



Контрольно-счетная палата Магаданской области

Пролетарская ул., д. 14, г. Магадан, 685000. Тел/факс (413-2) 609737. E-mail:ksp@49gov.ru

ОКПО 05264844, ОГРН 1034900005458, ИНН/КПП 4909906167/490901001

«24» .04.2018 № КС-1/2018

Губернатору
Магаданской области
В.П. Печеному

Уважаемый Владимир Петрович!

В соответствии со статьей 20 Закона области от 06.05.2014 № 1750-ОЗ «О бюджетном процессе в Магаданской области» направляем Вам заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год.

Приложение: на 26 л. в 1 экз.

Председатель

В.И. Соколов

Исполнитель

Г.А. Карпова тел. 622-372

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Магаданской области
на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год

г. Магадан

24.04.2018

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Магаданской области на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), законами области от 06.05.2014 № 1750-ОЗ «О бюджетном процессе в Магаданской области» (далее – Закон № 1750-ОЗ) и от 24.10.2011 № 1428-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Магаданской области».

При подготовке заключения использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенных в соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 20 Закона № 1750-ОЗ, а также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Магаданской области (далее – Счетная палата области) за отчетный год.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год (далее – Годовой отчет) представлен Правительством Магаданской области в Счетную палату области 03.04.2018, что соответствует срокам, установленным БК РФ и Законом № 1750-ОЗ.

2. Итоги исполнения бюджета области за 2017 год

Законом области от 29.12.2016 № 2135-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон № 2135-ОЗ) утверждены основные характеристики областного бюджета по доходам в сумме 33 639 573,2 тыс. рублей, по расходам – 34 139 573,2 тыс. рублей с ростом к первоначально утвержденным показателям на 6 129 346,3 тыс. рублей (22,3 %) и 6 629 346,3 тыс. рублей (24,1 %) соответственно.

Дефицит областного бюджета установлен в размере 500 000,0 тыс. рублей (в первоначальной редакции Закона № 2135-ОЗ не планировался).

Исполнение плановых показателей областного бюджета в 2016-2017 годах представлено в следующей таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2016 год			2017 год		
		утверждено	исполнено	% исп-ия	утверждено	исполнено	% исп-ия
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Доходы	29 702 773,8	29 578 517,2	99,6	33 639 573,2	31 089 523,8	92,4
2.	Расходы	31 008 583,3	30 250 293,4	97,6	34 139 573,2	32 615 459,3	95,5
3.	Дефицит (-), профицит (+)	-1 305 809,5	-671 776,2		-500 000,0	-1 525 935,5	

В течение 2017 года основные параметры областного бюджета уточнялись в сторону увеличения пять раз, что в значительной степени обусловлено дополнительным поступлением федеральных и целевых безвозмездных средств,

изменением источников финансирования дефицита областного бюджета, а также уточнением поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 31 089 523,8 тыс. рублей (92,4 % бюджетных назначений), расходная - в сумме 32 615 459,3 тыс. рублей (95,5 % от плана). Дефицит бюджета области составил 1 525 935,5 тыс. рублей (8,3 % объема доходов без учета безвозмездных поступлений), что превышает размер, предусмотренный Законом № 2135-ОЗ, на 1 025 935,5 тыс. рублей.

Структура государственного долга Магаданской области на 2017 год определена Законом № 2135-ОЗ и соответствует требованиям статьи 99 БК РФ. Объем государственного долга на 01.01.2018 сложился в сумме 13 300 049,0 тыс. рублей, или 72,7 % объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Динамика изменения объема и структуры государственного долга Магаданской области (в разрезе отдельных видов долговых обязательств) представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование вида долгового обязательства	Государственный долг Магаданской области			
		01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
1	2	3	4	5	6
1.	Государственные кредиты, полученные в 1993-1996 гг. в результате отпуска из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней РФ	563 542,1			
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	5 100 000,0	9 900 000,0	8 389 044,0	6 611 646,0
3.	Бюджетный кредит, полученный из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Магаданской области	156 500,0	1 142 310,0	2 989 720,0	5 288 403,0
4.	Бюджетный кредит, полученный из федерального бюджета на реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений Магаданской области	60 758,0	36 454,8		
5.	Размещение государственных ценных бумаг субъектов РФ, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	500 001,0	1 000 000,0	700 000,0	1 400 000,0
	ИТОГО	6 380 801,1	12 078 764,8	12 078 764,0	13 300 049,0

По сравнению с 2016 годом объем государственного долга области увеличился на 1 221 285,0 тыс. рублей или на 10,1 % за счет увеличения объема долга по бюджетным кредитам и государственным ценным бумагам. Наибольший удельный вес в структуре долга Магаданской области по-прежнему занимают кредиты кредитных организаций - 49,7 % (бюджетные кредиты - 39,8 %, государственные ценные бумаги - 10,5 %).

Расходы на обслуживание государственного долга при плане 940 755,7 тыс. рублей исполнены в сумме 920 290,3 тыс. рублей (97,8 %), что составляет 2,8 % общего объема расходов областного бюджета за 2017 год.

По данным баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (форма 0503320) остаток средств на счетах областного

бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2018 составил 95 469,0 тыс. рублей, что ниже остатка на начало 2017 года на 266 520,8 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджетных назначений по доходам

Доходная часть областного бюджета в 2017 году формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из федерального бюджета, средств внебюджетного фонда социально-экономического развития Магаданской области в условиях деятельности Особой экономической зоны, а также поступлений от ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (далее – ПАО РусГидро).

Поступление доходов в областной бюджет в 2017 году составило 31 089 523,8 тыс. рублей или 92,4 % от утвержденных назначений и 113,0 % от первоначального плана по доходам в редакции Закона № 2135-ОЗ от 29.12.2016 (27 510 226,9 тыс. рублей).

Динамика изменения структуры доходной части областного бюджета за 2016 - 2017 годы представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2016 год		2017 год		отклонение	
		исполнение	уд. вес	исполнение	уд. вес	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8
	Доходы, всего	29 578 517,2	100,0	31 089 523,8	100,0	1 511 006,6	5,1
1.	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	20 118 737,0	68,0	18 285 030,8	58,8	-1 833 706,2	-9,1
1.1.	налоговые доходы	19 880 157,3	67,2	18 012 029,8	57,9	-1 868 127,5	-9,4
1.2.	неналоговые доходы	238 579,7	0,8	273 001,0	0,9	34 421,3	14,4
2.	Безвозмездные поступления	9 459 780,2	32,0	12 804 493,0	41,2	3 344 712,8	35,4

Поступление доходов в отчетном году выше исполнения 2016 года на 1 511 006,6 тыс. рублей (на 5,1 %), при этом, удельный вес налоговых и неналоговых доходов уменьшился с 68,0 % в 2016 году до 58,8 % в 2017 году, соответственно, увеличилась доля безвозмездных поступлений на 9,2 %.

3.1. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в 2017 году составило 18 012 029,8 тыс. рублей или 87,6 % к утвержденному плану (20 553 380,8 тыс. рублей).

По сравнению с 2016 годом объем поступлений уменьшился на 1 868 127,5 тыс. рублей или на 9,4 %. По налогу на прибыль организаций уменьшение составило 2 266 114,6 тыс. рублей или 28,8 %, налогу на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) – 299 338,4 тыс. рублей (7,4 %). Поступления налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) увеличились на 508 346,7 тыс. рублей или на 8,9 %, налога на имущество организаций – на 409 102,5 тыс. рублей (на 45,4 %).

Согласно пояснительной записке, кроме уменьшения ставки налога на прибыль организаций, зачисляемой в областной бюджет (на 1 процентный пункт), снижение поступлений налога на прибыль организаций в 2017 году, по сравнению с прошлым годом, обусловлено снижением цен на драгоценные металлы, уточнением налогоплательщиками обязательств по уплате налога к уменьшению (в том числе за

2016 год) и др. Кроме того, часть поступлений по налогу в 2016 году обеспечена за счет перечислений по актам выездных налоговых проверок.

Рост поступлений НДФЛ связан с увеличением фонда оплаты труда организаций золотодобывающей отрасли, строительства, погашением задолженности перед бюджетом за прошлые годы и др. Увеличение налога на имущество организаций обусловлено расширением налоговой базы в результате ввода в эксплуатацию новых объектов капитального строительства ОАО ЗРК «Павлик».

тыс. рублей

№ п/п	Наименования групп доходов	исполнение за 2016 год	2017 год		удельный вес	% исп-ия
			утверждено	исполнено		
1	2	3	4	5	6	7
	Налоговые доходы, в том числе:	19 880 157,3	20 553 380,8	18 012 029,8	100,0	87,6
1.	налоги на прибыль, доходы	13 562 292,8	13 879 600,0	11 804 524,9	65,5	85,0
2.	налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	589 422,3	547 487,5	556 975,2	3,1	101,7
3.	Налоги на совокупный доход	499 520,5	280 700,0	282 150,3	1,6	100,5
4.	Налоги на имущество	1 084 071,5	1 690 625,6	1 518 898,8	8,4	89,8
5.	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4 107 592,1	4 121 437,0	3 814 574,5	21,2	92,6
6.	Государственная пошлина	37 243,5	33 520,7	34 896,2	0,2	104,1
7.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	14,6	10,0	9,9	-	99,0

В 2017 году, как и в прошлые годы, основными источниками налоговых доходов областного бюджета являлись: налог на прибыль организаций – удельный вес в общем объеме поступлений составил 31,0 %, НДФЛ – 34,5 %, НДС – 20,9 %, налог на имущество организаций – 7,3 %.

В отчетном году плановые показатели по поступлению указанных налогов не выполнены: по налогу на прибыль организаций исполнение составило 73,2 %, НДФЛ – 99,5 %, НДС – 92,4 %, налогу на имущество организаций – 88,1 %.

Невыполнение плана поступлений по налогу на прибыль организаций в сумме 2 043 269,1 тыс. рублей (26,8 %), согласно пояснительной записке, произошло в результате снижения цен на драгоценные металлы (на 11-13 %), объема добычи серебра (на 109,8 т), возврата налога на счета налогоплательщиков по решениям налоговых органов (178,0 млн. рублей) и др.

Причины невыполнения бюджетных назначений по НДС в сумме 309 216,2 тыс. рублей (7,6 %) также связаны со снижением цен на драгоценные металлы и объема добычи серебра. Кроме того, увеличилось число участников ОЭЗ, применяющих пониженную ставку налога (с коэффициентом 0,6).

Согласно пояснительной записке невыполнение плана поступлений по налогу на имущество организаций в сумме 176 345,2 тыс. рублей обусловлено увеличением в 2 раза налоговой базы, облагаемой по льготной ставке 1,1 % (движимое имущество согласно пункту 3.3 статьи 380 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ)).

3.2. Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в 2017 году составило 273 001,0 тыс. рублей или 86,4 % плановых назначений (315 956,9 тыс. рублей).

Рост неналоговых доходов по сравнению с 2016 годом (238 579,7 тыс. рублей) составил 14,4 % или 34 421,3 тыс. рублей; в структуре доходов областного бюджета доля неналоговых доходов повысилась незначительно: с 0,8 % до 0,9 %.

Невыполнение плановых назначений на 13,6 % обусловлено преимущественно неисполнением доходов от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 68 367,0 тыс. рублей поступления составили 32 642,3 тыс. рублей, что вызвано отсутствием спроса на реализуемые транспортные средства (воздушные суда, автомобили); объекты недвижимости, находящиеся в п. Талая. Невыполнение плановых заданий по поступлениям платежей при пользовании природными ресурсами на 17,9 % или на 7 383,4 тыс. рублей вызвано неполным поступлением платы за негативное воздействие на окружающую среду (не исполнено 6 962,9 тыс. рублей).

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет области в 2017 году составили 12 804 493,0 тыс. рублей или 100,3 % уточненного плана. Из федерального бюджета поступили средства в сумме 9 639 951,9 тыс. рублей, в том числе: дотации – 6 219 758,3 тыс. рублей, субсидии – 1 851 183,8 тыс. рублей, субвенции – 585 773,3 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты 983 236,5 тыс. рублей. От негосударственных организаций (ПАО РусГидро) поступили средства в сумме 2 624 901,8 тыс. рублей.

По сравнению с исполнением 2016 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 3 344 712,8 тыс. рублей (на 35,4 %).

4. Исполнение бюджетных назначений по расходам

Расходная часть бюджета области исполнена в сумме 32 615 459,3 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2016 года на 2 365 165,9 тыс. рублей или на 7,8 %. Исполнение расходной части осуществляли 26 главных распорядителей средств областного бюджета на основании сводной бюджетной росписи, утвержденной министром финансов Магаданской области в соответствии с Законом № 2135-ОЗ.

Характеристика расходов за 2016 и 2017 годы по разделам бюджетной классификации представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Раздел	Наименование раздела	2016 год		2017 год				остаток ЛБО	2017 к 2016, %
		исполнено	уд. вес	утверждено	исполнено	% исп-ия	Уд. вес		
1	2	3	4	5	6	7	8	9=5-6	10
01	Общегосударственные вопросы	1 252 503,4	4,1	1 325 610,4	1 210 307,2	91,3	3,7	115 303,2	96,6
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	729 630,6	2,4	738 638,6	694 730,4	94,1	2,1	43 908,2	95,2
04	Национальная экономика	4 477 088,3	14,8	4 391 085,6	4 165 871,5	94,9	12,8	225 214,1	93,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 779 493,7	12,5	7 625 898,9	7 295 704,8	95,7	22,4	330 194,1	193,0

06	Охрана окружающей среды	59 231,3	0,2	69 521,4	52 803,6	76,0	0,2	16 717,8	89,1
07	Образование	5 424 065,9	17,9	5 399 616,8	5 201 265,5	96,3	15,9	198 351,3	95,9
08	Культура и кинематография	658 865,0	2,2	804 845,1	716 901,0	89,1	2,2	87 944,1	108,8
09	Здравоохранение	5 752 913,9	19,0	4 241 018,6	3 939 650,0	92,9	12,1	301 368,6	68,5
10	Социальная политика	3 462 634,9	11,5	4 953 385,6	4 804 625,7	97,0	14,7	148 759,9	138,8
11	Физическая культура и спорт	511 324,1	1,7	374 101,2	358 954,1	96,0	1,1	15 147,1	70,2
12	Средства массовой информации	157 639,1	0,5	159 467,7	140 538,6	88,1	0,5	18 929,1	89,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 195 892,0	4,0	940 755,7	920 290,3	97,8	2,8	20 465,4	77,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера	2 789 011,2	9,2	3 115 627,6	3 113 816,6	99,9	9,5	1 811,0	111,6
	ИТОГО	30 250 293,4	100,0	34 139 573,2	32 615 459,3	95,5	100,0	1 524 113,9	107,8

Не использованы плановые назначения в объеме 1 524 113,9 тыс. рублей, при этом, максимальный уровень исполнения сложился по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» - 99,9 %, минимальный – по разделу «Охрана окружающей среды» - 76,0 %. Пояснительная записка к Годовому отчету не в полной мере раскрывает причины неисполнения бюджетных назначений.

Статьей 32 Закона № 2135-ОЗ утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда Магаданской области в сумме 50 000,0 тыс. рублей. Согласно представленному Отчету средства резервного фонда Магаданской области в 2017 году использованы в сумме 46 983,9 тыс. рублей (94,0 %), в том числе: министерством здравоохранения и демографической политики Магаданской области (далее – Министерство здравоохранения) 3 876,3 тыс. рублей на оплату стоимости проезда в отпуск и обратно сотрудникам ГБУЗ «Магаданская областная больница», министерством строительства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Магаданской области (далее – Министерство строительства) 40 902,6 тыс. рублей на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям, министерством труда и социальной политики Магаданской области (далее – Министерство труда) 2 205,0 тыс. рублей на модернизацию автоматизированной информационной системы МОГАУ «МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг».

Ассигнования резервного фонда Правительства Магаданской области использованы в сумме 39 159,8 тыс. рублей (97,9 % от сформированного объема в сумме 40 000,0 тыс. рублей), в том числе на: проведение мероприятий в рамках экономического форума во Владивостоке и областного форума социально-культурного развития области – 14 536,9 тыс. рублей, оплату аварийно-спасательных работ и превентивных работ по предотвращению негативного воздействия вод – 5 275,6 тыс. рублей, ремонт котла на котельной п. Омсукчан – 5 000,0 тыс. рублей, погашение кредиторской задолженности – 5 721,0 тыс. рублей и др.

В отчетном году на исполнение публичных нормативных обязательств направлены средства в объеме 1 839 694,3 тыс. рублей или 96,8 % от плановых назначений (1 900 463,3 тыс. рублей). В структуре расходов областного бюджета указанные выплаты составили 5,6 %.

Общий объем расходов на реализацию 33 государственных программ Магаданской области и одной ведомственной программы утвержден Законом № 2135-ОЗ в размере 33 150 252,1 тыс. рублей, исполнены программные расходы в сумме 31 645 071,9 тыс. рублей (95,5 %), что составляет 97,0 % расходной части бюджета области.

По четырнадцати программам процент исполнения плановых назначений составил свыше 95,0 %, по двенадцати – от 70,0 % до 95,0 %. Самое низкое исполнение сложилось по ГП «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Магаданской области» на 2015-2020 годы» - 13,8 %.

ГП «Развитие здравоохранения Магаданской области» на 2014-2020 годы»

Расходы на реализацию государственной программы утверждены в объеме 5 667 822,5 тыс. рублей, исполнение составило 5 388 565,0 тыс. рублей или 95,1 %. В 2017 году на реализацию программных мероприятий направлено на 522 015,5 тыс. рублей или 8,8 % меньше, чем в 2016 году (5 910 580,5 тыс. рублей). При этом, без учета бюджетных инвестиций (в 2016 году 720 907,2 тыс. рублей) расходы на реализацию государственной программы в 2017 году увеличились на 74 370,2 тыс. рублей или 1,4 %.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование государственной программы, подпрограмм	утверждено	исполнено	% исп-ия	отклонение
1	2	4	5	6	7=4-5
1.	ГП «Развитие здравоохранения Магаданской области» на 2014-2020 годы», в том числе по подпрограммам	5 667 822,5	5 388 565,0	95,1	279 257,5
1.1.	«Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» (Подпрограмма 1)	282 552,6	274 172,9	97,0	8 379,7
1.2.	«Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи» (Подпрограмма 2)	149 470,5	118 270,6	79,1	31 199,9
1.3.	«Охрана здоровья матери и ребенка»	21 003,5	16 647,8	79,3	4 355,7
1.4.	«Кадровое обеспечение системы здравоохранения»	82 064,8	69 915,1	85,2	12 149,7
1.5.	«Создание условий для реализации государственной программы» (Подпрограмма 5)	5 092 166,3	4 869 010,6	95,6	223 155,7
	в том числе бюджетные инвестиции	141 881,1	124 521,5	87,8	17 359,6
1.6.	«Развитие скорой медицинской помощи»	40 564,8	40 548,0	100,0	16,8

Не исполнены бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы в сумме 279 257,5 тыс. рублей (4,9 %), в том числе предусмотренные Министерству здравоохранения - 288 118,4 тыс. рублей. Причины неисполнения бюджетных ассигнований в пояснительной записке не отражены.

Анализ выполнения программных мероприятий и результаты внешней проверки бюджетной отчетности Министерства здравоохранения свидетельствуют, что невыполнение бюджетных назначений связано с экономией бюджетных средств по итогам проведения конкурсных процедур, уменьшением числа получателей пособий и компенсаций, а также с недостаточным финансированием расходов в сфере здравоохранения.

Не в полном объеме профинансированы мероприятия по профилактике заболеваемости (инфекционных, ВИЧ, вирусных гепатитов и др., Подпрограмма 1), по оказанию медицинской помощи больным онкологическими, сосудистыми заболеваниями, по развитию службы крови и др. (Подпрограмма 2). Исполнение основного мероприятия «Информатизация здравоохранения, включая развитие телемедицины» составило 15,6 %, мероприятия по созданию «Вежливой регистратуры» при учреждениях здравоохранения – 2,0 %, не в полном объеме предоставлены субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели бюджетным и автономным учреждениям (Подпрограмма 5). Не исполнены бюджетные назначения по бюджетным инвестициям в сумме 17 359,6 тыс. рублей, из них 17 010,5 тыс. рублей (или 12,4 % от утвержденного плана) на реализацию мероприятия «Строительство объекта «под ключ» Магаданский областной онкологический диспансер с радиологическим корпусом на 20 коек».

По данным бюджетной отчетности кредиторская задолженность Министерства здравоохранения (с учетом задолженности казенных учреждений) за 2017 год увеличилась на 106 117,1 тыс. рублей и составила 131 541,9 тыс. рублей, в том числе: по предоставлению субсидий на выполнение государственного задания подведомственным учреждениям - 42 549,6 тыс. рублей; по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование – 16 048,0 тыс. рублей. Следует отметить, что на образование кредиторской задолженности, в том числе оказало влияние принятие казенными учреждениями бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 10 867,6 тыс. рублей. Превышение обусловлено недостаточным выделением лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) для уплаты страховых взносов, в том числе по дополнительным тарифам для застрахованных лиц, занятых на работах с вредными и тяжелыми условиями труда (по результатам проведения в отдельных учреждениях специальной оценки условий труда), в соответствии с требованиями НК РФ.

Кредиторская задолженность подведомственных автономных и бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2018 по обязательствам, исполняемым за счет субсидий на выполнение государственного задания составила 57 526,1 тыс. рублей (в том числе по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование – 24 501,8 тыс. рублей); субсидий на иные цели – 105 081,1 тыс. рублей; средств Территориальной программы ОМС – 222 506,9 тыс. рублей (в том числе по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование – 73 453,3 тыс. рублей).

В отчетном периоде проведен мониторинг реализации приоритетного проекта «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации», реализация которого осуществлялась в рамках подпрограммы «Развитие скорой медицинской помощи на 2016-2020 годы». Средства в сумме 40 564,8 тыс. рублей в полном объеме предоставлены и использованы на реализацию приоритетного проекта. Согласно отчету Министерства здравоохранения значение целевого показателя «доля лиц, госпитализированных по экстренным показаниям в течение первых суток, в общей численности госпитализированных по экстренным показаниям» на 01.10.2017 составило 62,7 % при плановом значении 60,2 %.

В результате проведения проверки использования средств областного бюджета, выделенных учреждению «Магаданский областной дом ребенка специализированный» установлены нарушения статьи 219 БК РФ. Принятие бюджетных обязательств с превышением объема бюджетных ассигнований и доведенных лимитов в сумме 2 458,1 тыс. рублей обусловлено недостаточным выделением учреждению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств для уплаты страховых взносов в 2016 году (исчислено 34,2 %, утверждено 29,8 %), в том числе по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование (4,0 %) для застрахованных лиц, занятых на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, а также уменьшением бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на оплату коммунальных услуг.

ГП «Развитие образования в Магаданской области» на 2014-2020 годы»

В течении отчетного года бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий государственной программы увеличены на 112 286,5 тыс. рублей и утверждены в объеме 5 342 895,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 97,0 % или 5 180 383,1 тыс. рублей, из них 5 113 525,9 тыс. рублей расходы ответственного исполнителя министерства образования и молодежной политики Магаданской области (далее – Министерство образования).

Доля расходов на реализацию программы в общем объеме расходов областного бюджета составила 15,9 %.

Направление расходов в разрезе подпрограмм представлено в таблице.

тыс. руб.						
№ п/п	Наименование государственной программы, подпрограмм	утверждено	исполнено	отклонение	% исполнения	не отражены причины остатка средств*
1	2	3	4	5=3-4	6	7
1.	ГП «Развитие образования в Магаданской области» на 2014-2020 годы», в том числе подпрограммы:	5 342 895,0	5 180 383,1	162 511,9	97,0	153 094,0
1.1.	«Повышение качества и доступности дошкольного образования в Магаданской области» на 2014-2020 годы»	30 013,9	24 053,7	5 960,2	80,1	3 796,6
1.2.	«Развитие общего образования в Магаданской области» на 2014-2020 годы»	92 888,5	73 768,8	19 119,7	79,4	16 956,1
1.3.	«Развитие дополнительного образования в Магаданской области» на 2014-2020 годы»	4 869,4	3 469,7	1 399,7	71,3	1 356,0
1.4.	«Развитие среднего профессионального образования в Магаданской области» на 2014-2020 годы» (далее - подпрограмма № 4)	22 623,0	16 328,1	6 294,9	72,2	6 294,5
1.5.	«Кадры Магаданской области» на 2014-2020 годы» (далее – Подпрограмма № 5)	14 409,0	1 322,3	13 086,7	9,2	13 086,7
1.6.	«Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей в Магаданской области» на 2014-2020 годы»	161 358,4	157 322,5	4 035,9	97,5	4 035,9
1.7.	«Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, в Магаданской области» на 2014-2020 годы» (далее – Подпрограмма № 7)	175 369,1	175 368,0	1,1	100,0	-
1.8.	«Ипотечное кредитование молодых учителей общеобразовательных организаций Магаданской	1 610,5	1 048,2	562,3	65,1	-

	области» на 2014-2020 годы»					
1.9.	«Безопасность образовательных организаций в Магаданской области» на 2014-2020 годы»	21 045,8	9 476,1	11 569,7	45,0	11 569,7
1.10.	«Управление развитием отрасли образования в Магаданской области» на 2014-2020 годы»	4 818 707,4	4 718 225,7	100 481,7	97,9	95 998,5

* в Пояснительной записке к Отчету не представлена информация о причинах не полного использования бюджетных ассигнований.

На конец отчетного периода не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 162 511,9 тыс. рублей или 3,0 % объема плановых назначений.

Согласно пояснительной записке одной из причин неполного освоения средств явилось отсутствие потребности в средствах, при этом обращения в адрес министерства финансов Магаданской области (далее – Министерство финансов) в части уменьшения или перераспределения бюджетных ассигнований не направлялись. Так, в отчетном периоде не выполнены работы по благоустройству территории при строительстве детского сада на 175 мест в пос. Ягодное, однако уменьшение бюджетных ассигнований на 2 163,6 тыс. рублей не произведено. Согласно пояснительной записке указанные работы перенесены на 2018 год, но государственной программой на 2018 год данные работы не предусмотрены.

При этом, по данным бюджетной отчетности Министерства образования за 2017 год основной причиной неисполнения плановых назначений по расходам послужило недофинансирование.

Отдельные мероприятия выполнены в полном объеме (например, основное мероприятие «Совершенствование системы среднего профессионального образования» Подпрограммы № 5). Между тем, кассовое исполнение отсутствует, причины не указаны и др.

Данные факты в совокупности создают риски невыполнения запланированных целевых показателей государственной программы, свидетельствуют о неэффективном планировании расходов Министерством образования.

Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа (далее – дети-сироты) в части обеспечения их жилыми помещениями оказана не в полном объеме в связи с недостаточностью средств, предусмотренных на реализацию Подпрограммы № 7. При расчетной потребности 221 420,7 тыс. рублей, направлено 175 368,0 тыс. рублей (план 175 369,1 тыс. рублей), фактически приобретено 114 квартир.

Согласно списку детей-сирот на 2017 год на 01.01.2017 нуждались в жилье 134 человека (в том числе 28 человек, у которых право на 01.01.2017 года возникло, но не реализовано); обеспечено жилыми помещениями 114 человек, что меньше количества нуждающихся на 20 человек.

Проверкой Счетной палаты области установлено, что темпы обеспечения жилыми помещениями детей – сирот не соответствуют темпам роста численности нуждающихся, что не позволяет ликвидировать задолженность по обеспечению указанных лиц жилыми помещениями.

В нарушение статьи 4 Закона области от 30.04.2014 № 1749-ОЗ «Об образовании в Магаданской области» финансовое обеспечение получения общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования

осуществлялось в 2017 году в отсутствии утвержденных нормативов. С нарушением действующего законодательства направлены субвенции бюджетам городских округов в объеме 3 240 977,1 тыс. рублей.

Сложившаяся практика предоставления субвенций не обеспечивает единого подхода при распределении средств областного бюджета между городскими округами и не способствует экономии бюджетных средств (отсутствует нормирование расходов).

В отчетном периоде Счетной палатой области проведена экспертиза государственной программы, по результатам которой отмечены нарушения и недостатки. Так, нормативные правовые акты, обеспечивающие реализацию программы, разработаны не в полном объеме или приняты несвоевременно (постановление Правительства области, определяющее размер именных стипендий и др.).

Отдельные целевые показатели не в полной мере соответствуют значениям, установленным в документах стратегического планирования, не отражают результативность и качество реализации задач программы: не установлены показатели в разрезе муниципальных образований по подпрограмме «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот» и др.

Оценкой достаточности мероприятий установлено, что государственной программой не предусмотрены мероприятия по обеспечению проживания детей-сирот в соответствии с требованиями законодательства. Вместе с тем, Счетной палатой области установлено, что условия проживания детей в Магаданской областной школе-интернате не соответствуют требованиям законодательства, предусматривающего организацию проживания по принципам семейного воспитания в помещениях, созданных по квартирному типу.

Объемы финансовых ресурсов для реализации мероприятий программы не подтверждены финансово-экономическим обоснованием планируемых расходов, управление ресурсами осуществлялось не на должном уровне.

Счетной палатой области направлены в адрес Министерства образования соответствующие предложения по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

Проверками Счетной палаты области установлено, что значительный объем нарушений допущен при формировании и исполнении бюджета. Так, Магаданской областной школой-интернатом допущены нарушения требований статьи 219 БК РФ (заключены договоры в отсутствие лимитов бюджетных обязательств). Одной из причин допущенного нарушения явилось несвоевременное доведение Министерством образования бюджетных назначений подведомственному учреждению.

Магаданским промышленным техникумом с нарушением положений нормативных правовых актов формировались государственные задания, планы финансово-хозяйственной деятельности. Так, определение объема финансового обеспечения на выполнение государственного задания осуществлялось исходя из доведенных объемов субсидий, а не на основании нормативных затрат. В составе затрат, непосредственно связанных с оказанием государственных услуг, не предусматривались расходы на приобретение расходных материалов, услуг для

производственного обучения учащихся. В базовых нормативах на 2017 год расходы по уплате страховых взносов предусмотрены в размере значительно меньше тарифов, установленных НК РФ.

Следует отметить, что сформированные с нарушениями законодательства документы подведомственных учреждений согласованы (утверждены) Министерством образования. Аналогичные нарушения были выявлены Счетной палатой области в предшествующие годы, что свидетельствует о низком качестве планирования расходов и о недостаточном уровне контроля со стороны учредителя.

ГП «Молодежь Магаданской области» на 2014-2020 годы»

Расходы на реализацию государственной программы при плане 32 600,0 тыс. рублей исполнены в сумме 26 175,4 тыс. рублей или 80,3 %. Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 6 424,6 тыс. рублей. Причины неполного использования средств областного бюджета в пояснительной записке не указаны.

Согласно бюджетной отчетности Министерства образования за 2017 год кредиторская задолженность по мероприятиям государственной программы отсутствует, что свидетельствует о непринятии ответственным исполнителем - Министерством образования, соответствующих мер по уточнению бюджетных назначений.

ГП «Развитие культуры и туризма в Магаданской области» на 2014-2020 годы»

На реализацию мероприятий программы Законом № 2135-ОЗ предусматривались ассигнования в объеме 988 299,0 тыс. рублей, что соответствует ресурсному обеспечению, установленному паспортом государственной программы. В сравнении с первоначально утвержденными показателями объем финансирования увеличился на 67 238,1 тыс. рублей. Между тем, изменения в состав и значения целевых показателей не вносились.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию подпрограмм государственной программы и их использование за 2017 год представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование подпрограммы	тыс. рублей		
		утверждено	исполнено	% исполнения
	Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Магаданской области» на 2014-2020 годы»	988 299,0	884 621,1	89,5
1.	Подпрограмма «Сохранение библиотечных, музейных и архивных фондов Магаданской области» на 2014-2020 годы»	4 891,0	2 441,0	49,9
2.	Подпрограмма «Развитие библиотечного дела Магаданской области» на 2014-2020 годы»	8 027,4	1 285,3	16,0
3.	Подпрограмма «Финансовая поддержка творческих общественных объединений, деятелей культуры и искусства, социально ориентированных некоммерческих организаций Магаданской области» на 2014-2020 годы»	5 067,1	4 617,1	91,1
4.	Подпрограмма «Государственная поддержка развития культуры Магаданской области» на 2014-2020 годы»	38 986,1	17 521,4	44,9
5.	Оказание государственных услуг в сфере культуры и отраслевого образования Магаданской области» на 2014-2020 годы»	916 909,5	849 556,4	92,7
6.	Подпрограмма «Развитие туризма Магаданской области» на 2015-2020 годы»	14 417,9	9 199,9	63,8

В целом по программе плановые назначения исполнены в сумме 884 621,1 тыс. рублей или на 89,5 %, при этом, министерством культуры и туризма Магаданской области (далее – Министерство культуры) не обеспечено использование выделенных ассигнований ни по одной из подпрограмм. Пояснительная записка к Годовому отчету не содержит причин неполного освоения выделенных средств.

Вместе с тем, из 37 целевых показателей государственной программы, характеризующих достижение целей и решение задач, на 100,0 % и более выполнены 30 показателей, на 90,0 % и более - 6. Данные факты свидетельствуют об отсутствии взаимосвязи между объемами финансирования программы и ее целевыми показателями.

ГП «Развитие физической культуры и спорта в Магаданской области на 2014 -2020 годы»

На реализацию государственной программы в областном бюджете на 2017 год утверждено 374 101,2 тыс. рублей, исполнение составило 358 954,1 тыс. рублей или 96,0 %. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 15 147,1 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса (далее – ФОК) в пос. Омсукчан в сумме 7 121,6 тыс. рублей в связи с несвоевременным выполнением работ подрядной организацией. Причины неисполнения бюджетных ассигнований на строительство ФОК в г. Сусумане в сумме 3 370,0 тыс. рублей (при утвержденном плане 3 380,0 тыс. рублей) в пояснительной записке не отражены.

ГП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности в Магаданской области» на 2014-2019 годы»

Расходы на реализацию государственной программы при плане 822 136,6 тыс. рублей исполнены в сумме 745 564,4 тыс. рублей или 90,7 %. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 76 572,2 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции на реконструкцию 3-этажного жилого дома в пос. Ягодное в сумме 9 498,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке указанный объект введен в эксплуатацию в декабре 2017 года.

При реализации мероприятий подпрограммы «Пожарная безопасность в Магаданской области» не использованы бюджетные ассигнования в сумме 22 993,5 тыс. рублей или 79,0 % от утвержденного плана (29 106,6 тыс. рублей), подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в Магаданской области» - 24 500,0 тыс. рублей или 33,7 % от утвержденных бюджетных назначений (72 614,0 тыс. рублей). Причины неисполнения бюджетных ассигнований в пояснительной записке не отражены.

ГП «Развитие сельского хозяйства Магаданской области на 2014-2020 годы»

Расходы на реализацию государственной программы утверждены в размере 406 170,8 тыс. рублей, исполнение составило 391 850,5 тыс. рублей или 96,5 %.

Причины не полного освоения средств (14 320,3 тыс. рублей) в пояснительной записке к Годовому отчету не отражены.

Из пояснительной записки следует, что в 2017 году выполнены и перевыполнены показатели по всем индикаторам государственной программы (за исключением индикатора по поголовью оленей). Однако, в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие торговли на территории Магаданской области» на 2016-2020 годы» исполнение расходов по субсидиям бюджетам городских округов на возмещение аренды торговых площадей и торгового оборудования для проведения ярмарок в г. Магадане составило 68,2 %; на организацию и проведение областных универсальных совместных ярмарок в остальных городских округах - от 27,3% до 72,2 % и др.

ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Магаданской области» на 2014-2017 годы»

Бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы утверждены в объеме 2 628 049,9 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2 624 901,8 тыс. рублей (99,9 %).

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 3 148,1 тыс. рублей на финансирование мероприятий подпрограммы «Содействие муниципальным образованиям в реализации муниципальных программ энергосбережения». Согласно пояснительной записке финансирование в текущем году не производилось в связи с тем, что указанных средств недостаточно для приобретения общедомовых приборов учета энергетических ресурсов.

Государственной программой предусмотрено 9 показателей, которые характеризуют достижение целей и решение задач. Согласно информации Министерства строительства планируемые значения достигнуты по всем показателям.

Следует отметить, что в нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Магаданской области, утвержденного постановлением правительства области от 26.02.2014 № 151-пп (далее – Постановление № 151-пп), отсутствует план реализации государственной программы.

ГП «Содействие муниципальным образованиям Магаданской области в реализации муниципальных программ комплексного развития коммунальной инфраструктуры» на 2014-2020 годы»

Бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы утверждены в объеме 606 805,2 тыс. рублей, исполнение составило 368 014,7 тыс. рублей (60,6 %).

тыс. рублей					
№ п/п	Наименование государственной программы, мероприятий	Утверждено	Исполнено	Отклонение	% исп.
1	2	3	4	5=3-4	6
1.	Государственная программа «Содействие муниципальным образованиям Магаданской области в реализации муниципальных программ комплексного развития коммунальной инфраструктуры», в том числе	606 805,2	368 014,7	238 790,5	60,6

	мероприятия:				
1.1.	«Строительство центральной котельной в пос. Омсукчан»	45 312,3	32 146,9	13 165,4	70,9
1.2.	«Реконструкция котельной в пос. Дукат»	52 397,0	37 687,0	14 710,0	71,9
1.3.	«Модернизация квартальной котельной в пос. Омсукчан»	20 292,6	0,0	20 292,6	0
1.4.	«Подготовка коммунальной инфраструктуры населенных пунктов Магаданской области к отопительным периодам»	162 705,0	58 983,0	103 722,0	36,3
1.5.	«Модернизация технологического парка коммунальной (специализированной) техники в муниципальных образованиях»	85 434,4	35 898,3	49 536,1	42,0
1.6.	«Приобретение специализированной техники для труднодоступных районов»	5 700,0	0	5 700,0	0
1.7.	«Модернизация и реконструкция систем резервного электроснабжения источников тепло-водоснабжения и водоотведения в муниципальных образованиях Магаданской области»	13 417,6	0	13 417,6	0
1.8.	«Субсидии бюджету муниципального образования «Город Магадан» на строительство очистных сооружений биологической очистки сточных вод в г. Магадане»	221 546,3	203 299,5	18 246,8	91,8

Как следует из пояснительной записки использование ассигнований не в полном объеме связано с отставанием подрядными организациями от графиков работ (котельная в п. Дукат, очистные сооружения). По остальным мероприятиям причины не освоения не раскрыты.

В годовой бюджетной отчетности Министерства строительства кредиторская задолженность на конец отчетного периода по программным мероприятиям отражена в сумме 54 279,7 тыс. рублей, в том числе за: поставку коммунальной (специализированной) техники – 49 536,0 тыс. рублей, выполненные работы по строительству центральной котельной в п. Омсукчан – 4 743,7 тыс. рублей. Задолженность возникла в связи с отсутствием финансирования.

Согласно представленной информации по итогам реализации программных мероприятий в 2017 году достигнуты планируемые значения всех 6 целевых показателей, при этом, уровень освоения утвержденных объемов финансирования составил 60,6 %.

Следует отметить, что планом реализации государственной программы, утвержденным постановлением Правительства области от 19.02.2015 № 119-пп, предусмотрено контрольное событие «Модернизация и реконструкция котельной и системы тепло-водоснабжения с. Гижига» со сроком наступления 20.12.2017. Между тем, средства бюджета на указанное событие в отчетном году не выделялись.

ГП «Социально-экономическое и культурное развитие коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории Магаданской области» на 2014-2020 годы»

Расходы на реализацию государственной программы утверждены в сумме 53 222,7 тыс. рублей, исполнение составило 41 112,6 тыс. рублей или 77,2 %. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 12 110,1 тыс. рублей, в том числе: бюджетные инвестиции на реконструкцию школы в с. Гижига – 6 551,1 тыс. рублей (исполнение составило 14 474,7 тыс. рублей или 68,8 % при утвержденном плане 21 025,8 тыс. рублей). Не предоставлены субсидии бюджетам городских округов в сумме 4 542,0 тыс. рублей: на разработку проектно-сметной документации и реконструкции жилого дома пос. Эвенск – 918,3 тыс. рублей; ремонт жилых

помещений для нуждающихся семей коренных малочисленных народов Севера – 900,0 тыс. рублей; на частичное возмещение расходов по присмотру и уходу за детьми, обучающимися в образовательных организациях – 723,7 тыс. рублей; на проведение ремонтных работ в учреждениях культуры муниципальных образований области – 2 000,0 тыс. рублей (согласно пояснительной записке работы по ремонту кровли в здании МКУК «Клепкинский Дом творчества и досуга» Ольского городского округа выполнены в полном объеме).

ГП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами и комфортными условиями проживания населения Магаданской области» на 2014-2020 годы»

Бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы в 2017 году утверждены в объеме 304 775,5 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 236 412,0 тыс. рублей (77,6 %), из них: 81 689,5 тыс. рублей (34,6 %) – расходы ответственного исполнителя – Министерства строительства; 60 291,8 тыс. рублей (25,5 %) – расходы на содержание некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Магаданской области».

Исполнение расходов в разрезе подпрограмм характеризуются следующими данными.

№ п/п	Наименование государственной программы, подпрограммы	Утверждено	Исполнено	тыс. рублей	
				Отклонение	% исп.
1	2	3	4	5=3-4	6
1.	Государственная программа «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами и комфортными условиями проживания населения Магаданской области на 2014-2020 годы»	304 775,5	236 412,0	68 363,5	77,6
1.1.	Подпрограмма «Оказание содействия муниципальным образованиям Магаданской области в проведении мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образований»	84 344,6	43 148,3	41 196,3	51,2
1.2.	Подпрограмма «Создание условий для реализации государственной программы»	83 806,5	81 689,5	2 117,0	97,5
1.3.	Подпрограмма «Обеспечение реализации региональной программы по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов на территории Магаданской области»	86 624,4	67 768,2	18 856,2	78,2
1.4.	Подпрограмма «Содействие муниципальным образованиям в оптимизации системы расселения в Магаданской области»	50 000,0	43 806,0	6 194,0	87,6

На конец отчетного периода не использованы бюджетные ассигнования в сумме 68 363,5 тыс. рублей (22,4 %). Причины не полного освоения средств в пояснительной записке не указаны.

По данным Министерства строительства из 12 целевых показателей, достижение которых планировалось в 2017 году, исполнены 10. Так, не выполнены следующие показатели:

- «Улучшение качества дорожного покрытия внутридворовых автопроездов и дорог» - при плане 1 км выполнено 0 км;

- «Количество многоквартирных домов, в которых планируется провести капитальный ремонт» - запланировано 147 ед., выполнено -1 ед.

Вместе с тем, в рамках реализации подпрограммы «Содействие муниципальным образованиям в оптимизации системы расселения в Магаданской области» улучшили жилищные условия 62 человека при плане 5.

Следует отметить, что в нарушение Постановления № 151-пп в 2017 году план реализации государственной программы не утверждался.

ГП «Управление государственными финансами Магаданской области» на 2015-2020 годы»

На реализацию мероприятий программы Законом № 2135-ОЗ предусматривались средства в объеме 3 919 364,5 тыс. рублей, что соответствует размеру ресурсного обеспечения паспорта программы. Использованы в отчетном году средства в сумме 3 897 165,1 тыс. рублей (99,4 %), в том числе: на предоставление дотаций и субсидий бюджетам городских округов – 2 869 500,0 тыс. рублей, оплату расходов по обслуживанию государственного долга Магаданской области – 921 846,2 тыс. рублей, обеспечение деятельности органов исполнительной власти – 105 818,9 тыс. рублей.

ГП «Природные ресурсы и экология Магаданской области» на 2014-2020 годы»

Плановые назначения по государственной программе утверждены в объеме 179 931,6 тыс. рублей и исполнены в объеме 145 906,8 тыс. рублей (81,1 % плановых назначений), что на 232 796,3 тыс. рублей или в 2,6 раза меньше показателей 2016 года. Снижение расходов произошло по всем подпрограммам государственной программы, наиболее существенное – на 205 547,9 тыс. рублей или на 69,8 % по подпрограмме «Развитие водохозяйственного комплекса Магаданской области» на 2014-2020 годы». Причины неполного использования бюджетных назначений в сумме 34 024,8 тыс. рублей, а также значительного снижения объемов ресурсного обеспечения мероприятий государственной программы в пояснительной записке к Годовому отчету не отражены.

Вместе с тем, по данным бюджетной отчетности ответственного исполнителя государственной программы – министерства природных ресурсов и экологии Магаданской (далее – Министерство природных ресурсов), годового отчета о ходе реализации государственной программы (формы №№ 6-8) в отчетном году не выполнены мероприятия по разработке деклараций безопасности гидротехнических сооружений; не завершена разработка проектно-сметной документации «Руслоформирующие работы на р. Детрин в пос. Ягодное», не закончено выполнение аварийно-восстановительных работ в г. Магадане в районе Портового шоссе. Не оплачены работы по реконструкции и строительству объекта «Водоограждающая дамба на р. Ола в районе пос. Гадля-Заречный-Ола» (из 13 548,1 тыс. рублей кредиторской задолженности оплачено 2 950,2 тыс. рублей).

По отдельным мероприятиям работы выполнены, но не оплачены. По данным годовой бухгалтерской отчетности Министерства природных ресурсов, объем принятых, но не исполненных бюджетных обязательств, составил 9 330,4 тыс. рублей, кредиторская задолженность в сравнении с прошлым годом увеличилась и составила 625,1 тыс. рублей.

В отчетном году в рамках реализации представления Счетной палаты области Министерством природных ресурсов взысканы с банка-гаранта (ПАО «Объединенный Кредитный банк») и перечислены в бюджет области суммы обеспечения контракта и неустойки в размере 2 506,1 тыс. рублей.

ГП «Формирование доступной среды в Магаданской области» на 2014-2020 годы»

Плановые назначения по государственной программе утверждены в объеме 75 051,5 тыс. рублей и исполнены на 90,6 % или 67 987,6 тыс. рублей, что на 34 078,0 тыс. рублей или 49,8 % больше показателей 2016 года. Значительный рост ассигнований обусловлен увеличением объема субсидий из федерального бюджета. Причиной неполного освоения бюджетных назначений в сумме 7 063,9 тыс. рублей послужило снижение стоимости запланированных работ по результатам проведенных конкурсных процедур, а также невыполнение ремонтных работ для обеспечения доступа маломобильных групп населения ГКУ «Психоневрологический интернат» на сумму 1 785,0 тыс. рублей.

В отчетном году Счетной палатой области проведен аудит закупок товаров, работ и услуг, осуществленных в рамках реализации государственной программы в 2017 году. В результате анализа 47 закупок установлено, что заказчиками с использованием конкурентных способов определения поставщиков осуществлено 83,2 % исследованных закупок; у единственного поставщика – 18,2 %, что свидетельствует о недостаточном уровне контрактации.

В феврале текущего года Счетной палатой области проведена совместная с прокуратурой Магаданской области, Контрольной палатой муниципального образования «Город Магадан» проверка законности, экономности и результативности расходования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году на реализацию государственной программы «Формирование доступной среды в Магаданской области» на 2014-2020 годы», включая оценку эффективности использования бюджетных средств. Объектами контрольного мероприятия явились 14 учреждений, в том числе: 6 муниципальных учреждений, 7 государственных учреждений Магаданской области, Министерство труда.

Проверкой установлены нарушения и недостатки при планировании бюджетных расходов:

- не утвержден план реализации государственной программы на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;

- в результате несоответствия целей направления средств субсидий, предоставленных бюджету муниципального образования, целям использования субсидий, предоставленных учреждениям, допущено нецелевое использование средств;

- государственные контракты заключались во второй половине финансового года, отсутствовала или была несвоевременно подготовлена необходимая проектно-сметная документация;

- более половины бюджетных средств (60,6 %) освоены путем заключения договоров с единственными поставщиками и только 39,4 % - по результатам конкурентных закупок. В результате уклонения от конкурентных процедур

учреждениями не реализована возможность экономии бюджетных средств на стадии осуществления закупки. Сравнительный анализ цен на приобретаемое оборудование показал наличие резервов экономии при использовании средств областного бюджета.

Кроме того, проверкой установлены нарушения БК РФ, градостроительного кодекса Российской Федерации, законодательства о закупках и др. Общая сумма нарушений, выявленных при проверке составила 13 179,3 тыс. рублей, в том числе: нецелевое использование средств – 5 432,3 тыс. рублей, неэффективное использование средств, имущества - 7 328,9 тыс. рублей.

ГП «Трудовые ресурсы Магаданской области» на 2014-2020 годы»

Расходы на реализацию государственной программы при плане 251 243,6 тыс. рублей исполнены в сумме 233 352,8 тыс. рублей или 92,9 %, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 17 890,8 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения объясняется снижением численности граждан, обратившихся в органы службы занятости за содействием в трудоустройстве, численности граждан, признанных безработными и состоящих на учете в органах службы занятости.

ГП «Развитие социальной защиты населения в Магаданской области» на 2014-2020 годы»

На реализацию государственной программы в областном бюджете на 2017 год утверждено 3 107 727,0 тыс. рублей, исполнение составило 2 979 736,0 тыс. рублей или 95,9 %, что сопоставимо с уровнем 2016 года (2 946 758,0 тыс. рублей)

Неисполнение плановых назначений по расходам в сумме 127 991,0 тыс. рублей, согласно пояснительной записке обусловлено рядом причин, а именно: уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций; заявительный характер выплат пенсий и пособий (отсутствие обращений граждан); экономия по результатам конкурентных процедур.

Проверкой бюджетной отчетности ответственного исполнителя государственной программы - Министерства труда установлено нарушение порядка принятия бюджетных обязательств.

Так, в отчетном периоде сверх утвержденных бюджетных назначений приняты обязательства в объеме 23 275,8 тыс. рублей, из них с нарушением статьи 219 БК РФ (сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств) принято 19 953,4 тыс. рублей. Превышены расходы на содержание учреждений социальной поддержки, социального обслуживания населения, учреждений занятости (оплата труда 40,1 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда - 12 678,6 тыс. рублей) и др. Основными причинами являются: недостаточность утвержденного объема бюджетных назначений на 2017 год (в результате исполнения принятых бюджетных обязательств 2016 года).

**ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей
Магаданской области» на 2014-2020 годы»**

Бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы в 2017 году утверждены в размере 4 139 332,7 тыс. рублей, исполнение составило 4 129 249,9 тыс. рублей (99,8 %).

В отчетном году Счетной палатой области была проведена экспертиза государственной программы, включая проверку целевого и эффективного использования средств на реализацию отдельных подпрограмм за 2016 год.

В результате экспертизы установлено, что государственная программа не в полной мере учитывает положения документов стратегического планирования Российской Федерации и Магаданской области, эффективная система управления программой не создана, не утвержден план ее реализации, программа не сбалансирована по целям, задачам, целевым показателям и финансовому обеспечению, система показателей не имеет прямой связи с программными мероприятиями.

В рамках исполнения представления Счетной палаты области Министерством образования разработаны критерии отнесения лиц к категории молодых ученых, приняты меры по согласованию целей, задач, мероприятий, решению задач и ожидаемых результатов подпрограммы «Оказание поддержки в обеспечении жильем молодых ученых».

По данным отчета о реализации государственной программы (таблицы 6-8) фактические значения ряда целевых показателей превышают запланированные значения, установленные государственной программой. Так, фактическое исполнение показателя «годовой объем ввода жилья» составило 6,44 тыс. кв. метров при плане 5 тыс. кв. метров. Показатель «доля ввода малоэтажного жилья в общем объеме ввода жилья» при плане 70 % исполнен на 100 %; плановое значение показателя «объем дополнительного ввода жилья» - 2 тыс. кв. метров, фактически введено 4,82 тыс. кв. метров. В результате количество граждан, обеспеченных жильем в результате дополнительного ввода жилья, составило 125 человек при установленном значении 80 человек.

Количество молодых семей, улучшивших жилищные условия, в том числе с использованием ипотечных кредитов и займов, и количество семей, переселенных из ветхого и аварийного жилищного фонда, составило 126 и 46 семей соответственно, при установленных значениях 46 и 26 семей.

**ГП «Сохранение и воспроизводство объектов животного мира,
в том числе на особо охраняемых природных территориях регионального
значения Магаданской области» на 2014-2017 годы»**

Плановые назначения на реализацию государственной программы утверждены в объеме 49 894,8 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 97,1 % или 48 423,9 тыс. рублей.

На конец отчетного периода остаток неисполненных бюджетных назначений составил 1 470,9 тыс. рублей или 2,9 %. Причиной неполного освоения ассигнований послужило отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 увеличилась на 1 410,5 тыс. рублей и составила 2 161,2 тыс. рублей, в том числе, согласно пояснительной записке 1 047,6 тыс. рублей – задолженность по начислениям на выплаты по оплате труда.

**ГП «Развитие информационного общества в Магаданской области»
на 2014-2020 годы»**

Расходы на реализацию государственной программы при плане 169 706,1 тыс. рублей исполнены в сумме 114 510,8 тыс. рублей или 67,5 %. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 55 195,3 тыс. рублей. Причины невыполнения плановых показателей участниками государственной программы в пояснительной записке не отражены.

**ГП «Развитие транспортной системы в Магаданской области»
на 2014-2022 годы»**

В 2017 году на реализацию государственной программы предусматривались бюджетные назначения в размере 3 041 732,8 тыс. рублей (в течении отчетного года ассигнования увеличены на 773 509,5 тыс. рублей), исполнено 2 928 193,7 тыс. рублей (96,3 %), из них расходы дорожного фонда при плане 2 667 507,6 тыс. рублей составили 2 588 887,8 тыс. рублей.

В пояснительной записке к Годовому отчету причины не полного использования средств в сумме 113 539,1 тыс. рублей не отражены.

Доля расходов на реализацию программы в общем объеме расходов областного бюджета составила 9,0 %.

Согласно пояснительной записке в отчетном периоде Тенькинскому городскому округу предоставлены иные межбюджетные трансферты в объеме 1 809,6 тыс. рублей на проведение мероприятий по восстановлению автомобильных дорог и мостов, поврежденных в результате паводка, произошедшего в 2016 году на территориях Приморского края и Магаданской области. При этом, согласно приложению № 2 к государственной программе, таблице 4 приложения 15 Закона № 2135-ОЗ указанные расходы предусмотрены Сусуманскому городскому округу, что требует уточнения.

Проверкой бюджетной отчетности министерства дорожного хозяйства и транспорта Магаданской области (далее – Министерство дорожного хозяйства) за 2017 год установлено наличие дебиторской задолженности в сумме 13 502,9 тыс. рублей, причины ее образования не указаны. С 2014 года в составе задолженности числится аванс в сумме 4 149,4 тыс. рублей за работы, услуги по содержанию имущества, однако информация о мерах, принимаемых по ее возврату не отражена; в нарушение пункта 12 постановления Правительства области от 22.02.2017 № 109-пп производилось авансирование коммунальных услуг в сумме 117,5 тыс. рублей.

Наличие кредиторской задолженности в объеме 33 443,9 тыс. рублей по мероприятиям государственной программы обусловлено отсутствием финансирования и поздним поступлением документов на оплату.

ГП «Развитие лесного хозяйства в Магаданской области на 2014-2020 годы»

Расходы на реализацию государственной программы утверждены в объеме 311 191,3 тыс. рублей, исполнены на 91,6 % (285 028,5 тыс. рублей), что ниже уровня предшествующего года на 10 556,2 тыс. рублей или на 3,6 %. Не полное освоение средств связано низкой пожарной опасностью в Магаданской области в отчетном году.

По результатам совместного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013 – 2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015–2016 годах и истекшем периоде 2017 года» установлено, что объемы финансирования, предоставленные в 2017 году на исполнение переданных полномочий по охране лесов, составляли 83-86 % установленных нормативных затрат. В результате реализации материалов экспертного мероприятия увеличен объем субвенций на исполнение переданных полномочий: бюджетные назначения в 2018 году увеличены на 62 762,3 тыс. рублей или 20,2 %.

ГП «Управление государственным имуществом Магаданской области» на 2016 -2020 годы»

На реализацию государственной программы в областном бюджете на 2017 год утверждено 263 938,0 тыс. рублей, исполнение составило 203 766,4 тыс. рублей или 77,2 %. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 60 171,2 тыс. рублей, в том числе: расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений – 44 102,6 тыс. рублей. В связи с недостаточным финансированием расходов, связанных с предоставлением бюджетным учреждениям субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, кредиторская задолженность в 2017 году увеличилась на 34 582,9 тыс. рублей (в 15 раз) и по состоянию на 01.01.2018 составила 37 007,7 тыс. рублей.

Объем целевых субсидий бюджетным учреждениям в отчетном году составил 9 452,1 тыс. рублей или 38,1 % от утвержденного плана (24 778,9 тыс. рублей). Причиной неисполнения бюджетных ассигнований послужило несвоевременное выполнение подрядчиками работ по капитальному ремонту в государственных административных зданиях и помещениях, срок работ перенесен на 2018 год.

ГП «Повышение мобильности трудовых ресурсов на территории Магаданской области» на 2015-2020 годы»

Плановые назначения по государственной программе утверждены в объеме 3 218,8 тыс. рублей и исполнены на 18,4 % или 591,2 тыс. рублей.

Причиной низкого освоения бюджетных назначений явилось предоставление привлеченным работникам АО «Рудник имени Матросова» ограниченного перечня мер поддержки, предусмотренной из бюджетных источников.

ГП «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Магаданской области» на 2015-2020 годы»

Законом № 2135-ОЗ на реализацию мероприятий программы предусматривались ассигнования в размере 14 023,9 тыс. рублей, что соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренному паспортом программы на 2017 год. Использованы средства в сумме 1 933,1 тыс. рублей или 13,8 %. Пояснительная записка к Годовому отчету не содержит причин неполного освоения выделенных средств.

Согласно сведениям об использовании бюджетных средств на реализацию программы (форма № 8) Министерства природных ресурсов и Министерства строительства запланированные мероприятия выполнены в полном объеме, однако в отчетном году не оплачены. Кредиторская задолженность перед подрядчиками за разработку проектно-сметной документации и выполнение инженерных изысканий по объектам в поселках Ола, Стекольный, Усть-Омчуг, Сеймчан, городе Сусумане составила 8 300,0 тыс. рублей; за оборудование для термического уничтожения отходов для городских округов – 2 700,5 тыс. рублей; за разработку нормативов накопления твердых коммунальных отходов – 820,7 тыс. рублей.

ГП «Развитие инфраструктуры градостроительной деятельности на территории Магаданской области» на 2017-2021 годы»

Плановые назначения на реализацию программы в сумме 10 074,6 тыс. рублей исполнены на 44,2 % (4 450,0 тыс. рублей). Указанные средства направлены в виде субсидии автономному учреждению на обеспечение проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в электронном виде.

Согласно пояснительной записке к Годовому отчету мероприятия по обновлению картографической основы для научно-исследовательских работ, корректировке схем территориального планирования выполнены.

Ассигнования, предусмотренные на реализацию данных мероприятий, не использованы, задолженность перед подрядчиками учтена в составе кредиторской задолженности управления архитектуры и градостроительства Магаданской области.

ГП «Патриотическое воспитание жителей Магаданской области» на 2017-2020 годы»

На исполнение мероприятий государственной программы в 2017 году направлено 2 733,8 тыс. рублей или 45,1 % запланированного объема (6 058,7 тыс. рублей). Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 3 324,9 тыс. рублей, что создает риски невыполнения установленных целевых показателей государственной программы. Причины неполного использования средств в пояснительной записке не раскрыты. Соответствующие меры для уменьшения или перераспределения бюджетных назначений в целях их эффективного использования ответственным исполнителем - Министерством образования не предпринимались.

В приложении к Отчету «Исполнение ассигнований на реализацию государственных программ Магаданской области за 2017 год» следует исключить строку, отраженную дважды:

Государственная программа "Патриотическое воспитание жителей Магаданской области" на 2017-2020 годы"	3500000000					6 058,7	2 733,8	45,1
--	------------	--	--	--	--	---------	---------	------

5. Основные результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В рамках внешней проверки Годового отчета проведена проверка бюджетной отчетности 22 главных администраторов бюджетных средств (далее – главные администраторы, главные распорядители), включая отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

При представлении отчетности главными распорядителями соблюдены сроки, установленные приказом Министерства финансов от 28.11.2017 № 94, за исключением Министерства труда, предоставившего отчетность в срок, согласованный письмом 12.02.2018 № 371/013-5.

Состав отчетности отдельных главных распорядителей не в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). Так, министерством сельского хозяйства, рыболовства и продовольствия Магаданской области не представлена расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (форма 0503191), а также четыре формы, входящие в состав пояснительной записки (формы 0503164, 0503173 и др.). Аналогично, Министерством дорожного хозяйства не представлены три формы (0503174, 0503192, 0503166); департаментом лесного хозяйства, контроля и надзора за состоянием лесов Магаданской области – 9 форм (0503125, 0503162 и др.), управлением архитектуры и градостроительства Магаданской области - 9 форм (0503162, 0503184, 0503192 и др.).

При этом, в пояснительных записках (форма 0503160) информация о причинах непредставления указанных форм отсутствует.

Бюджетная отчетность 16 главных распорядителей сформирована с нарушением требований Инструкции № 191н, что привело к искажению отдельных показателей и недостаточной информативности, в том числе о состоянии активов и обязательств, результатах деятельности. Так, показатели Отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) Министерства строительства не соответствуют данным, отраженным в Сведениях о движении нефинансовых активов (форма 0503168), отклонение составило 28 604,2 тыс. рублей; в расшифровке дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам Министерством дорожного хозяйства не отражена просроченная задолженность в сумме 4 149,4 тыс. рублей, данные о финансовых вложениях в Балансе Министерства культуры (форма 0503130) не соответствуют аналогичным показателям в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171), отклонение 8 733,4 тыс. рублей и др.

Проверенными главными распорядителями не исполнены бюджетные назначения в объеме 1 485 347,5 тыс. рублей (исполнение от 71,5 % до 99,8 %), что обусловлено отсутствием финансирования в конце года; экономией, сложившейся

по результатам проведения конкурентных способов закупок; нарушением сроков исполнения контрактов по вине исполнителей и др.

Главными распорядителями приняты бюджетные обязательства с превышением установленных плановых назначений: Министерством здравоохранения в сумме 10 941,3 тыс. рублей, Министерством строительства - 29 076,1 тыс. рублей, Министерством труда - 19 953,4 тыс. рублей, департаментом по охране и надзору за использованием объектов животного мира и среды их обитания Магаданской области - 1 012,2 тыс. рублей и др. Согласно информации, изложенной в пояснительных записках к отчетности, превышение обусловлено недостаточным выделением лимитов бюджетных обязательств для уплаты страховых взносов, погашением кредиторской задолженности за предыдущие годы и др.

По данным Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503320) задолженность по платежам в бюджеты за отчетный период увеличилась на 12 089,0 тыс. рублей и составила 77 970,9 тыс. рублей.

При этом, общий объем кредиторской задолженности проверенных главных распорядителей увеличился за отчетный год на 2 295 556,7 тыс. рублей и составил 2 893 264,6 тыс. рублей, в том числе задолженность перед ресурсоснабжающими организациям по предоставлению субсидий в целях возмещения недополученных доходов 2 369 285,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что отдельными главными администраторами не в полной мере учтены замечания Счетной палаты области, отмеченные в заключениях по результатам внешней проверки в предыдущие годы (Министерством здравоохранения, Министерством дорожного хозяйства и др.).

Значительное количество выявленных недостатков свидетельствует о невысокой эффективности системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в органах исполнительной власти области и необходимости ее совершенствования.

Результаты проверок по каждому главному администратору бюджетных средств оформлены заключениями, которые рассмотрены на заседании коллегии Счетной палаты области и направлены в адрес главных администраторов.

6. Основные выводы и предложения

1. Областной бюджет за 2017 год исполнен: по доходам в сумме 31 089 523,8 тыс. рублей или 92,4 % бюджетных назначений, по расходам – 32 615 459,3 тыс. рублей (95,5 % от плана), дефицит сложился в размере 1 525 935,5 тыс. рублей, что составляет 8,3 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 БК РФ.

2. Объем государственного долга на 01.01.2018 сложился в сумме 13 300 049,0 тыс. рублей или 72,7 % объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

3. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей свидетельствуют, что на увеличение кредиторской задолженности оказало влияние принятие бюджетных обязательств с превышением утвержденных

бюджетных назначений, обусловленное недостаточным выделением лимитов бюджетных обязательств для уплаты страховых взносов, погашения кредиторской задолженности за предыдущие годы. Кроме того, не обеспечено в полном объеме финансирование бюджетных обязательств с связи с невыполнением плановых показателей по поступлению налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет.

4. В целях эффективного использования бюджетных ассигнований считаем необходимым повысить качество управления финансовыми ресурсами, принять меры по планированию расходов на основе утвержденных нормативов (нормативных затрат).

5. При исполнении расходов бюджета области обеспечивать своевременное заключение государственных контрактов (договоров), повысить долю конкурентных закупок.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Магаданской области



В.И. Соколов