

ИНФОРМАЦИЯ
по результатам проверки отчета об исполнении
областного бюджета за 2023 год

В соответствии с планом работы на 2024 год контрольно-счетной палатой Костромской области проведена проверка отчета об исполнении областного бюджета за 2023 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 2023 год.

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области подготовлено на основании результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2023 год и тематических мероприятий по использованию средств областного бюджета в 2023 году, в ходе которых использованы данные годовых отчетов 31 субъекта ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного Отчета, годовая бюджетная 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 в 2023 году, а также проанализированы основные показатели областного бюджета по итогам его исполнения.

Отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год поступил контрольно-счетную палату 11 апреля 2024 года.

Заключение контрольно-счетной палаты на Отчет администрации Костромской области об исполнении областного бюджета за 2023 год направлено в Костромскую областную Думу и губернатору Костромской области 20 мая 2024 года.

В ходе проверки установлено следующее.

1. Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2024 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. С учетом внесенных в Закон 4 изменений утвержденные назначения по доходам увеличились на 6 338,6 млн. рублей или на 13,5 процента (за счет увеличения безвозмездных поступлений - на 788,6 млн. рублей и налоговых и неналоговых доходов - на 5 550,0 млн. рублей) и составили 53 340,8 млн. рублей,

объем расходов увеличился на 11 853,5 млн. рублей или на 25,8 процента и составил 57 852,6 млн. рублей. Установлен дефицит в сумме 4 511,7 млн. рублей.

В отчете об исполнении бюджета на 1 января 2024 года сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета превышает значения, утвержденные Законом о бюджете на 2023 год:

- по расходам на общую сумму 84,3 млн. рублей,
- по дефициту на сумму 15,3 млн. рублей,

что допускается при соблюдении условий, предусмотренных положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные характеристики бюджета на 2023 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам выше прогнозных назначений на 1 119, 0 млн. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 815,6 млн. рублей;
- при установленном Законом о бюджете дефиците областного бюджета в объеме 4 496,5 млн. рублей по итогам отчетного периода сложился дефицит в сумме 1 661,4 млн. рублей.

3. Основные характеристики исполнения областного бюджета в 2023 году, представлены таблице № 1:

Таблица № 1

(млн. рублей)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Отклонение от прогноза
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, в том числе:	53 340	54 459	102	+1 119,0
- налоговые и неналоговые доходы	34 807	36 392	104	+1 585,1
- безвозмездные поступления	18 533	18 067	97	-466,0
Общий объем расходов	57 936	56 121	96	1 815,6
Дефицит - / Профицит +	- 4 496	- 1 661		-

Прогноз 2023 года по общему объему доходов областного бюджета выполнен на 102,1 процента, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 104,6 процента, по безвозмездным поступлениям – на 97,5 процента.

Структура областного бюджета по доходам в сравнении с 2022 годом характеризуется значительным увеличением доли группы «Налоговые и неналоговые доходы» с 59,4 процента до 66,8 процента и уменьшением доли группы доходов «Безвозмездные поступления» с 40,6 процента до 33,2 процента.

По сравнению с 2022 годом доходы областного бюджета увеличились на 5 032,8 млн. рублей или на 10,2 процента (в 2022 году –49 427,1 млн. рублей), из них:

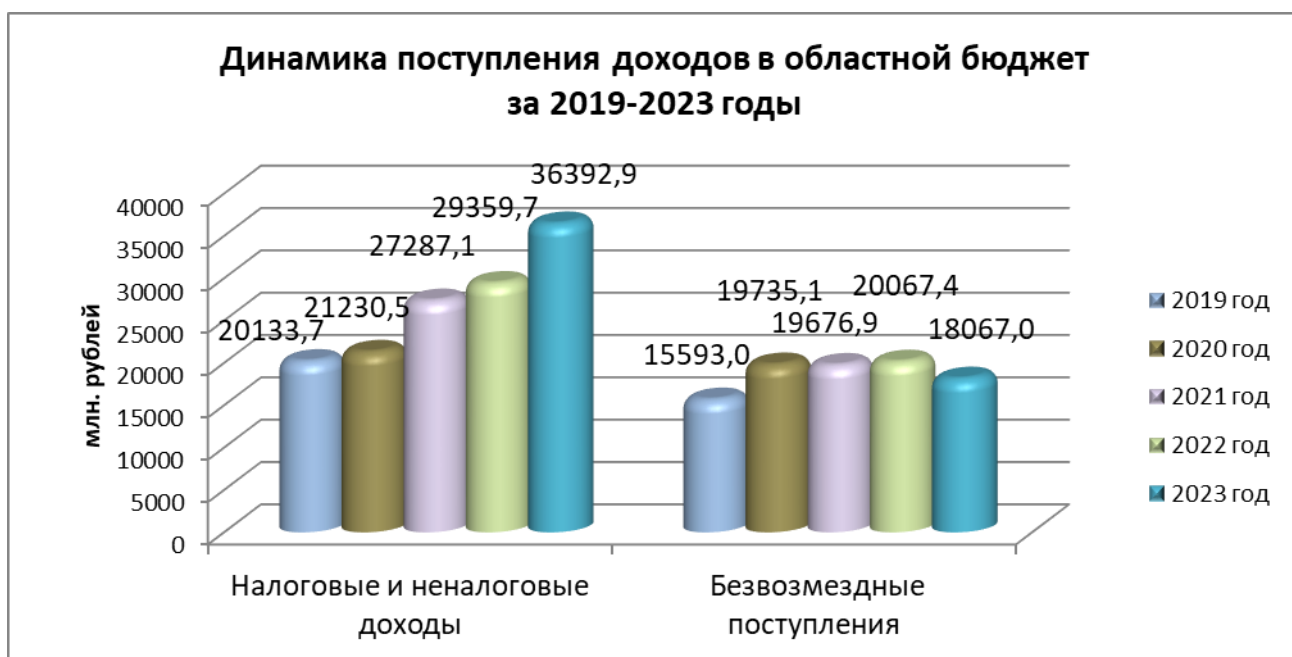
- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 7 033,2 млн. рублей, или на 24,0 процента;

- по группе «Безвозмездные поступления» уменьшились на 2 000,4 млн. рублей или на 10,0 процента.

Таким образом, увеличение доходов в областной бюджет в 2023 году произошло за счет роста налоговых и неналоговых доходов.

Динамика поступлений в 2023 году доходов по разделам «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления» в сравнении с 2019-2022 годами представлена на диаграмме № 1:

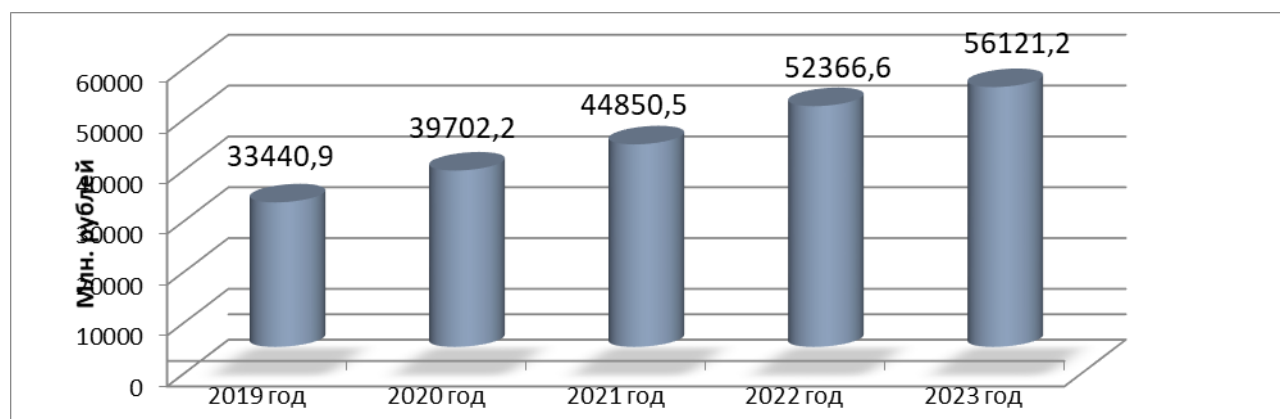
Диаграмма № 1



4. Расходы областного бюджета исполнены в сумме 56 121,2 млн. рублей (96,9 процента), ниже утвержденных ассигнований на 1 815,6 млн. рублей.

Динамика расходов за 2019-2023 годы представлена на диаграмме № 2.

Диаграмма № 2



5. Исполнение по 27 государственным программам составило 52 233,6 млн. рублей при установленных годовых бюджетных ассигнованиях 53 869,1 млн. рублей (97,0 процента).

6. Годовые бюджетные назначения на реализацию областной адресной инвестиционной программы составили 2 114,0 млн. рублей. Исполнение составило 2 060,7 млн. рублей или 97,5 процента к плану. Освоение средств по областной адресной инвестиционной программе в 2023 году по сравнению с 2022 годом представлено в таблице № 4.

Таблица № 2

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Объем выделенных ассигнований	4 045,9	2 114,0
Фактически израсходовано	3 951,3	2 060,7
% освоения	97,7	97,5

7. Расходы на реализацию национальных проектов на территории Костромской области составили 13 020,5 млн. рублей или 97,8 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Таблица № 3

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Объем выделенных ассигнований	12 477,8	13313,0
Фактически израсходовано	12 059,7	13020,5
% освоения	96,6	97,8

8. Освоение средств, выделенных на реализацию национальных проектов (программ) на территории Костромской области и областной адресной инвестиционной программы за 2021-2023 годы, представлены таблице № 3.

Таблица № 4

	2021 год	2022 год	2023 год
Реализация национальных проектов (программ) на территории Костромской области, % освоения	95,4	96,6	97,8
Реализация областной адресной инвестиционной программы, % освоения	63,1	97,7	97,5

9. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями выявлено 395 нарушения при формировании доходов 2023 года, расходовании средств областного бюджета (в том числе имеющие стоимостное выражение на общую

сумму 90,2 млн. рублей). Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты нарушения устранены, приняты меры к их недопущению или предложения палаты находятся в стадии реализации. По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были приняты либо подверглись изменению один Закон Костромской области, 6 региональных нормативных правовых актов, 7 локальных нормативных правовых актов объектов контроля.

По группам нарушения распределились следующим образом:

- при формировании и исполнении бюджета соответственно 171 нарушение (34,5 млн. рублей);
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 25 нарушений (20,8 млн. рублей);
- в сфере управления и распоряжения государственной собственностью 81 нарушение (19,7 млн. рублей);
- при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 4 нарушения;
- нецелевое использование бюджетных средств 38 нарушений (15,2 млн. рублей);
- прочие нарушения – 87 нарушений.

Наиболее часто в ходе проверок выявлялись нарушения, связанные с формированием и исполнением государственных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Костромской области, оплатой труда сотрудников и др.

Факты нецелевого средств областного бюджета в сумме 15,2 млн. рублей в муниципальных общеобразовательных организациях Костромского района были установлены в ходе проверки использования субвенций, переданных из областного бюджета в 2023 году бюджету Костромского муниципального района на реализацию основных общеобразовательных программ. Часть субвенций на общее образование была направлена 19 школам на оплату труда работников, которые отсутствовали в Перечне должностей работников, осуществляющих реализацию прав граждан на получение образования, в муниципальных общеобразовательных организациях в Костромской области, оплата труда которых осуществляется за счет субвенций. Кроме того выплата вознаграждения за выполнение функций классного руководителя, предусмотренная нормативным документом муниципального района за счет средств муниципального бюджета, фактически была произведена за счет субвенций на общее образование, переданных из областного бюджета. По результатам проверки денежные средства в сумме 15,2 млн. рублей были возвращены управлением образования Костромского муниципального района в доход областного бюджета.

10. Проверкой полноты и информативности отчетности, представленной главными администраторами областных средств, в отчетности трех установлены отдельные незначительные отступления от требований положений 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 в части оформления пояснительных записок.

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.

11. Объём заёмных средств, привлеченных в 2023 году, составил 3 325,7 млн. рублей или 100 процентов от запланированного и не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение.

12. Государственный долг области за 2023 год увеличился на 2 171,4 млн. рублей, составил на 01.01.2024 года 25 859,4 млн. рублей, не превысил верхний предел, утверждённый Законом о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2023 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13. На обслуживание государственного долга в 2023 году направлены средства областного бюджета в объеме 65,6 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.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета (областного) Костромской области направлено в Костромскую областную Думу, губернатору Костромской области.

.....