Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за I полугодие 2018 года

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении областного бюджета за I полугодие 2018 года (вх. № 337 от 27.07.2018 года), контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает следующее.

Отчет об исполнении областного бюджета за I полугодие 2018 года представлен в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 17 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 (ред. от 09.10.2017 № 98) «О бюджетном процессе».

Исполнение расходов областного бюджета осуществлялось в соответствии с Законом Калининградской области от 19.12.2017 № 128 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 28.05.2018 № 167, далее – Закон № 128), постановлением Правительства Калининградской области от 28.12.2017 № 706 «Об обеспечении исполнения областного бюджета органами исполнительной власти Калининградской области» (в ред. от 02.04.2018 № 173), сводной бюджетной росписью на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (с изменениями), а также с иными нормативными правовыми актами, направленными на реализацию закона об областном бюджете.

Законом № 128 доходы областного бюджета на 2018 год утверждены в объеме 103 892,4 млн. рублей, расходы – 106 549,8 млн. рублей, дефицит бюджета – 2 657,4 млн. рублей.

В отчетном периоде исполнение областного бюджета составило: по доходам – 51 309,9 млн. рублей, или 49,4% прогнозов, утвержденных Законом № 128, и 49,3% уточненных прогнозов по доходам, по расходам – 52 151,3 млн. рублей, или 48,9% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 128, и 48,8% к показателю сводной бюджетной росписи с учетом изменений. По состоянию на 01.07.2018 года областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 841,4 млн. рублей.

Доходы областного бюджета

Доходы областного бюджета за I полугодие 2018 года составили 51 309,9 млн. рублей, или 49,3% к уточненным прогнозам по доходам, отраженным в отчете (за I полугодие 2017 года – 45 185,6 млн. рублей, или 48,0% к уточненным прогнозам по доходам). Рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 6 124,3 млн. рублей, или 13,6%.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета за I полугодие 2018 года исполнены в сумме 17 660,8 млн. рублей, или на 52,0% к уточненным прогнозам по доходам (за I полугодие 2017 года – 15 969,5 млн. рублей, или 49,7% к уточненным прогнозам по доходам). По сравнению с I полугодием 2017 года рост поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составил 1 691,3 млн. рублей, или 10,6%.

В отчетном периоде основными источниками, формирующими областной бюджет, являлись налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций. Поступления их составили соответственно 5 724,5 млн. рублей, или 47,8% к уточненному прогнозу и 5 054,2 млн. рублей, или 64,0% к уточненному прогнозу. Поступления указанных налогов составляют 32,4% и 28,6% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. В сравнении с I полугодием 2017 года поступление налога на доходы физических лиц выросло на 768,8 млн. рублей, или на 15,5%; налога на прибыль организаций - на 80,4 млн. рублей, или на 1,6%.

Значительными доходными источниками являются также: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог на имущество организаций и акцизы, составляющие соответственно 14,5%, 9,8% и 8,9% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составило 2 564,1 млн. рублей, или 60,0% от уточненного прогноза по данному доходному источнику. Уточненный прогноз по поступлению налога на имущество организаций обеспечен на 49,3% и составил 1 722,8 млн. рублей. Поступление акцизов обеспечено на 46,7% от уточненного прогноза по данному доходному источнику, поступления составили 1 575,5 млн. рублей.

За I полугодие 2017 года поступления по вышеуказанным налогам составили: 2 237,0 млн. рублей, 1 427,7 млн. рублей и 1 512,0 млн. рублей соответственно. Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения выросло по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 327,1 млн. рублей, или на 14,6%; поступление налога на имущество организаций - на 295,1 млн. рублей, или на 20,7%; поступление акцизов - на 63,5 млн. рублей, или на 4,2%.

Поступление транспортного налога составило 316,4 млн. рублей, или 25,7% от уточненного прогноза по данному доходному источнику, что на 47,0 млн. рублей, или на 12,9% ниже показателей I полугодия прошлого года.

Государственная пошлина поступила в сумме 119,7 млн. рублей, или 55,4% от уточненного прогноза по данному доходному источнику, что на 18,9 млн. рублей, или на 18,8% выше показателей I полугодия 2017 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, составили 57,9 млн. рублей, или 45,8% от уточненного прогноза

по данному доходному источнику. Рост к аналогичному периоду прошлого года составил 1,2 млн. рублей, или 2,1%.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 44,5 млн. рублей, или 60,3% от уточненного прогноза по данному доходному источнику. Рост к аналогичному периоду прошлого года составил 12,1 млн. рублей, или 37,3%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили за I полугодие 2018 года 21,1 млн. рублей, или 105,5% от уточненного прогноза по данному доходному источнику. За I полугодие 2017 года указанные доходы составили 9,9 млн. рублей, рост составил 113,1%.

На 17,6% оказались исполненными прогнозы по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 81,7 млн. рублей Рост по сравнению с I полугодием 2017 года – на 66,1 млн. рублей, или в 5,2 раза.

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составили 233,0 млн. рублей (42,1%), что на 49,6 млн. рублей, или на 27,0% выше показателей I полугодия 2017 года.

Объем безвозмездных поступлений в областной бюджет за I полугодие текущего года составил 33 649,1 млн. рублей, или 47,9% от уточненного прогноза.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступившей в областной бюджет в I полугодии 2018 года, составил 34 024,6 млн. рублей, или 48,2% от уточненного прогноза. За аналогичный период прошлого года – 29 227,8 млн. рублей (увеличение на 4 796,8 млн. рублей, или на 16,4%).

Из общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов дотации составили 1 391,0 млн. рублей, или 50,8% от уточненного прогноза по данному доходному источнику. За I полугодие 2017 года – 1 092,8 млн. рублей (рост на 298,2 млн. рублей, или на 27,3%). В структуре дотаций 77,9%, или 1 083,5 млн. рублей составили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности; 19,1%, или 266,0 млн. рублей – дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы; 3,0%, или 41,5 млн. рублей – дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Субсидии поступили в сумме 2 893,8 млн. рублей, или 30,2% от уточненного прогноза. За I полугодие 2017 года – 2 525,0 млн. рублей (рост на 368,8 млн. рублей, или на 14,6%).

Субвенции поступили в сумме 835,9 млн. рублей, или 45,4% от уточненного прогноза по данному доходному источнику. За I полугодие 2017 года – 914,6 млн. рублей (снижение на 78,7 млн. рублей, или на 8,6%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 28 903,9 млн. рублей, или 51,2% от уточненного прогноза по данному

доходному источнику. За I полугодие 2017 года – 24 695,4 млн. рублей (рост на 4 208,5 млн. рублей, или на 17,0%).

За I полугодие 2018 года в доход областного бюджета поступило от местных бюджетов и организаций 177,7 млн. рублей остатков средств, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

В отчетном периоде из областного бюджета возвращены в федеральный бюджет остатки целевых средств федерального бюджета, прошлых лет в сумме 553,2 млн. рублей.

Расходы областного бюджета

По состоянию на 01.07.2018 года общий объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи с учетом изменений составил 106 835,8 млн. рублей, что на 3 711,5 млн. рублей, или на 3,6 %, больше объема бюджетных ассигнований на 2018 год, утвержденного законом об областном бюджете в первоначальной редакции (103 124,3 млн. рублей).

Данные об изменении бюджетных ассигнований на 2018 год по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице.

(млн. рублей)

Название раздела расходов бюджета	Бюджетные ассигнования на 2018 год		Изменение (гр 3 – гр.2)	% увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований
	утвержденные*	установленные сводной бюджетной росписью с учетом изменений		
1	2	3	4	5
Всего, в том числе	103 124,3	106 835,8	3 711,5	3,6
Общегосударственные вопросы	1 906,7	1 831,1	-75,6	-4,0
Национальная оборона	8,9	8,9	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	600,3	568,8	-31,5	-5,2
Национальная экономика	65 945,5	68 732,7	2 787,2	4,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 357,0	2 525,5	168,5	7,1
Охрана окружающей среды	256,4	286,6	30,2	11,8
Образование	11 189,4	10 816,0	-373,4	-3,3
Культура, кинематография	817,1	1 016,6	199,5	24,4
Здравоохранение	6 045,3	6 582,1	536,8	8,9
Социальная политика	10 774,1	11 238,6	464,5	4,3
Физическая культура и спорт	971,0	1 448,8	477,8	49,2

Название раздела расходов бюджета	Бюджетные ассигнования на 2018 год		Изменение (гр 3 – гр.2)	% увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований
	утвержденные*	установленные сводной бюджетной росписью с учетом изменений		
Средства массовой информации	36,22	36,22	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	964,9	492,5	-472,4	-48,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 251,47	1 251,47	-	-

*Закон Калининградской области от 19.12.2017 № 128 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 19.12.2017)

За I полугодие 2018 года сводной бюджетной росписью объем бюджетных ассигнований увеличен на 4 664,5 млн. рублей, или на 4,5% от первоначально утвержденного объема и уменьшен на 953,0 млн. рублей, или на 0,9%.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за I полугодие 2018 года составило 52 151,3 млн. рублей, или 48,9% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (106 549,8 млн. рублей), или 48,8% к показателю сводной бюджетной росписи с учетом изменений (106 835,8 млн. рублей).

В отчетном периоде 2018 года из 14 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего уровня исполнения показателя сводной росписи с учетом изменений (49,0 %) исполнены расходы по 8 разделам, из них по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 23,3% показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений, «Охрана окружающей среды» - 23,5%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 28,4%, «Общегосударственные вопросы» - 38,0%, «Культура, кинематография» - 39,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 40,9%, «Здравоохранение» - 41,0%, «Социальная политика» - 48,3%.

По 6 разделам классификации расходов бюджетов исполнение превысило средний уровень показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений из них по 4 разделам исполнение превысило 50,0%.

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2018 год бюджетные ассигнования предусмотрены 34 главным распорядителям средств областного бюджета. Кассовое исполнение расходов составило 48,8% показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений.

По 20 главным распорядителям (58,8% общего количества) расходы исполнены в диапазоне от 22,5% до 48,8% показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений, из них по 4 (11,8%) исполнение составило менее 30%: Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области – 22,5%, Министерство природных ресурсов и экологии – 23,5%, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 26,9%, Агентство по имуществу Калининградской области – 27,9%.

Закон № 128 и сводная бюджетная роспись с изменениями сформированы в программной структуре расходов по 20 государственным программам Калининградской области (далее – Госпрограммы).

Исполнение расходов областного бюджета в разрезе государственных программ Калининградской области показал следующее.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на реализацию Госпрограмм предусмотрено 105 241,5 млн. рублей, или 98,5% общего объема расходов, на осуществление непрограммных направлений деятельности – 1 594,3 млн. рублей (1,5%).

Перечень Госпрограмм предусматривает их группировку по 3 направлениям реализации: «Новое качество жизни» (10 Госпрограмм); «Инновационное развитие и модернизация экономики» (6 Госпрограмм); «Общественное и государственное развитие» (4 Госпрограммы). По итогам исполнения областного бюджета за I полугодие 2018 года Госпрограммы исполнены в сумме 51 352,5 млн. рублей, или 48,8% показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений (за аналогичный период предыдущего года – 45 158,4 млн. рублей, или на 47,1% при объеме бюджетных ассигнований – 95 877,7 млн. рублей), в том числе по направлениям:

- «Новое качество жизни» - 15 564,0 млн. рублей, или 47,0% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений (33 093,1 млн. рублей);

- «Инновационное развитие и модернизация экономики» - 34 193,3 млн. рублей, или 49,8% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений (68 631,4 млн. рублей);

- «Общественное и государственное развитие» - 1 595,2 млн. рублей, или 45,4% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений (3 516,9 млн. рублей).

На уровне до 40,0% в I полугодии 2018 года исполнены расходы по 9 Госпрограммам, что составляет 45,0% общего количества Госпрограмм, действующих в 2018 году (в аналогичном периоде 2017 года до 40,0% исполнение составляло по 6 Госпрограммам, или 30% общего количества Госпрограмм 2017 года), на уровне от 40,0% до 50,0% - по 6 Госпрограммам – 30,0% (в I полугодии 2017 года по 8 Госпрограммам, или 45,0%

Госпрограмм 2017 года), на уровне более 50,0% - по 5 Госпрограммам – 25,0% (в I полугодии 2017 года по 4 Госпрограммам, или 22,0% Госпрограмм 2017 года). Информация по уровню исполнения Госпрограмм приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование Госпрограмм	Бюджетные ассигнования		Исполнение за I полугодие	
	утвержденные Законом № 128	установленные сводной бюджетной росписью	кассовый расход	в % к сводной бюджетной росписи
Исполнение расходов до 40,0%				
«Формирование современной среды»	371,5	371,5	0,0	0.0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	83,3	83,3	3,1	3,7
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях»	1 000,3	1 000,26	221,3	22,1
«Окружающая среда»	480,9	480,3	120,0	25,0
«Доступное и комфортное жилье»	1 621,5	1 621,5	488,6	30,1
«Туризм»	139,1	139,1	42,1	30,3
«Эффективное государственное управление»	881,2	881,9	320,4	36,3
«Развитие транспортной системы»	13 367,3	13 369,3	5 027,8	37,6
«Развитие сельского хозяйства»	3 039,7	3 039,5	1 161,1	38,2
Исполнение расходов на уровне от 40,0% до 50,0%				
«Развитие культуры»	1 150,2	1 150,26	461,9	40,1
«Развитие здравоохранения»	10 672,0	10 687,0	4 752.0	44,5
«Развитие гражданского общества»	637,7	637,8	285,0	44,7
«Социальная поддержка населения»	7 384,1	7 384,32	3 574,1	48,4
«Безопасность»	638,1	638,1	310,8	48,7
«Эффективные финансы»	1 832,7	1 832,7	898,5	49,0
Исполнение расходов более 50,0%				
«Модернизация экономики»	51 279,1	51 279,1	27 351,1	53,3
«Молодежь»	164,6	164,6	91,4	55,5
«Развитие физической культуры и спорта»	621,3	621,3	357,1	57,5
«Развитие образования»	9 138,7	9 138,67	5 278,2	57,8
«Развитие промышленности и предпринимательства»	721,1	721,1	608,2	84,3

В отчетном периоде на низком уровне (менее 30%) исполнены расходы по следующим Госпрограммам: «Окружающая среда» - 25,0% показателя сводной росписи с изменениями (в I полугодии 2017 года исполнение составило 13,8%); «Развитие рыбохозяйственного комплекса» - 3,7% (37,3%); «Создание новых мест в общеобразовательных организациях» - 22,1% (в I полугодии 2017 года – не действовала, утверждена 31.07.2017 года). По Госпрограмме «Формирование комфортной городской среды» расходы не производились (главным распорядителем средств на реализацию мероприятий государственной программы является Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области).

Кроме того, в отчетном периоде отдельными ответственными исполнителями, соисполнителями и участниками государственных программ расходы на реализацию Госпрограмм осуществлялись на низком уровне либо не осуществлялись. Так, в рамках реализации:

- Госпрограммы «Окружающая среда» на низком уровне (23,5% показателя сводной росписи с изменениями) исполнены расходы Министерством природных ресурсов и экологии Калининградской области - ответственным исполнителем указанной госпрограммы, в том числе по подпрограмме:

«Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области» расходы не осуществлялись;

«Развитие лесного хозяйства Калининградской области» исполнение составило – 26,9% показателя сводной росписи с изменениями;

«Обращение с отходами производства и потребления» исполнение составило – 15,5% показателя сводной росписи с изменениями;

«Развитие и использование минерально-сырьевой базы Калининградской области» исполнение составило – 10,0% показателя сводной росписи с изменениями.

- Госпрограммы «Развитие рыбохозяйственного комплекса» Министерством сельского хозяйства Калининградской области - ответственным исполнителем исполнение расходов составило 0,8% показателя сводной росписи с изменениями. Вместе с тем, не осуществлялись расходы в рамках подпрограммы «Развитие прибрежного рыболовства» и подпрограммы «Развитие аквакультуры».

- Госпрограмма «Создание новых мест в общеобразовательных организациях» главным распорядителем Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области в I полугодии 2018 года по мероприятию «Реконструкция здания школы с выносом котельной в пос. Ново-Гурьевское по ул. Гурьевская, 7 «б» Озерского района Калининградской области» исполнена на 0,6% показателя сводной росписи с изменениями, по строительству общеобразовательной школы в Восточном

жилом районе г. Калининграда – 18,7%, по строительству пристройки спортивного зала к школе пос. Ушаково Озерского района – расходы не осуществлялись.

Источники финансирования дефицита областного бюджета

Областной бюджет в I полугодии 2018 года исполнен с дефицитом в размере 841,4 млн. рублей, при утвержденном Законом № 128 годовом дефиците областного бюджета в сумме 2 657,4 млн. рублей. За I полугодие 2017 года областной бюджет исполнен с дефицитом в размере 425,5 млн. рублей при утвержденном на указанную дату годовом дефиците в размере 3 375,0 млн. рублей.

Источники финансирования дефицита областного бюджета составили 841,4 млн. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций - (-) 5 850,0 млн. рублей (погашение областным бюджетом кредитов, привлеченных в 2017 году для частичного покрытия дефицита областного бюджета);
- увеличение финансовых активов за счет средств организаций, учредителями которых является Калининградская область (средства автономных и бюджетных учреждений Калининградской области) – 4 835,9 млн. рублей;
- бюджетные кредиты – 2 800,0 млн. рублей (привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах);
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-) 983,2 млн. рублей;
- бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета – 38,7 млн. рублей.

В I полугодии 2018 года Калининградской областью государственные ценные бумаги не размещались, исполнение государственных гарантий не осуществлялось.

Выводы

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за I полугодие 2018 года, контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает, что в отчетном периоде исполнение областного бюджета составило:

по доходам – 51 309,9 млн. рублей, или 49,3% уточненных прогнозов по доходам;

по расходам – 52 151,3 млн. рублей, или 48,8% показателей сводной бюджетной росписи с учетом изменений;

дефицит областного бюджета составил 841,4 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата Калининградской области обращает внимание на необходимость принятия мер по своевременному исполнению расходов на реализацию Государственных программ Калининградской области ответственными исполнителями, соисполнителями и участниками в целях минимизации рисков их неисполнения в 2018 году.

Председатель
контрольно - счетной палаты
Калининградской области Л.И. Сергеев