,7 тыс. рублей (на 7 процентов). Структура государственного долга Костромской области в 2018 году характеризуется следующими показателями:

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Виды государственных долговых обязательств	На 01.01.2018 года		На 01.01.2019 года		Изменение (+/-)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	%
Государственные ценные бумаги Костромской области	1 050 000,0	4,8	0,0	0,0	-1 050 000,0	-
Бюджетные кредиты, привлечённые в бюджет Костромской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	12 479 773,3	56,7	11 859 719,6	58,0	-620 053,7	- 5,0
Кредиты, полученные от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	8 459 566,0	38,5	8 600 000,0	42,0	140 434,0	1,7
Всего:	21 989 339,3	100	20 459 719,6	100	-1 529 619,7	- 7

На обслуживание государственного долга в 2018 году направлены средства областного бюджета в объёме:

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Направления расходов	Сумма
Расходы на обслуживание государственного долга Костромской области, всего	705 272,5

<i>в том числе:</i> обслуживание кредитов по соглашениям и договорам (выплата процентов по кредитам российских кредитных организаций)	653 802,5 (92,7% от общего объёма)
выплата процентов по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетами других уровней бюджетной системы Российской Федерации	12 710,0 (1,8% от общего объёма)
выплата купонного дохода по ценным бумагам Костромской области (по среднесрочным государственным облигациям Костромской области 2013 года)	38 760,0 (5,5% от общего объёма)

что соответствует «Отчёту об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за 2018 год, не превышает ассигнования по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» целевым статьям 2030020300 «Процентные платежи по государственному долгу Костромской области» и 2030020540 «Выплаты по государственному долгу субъекта Российской Федерации в части процентных платежей по бюджетным кредитам и купонного дохода по ценным бумагам субъекта Российской Федерации» виду расходов 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации», утверждённые Законом о бюджете на соответствующий финансовый год в сумме 709 617,9 тыс. рублей, а также не превышает предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15 процентов объёма расходов соответствующего бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

5.3.1. Государственные долговые обязательства Костромской области в виде государственных ценных бумаг Костромской области

В составе государственного долга по состоянию на 01.01.2018 года значилась задолженность по ценным бумагам Костромской области в размере 1 050 000,0 тыс. рублей, что соответствует показателям долговой книги. Задолженность представлена обязательствами по среднесрочным государственным облигациям Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга (государственный регистрационный номер RU34007KOS0).

В 2018 году в соответствии с Программой государственных внутренних заимствований Костромской области на 2018 год и условиями, установленными решением об эмиссии ценных бумаг 2013 года, произведено погашение номинальной стоимости среднесрочных государственных облигаций Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга объёмом 1050 000,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации погашение основной суммы долга учтено в источниках финансирования дефицита областного бюджета в 2018 году по строке «Погашение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации».

По состоянию на 1 января 2019 года номинальная стоимость выпущенных в обращение в 2013 году среднесрочных государственных облигаций Костромской области с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга (RU34007KOS0) погашена в полном объёме.

В 2018 году держателям облигаций выплачен купонный доход объёмом 38 760,0 тыс. рублей за четыре купонных периода. Расходы по выплате купонного дохода отнесены на подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» статью 2030020540 «Процентные платежи по государственному долгу субъекта Российской Федерации в части процентных платежей по бюджетным кредитам и купонного дохода по ценным бумагам субъекта Российской Федерации» вид расходов 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации».

5.3.2. Государственные долговые обязательства Костромской области в виде бюджетных кредитов, привлечённых в бюджет Костромской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В составе государственного долга по состоянию на 01.01.2018 года значилась задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета, в размере 12 479 773,3 тыс. рублей.

В 2018 году из федерального бюджета предоставлено бюджетных кредитов (на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета) на общую сумму 4 250 000,0 тыс. рублей.

В 2018 году погашена задолженность по бюджетным кредитам от бюджетов других уровней в сумме 4 870 053,7 тыс. рублей, в том числе по бюджетным кредитам, полученным на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в объёме 4 250 000,0 тыс. рублей.

За 2018 год сумма задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета, уменьшилась на 620 053,7 тыс. рублей, или на 5 процентов и на 01.01.2019 года составила 11 859 719,6 тыс. рублей.

Расходы по уплате в 2018 году процентов за пользование бюджетными кредитами отнесены на подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» целевую статью 2030020300 «Процентные платежи по государственному долгу Костромской области» вид расходов 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации» и составили 12 710,0 тыс. рублей.

5.3.3. Государственные долговые обязательства Костромской области в виде кредитов, полученных от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций

По состоянию на 01.01.2018 года в составе государственного долга Костромской области числилась задолженность по обязательствам в виде кредитов, полученных от ПАО «Сбербанк России» по 10 государственным контрактам, общим объёмом 8 459 566,0 тыс. рублей.

В 2018 году в ПАО «Сбербанк России» получено кредитов на общую сумму 11 520 000,0 тыс. рублей. Заёмные средства привлекались на погашение

государственных долговых обязательств Костромской области.

Сумма прекращённых (погашенных) в 2018 году долговых обязательств в виде кредитов составила 11 379 566,0 тыс. рублей.

За 2018 год сумма задолженности по коммерческим кредитам увеличилась на 140 434,0 тыс. рублей или на 1,7 процентов и на 01.01.2019 года составила 8 600 00,0 тыс. рублей.

Расходы по обслуживанию кредитов (выплата процентов по кредитам российских кредитных организаций) составили 653 802,5 тыс. рублей.

Оплата основного долга и процентов за пользование кредитами от кредитных организаций осуществлялась досрочно и в установленные государственными контрактами сроки.

6. Наличие остатков средств областного бюджета

На открытом департаменту финансов счете по учету бюджетных средств - лицевом счете № 02412000010 в УФК МФ РФ по Костромской области к текущему счету № 40201810900000100289, *имелись остатки средств областного бюджета по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 477 823,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года – 831 398,9 тыс. рублей, что соответствует остатку средств по выписке указанного счета.*

Согласно данным департамента финансов, остатки федеральных целевых средств, не использованных по состоянию на 01.01.2019 года, составили 195 148,1 тыс. рублей.

В составе указанной суммы значатся:

- | | |
|--------------------------------|---------------------|
| • субсидии | 903,0 тыс. руб.] |
| • субвенции | 116,6 тыс. руб.] |
| • иные межбюджетные трансферты | 194 128,5 тыс. руб. |

7. Результаты проверки отчетности администраторов бюджетных средств

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета» контрольно-счетной палатой проведена проверка годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности 32 главных администраторов областных средств. Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе.

Предметом проверки являлась годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность, главных администраторов областных средств, подведомственных учреждений представленная:

1) государственными казенными учреждениями согласно 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 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

2) государственными бюджетными и автономными учреждениями согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Рядом главных администраторов областных средств отчетность в контрольно-счетную палату предоставлена с нарушением срока, установленного частью 4 статьи 3 Закона Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета».

Отчетность по каждому главному администратору областных средств была проверена в среднем по 3-9 контрольным соотношениям взаимосвязанных показателей к годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности, размещенным на официальном сайте Федерального казначейства Российской Федерации. Фактов несоответствия показателей бюджетной и бухгалтерской отчетности не установлено.

Выборочной проверкой соответствия данных сводной годовой отчетности за 2018 год каждого из рассматриваемых главных администраторов областных средств данным годовым отчетам подведомственных им учреждений (в среднем проверке подвергались 5-10 показателей) установлены расхождения по департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области по 16 показателям (форма 0503121). В ходе проверки причины расхождений установлены, нарушения устранены.

Проверкой полноты и информативности представленной отчетности установлены отдельные отступления от требований 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, а именно в ряде случаев выявлены факты отсутствия отдельных форм, неполнота сведений пояснительной записки (формы 0503160 и 0503760). Установлено 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), и в сводных отчетах 4 главных администраторов областных средств (департаменты здравоохранения, комитет по физической культуре и спорту, инспекция по охране объектов культурного наследия, управление записи актов гражданского состояния).

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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации № 191н, в сводную отчетность включена отчетность федерального государственного казенного учреждения «Специализированная пожарная часть по тушению крупных пожаров федеральной противопожарной службы по Костромской области», которое не является подведомственным департаменту (в отчете учреждения отражены только основные средства на сумму 635,9 тыс. рублей и амортизация основных средств на сумму 635,9 тыс. рублей). В соответствии с постановлением администрации Костромской области от 15.01.2008 г. № 6-а «О передаче штатной численности личного состава Государственной противопожарной службы Костромской области Главному управлению МЧС России по Костромской области» в ведение Главного управления МЧС России по Костромской области была передана Специализированная пожарная часть по тушению крупных пожаров, на балансе которой числилось высвобождаемое имущество. При этом основные средства не были в установленном порядке переданы Главному управлению МЧС России по Костромской области, одному из подведомственных учреждений департамента. До настоящего времени имущество числится на балансе ФГКУ «Специализированная пожарная часть по тушению крупных пожаров федеральной противопожарной службы по Костромской области». Данный факт был отмечен контрольно-счетной палатой в заключении палаты на исполнение областного бюджета за 2017 год (в отчетности были отражены основные средства на сумму 1 524,1 тыс. рублей и амортизация основных средств на сумму 1 524,1 тыс. рублей), однако нарушение полностью не устранено.

8. Результаты контрольных мероприятий по проверке доходов и расходов областного бюджета 2018 года

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 90 054,0 тыс. рублей). По группам нарушения распределились следующим образом:

- при формировании и исполнении бюджета соответственно 202 нарушения (78 432,2 тыс. рублей);
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 42 нарушения (10 248,7 тыс. рублей);
- в сфере управления и распоряжения государственной собственностью - 32 нарушения (1 203,1 тыс. рублей);
- при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 37 нарушений (170,0 тыс. 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.

Выводы

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 2 963,9 тыс. 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.

3. Поступление доходов в областной бюджет в 2018 году в сумме 29 957 052,4 тыс. рублей, отраженное в Отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год, подтверждается отчетом Управления Федерального казначейства по Костромской области формы 0503152 «Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» в части доходов областного бюджета.

4. Расходы областного бюджета в 2018 году в сумме 28 062 182,7 тыс. рублей, отраженные в Отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год, соответствуют сумме показателей отчетов распорядителей (получателей) бюджетных средств.

5. 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 567 462,5 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 709 841,8 тыс. рублей;
- при установленном Законом о бюджете профиците областного бюджета в

объеме 755 454,3 тыс. рублей по итогам отчетного периода сложился профицит в сумме 1 894 869,7 тыс. рублей.

6. Расходы на реализацию 25 государственных программ Костромской области профинансированы в сумме 26 541 552,2 тыс. 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 322 611,0 тыс. рублей (из них: 26 547,0 тыс. рублей или 10,6 процента – на задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы). Исполнение составило 75 756,5 тыс. рублей или 23,5 процента к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

8. Контрольными мероприятиями выявлено 313 нарушений при формировании доходов, расходовании средств областного бюджета и распоряжении государственным имуществом Костромской области в 2018 году (в том числе имеющие стоимостное выражение на общую сумму 90 054,0 тыс. рублей). Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты 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. Устранение оставшихся выявленных нарушений и недостатков находится под контролем контрольно-счетной палаты.

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. 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.

10. Объем заёмных средств, привлеченных в 2018 году, составил 15 770 000,0 тыс. 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.

11. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2019 года в объёме 20 459 719,6 тыс. 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 1 529 619,7 тыс. рублей.

12. На обслуживание государственного долга в 2018 году направлены средства областного бюджета в объёме 705 272,5 тыс. рублей, что не превышает ассигнования на эти цели, утверждённые 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 813 298,7 тыс. рублей.

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».

Председатель
контрольно-счетной палаты
Костромской области



Л.Г. Косопанов