

Доклад

«Заключение КСП на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год»

Сергеев Л.И.

Общий объем доходов областного бюджета за 2018 год составил 112 740,2 млн. рублей, или 100,2% к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете. Общий объем доходов областного бюджета за 2018 год без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составил 56 760,4 млн. рублей, или 100,4% к уточненному прогнозу.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2018 год составила 36 897,7 млн. рублей, или 103,1% к прогнозу. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 32,7% от общей суммы доходов областного бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составила 65,0% от общей суммы доходов областного бюджета.

Основными доходными источниками областного бюджета в структуре налоговых и неналоговых доходов являлись: налог на доходы физических лиц (35,1%), налог на прибыль организаций (25,1%), налоги на совокупный доход (12,6%), налог на имущество организаций (10,9%), акцизы (9,3%), транспортный налог (3,5%).

Объем безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2018 году составил 75 842,5 млн. рублей, или 98,8% к уточненному прогнозу.

Общая сумма задолженности в областной бюджет по состоянию на 01.01.2019 года составила 3 625,6 млн. рублей, в том числе задолженность по налогам и сборам – 2 788,8 млн. рублей, или 76,9% от общей ее суммы. Снижение общей суммы задолженности за 2018 год составило 841,8 млн. рублей (18,8%), в том числе по налогам и сборам – 651,5 млн. рублей (18,9%). Наибольший объем задолженности приходится на транспортный налог (41,2% от общей суммы), который по состоянию на 01.01.2019 года составил 2 066,9 млн. рублей.

На 01.01.2019 года балансовая стоимость имущества Калининградской области (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) составила 74 694,1 млн. рублей, что на 20 275,0 млн. рублей, или на 37,3% больше, чем по состоянию на 01.01.2018 года (54 419,1 млн. рублей).

Стоимость земельных участков, находящихся в собственности Калининградской области по состоянию на 01.01.2019 года, составила 36 347,7 млн. рублей и увеличилась за 2018 год на 2 662,7 млн. рублей, или

на 7,9%.

Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции по состоянию на 01.01.2019 года составила 3 410,7 млн. рублей и увеличилась за 2018 год на 1 225,0 млн. рублей, или на 56,1%.

Уточненные **показатели областного бюджета по расходам** согласно сводной бюджетной росписи за 2018 год составили 113 067,9 млн. рублей. Выборочной проверкой соблюдения Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи нарушений не установлено. Отклонения первоначально заявленных объемов средств областного бюджета над произведенными кассовыми расходами в отчетном периоде сложились за счет поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

На конец отчетного периода общее количество подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных унитарных предприятий составило 200 государственных учреждений. Количество участников бюджетного процесса сократилось на одно и составило 33 учреждения, количество государственных автономных учреждений увеличилось на одно и составило 27.

Анализ исполнения 20 государственных программ Калининградской области за 2018 год показал, что программное направление расходов исполнено в сумме 109 343,4 млн. рублей или 98,0% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений – 111 545,8 млн. рублей (в 2017 году – 98,5%). В 2018 году непрограммные расходы исполнены в сумме 1 476,8 млн. рублей или на 97,0% (в 2017 году – 84,7%).

Финансовое обеспечение государственных программ Калининградской области по направлению «Новое качество жизни», определенное на 2018 год паспортами (33 373,4 млн. рублей), не соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденному Законом № 128 (33 713,0 млн. рублей), что противоречит требованиям пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования по 5 государственным программам Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики», в общей сумме 67 889,5 млн. рублей, не соответствуют объемам финансирования, предусмотренных паспортами государственных программ Калининградской области на сумму 480,1 млн. рублей, по состоянию на 31.12.2018 года.

В структуре по видам расходов наибольшую долю в объеме расходов областного бюджета составили: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (51,2%); межбюджетные трансферты (15,2%), капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (11,5%); социальное

обеспечение и иные выплаты населению (8,6%), субсидии бюджетным и автономным учреждениям (5,6%).

Кассовые расходы областного бюджета в 2018 году исполнялись неравномерно. Наибольшее исполнение от общего объема расходов произведено в IV квартале (29,2%). Причинами неравномерного исполнения расходов областного бюджета являются: позднее поступление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в декабре 2018 года; длительность проведения конкурсных процедур по заключению государственных контрактов; несвоевременная подготовка и утверждение проектно-сметной документации по стройкам и объектам.

В 2018 году исполнение по виду расходов «капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» составило 12 730,2 млн. рублей или 89,3% от показателя сводной бюджетной росписи – 14 256,5 млн. рублей (в 2017 году – 97,1%). Согласно данным отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год сводной бюджетной росписью с учетом изменений на реализацию Адресного инвестиционного перечня предусматривались расходы в сумме 5 436,1 млн. рублей, исполнение составило 4 984,1 млн. рублей или 91,7% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, за 2018 год исполнены в сумме 16 814,4 млн. рублей, по отношению к исполнению за 2017 год (16 467,4 млн. рублей) расходы увеличились на 347,0 млн. рублей, или на 2,1%. В 2018 году межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, в структуре расходов областного бюджета (110 820,2 млн. рублей) составили 15,2%. Средства субвенций за 2018 год исполнены в сумме 10 808,8 млн. рублей, или 99,9% к уточненной росписи. Субсидии, предоставленные бюджетам муниципальных образований, в структуре межбюджетных трансфертов составили в 2018 году – 22,1% (3 713,4 млн. рублей). Низкий уровень исполнения средств субсидий отмечается на протяжении ряда лет: за 2014 год – 88,9%, за 2015 год – 93,5%, за 2016 год – 83,4%, за 2017 год – 95,3%, за 2018 год – 95,2%.

Показатели и порядок оценки деятельности органов местного самоуправления постановлением Правительства Калининградской области не установлены, в результате чего не обеспечено соблюдение требований пункта 1 Методики распределения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций, утвержденной законом «О межбюджетных отношениях». Не обеспечены равные условия и «прозрачный» механизм предоставления муниципальным образованиям иной дотации.

По состоянию на 1 января 2019 года объем задолженности по кредитам, привлеченным от кредитных организаций муниципальными образованиями, увеличился на 198,5 млн. рублей, или на 4,4%, и составил 4 685,0 млн. рублей. Рост задолженности произошел в 13 муниципальных образований (на

238,5 млн. рублей), уменьшение у 1 муниципального образования (на 40,0 млн. рублей).

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2018 году в муниципальных образованиях Калининградской области, установлено, что пятью муниципальными образованиями не обеспечено соблюдение ограничений, установленных частью 1 подпункта 11 пункта 19 главы 2 порядка предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Калининградской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, а также условий соглашений о предоставлении бюджетных кредитов, заключенных по форме, установленных Министерством финансов Калининградской области (осуществление закупок услуг по предоставлению кредитных средств кредитными организациями).

Областной бюджет за 2018 год исполнен с **профицитом** в сумме 1 920,0 млн. рублей. Законом № 128 исполнение бюджета за 2018 год предусмотрено с дефицитом в размере 866,2 млн. рублей, сводной бюджетной росписью – с дефицитом 527,9 млн. рублей.

Профицит сложился, в основном, за счет неисполненных уточненных бюджетных ассигнований по расходам в сумме 247,6 млн. рублей, что позволило увеличить остатки средств на едином счете областного бюджета. Остатки средств на счете областного бюджета по состоянию на 01.01.2019 года составили 2 689,6 млн. рублей, или 2,5% к расходам областного бюджета.

На 1 января 2019 года объем государственного долга составил 22 149,6 млн. рублей (98,3%), что не превышает установленный статьей 1 Закона № 128 верхний предел государственного долга.

В рамках Программы внутренних заимствований на 2018 год в областной бюджет для финансирования дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств Калининградской области привлечены кредиты от кредитных организаций в сумме 10 300,0 млн. рублей, или 66,7% объема заимствований, утвержденного Законом № 128.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации и Калининградской области по содержанию, полноте и достоверности отражения информации. Правительством не допущено нецелевого и неэффективного использования средств областного бюджета.