

КОНТРОЛЬНО - СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

308000, г. Белгород, ул. Преображенская, 19

тел. 27-25-77; тел./факс 27-25-80

E-mail: ksp@belksp.ru

31.05.2019 № *04/442*
На № _____ от _____

Губернатору
Белгородской области

Е.С. Савченко

О направлении заключения

Уважаемый Евгений Степанович!

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 87 закона Белгородской области от 16 ноября 2007 г. № 162 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Белгородской области» Контрольно-счётной палатой Белгородской области направляется заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год.

Результаты проведенной внешней проверки позволяют сделать вывод о том, что экономически благоприятные условия, умеренные темпы роста экономики области позволили существенно увеличить поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет области, которых в 2018 году поступило в сумме 73 491,7 млн. рублей, что на 21,3% больше чем в 2017 году. Объем безвозмездных поступлений составил 20 163,3 млн. рублей, что на 14,3% больше чем в 2017 году. В целом, доходы поступили в общей сумме 93 655 млн. рублей, или 108,5% к прогнозному плану, и на 19,7% больше чем в 2017 году.

Расходы исполнены в сумме 85 558,2 млн. рублей, из них на финансирование 17 государственных программ направлено 77 579,6 млн. рублей (90,7% всех расходов бюджета), на иные непрограммные мероприятия - 7 978,6 млн. рублей (9,3%).

Увеличение налоговых и неналоговых доходов положительно повлияло на результат исполнения областного бюджета, областной бюджет исполнен с профицитом в объёме 8 096,8 млн. рублей.

Размер государственного долга области за 2018 год уменьшился на 6 742,4 млн. рублей (на 17%), и на 1 января 2019 года составил 33 020,1 млн. рублей.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области Заключение направлено в Белгородскую областную Думу.

Приложение: Заключение на 100 л. в 1 экз.

С уважением,
Заместитель председателя

Е.В. Пентковская



КОНТРОЛЬНО - СЧЁТНАЯ ПАЛАТА БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

308000, г. Белгород, ул. Преображенская, 19,
тел. 27-25-77; тел./факс 27-25-80,
E-mail: ksp@belksp.ru

Заключение

на отчет об исполнении бюджета Белгородской области за 2018 год

г. Белгород

« 31 » Май 2019 г.

Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Белгородской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Белгородской области» и «О Контрольно-счётной палате Белгородской области», на основании результатов выборочной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Белгородской области за 2018 год, представленного Правительством Белгородской области и отчетов, предоставленных главными администраторами областного бюджета.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Белгородской области проведена в департаменте финансов и бюджетной политики Белгородской области (далее - Департамент), как органе исполнительной власти, ответственном за организацию исполнения бюджета Белгородской области, составление отчета об исполнении бюджета Белгородской области, обладающего бюджетными полномочиями в бюджетном процессе в соответствии с законом Белгородской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Белгородской области».

Все вопросы проверялись выборочно.

1. Общие положения (правовая, методологическая и нормативная база для организации работы по исполнению бюджета)

Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год Контрольно-счётной палатой Белгородской области проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ и ст. 42 Устава Белгородской области Правительство Белгородской области (в лице Департамента) обеспечивает исполнение областного бюджета и готовит отчет о его исполнении.

В соответствии с п. 2 ст. 154 БК РФ и ст. 54 закона Белгородской области от

16 ноября 2007 года № 162 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Белгородской области» Департамент обладает бюджетными полномочиями по организации исполнения областного бюджета, установлению порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета и кассового плана исполнения областного бюджета, исполнению судебных актов по искам к Белгородской области, применению бюджетных мер принуждения, установлению порядка составления бюджетной отчетности.

Проверка бюджетных полномочий Правительства Белгородской области и Департамента по организации исполнения и исполнению закона Белгородской области от 18 декабря 2017 г. № 211 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон об областном бюджете, Закон о бюджете или Закон) показала следующее.

Бюджет области в соответствии с БК РФ исполнялся на основе единства кассы и подведомственности расходов.

В целях обеспечения реализации Закона об областном бюджете Правительством Белгородской области принято постановление от 12.02.2018 № 41-пп «О мерах по реализации закона Белгородской области от 18 декабря 2017 года № 211 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», которым установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов и расходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, распорядителей и получателей средств областного бюджета и иных органов и учреждений Белгородской области, непосредственно имеющих отношение к исполнению Закона об областном бюджете.

Установленные данным постановлением требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным ст. 158, 160.1, 160.2, 161 и 162 БК РФ, в том числе определено:

- принять меры по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

- обеспечить контроль за своевременным возвратом бюджетных кредитов, банковских кредитов, обеспеченных государственными гарантиями;

- обеспечить эффективность использования средств областного бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом и ежемесячными лимитами бюджетных обязательств областного бюджета;

- иные требования, ограничения и предложения по реализации Закона об областном бюджете на 2018 год, в том числе по ежегодному увеличению доходов от платных услуг и предпринимательской деятельности, получаемых казенными, бюджетными, автономными учреждениями, обеспечение реализации мероприятий по повышению эффективности и качества предоставляемых услуг в соответствующих сферах с учетом требований государственных программ Белгородской области и другие.

Во исполнение ст. 139 БК РФ и ст. 39 закона Белгородской области от 16 ноября 2007 года № 162 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в

Белгородской области» (далее – Закон № 162) Правительством Белгородской области утвержден перечень расходных обязательств муниципальных образований Белгородской области, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Белгородской области, целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (постановление Правительства Белгородской области от 05.02.2018 № 38-пп).

Постановлением Правительства Белгородской области от 26.03.2018 № 102-пп утверждены Программа повышения эффективности управления государственными финансами Белгородской области на период до 2020 года и План мероприятий по оздоровлению государственных (муниципальных) финансов, сокращению государственного долга и совершенствованию долговой политики Белгородской области на 2018 - 2020 годы с учетом фактического исполнения за 2017 год, а также постановлением Правительства Белгородской области от 24.09.2018 № 351-пп утвержден план мероприятий по росту доходного потенциала и по оптимизации расходов бюджета Белгородской области на 2018-2021 годы (далее – Планы мероприятий).

Согласно предоставленным данным (отчетам о реализации Планов мероприятий, отчетам об исполнении консолидированного бюджета области и областного бюджета) по состоянию на 1 января 2019 года ожидаемые результаты выполнения мероприятий по оздоровлению государственных финансов, сокращению государственного долга, совершенствованию долговой политики Белгородской области, росту доходного потенциала и по оптимизации расходов бюджета Белгородской области, запланированные на 2018 год, достигнуты.

Так, бюджетный эффект от проведенных мероприятий характеризуется следующими основными целевыми показателями:

- фактический рост налоговых и неналоговых доходов областного бюджета при плановом значении 106,5%, составил 121,3%;
- отношение планируемого объема государственного долга области на 1 января 2019 года к сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений составило 44,93% при плановом значении 56%;
- отношение планируемого объема государственного долга области по кредитам от кредитных организаций и государственным ценным бумагам Белгородской области на 1 января 2019 года к сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений при запланированном показателе 31%, фактически сложилось в объеме 23,48%;
- при планируемом объеме дефицита областного бюджета (к сумме доходов областного без учета безвозмездных поступлений) не более 10%, бюджет исполнен с профицитом в сумме 8 096,8 млн. рублей;
- сокращен объем расходных обязательств области на 528,0 млн. рублей (при плане 393,4 млн. рублей), прирост доходов области составил 2 579,6 млн. рублей (при запланированном объеме 2 080,3 млн. рублей).

Исполнение областного бюджета Белгородской области по расходам организовано на основе сводной бюджетной росписи. Порядок составления и

ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета) утверждён приказом Департамента от 3 декабря 2015 года № 152 (с учетом изменений).

Сводная бюджетная роспись на 2018 год утверждена 20 декабря 2017 года. Утвержденные на 2018 год показатели сводной бюджетной росписи по расходам и по источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета соответствуют первоначальной редакции Закона об областном бюджете.

В соответствии со ст. 217 БК РФ показатели сводной бюджетной росписи и утвержденные лимиты бюджетных обязательств (за исключением публичных нормативных обязательств, по которым в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи лимиты бюджетных обязательств не утверждаются) доведены до главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) до начала финансового года - 22 декабря 2017 года. Доведенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете.

Прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета осуществлялся путем составления и ведения в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Департамента от 31 декабря 2013 года № 263, кассового плана областного бюджета.

Приказами Департамента от 7 декабря 2018 года № 164 утвержден порядок завершения операций по исполнению областного бюджета за 2018 год, от 28 декабря 2018 года № 188 утверждены сроки предоставления годовой бюджетной отчетности главными распорядителями (распорядителями), получателями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований, территориального фонда обязательного медицинского страхования, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 2018 год.

2. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2018 году (исполнение основных показателей социально-экономического развития Белгородской области)

Прогноз социально-экономического развития Белгородской области на 2018 год и на период до 2020 года утвержден распоряжением Правительства Белгородской области от 28.12.2017 № 596-рп (далее – Прогноз) и разработан на вариантной основе (консервативного, базового и целевого вариантов).

При формировании бюджета Белгородской области на 2018 год за основу был принят базовый вариант, прогнозирующий умеренно-оптимистичные темпы развития региона.

Анализ достижения прогнозных целевых показателей проводился на основании информации об исполнении прогноза социально-экономического развития Белгородской области на 2018 год, представленной департаментом

экономического развития Белгородской области (далее – Департамент экономического развития), а также данных Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Белгородской области (далее – Белгородстат) и Федеральной службы государственной статистики (далее – Росстат).

В соответствии с заданными Прогнозом показателями объем валового регионального продукта планировался не менее 820,5 млрд. рублей, по предварительной оценке он составил 835,2 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах выше уровня 2017 года на 3,6%.

Данные о выполнении и динамике итоговых показателей социально-экономического развития Белгородской области за 2018 год представлены в таблице.

Таблица № 1

Наименование показателя	Единица измерения	Прогноз на 2018 год	Факт 2018 года	% исполнения прогнозных показателей в 2018 году	Рост (снижение) 2018 года к 2017 году, %
1	2	3	4	5	6
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млрд. руб.	817,5	858,1	105,1	113,8
Индекс промышленного производства в сопоставимых ценах	в % к пред. году	104,6	105,1	100,5	-
Выпуск продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	млрд. руб.	251,6	245,1	97,4	104,2
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	млрд. руб.	58,1	92,8	159,7	101,7
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования	тыс. кв. м. общей площади	1380	1215,5	88,1	93,5
Оборот розничной торговли	млрд. руб.	330,5	336,1	101,7	103,8
Объем платных услуг населения	млрд. руб.	85,0	83,1	97,8	101,2
Сводный индекс потребительских цен	в % к пред. году	104,0	102,6	98,7	-
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млрд. руб.	153,3	134,2	87,5	89,9
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	тыс. руб.	31,1	31,6	101,6	108,3
Реальная заработная плата	в % к 2017 г.	102,9	105,5	102,5	-
Демографическая ситуация (естественный прирост, убыль (-) населения)	на 1000 населения	-3,1	-4,1	132,2	-
Уровень безработицы (в % от экономически активного населения)	%	0,68	0,68	100,0	-

Как видно из приведенных данных Белгородская область по ряду показателей входит в перечень регионов, которые наращивают темпы экономического развития и улучшения качества жизни.

Прогнозом предполагалось, что объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности за 2018 по области составит 817,5 млрд. рублей. Фактически данный показатель сложился на уровне 858,1 млрд. рублей, что на 4,6 % выше прогнозного значения, темп роста к уровню 2017 года - 113,8%.

Индекс промышленного производства по итогам 2018 года составил 105,1%, что на 2,2% выше показателя, сложившегося в целом по Российской Федерации

(102,9%). По росту индекса промышленного производства по итогам 2018 года среди 18 субъектов Центрального Федерального округа (далее – ЦФО) Белгородская область занимает 6 место.

По отношению к предыдущему году (в сопоставимых ценах) добыча полезных ископаемых возросла на 2,4%, в том числе добыча металлических руд – на 2,6%.

По обрабатываемому производству и обеспечению электрической энергией, газом и паром, кондиционированием воздуха Белгородская область превышает средние показатели по стране и ЦФО на 3,9 и 1,7 процентных пункта, соответственно. Рост по отношению к показателям 2017 года составил 106,5% и 103,3%, соответственно.

По обрабатываемым производствам прирост за 2018 год составил 6,5%, обеспечению электроэнергией, газом и паром – 3,3%, водоснабжению, водоотведению, сбору и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений – 0,3%.

При этом следует отметить, что по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» развиваются новые направления¹. Так, рост зафиксирован в производстве химических веществ и химических продуктов (на 31,0%), лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях – на 23,4%, прицепов и полуприцепов – на 19,8%, а также развивается производство электронных и оптических изделий (термостаты, стабилизаторы давления, коммуникационный аппаратуры и т.д.).

Рост производства продукции продолжается и в пищевой промышленности, по итогам 2018 года рост составил 111,4%, напитков произведено на 5,4% больше, чем в 2017 году.

В натуральном выражении за отчетный год по сравнению с предыдущим годом на 4,7% увеличилось производство окатышей железорудных (окисленных) (в 2018 году произведено 19493 тыс. тонн, превысив прогнозное значение 18164 тыс. тонн, на 7,3%), концентрата железорудного добыто 34228,6 тыс. тонн, что на 0,84% больше прогнозируемого показателя (рост к 2017 году – 100,6%).

Наряду с этим, в 2018 году добыча прочих полезных ископаемых снизилась на 12,2%, производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки – на 10,4%, электрического оборудования – на 3,3%, резиновых и пластмассовых изделий – на 6,7%, бумаги и бумажных изделий – на 4,8%, прочих готовых изделий – на 13,1%.

По данным Белгородстата в 2018 году основная доля объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций области (без субъектов малого предпринимательства) по видам экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых», «Обрабатывающие

¹ За 2017 год значительный рост был отмечен по таким видам деятельности как производство текстильных изделий (на 38,2%), производство прочей неметаллической минеральной продукции (30,2%), производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки, производство одежды (в 1,6 раз), обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения (в 2 раза).

производства», «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» приходится на городские округа: Старооскольский (31%), Губкинский (18,4%) и г. Белгород (11,9%). По объему отгруженной продукции на душу населения лидерами являются: Губкинский городской округ (1 место), Корочанский район (2 место), Алексеевский (3 место) и Старооскольский (4 место) городские округа.

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий Белгородской области по итогам 2018 года составил 104,2 %, что выше уровня по Российской Федерации (99,4 %) на 4,8 процентных пункта, ЦФО (103,1%) - на 1,1 процентных пункта.

Всего в 2018 году продукции сельского хозяйства всеми сельхозпроизводителями произведено на общую сумму 245,1 млрд. рублей, что выше показателя за предыдущий год на 4,2% (в сопоставимых ценах), в суммовом выражении прогнозный показатель (251,6 млрд. рублей) исполнен на 97,4%.

Одним из ключевых элементов аграрного производства Белгородской области продолжает оставаться животноводство.

Данные по производству отдельных видов продукции животноводства в 2016-2018 годах, а также по исполнению Прогнозных значений на 2018 год приведены в таблице.

Таблица № 2

Наименование	Произведено продукции по годам			Прогнозные значения на 2018 год	Рост (снижение) в 2018 году в % к		Выполнение прогнозных значений (гр.4/гр.5*100, %)
	2016	2017	2018		2016 году	2017 году	
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего производство скота и птицы в живом весе, в том числе:							
- птица, тыс. тонн	1 634,0	1 704,6	1698,4	1690,5	103,9	99,6	100,5
- свињи, тыс. тонн	806,8	849,7	799,5	840,0	99,1	94,1	95,2
Производство молока, тыс. тонн	787,4	816,6	860,9	810,0	109,3	105,4	106,3
Производство яиц (миллион штук)	542,4	593,4	623,3	565	114,9	105,0	110,3
	1 583,0	1 660,9	1658,0	1700,0	104,9	99,8	97,5

В 2018 году в области произведено скота и птицы в живом весе 1698,4 тыс. тонн, что чуть ниже уровня прошлого года (1704,6 тыс. тонн), прогноз превышен на 0,5%.

При этом производство птицы в 2018 году составило 799,5 тыс. тонн и снизилось по сравнению с 2016 годом на 0,9%, с 2017 годом - на 5,9%, или на 50,2 тыс. тонн.

Производство свинины наоборот наращивает темпы (за 2016-2018 годы рост составил 109,3%, или 73,5 тыс. тонн).

Молока произведено 623,3 тыс. тонн (что выше прогноза на 10,3%), рост за трехлетний период – 114,9%

Яиц в 2018 году произведено 1 658 млн. штук (97,5% от прогноза и 99,8% от показателя за 2017 год).

По данным Белгородстата основными производителями являются:

- крупного рогатого скота - сельхозорганизации городских округов: Губкинского (удельный вес в области 19,2%) и Яковлевского (18,9%);
- свиней - сельхозорганизации Прохоровского (15,6%), Корочанского (11,6%), Ивнянского (10,2%) районов;
- птицы - сельхозорганизации Волоконовского района, Новооскольского и Шебекинского городских округов.

Наибольший удельный вес в области по производству молока занимают Красногвардейский (10,1%), Чернянский (9,4%) районы и Яковлевский городской округ (9,4%).

В целом, валовой сбор зерновых и зернобобовых культур (в весе после доработки) в 2018 году (по предварительным данным Белгородстата) по сравнению с 2017 годом снизился на 5,6% и составил 3 385,8 тыс. тонн. При этом прогнозный показатель (3250 тыс. тонн) перевыполнен на 4,2%.

Предварительные показатели валового сбора сельскохозяйственных культур в 2016-2018 годах (по данным Белгородстата) приведены в таблице.

Таблица № 3

Наименование	Валовый сбор по годам (тыс. тонн)			Рост, снижение в 2018 году (%)	
	2016	2017	2018	к 2016 году	к 2017 году
1	2	3	4	5	6
Зерно всего (в весе после доработки), из них:	3 503,50	3584,9	3385,8	96,6	94,4
-пшеница озимая и яровая	1433,9	2047,7	1898,8	132,4	92,7
-гречиха	10,8	9,7	5,2	48,1	53,6
-зернобобовые культуры	28,2	32,2	60,7	в 2 раза	в 1,9 раз
-рожь	0,3	0,2	0,6	в 2 раза	в 3 раза
-кукуруза на зерно	1177,3	768,1	838	71,2	109,1
-овёс	37,5	28,2	44,7	119,2	158,5
-просо	1	0,6	0,7	70,0	116,7
-ячмень озимый и яровой	706,8	604,5	462,8	65,5	76,6
-тритикале	107,8	93,8	71,6	66,4	76,3
Кукуруза на силос, зелёный корм и сенаж	1 100	882,1	1161,5	105,6	131,7
соя	481	329,1	553,1	115,0	168,1
кормовые корнеплоды	14,3	9,3	13,8	96,5	148,4
Овощи открытого и защищённого грунта	250,2	243,9	259,6	103,8	106,4
Сено однолетних трав	30,1	23,2	26	86,4	112,1
Сено многолетних трав	161,2	130,5	136,5	84,7	104,6
Сахарная свёкла	4 104,50	3004,3	2671,2	65,1	88,9
Картофель	438,2	435,4	443,2	101,1	101,8

Как видно из приведенных данных в разрезе культур сбор урожая в 2018 году был неравномерный. Уменьшение общего объема валового сбора связан со снижением сбора пшеницы озимой и яровой, гречихи, ячменя, тритикале, которых собрано меньше чем в 2017 году на 7,3%, 46,4%, 23,4%, 23,7%, соответственно.

По сбору сахарной свёклы темпы по сравнению с аналогичным периодом также снизились (на 11,1%), при Прогнозном значении 3400 тыс. тонн в 2018 году собрано 2671,2 тыс. тонн (78,6% от прогнозируемого значения).

По остальным зерновым и зернобобовым культурам сбор урожая в 2018 году превышает показатель за 2017 год. Так, зернобобовых культур собрано почти в 2 раза больше, чем в 2017 году, ржи в 3 раза больше, кукурузы на зерно - на 9,1%, овса - на 58,5%, проса - на 16,7%.

Кукурузы на силос, зелёного корма и сенажа, сои, кормовых корнеплодов, овощей открытого и защищённого грунта, картофеля собрано в отчетном периоде больше, чем за 2017 год на 31,7%, 68,1%, 48,4%, 6,4%, 1,8%, соответственно.

В 2018 году объем инвестиций в основной капитал по полному кругу организаций составил 134,2 млрд. рублей, или 89,9% к уровню 2017 года. Прогнозные значения по объему инвестиций в основной капитал в сумме 153,3 млрд. рублей исполнены на 87,5%. Следует отметить, что Белгородская область входит в число регионов, где региональные инвестиционные риски минимальны, а направленность реализации инвестиционных проектов имеет широкий спектр.

Объем инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, в 2018 году составил 75,1 млрд. рублей, из них инвестиции в жилые здания и помещения 2,5 млрд. рублей, здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель - 32,1 млрд. рублей, транспортные средства - 5,7 млрд. рублей, машины и оборудование - 31,3 млрд. рублей, объекты интеллектуальной собственности - 0,5 млрд. рублей, прочие - 3 млрд. рублей.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2018 году составил 92,8 млн. рублей, или 101,7% к уровню 2017 года (на 59,7% выше Прогнозного значения - 58,1 млрд. рублей), что превышает средний показатель по ЦФО (97,8%) - на 3,9 процента. Среди 18 регионов ЦФО Белгородская область по темпу роста данного показателя занимает 4 место.

В 2018 году на территории Белгородской области введено в эксплуатацию 1215,5 тыс. кв. метров общей площади жилых помещений, или 93,5% к уровню 2017 года. Среди регионов ЦФО область по темпу роста введенной в эксплуатацию общей площади жилых домов занимает также 4 место, уступив Московской области, г. Москва и Воронежской области.

Основная доля введенного жилья приходится на Белгородский район (38,3%), г.Белгород (13,5%) и Старооскольский городской округ (12,7%). По вводу жилых домов на 1000 человек населения 1 место занимает Белгородский район, 2 и 3 место - Яковлевский и Алексеевский городские округа. Меньше всего жилья на 1000 человек населения введено в Новооскольском городском округе, Вейделевском и Ракитянском районах.

Рост оптовой торговли за 2018 год (% к 2017 году) составил 108,5%. Оборот розничной торговли по всем видам реализации за год сложился в размере 336,1 млрд. рублей, что составило 101,7% к показателю, предусмотренному Прогнозом и 103,8% к уровню 2017 года. По ЦФО Белгородская область занимает 4 место по обороту розничной торговли (после Московской области, г. Москва и Воронежской области). По данным департамента экономического развития в структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки, и табачных изделий составил 38,9% (в 2017 году - 38,5%), непродовольственных товаров - 61,1% (в 2017 году - 61,5%).

Объем платных услуг населению сложился в сумме 83,1 млрд. рублей, или с небольшим ростом к 2017 году - 101,2%, при этом показатель предусмотренный Прогнозом на 2018 год исполнен на 97,8%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций в Белгородской области по итогам 2018 года составила 31,6 тыс. рублей, или 108,3% к уровню 2017 года, и 101,5% к Прогнозному показателю (31,1 тыс. рублей).

Рост реальной среднемесячной заработной платы по Белгородской области за 2018 год по отношению к 2017 году - 105,5%.

Согласно данным Белгородстата среднемесячная начисленная заработная плата работников (без учета субъектов малого предпринимательства) по итогам 2018 года составила по области 34,0 тыс. рублей. Выше среднеобластной она сложилась в городских округах: Старооскольском (37,8 тыс. рублей), г.Белгороде (36,8 тыс. рублей) и Губкинском (36,3 тыс. рублей). Самая низкая заработная плата в Красненском (26,6 тыс. рублей) и Ровеньском (26,7 тыс. рублей) районах.

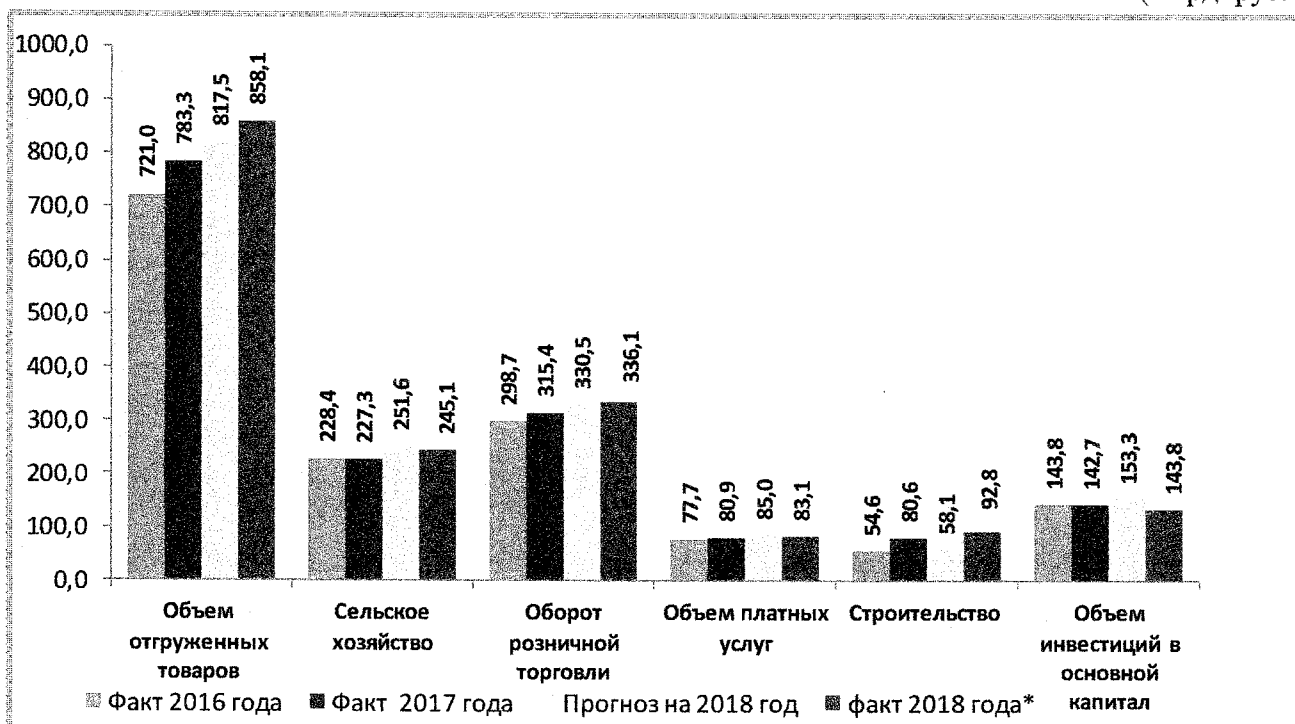
Уровень официально зарегистрированных безработных не превысил 0,68% к численности экономически активного населения на конец отчетного 2018 года, что соответствует прогнозному значению.

Численность населения области за 2018 год сократилась на 4,3 тыс. человек и на конец 2018 года составила 1 548,6 тыс. человек, из них трудоспособного возраста более 50% (по данным Белгородстата на 1 января 2018 года в составе населения Белгородской области 16,9% моложе трудоспособного возраста, трудоспособного возраста – 55,4%, старше трудоспособного возраста - 27,7%).

Естественный прирост (+) убыль (-) населения) на 1000 населения составил (-) 4,1 при Прогнозном значении (-) 3,1 (коэффициент рождаемости – (+)9,3, коэффициент смертности (-)13,4).

Прогнозные и фактические данные макроэкономических показателей по отраслям экономики Белгородской области за 2016-2018 года приведены ниже:

Диаграмма № 1
(млрд. рублей)



*Данные могут быть скорректированы после окончательной обработки.

Как видно из ранее приведенных данных за последние три года основные макроэкономические показатели развития области (объем отгруженных товаров, индекс промышленного производства, выпуск продукции сельского хозяйства, оборот розничной торговли, объем платных услуг населению, объемы строительства) наращивали темпы роста (за исключением объема инвестиций в основной капитал, который снизился за 3 года на 6,7%).

На фоне успешного развития области, достигнуты не все Прогнозные показатели, предусмотренные на 2018 год в сельском хозяйстве, обороте розничной торговли, объеме платных услуг и объеме инвестиций в основной капитал, при этом следует отметить, что в анализируемом периоде по отдельным направлениям в указанных отраслях наблюдались положительные темпы роста по отношению к предыдущему периоду.

Положительным фактором социально-экономического развития Белгородской области также является увеличение фонда заработной платы организаций за 2018 год, соответственно, рост среднемесячной заработной платы работников организаций и денежных доходов на душу населения.

3. Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2018 год

Первоначальные основные параметры на 2018 год утверждены Законом об областном бюджете по доходам в сумме 78 208 043 тыс. рублей, по расходам в сумме 81 067 510 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит в сумме (-) 2 859 467 тыс. рублей.

В течение отчетного финансового года в Закон об областном бюджете 6 раз вносились изменения, утверждённые законами Белгородской области. Кроме того, в соответствии со ст. 76 закона Белгородской области от 16 ноября 2007 года № 162 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Белгородской области» производилось уточнение бюджетных ассигнований путём внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

Изменение основных плановых характеристик областного бюджета в 2018 году отражено в таблице.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

	Доходы	Расходы	Дефицит	Верхний предел внутреннего долга
1	2	3	4	5
Закон № 211 от 18.12.2017 (первоначальная редакция)	78 208 043	81 067 510	-2 859 467	35 334 067
изменения, внесённые в Закон в течение отчётного года, в том числе:	+8 069 979	+5 940 781	-2 129 198	-5 000
- за счёт безвозмездных поступлений	+3 041 350	X	X	
- за счёт налоговых и неналоговых доходов	+5 028 629	X	X	
Закон № 211 (последняя редакция от 14.12.2018)	86 278 022	87 008 291	-730 269	35 329 067
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в сводную бюджетную роспись и кассовый план по доходам			x	x
Уточнённый план (роспись)	86 278 022	87 653 450	x	x

В ходе исполнения областного бюджета прогноз доходов и объем расходов корректировались 5 раз, размер дефицита изменялся 2 раза, верхний предел государственного внутреннего долга корректировался один раз.

Внесение изменений было обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением федеральных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

С учетом внесенных изменений прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета утвержден в сумме 86 278 022 тыс. рублей, общий объем расходов - 87 008 291 тыс. рублей.

Утвержденные доходы областного бюджета увеличены на конец отчетного периода на 8 069 979 тыс. рублей, или на 10,3%, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 5 028 629 тыс. рублей (или на 8,0% от первоначального прогнозного плана), и безвозмездных поступлений на 3 041 350 тыс. рублей (или на 19,4%).

Расходы областного бюджета по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 5940781 тыс. рублей, или на 7,3%, за счет вышеуказанных ресурсов.

Прогнозируемый дефицит уменьшен на 2 129 198 тыс. рублей (за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменения остатков на счетах бюджета) и окончательно утвержден в сумме (-) 730 269 тыс. рублей, или 1,1% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям п. 2 ст. 92.1 БК РФ.

Первоначально утвержденный верхний предел государственного внутреннего долга Белгородской области был скорректирован в сторону уменьшения на 5 000 тыс. рублей и окончательно утвержден в сумме 35 329 067 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании решения руководителя финансового органа, в связи с дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в сводную бюджетную роспись по расходам были внесены изменения без внесения изменений в закон о бюджете на сумму 645 159 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью, областного бюджета по расходам на 2018 год составили 87 653 450,3 тыс. рублей, что на 645 159 тыс. рублей выше утвержденных Законом о бюджете.

Основные параметры исполнения областного бюджета отражены в таблице.

Таблица № 5

(тыс. рублей)

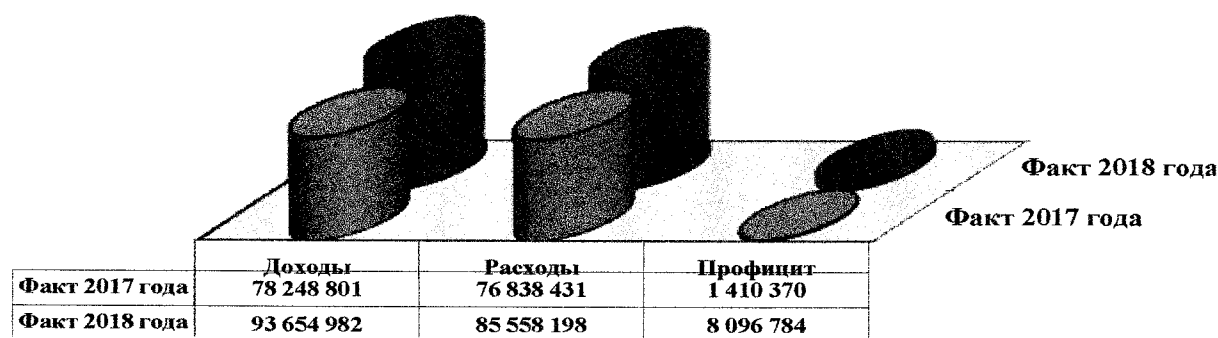
Наименование	Исполнено в 2017 году	Уточненный план на 2018 год	Исполнение за 2018 год		Исполнение к 2017 году	
			Кассовое исполнение	Выполнение плана (%)	сумма	Темп роста к исполнению за 2017 год (%)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	78 248 801	86 278 022	93 654 982	108,6	+15 406 181	119,7
Расходы	76 838 431	87 653 450	85 558 198	97,6	+8 719 767	111,3
Дефицит/профицит (-,+)	1 410 370	-730 269	8 096 784	х		х

Исполнение бюджета Белгородской области за 2018 год характеризуется перевыполнением прогнозного плана доходов на 7 376 960 тыс. рублей, или на 8,6%, всего зачислено в доход областного бюджета 93 654 982 тыс. рублей. Утвержденные плановые показатели перевыполнены как по налоговым (на 8,8%), так и по неналоговым доходам областного бюджета (на 8,4%), безвозмездные поступления превышают прогнозные значения на 7,8%.

Расходы произведены ниже запланированных на 2,4% и составили 85 558 198 тыс. рублей, что на 2 095 252 тыс. рублей меньше от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

Основные итоги исполнения областного бюджета в 2018 году в сравнении с 2017 годом представлены на диаграмме:

Диаграмма № 2



Кассовое исполнение бюджета в 2018 году по всем параметрам характеризуется значительным ростом к 2017 году, поступление доходов возросло на 19,7%, или на 15 406 181 тыс. рублей. Расходы в отчетном периоде увеличились на 11,3%, или на 8 719 767 тыс. рублей.

Кроме того, бюджет исполнен с профицитом в сумме 8 096 784 тыс. рублей (в 2017 году результатом исполнения областного бюджета также был профицит, но почти в 5,7 раза меньше, в сумме 1 410 370 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения доходной части областного бюджета

Законом об областном бюджете общий объем доходов на 2018 год первоначально утверждён в размере 78 208 043 тыс. рублей. В ходе произведённых в отчетном году корректировок прогноз объёма доходов увеличился на 8 069 979 тыс. рублей (поступления налоговых и неналоговых доходов скорректированы на (+) 5 028 629 тыс. рублей, безвозмездные поступления на (+) 3 041 350 тыс. рублей) и окончательно утверждён Законом об областном бюджете в сумме 86 278 022 тыс. рублей.

Анализ вносимых в Закон об областном бюджете изменений по доходам показал, что все вносимые в течение года корректировки прогноза доходов произведены в сторону увеличения. Наибольшие изменения затронули налоговую составляющую доходной части. Так, налоговые доходы скорректированы на (+) 4 841 586 тыс. рублей, главным образом, за счёт увеличения поступлений по налогу

на прибыль (+) 2 975 000 тыс. рублей, что связано с улучшением финансовых результатов плательщиков налога на прибыль.

Также с учётом фактического поступления доходов в отчётном году было произведено уточнение прогноза поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции) (756 448 тыс. рублей), налога на имущество организаций (438 000 тыс. рублей), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (327 500 тыс. рублей), налога на доходы физических лиц (225 890 тыс. рублей), налога на добычу полезных ископаемых (60 648 тыс. рублей) и транспортного налога (55 000 тыс. рублей).

В составе неналоговых доходов значительно скорректированы доходы от продажи материальных и нематериальных активов (на 133 000 тыс. рублей, или в 15,5 раза), что связано с корректировкой прогнозного показателя по доходам от продажи земельных участков.

В целом, сумма фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов превысила первоначально утвержденный Законом об областном бюджете общий объем доходов на 10 946 157 тыс. рублей, а окончательно скорректированный на 5 917 528 тыс. рублей, что свидетельствует об актуальности проблемы обеспечения точности прогнозирования показателей, принимаемых при расчёте доходов областного бюджета.

Общая характеристика доходной части областного бюджета в 2018 году, в том числе в сравнении с исполнением доходов в 2017 году, приведена в таблице:

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2018 год				Изменение к 2017 году	
	Утверждено	Исполнено	Исполнение прогноза, %	Доля в общем объеме, %	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7
налоговые доходы	64 503 398	70 164 515	108,8	74,9	13 307 394	23,4
неналоговые доходы	3 070 771	3 327 182	108,4	3,6	-418 166	-11,2
Итого налоговые и неналоговые доходы	67 574 169	73 491 697	108,8	78,5	12 889 228	21,3
Безвозмездные поступления	18 703 853	20 163 285	107,8	21,5	2 516 953	14,3
Всего доходов	86 278 022	93 654 982	108,5	100,0	15 406 181	19,7

Утверждённый законом о бюджете прогноз по доходам исполнен на 108,5%, в бюджет области поступило 93 654 982 тыс. рублей, что превысило показатель за 2017 год на 15 406 181 тыс. рублей (на 19,7%).

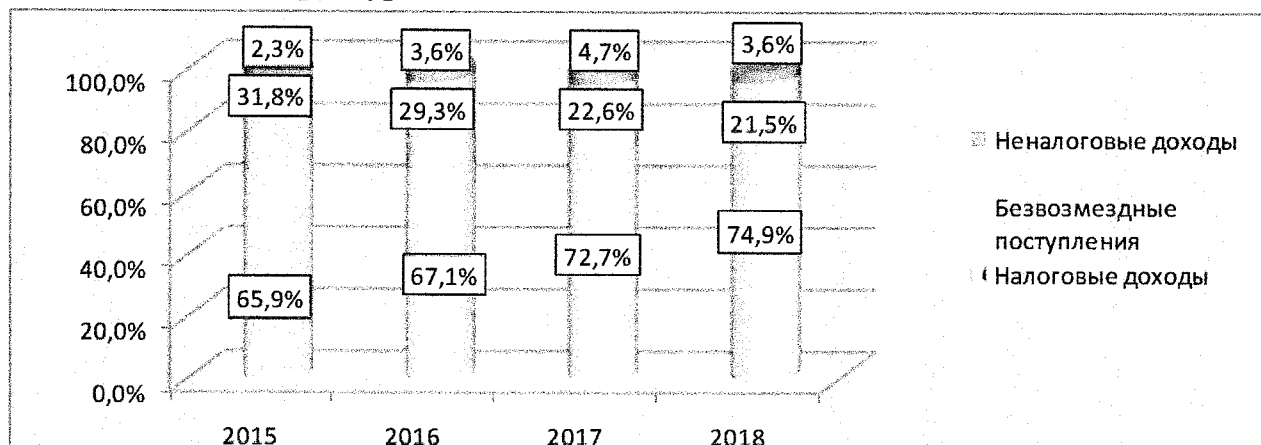
По результатам сверки отчетных данных УФК по Белгородской области и департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области по перечислению налогов и сборов в бюджеты на 1 января 2019 года расхождений не установлено (протокол на 01.01.2019).

В период 2015 - 2018 годов структура поступлений в областной бюджет по группам доходов характеризуется ежегодным ростом налоговых доходов. Так, в общем объеме доходов доля налоговых доходов выросла с 65,9% до 74,9% (на 9,0

процентных пунктов), при сокращении доли безвозмездных поступлений с 31,7% до 21,5% (на 10,2 процентных пункта). Доля неналоговых доходов варьируется от минимальной 2,3% в 2015 году до максимальной 4,7% в 2017 году. В 2016 и 2018 годах доля неналоговых доходов составила 3,6% в общем объеме доходов бюджета.

Диаграмма № 3

Структура доходов областного бюджета в 2015 - 2018 годах



В 2018 году поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составили 73 491 697 тыс. рублей, что превысило законодательно утвержденные назначения на 5 917 528 тыс. рублей, или на 8,8%. Рост налоговых и неналоговых доходов по отношению к 2017 году составил 21,3%, или 12 889 228 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в структуре всех поступлений в 2018 году составила 74,9%, неналоговых доходов – 3,6%.

4.1. Налоговые доходы областного бюджета.

Налоговые доходы в 2018 году поступили в областной бюджет в сумме 70 164 515 тыс. рублей. В сравнении с 2017 годом возросли поступления по всем видам налоговых доходов, за исключением государственной пошлины. Общий прирост налоговых доходов составил 23,4% (или 13 307 394 тыс. рублей). Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по основным налоговым доходам в 2018 году представлены в таблице:

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	% исполнения	Изменение к 2017 году	
				Отклонение (+/-)	Темп роста (снижения), %
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	64 503 398	70 164 515	108,8	13 307 394	123,4
Налог на прибыль организаций	28 243 714	32 391 259	114,7	8 307 035	134,5
Налог на доходы физических лиц	15 886 939	16 475 916	103,7	1 674 543	111,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 441 116	6 763 678	105,0	933 665	116,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 480 366	2 598 158	104,7	478 687	122,6

1	2	3	4	5	6
Налог на имущество организаций	9 042 233	9 316 681	103,0	1 629 079	121,2
Транспортный налог	1 634 822	1 731 496	105,9	127 945	108,0
Налог на игорный бизнес	7 700	8 919	115,8	4 291	в 1,9 раз
Налог на добычу полезных ископаемых	715 697	821 876	114,8	156 466	123,5
Государственная пошлина	50 431	56 087	111,2	-3 983	93,4
Прочие налоги и сборы	380	445	117,1	-334	57,1

В отчётном периоде налоговые доходы областного бюджета формировали поступления по четырем основным источникам: налогу на прибыль организаций – 46,2% в общем объеме налоговых доходов; налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) – 23,5%; налогу на имущество организаций – 13,3%; акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 9,6%.

По сравнению с прошлым годом в структуре налоговых доходов бюджета наблюдается рост доли налога на прибыль организаций на 3,8 процентных пункта, при снижении долей НДФЛ на 2,5 процентных пункта, поступлений акцизов по подакцизным товарам на 0,7 процентных пункта, транспортного налога и налога на имущество организаций на 0,3 и 0,2 процентных пункта, соответственно.

В число крупнейших налогоплательщиков области входят организации горно-металлургического комплекса, поступления которых занимают 35,8% от общей суммы налоговых платежей в бюджет области (АО «Лебединский горно-обогатительный комбинат» - 16,9%, ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат» - 10,9%, АО «Оскольский электрометаллургический комбинат» - 8%).

Поступления от ПАО «Сбербанк России» занимают 1,9% от общей суммы налоговых платежей в бюджет области, ОАО «МРСК Центр» - 1,2%, ООО «БЕЛЭНЕРГОМАШ-БЗЭМ» - 1,0%, ОАО «Комбинат КМАруда» - 0,9%, ОАО «РЖД» - 0,8%.

По итогам 2018 года поступления **налога на прибыль** составили **32 391 259 тыс. рублей**, прогноз выполнен на 114,7%. По сравнению с 2017 годом поступления по данному виду налога увеличились 34,5%, или на 8 307 035 тыс. рублей, что, как было ранее отмечено, связано с улучшением финансовых результатов организаций для целей налогообложения.

Наибольшую часть поступлений налога на прибыль обеспечили организации горно-металлургического комплекса, доля которых в общем объёме налога на прибыль составила 65,6%, или 21 249 874 тыс. рублей.

Налогов на доходы физических лиц поступило **16 475 916 тыс. рублей** (103,7% от прогноза). По отношению к 2017 году поступления налога на доходы физических лиц выросли на 1 674 543 тыс. рублей, или на 11,3%, что обусловлено ростом средней номинальной заработной платы в 2018 году – на 8,3% (с 29,3 тыс. рублей до 31,6 тыс. рублей). Помимо этого в течение 2018 года проводился комплекс мероприятий по легализации трудовой занятости и доведению средней заработной платы в отраслях экономики до уровня, не ниже установленного в регионе, в результате в бюджет дополнительно получено 523 511 тыс. рублей подоходного налога.

Поступление по акцизам составило **6 763 678 тыс. рублей**, или 105,0% прогнозных значений. К соответствующему показателю 2017 года доходы по акцизам увеличились на 933 665 тыс. рублей (на 16,0%).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2018 году поступил в сумме **2 598 158 тыс. рублей** (104,7%). Объем поступлений налога превышает уровень 2017 года на 478 687 тыс. рублей (на 22,6%). Увеличение поступлений данного налога связано с улучшением финансовых результатов деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.

Налогов на имущество организаций зачислено в бюджет **9 316 681 тыс. рублей**, что превышает на 3% утвержденный прогнозный показатель. По сравнению с предыдущим годом поступление налога увеличилось на 1 629 079 тыс. рублей, или на 21,2%. Рост поступлений обусловлен отменой с 1 января 2018 года льготы в отношении движимого имущества организаций и увеличением объектов торговли, офисного назначения, общественного питания и бытового обслуживания, принадлежащих организациям, применяющим специальные налоговые режимы, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость и ставки налога с 1,5% до 2% в 2018 году.

Транспортного налога поступило в бюджет **1 731 496 тыс. рублей**, что на 5,9% больше сумм уточнённого прогноза. Темп роста к уровню 2017 года составил 108%, что обусловлено поступлением от юридических лиц сумм перерасчета транспортного налога за 2017 год и авансовых платежей за 9 месяцев 2018 года и проведением работы по погашению задолженности физическими лицами.

Прогноз по **налогу на добычу полезных ископаемых** выполнен на 114,8%, в бюджет поступило **821 876 тыс. рублей** данного налога. В связи с улучшением результатов деятельности АО «Яковлевский ГОК» прирост к уровню 2017 года составил 23,5%, или 156 466 тыс. рублей.

Государственная пошлина получена в сумме **56 087 тыс. рублей**, что ниже уровня 2017 года (60 070 тыс. рублей) на 6,6%, при этом обеспечено перевыполнение установленных назначений на 11,2%, что связано с расширением видов сделок, совершаемых через многофункциональные центры.

Налог на игорный бизнес поступил в сумме **8 919 тыс. рублей** (115,8% от прогнозных значений), с увеличением к показателю 2017 года на 4 291 тыс. рублей (в 1,9 раза), в результате увеличения с января 2018 года ставок налога для процессинговых центров и пунктов приёма ставок букмекерских контор и тотализаторов в 2 раза.

Прочих налогов и сборов зачислено в бюджет в сумме **445 тыс. рублей**, или 117,1% к уточненному прогнозному значению, в том числе:

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов составили 410 тыс. рублей (107,9% плановых назначений);

- сумма поступившей задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам - 27 тыс. рублей;

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 8 тыс. рублей, задолженность по платежам предыдущих лет (до 2011 года). Поступление налога не

планировалось, так как на протяжении последних лет доходы по данному виду налога незначительны, либо осуществляется возврат из бюджета сумм по ранее произведенным авансовым платежам².

В ходе внешней проверки отчёта за 2018 год произведён анализ сложившейся недоимки в областной бюджет по налоговым доходам. Так, по оперативной информации Департамента сумма недоимки по налоговым доходам в областной бюджет по состоянию на 1 января 2019 года составила 1 014 910 тыс. рублей.

Информация об изменении сумм недоимки в областной бюджет по основным налоговым доходам за 2018 год, согласно данным Департамента, представлена в таблице, в том числе по видам налогов:

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Наименование	01.01.2018	01.01.2019	Изменение к 2017 году, (+/-)		Удельный вес в общей сумме недоимки, %
			тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6
Транспортный налог	845 910	681 021	-164 889	-19,5	67,1
Налог на имущество организаций	110 081	33 978	-76 103	-69,1	3,3
Налог на прибыль организаций	108 001	106 168	-1 833	-1,7	10,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	50 821	50 547	-274	-0,5	5,0
Налог на доходы физических лиц	96 003	73 189	-22 814	-23,8	7,2
Акцизы по подакцизным товарам	0	70 007	+70 007	X	6,9
Всего	1 210 816	1 014 910	-195 906	-16,2	100,0

За 2018 год общая сумма недоимки снизилась на 195 906 тыс. рублей, или на 16,2% к уровню предыдущего года по всем видам налоговых поступлений. Наибольшее снижение недоимки (в % отношении) достигнуто по налогам на имущество организаций на 69,1%, на доходы физических лиц на 23,8% и транспортному налогу на 19,5%.

При общем снижении суммы недоимки, по итогам 2018 года образовалась задолженность по акцизам в сумме 70 007 тыс. рублей (6,9% в структуре недоимки на 01.01.2019). Причиной возникновения является задержка текущих платежей (по сроку уплаты на 25.12.2018) ОАО «Белвино» и ОАО «Валуйский ликёро-водочный завод», в январе 2019 года задолженность погашена.

Наибольшую долю (67,1%) в общем объеме недоимки занимает недоимка по транспортному налогу – 681 021 тыс. рублей, которая за прошедший год снизилась на 164 889 тыс. рублей. Согласно сведениям, представленным УФНС России по Белгородской области и Департаментом, снижение недоимки обусловлено как результатами принимаемых налоговыми органами и органами исполнительной власти области мер по ее принудительному взысканию, так и проделанной работы по списанию безнадежной к взысканию задолженности.

По налогу на прибыль недоимка снизилась на 1 833 тыс. рублей, или на 1,7%, и на начало года числится в сумме 106 168 тыс. рублей (10,5% в общем объеме).

² Налог исчисляется на основании налоговой декларации, которая составляется по итогам деятельности за календарный год (доходы минус расходы), и уплачивается авансовыми платежами один раз в полугодие.

Наибольшие суммы неуплаты числятся за ООО «Центромонтаж» - 11 608 тыс. рублей (в стадии ликвидации), ЗАО «Русские протеины» - 7 519 тыс. рублей (погашена в январе 2019 года), ООО «Анна Транс+» - 3 707 тыс. рублей (недействующее юридическое лицо), ООО «Гофротара» - 3 122 тыс. рублей погашена в январе 2019 года), ООО «Ниба» - 2 603 тыс. рублей (принимаются меры принудительного взыскания), ООО «ТК «Экотранс» - 2 503 тыс. рублей (уплачена в январе 2019 года).

Доля недоимки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, занимает 5%, или 50 547 тыс. рублей и снизилась к предыдущему году на 0,5%, или на 274 тыс. рублей.

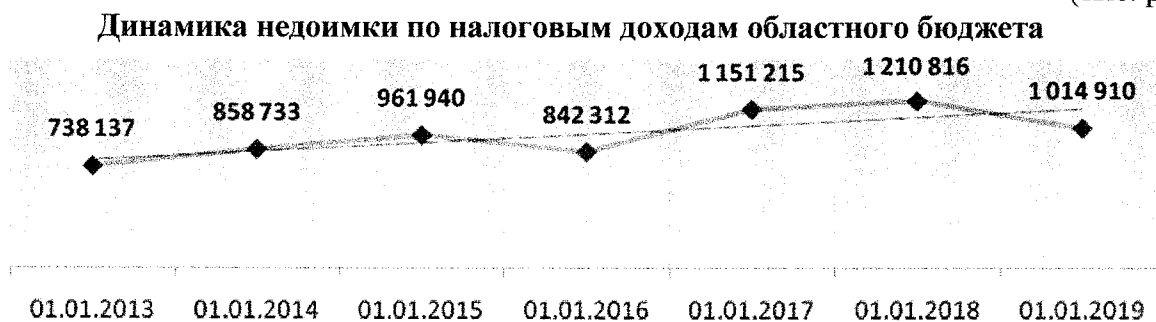
Недоимка по налогу на доходы физических лиц сложилась в сумме 73 189 тыс. рублей, со снижением к предыдущему году на 22 814 тыс. рублей и занимает 7,2% в общей сумме недоимки. Крупными неплательщиками налога являются Угаров А.А. – 7 017 тыс. рублей (погашена в январе 2019 года), Романец О.С. – 2 486 тыс. рублей (физ. лицо, г. Старый Оскол) которая на 1 февраля 2019 года, согласно уточненным данным, отсутствует.

Задолженность по налогу на имущество организаций занимает наименьший удельный вес в структуре недоимки - 3,3%. За анализируемый период недоимка по данному виду налога снизилась на 76 103 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 33 978 тыс. рублей. В общей сумме задолженности по налогу на имущество наибольший объём занимает задолженность по налогу на имущество МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа по зимним видам спорта» г.Белгород (3 861 тыс. рублей, или 11,3%), которая на 1 февраля 2019 года, согласно уточненным данным, отсутствует.

Следует отметить, что за последние годы (за исключением на 01.01.2016) в основном наблюдался рост недоимки по налогам в областной бюджет. Однако в результате проводимой работы общая сумма недоимки в 2018 году впервые снизилась за последние три года.

Динамика недоимки по налоговым доходам (по данным Департамента) представлена ниже:

Диаграмма № 4
(тыс. рублей)



В течение 2018 года налоговыми органами Белгородской области осуществлено списание безнадежной к взысканию задолженности в бюджеты всех уровней по федеральным, региональным и местным налогам. Всего списано задолженности на общую сумму 1 544 744 тыс. рублей, в том числе недоимки – 991 435 тыс. рублей.

По данным УФНС России по Белгородской области в результате проводимой работы по сокращению задолженности и недоимки в консолидированный бюджет Белгородской области общая сумма задолженности снизилась за отчетный год на 273 834 тыс. рублей, или на 14,2%, и составила 1 660 283 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы областного бюджета.

Неналоговые доходы в 2018 году поступили в доходную часть областного бюджета в сумме **3 327 182 тыс. рублей** (108,4% прогнозных значений).

По сравнению с 2017 годом снижение поступлений составило 418 166 тыс. рублей, или на 11,2 %. Следует отметить, что и плановые показатели, утверждённые на 2018 год, ниже фактического исполнения 2017 года на 18,0 %, что, главным образом, связано с уменьшением поступлений от продажи материальных и нематериальных активов.

Данные по исполнению законодательно утверждённых бюджетных назначений по основным неналоговым доходам в 2018 году представлены в таблице:

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	% исполнения	Изменение к 2017 году	
				Отклонение (+/-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 070 771	3 327 182	108,4	-418	88,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 971 982	2 194 119	111,3	640 075	141,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	61 699	59 923	97,1	-2 994	95,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	81 767	101 709	124,4	47 398	1,9 раз
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	142 171	113 120	79,6	-1 275 109	-12,3 раз
Административные платежи и сборы	8 599	10 139	117,9	1 210	113,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	804 553	847 896	105,4	169 920	125,1
Прочие неналоговые доходы	-	276	-	1 334	-

По сравнению с прошлым годом изменилась структура неналоговых доходов.

Так, в общем объеме неналоговых доходов возросли доли доходов от использования имущества на 24,4 процентных пункта и штрафов, санкций, возмещения ущерба на 7,4 процентных пункта, которые составили в общем объеме неналоговых доходов 65,9% и 25,5%, соответственно. По сравнению с 2017 годом значительно снизилась доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году (с 37,1% до 3,4% в структуре). Удельный вес платежей при пользовании природными ресурсами составил 1,8% в общей сумме неналоговых поступлений, прочие поступления составили – 3,4%.

Основным администратором неналоговых доходов является департамент имущественных и земельных отношений Белгородской области (далее – ДИЗО). В 2018 году им обеспечено поступление 69,1% неналоговых доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 2 194 119 тыс. рублей (111,3% прогнозных значений).

Наибольшая часть поступлений от использования имущества приходится на *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы* за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), которые поступили в 2018 году в сумме 2 163 926 тыс. рублей (98,6% доходов от использования собственности), в том числе:

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земли* после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – зачислены в бюджет в сумме **2 148 412 тыс. рублей** (111,4% уточненного прогноза).

По сравнению с 2017 годом, поступления от арендной платы за земли, находящиеся в областной собственности, возросли на 671 489 тыс. рублей, или 45,5%. Увеличение поступлений связано с проведением с арендаторами земельных участков работы по погашению задолженности. Так, сумма погашенной за 2018 год задолженности по арендной плате за земельные участки составила 398 199,7 тыс. рублей (в 2,3 раза больше 2017 года), в том числе 394 374,0 тыс. рублей погашено в досудебном порядке, 3 825,7 тыс. рублей – взыскано в судебном порядке.

В целом, сумма задолженности по арендной плате за земли с учетом начислений 2018 года снизилась по сравнению с началом года на 71 896,2 тыс. рублей, или на 38,2%, и по состоянию на 01.01.2019 составила 116 138,2 тыс. рублей (5,4% поступивших доходов). Авансовые платежи по договорам аренды земельных участков на 01.01.2019 составили 10 059,9 тыс. рублей;

- *доходы от сдачи в аренду имущества*, составляющего государственную (муниципальную) казну, и имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме **15 514 тыс. рублей** (97% уточненного прогноза).

Доходы от сдачи в аренду областного имущества (кроме земельных участков), напротив, уменьшились по сравнению с предыдущим годом на 7 367 тыс. рублей, или на 35,7%, что по пояснениям ДИЗО связано с передачей имущества в оперативное управление, а также расторжением договоров аренды. Задолженность по договорам аренды имущества, находящегося в собственности Белгородской области (кроме земельных участков), снизилась за 2018 год на 1 292,5 тыс. рублей и на 01.01.2019 составила 4 329,6 тыс. рублей, в том числе пени – 2 790,5 тыс. рублей. Из указанной суммы задолженности в судебном порядке взыскивается 2 096,4 тыс. рублей, в том числе пени – 952,8 тыс. рублей. Сумма авансовых платежей по договорам аренды имущества на 01.01.2019 составила 575,8 тыс. рублей.

Средства от передачи имущества, находящегося в государственной собственности, в доверительное управление ООО «Управляющая компания «Дом

предпринимателя» поступили в областной бюджет в сумме **6 467 тыс. рублей**, или 124,4 % прогнозного показателя.

Доходы от выплаты дивидендов по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в собственности Белгородской области, в 2018 году поступили в областной бюджет от 4 хозяйственных обществ в общей сумме **14 805 тыс. рублей** (100% уточненного прогноза).

По состоянию на 1 января 2018 года в реестре государственной собственности Белгородской области числилось 22 хозяйственных общества, акции (доли) которых находятся в собственности области, номинальной стоимостью акций (долей) - 1 050 834,8 тыс. рублей, из них пять обществ с долей областной собственности 100% в уставном капитале, пять – от 50% до 100%, одно - с долей от 25% до 50% и одиннадцать с долей 25% и менее.

Поступление доходов от выплаты дивидендов по акциям в областной бюджет отражено в таблице:

Таблица № 10
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование хозяйственных обществ, акции которых находятся в государственной собственности Белгородской области, (доля, %)	Поступление в 2018 г. (за 2017г.)
1	2	3
1.	ОАО «Медтехника» (51%), в том числе:	779,9
	<i>дивиденды</i>	<i>749,9</i>
	<i>вознаграждение членам совета директоров</i>	<i>24</i>
	<i>вознаграждение членам ревизионной комиссии</i>	<i>6</i>
2.	ОАО «Белгородская телевизионная и радиовещательная компания (100%)	120
3.	ОАО «Региональный расчетно-кассовый центр» (36,8 %)	4 912,4
4.	ОАО «Газпром газораспределение Белгород» (11 %), в том числе:	8 992,7
	<i>дивиденды</i>	<i>8 967,7</i>
	<i>вознаграждение членам совета директоров</i>	<i>25</i>
Итого:		14 805

По сравнению с 2017 годом (17 536 тыс. рублей) поступления по данному виду доходов снизились на 2 731 тыс. рублей, или на 15,6%, за счёт снижения перечислений от ОАО «Газпром газораспределение Белгород» и ОАО «Региональный расчетно-кассовый центр».

Превышение фактически поступивших доходов в 6,2 раза над первоначальным прогнозом (2 370 тыс. рублей) обусловлено перечислением дивидендов хозяйственными обществами с долей области менее 51 %, на годовых собраниях акционеров которых приняты решения о выплате дивидендов (ОАО «Региональный расчетно-кассовый центр», ОАО «Газпром газораспределение Белгород»).

Следует отметить, что указанные поступления не учитываются при первоначальной оценке данного вида доходов, так как Белгородская область как акционер не может своими голосами оказывать влияние на решение общего собрания акционеров по вопросу начисления и выплаты дивидендов по акциям.

В 2018 году из реестра областной собственности были исключены в связи с ликвидацией АО «Белгородская пригородная пассажирская компания» (51% акций Белгородской области), ООО «Старооскольская мобильная бригада» (20%), а также

ООО «Строймонтаж» (20%) в связи с прекращением деятельности по решению учредителя.

В то же время включены в реестр четыре общества (ООО «Облдорснаб», ООО «Архитектурно-планировочное бюро» и ООО «Центр экологической безопасности» Белгородской области, АО «Белгородский водоканал») с уставными капиталами, сформированными за счёт средств области на 100%. Таким образом, по состоянию на 1 января 2019 года в реестре государственной собственности Белгородской области числилось 23 общества, из которых 10 обществ с долей областной собственности 100% в уставном капитале (АО «Дирекция Юго-Западного района» увеличена доля собственности области с 99,83% до 100%, 3 общества – от 50% до 100% и одно общество с долей от 25% до 50% и 9 - менее– 25%.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, исполнены в объеме **8 348 тыс. рублей**, что составляет 102,4% уточнённых прогнозных значений.

В 2018 году из 9 государственных унитарных предприятий, числящихся в реестре государственной собственности Белгородской области, прибыль по итогам 2017 года получили 6 государственных унитарных предприятий (далее – ГУП или предприятие), что на 2 предприятия меньше, чем по итогам 2016 года (8 предприятий). Часть прибыли перечислили в бюджет 5 предприятий, так как распоряжением Правительства Белгородской области от 23.04.2018 № 227-рп ГУП «Белгородский водоканал» освобождено от перечисления в бюджет части прибыли. При этом по сравнению с 2017 годом доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий возросли на 218 тыс. рублей, или на 2,7%.

Основную часть перечислений (92,0%) обеспечили три предприятия: ОГУП «Облдорснаб» - 3 554 тыс. рублей (42,6% всех поступлений от государственных предприятий), ГУП «Стоматологическая поликлиника № 2» - 3 128 тыс. рублей (37,5%) и ГУП «Белгородский областной фонд поддержки индивидуального жилищного строительства» - 999 тыс. рублей (11,9%).

Проценты от предоставления бюджетных кредитов получены в декабре 2018 года в сумме **478 тыс. рублей** (Старооскольский городской округ).

Прочие поступления от использования имущества составили – 95 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами зачислены в бюджет в сумме **59 923 тыс. рублей**, что соответствует 97,1% от уточненных прогнозных значений. По сравнению с 2017 годом указанные доходы снизились на 2 994 тыс. рублей, или на 4,8%, в связи с изменением порядка исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду (постановление Правительства Российской Федерации от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду»), которая поступила в сумме 54 394 тыс. рублей и занимает 90,8% в указанных доходах.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в объеме **101 709 тыс. рублей**, или 124,4% к плану. По сравнению с 2017 годом указанные доходы возросли на 47 398 тыс. рублей, или в 1,9 раза. Данный вид доходов сложился из поступлений от оказания платных услуг (работ) в сумме 72 520 тыс. рублей (88,7% прогнозного показателя и в 2,1 раза выше

уровня 2017 года) и доходов от компенсации затрат государства в сумме 29 189 тыс. рублей (в 1,5 раза выше уровня 2017 года).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов зачислены в сумме **113 120 тыс. рублей** и занимают 3,4% в структуре неналоговых доходов, поступивших в 2018 году, из них:

1) доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных), отражены в отчёте в сумме **2 403 тыс. рублей**, или 77% планового значения, и сложились от реализации:

- движимого имущества (холодильная установка) – 1 247 тыс. рублей;
- недвижимого имущества субъектам малого и среднего предпринимательства (рассрочка платежа) – 1 370 тыс. рублей;

- областного недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении – 190 тыс. рублей (два нежилых помещения ОГБУЗ «Старооскольская центральная районная больница»);

- имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти Белгородской области (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) в части реализации материальных запасов по указанному имуществу (от сдачи металлолома, макулатуры) – 109 тыс. рублей;

- возврата ООО «БелМАГ» суммы уплаченного в областной бюджет НДС за имущество, приобретённое в 2013 году – 513 тыс. рублей.

Невыполнение уточнённого прогнозного показателя обусловлено наличием задолженности по текущим платежам от субъекта малого предпринимательства школа танцев ЗАО «Импульс».

2) доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме **110 717 тыс. рублей**, в том числе:

- от продажи 1 земельного участка по договору 2017 года 1 593 тыс. рублей;
- от продажи 29 земельных участков на сумму 108 326 тыс. рублей, из которых 8 участков - земли населённых пунктов общей площадью 961 кв. метров (физические лица) на сумму 606 тыс. рублей и 21 участок из земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 1 622 га – 107 721 тыс. рублей;
- денежные средства в сумме 798 тыс. рублей, поступившие в виде компенсации затрат Белгородской области на проведение кадастровых работ при формировании земельных участков, проданных ООО «Мираторг-Белгород» в Яковлевском районе.

Фактически поступившие доходы от продажи земельных участков в 35,5 раз превысили первоначальный прогноз (6 050 тыс. рублей), что связано со спецификой процедуры формирования прогноза поступлений. По пояснениям ДИЗО на момент планирования не представлялось возможным сделать вывод о возможности продажи всех участков по поступившим заявкам, с учётом отсутствия произведённых кадастровых работ, кроме того, рыночная стоимость продажи земли определяется

независимым оценщиком в процессе выполнения работ по подготовке и отчуждению земельных участков.

При этом фактические поступления на 20,4%, или на 28 332 тыс. рублей, ниже уточнённого прогноза (139 050 тыс. рублей), так как оплата по 8 договорам, заключённым в ноябре-декабре 2018 года, на продажу земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 304 га (Корочаский район - ООО «Свинокомплекс Калиновский», ООО «Мираторг-Белгород» и ФХ «Салют») в сумме 22 510 тыс. рублей поступила в бюджет в начале 2019 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба, как уже было отмечено выше, занимают 25,5% в общей сумме неналоговых поступлений.

Поступления по данному источнику дохода составили **847 896 тыс. рублей** и были сформированы за счёт 15 видов денежных взысканий/штрафов (статей доходов). Прогнозные значения выполнены на 105,4% и по 14 видам доходов превысили запланированные значения. Плановые назначения не исполнены только по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности (86,4%).

Основным источником поступлений, как и в предыдущие годы, являются денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения, которые исполнены в 2018 году в объёме 800 221 тыс. рублей, или 105,4% уточнённого прогноза.

Административные платежи, взимаемые государственными органами (организациями) за выполнение определенных функций составили в 2018 году **10 139 тыс. рублей** (117,9% прогноза), темп роста к 2017 году – 113,6%.

Прочие неналоговые доходы, отражённые в отчёте в сумме **276 тыс. рублей**, сложились за счёт уточнения невыясненных поступлений (-) 470 тыс. рублей и прочих неналоговых доходов в общей сумме 746 тыс. рублей, из которых 606 тыс. рублей – залоговые суммы поставщиков при проведении процедур торгов и 140 тыс. рублей – возврат основного долга физическим лицом АО «Белгородская ипотечная корпорация» по договору беспроцентного займа от 09.09.2008 № 4У/2008 и зачисление их в бюджет области.

Общий объем **выпадающих доходов** областного бюджета по информации, предоставленной Департаментом, за 2018 год составил 2 150,32 млн. рублей, в том числе:

по причине изменения федерального законодательства:

- изъятие 1% налога на прибыль в федеральный бюджет повлекло недополучение 1 905 млн. рублей;

- предоставление льгот по транспортному налогу для грузовых автомобилей свыше 12 тонн, зарегистрированных в системе Платон – 68 млн. рублей;

предоставление льгот на региональном уровне:

- налог на имущество организаций - 177,3 млн. рублей;

- налог на прибыль организаций – 0,021 млн. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в 2018 году составили **20 163 285 тыс. рублей**, или 107,8% плановых назначений.

Информация об исполнении безвозмездных поступлений приведена в таблице:

Таблица № 11
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утвержде- но законом на 2018 год	Исполнено в 2018 году	% исполне- ния	Изменение к 2017 году	
				Отклоне- ние (+/-)	Темп роста,%
1	2	3	4	5	6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	18 703 853	20 163 286	107,8	2 516 954	114,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	18 703 573	20 272 365	108,4	2 655 323	115,1
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>4 999 633</i>	<i>5 990 479</i>	<i>119,8</i>	<i>2 535 038</i>	<i>173,4</i>
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	<i>7 106 536</i>	<i>7 098 248</i>	<i>99,9</i>	<i>-2 568 792</i>	<i>73,4</i>
<i>Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>3 669 525</i>	<i>3 619 175</i>	<i>98,6</i>	<i>-64 879</i>	<i>98,2</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>2 927 879</i>	<i>3 564 463</i>	<i>121,7</i>	<i>2 753 956</i>	<i>в 4,4 раза</i>
Безвозмездные поступления от государственных корпораций Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	0	0	0	-14 854	0
Прочие безвозмездные поступления (гранты фонда «Деловая инициатива» и фонда поддержки гуманитарных и просветительских инициатив «Соработничество»)	280	280	100,0	-11	96,2
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	68 880	-	47 317	в 3,2 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-178 240	-	-170 821	в 24,0 раза

По сравнению с 2017 годом, объем безвозмездных поступлений увеличился на 2 516 954 тыс. рублей, или на 14,3%. Данный факт обусловлен увеличением, по сравнению с 2017 годом, объемов поступивших из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов (2 753 956 тыс. рублей) и дотаций (2 535 038 тыс. рублей), с одновременным уменьшением субсидий (-2 568 792 тыс. рублей) и субвенций (-64 879 тыс. рублей).

Увеличение объема дотаций обусловлено получением в течение 2018 года поступлений, которые носят целевой и разовый характер, и не были предусмотрены первоначальной редакцией Закона о бюджете (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы и иные цели, стимулирование роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций, за достижение наивысших темпов роста налогового потенциала).

В то же время, в 2018 году сократился объем федеральных субсидий на 2 568 792 тыс. рублей, субвенций на 64 879 тыс. рублей (завершена программа расселения граждан из аварийного жилья с поддержкой Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (-14 854 тыс. рублей), также

уменьшение связано с заявительным принципом перечисления некоторых видов межбюджетных трансфертов, уровня софинансирования и т.д.).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 178 240 тыс. рублей, что в 24,0 раза выше показателя 2017 года, и сложился за счёт:

- бесспорного взыскания Федеральным казначейством (в соответствии с приказами Минфина России) на общую сумму 161 723 тыс. рублей, из которых субсидии, предоставленные в 2015-2016 годах Минсельхозом России департаменту агропромышленного комплекса и воспроизводства окружающей среды Белгородской области в сумме 159 575 тыс. рублей (в том числе за 2015 год по 13 видам субсидий на сумму 158 622 тыс. рублей, за 2016 год по 2 видам субсидий на 953 тыс. рублей) и Минспортом России управлению физической культуры и спорта Белгородской области на 2 148 тыс. рублей;

- возврата остатка восстановленных и неизрасходованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, в сумме 14 210 тыс. рублей;

- возврата части единовременной компенсационной выплаты медицинскими работниками в сумме 2 307 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходной части областного бюджета. Дорожный фонд. Резервный фонд

Законом об областном бюджете в первоначальной редакции расходы утверждены в сумме 81 067 510 тыс. рублей. Как было отмечено ранее, в ходе исполнения бюджета в его расходную часть соответствующими законами вносились изменения и дополнения.

В окончательной редакции Закона расходная часть утверждена в сумме 87 008 291 тыс. рублей, что соответствует 107,3% к первоначальному объему.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью на 2018 год, составили 87 653 450 тыс. рублей, что на 645 159 тыс. рублей выше законодательно утвержденного объема расходов.

Отклонение бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете, от сводной бюджетной росписи сложилось в связи с дополнительным поступлением отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, перераспределением средств резервного фонда и другим основаниям в соответствии со ст. 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Наибольшее отклонение плановых назначений, установленных сводной бюджетной росписью, от утвержденных законом (в сторону увеличения) сложилось по разделу «Национальная экономика», всего на 637 933 тыс. рублей (98,9% от всей суммы отклонений), в том числе:

- на 600 783 тыс. рублей увеличены ассигнования на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса за счет иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

- на 36 986 тыс. рублей - на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (за счет иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета).

Кроме того, сверх утвержденных законом назначений в сводной бюджетной росписи отражены дополнительные ассигнования за счет федеральных средств, которые были выделены позже последнего изменения Закона об областном бюджете, в том числе:

- на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах в сумме 215 тыс. рублей (иные межбюджетные трансферты);

- на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования - 3 730 тыс. рублей (субсидии);

- на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей - инвалидов - 3 444 тыс. рублей (субвенций);

- на государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений – 1 тыс. рублей (субвенции).

Расходы областного бюджета исполнены в 2018 году в сумме 85 558 198 тыс. рублей, или 97,6% к уточненной росписи. В целом неисполнение бюджетных ассигнований в полном объеме связано с оптимизацией расходов, экономией при проведении конкурсных процедур, несостоявшимися торгами, расторжением контрактов, предоставлением льгот по оплате налогов, вакантным фондом, нераспределением резервного фонда в полном объеме, заявочным методом социальных выплат и т.д.

Динамика исполнения расходной части областного бюджета за 2016-2018 годы представлена в следующей таблице.

Таблица № 12

Год	Расходы, тыс. рублей	% исполнения к уточненному плану	Темп роста к предыдущему году
2018	85 558 198	97,6	111,3
2017	76 838 431	98,2	113,2
2016	67 870 549	95,1	102,0

Из приведенных в таблице данных видно, что расходы областного бюджета увеличиваются, и за последние 3 года возросли на 26,1%, или на 17 687 649 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в 2018 году были распределены между 34 главными распорядителями средств областного бюджета (в 2017 году финансировалось 33 главных распорядителей средств бюджета, в 2018 году образован департамент цифрового развития Белгородской области).

Исполнение утвержденных бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств (в процентном отношении) варьировалось от 91,2% до 100%, за исключением департамента жилищно-коммунального хозяйства Белгородской области и управления ветеринарии Белгородской области, исполнение по которым составило 86,2% и 89,8% от плановых назначений, соответственно.

Неосвоение департаментом жилищно-коммунального хозяйства Белгородской области средств в сумме 143 444 тыс. рублей (13,8% от утвержденных назначений) обусловлено следующими причинами:

- субсидия на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственности Белгородской области (ГУП «Белводоканал») не исполнена в сумме 67 960,0 тыс. рублей по причине того, что поставщик нарушил сроки поставки оборудования, а также была проведена оптимизация начальной максимальной цены контракта;

- в связи с поэтапным проведением работ (разработка проектной документации, проведение конкурсных процедур на строительство очистных сооружений в восьми районах области), контракты заключены в конце декабря 2018 года с выполнением работ в апреле 2019 года;

- в связи с длительностью проведения конкурсных процедур по созданию «Электронной модели территориальной схемы обращения с отходами» и доведением лимитов в сентябре 2018 года (5000 тыс. рублей) закупка перенесена на 2019 год;

- субсидии на разработку проектно-сметной документации на рекультивацию объектов накопленного вреда окружающей среде в сумме 17 121 тыс. рублей не освоены по причине нарушения сроков выполнения работ подрядной организацией и расторжением заключенных контрактов;

- в связи с меньшей фактической потребностью на оплату заключенных контрактов на организацию наружного освещения населенных пунктов Белгородской области и на благоустройство дворовых и придомовых территорий многоквартирных домов плановые назначения в сумме 11 987,0 тыс. рублей не использованы.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в сумме 19 167 тыс. рублей (10,2% от утвержденного плана) по управлению ветеринарии Белгородской области связан с наличием вакантных должностей (15 522,5 тыс. рублей) и проведением закупок на конкурентной основе (2 421,6 тыс. рублей), а также по иным основаниям, связанным с фактической потребностью закупок товаров, работ и услуг.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства, дорожный фонд, исполнение Указов Президента от 7 мая 2012 года в части доведения заработной платы работников бюджетных учреждений

Исполнение расходов осуществлялось в 2018 году по 14 разделам бюджетной классификации.

Данные об изменении плановых назначений, а также о кассовом исполнении бюджетных ассигнований в разрезе разделов представлены в таблице.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Первоначальный план на 2018 год	Уточненный план на 2018 год (роспись)	Изменение плановых назначений (%)	Кассовое исполнение за 2018 год	в структуре расходов (%)	% исполнения плановых назначений	Темп роста (снижения) к 2017 году (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы бюджета – всего, в том числе:		81 067 510	87 653 450	8,1	85 558 198	100,0	97,6	111,3
Общегосударственные вопросы	01	2 793 059	2 355 811	-15,7	1 744 786	2,0	74,1	129,4
Национальная оборона	02	31 465	29 462	-6,4	29 311	0,0	99,5	100,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	372 555	417 242	12,0	399 454	0,5	95,7	102,3
Национальная экономика	04	25 410 857	30 541 175	20,2	30 363 741	35,5	99,4	107,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 220 800	1 652 466	35,4	1 510 076	1,8	91,4	152,2
Охрана окружающей среды	06	135 908	150 067	10,4	116 848	0,1	77,9	134,5
Образование	07	18 431 936	19 566 957	6,2	19 423 584	22,7	99,3	112,2
Культура, кинематография	08	1 119 393	1 154 515	3,1	1 146 548	1,3	99,3	115,9
Здравоохранение	09	7 398 528	8 126 545	9,8	7 769 682	9,1	95,6	131,3
Социальная политика	10	17 179 128	16 680 646	-2,9	16 159 564	18,9	96,9	105,7
Физическая культура и спорт	11	361 515	330 637	-8,5	319 892	0,4	96,8	82,7
Средства массовой информации	12	208 336	210 730	1,1	210 417	0,2	99,9	111,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2 126 724	1 842 021	-13,4	1 769 119	2,1	96,0	83,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	4 277 306	4 595 176	7,4	4 595 176	5,4	100,0	127,7

Изменение первоначально утвержденных плановых назначений по расходам затронуло все разделы и подразделы расходов областного бюджета.

Основное увеличение плановых назначений произведено по разделу «Национальная экономика» - на 5 130 318 тыс. рублей (20,2%) и в основном связано с увеличением расходов на дорожное хозяйство (4 374 550 тыс. рублей), поддержку сельского хозяйства (482 260 тыс. рублей) и другим направлениям.

На «Образование» первоначально предусмотренные расходы возросли на 1 135 021 тыс. рублей (на 6,2%). Рост расходов обусловлен увеличением фонда оплаты труда педагогических работников (в связи с поручением Президента) и увеличением расходов на развитие инфраструктуры системы дошкольного образования, в том числе на создание дополнительных мест для детей в возрасте от двух месяцев до трех лет в образовательных организациях.

Первоначальные бюджетные ассигнования по направлению «Здравоохранение» увеличены на 728 017 тыс. рублей (на 9,8%) за счет поступления субвенции на финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению необходимыми лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в сумме 363 369 тыс. рублей и на закупку оборудования (включая медицинское) - 508 903 тыс. рублей и перераспределения по другим направлениям расходов бюджета.

Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям по сравнению с первоначальными плановыми назначениями увеличились на 317 870 тыс. рублей (на 7,4%) за счет дотаций:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в сумме 222 696 тыс. рублей;
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов – 91 174 тыс. рублей;
- по итогам оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления - 4 000 тыс. рублей.

Плановые назначения на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 431 666 (или на 35,4%), из них на жилищное строительство дополнительно направлено 301 800 тыс. рублей (взнос в уставный капитал акционерного общества «Белгородская ипотечная корпорация» - 63 800 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по строительству жилья для молодых специалистов и их семей в рамках проекта «Новая жизнь» – 238 000 тыс. рублей), на коммунальное хозяйство – 118 262 тыс. рублей, благоустройство – 9 308 тыс. рублей, на другие вопросы – 2 296 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства на национальную безопасность и правоохранительную деятельность возросли 44 687,0 тыс. рублей (или на 12%), в том числе увеличены плановые назначения на мероприятия по безопасности дорожного движения» на 27 984 тыс. рублей, на приобретение специализированного автотранспорта (для пожаротушения) на 12 457 тыс. рублей и на развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 3000 тыс. рублей.

По разделам «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография», «Средства массовой информации» плановые назначения увеличились на 14 159 тыс. рублей, на 35 122 тыс. рублей и на 2 394 тыс. рублей, или на 10,4%, 3,1% и 1,1%, соответственно. Указанные средства в большей части были направлены на достижение показателей по заработной плате, исполнение социальных обязательств, принятых областью и достижение целевых показателей государственных программ.

В то же время по некоторым разделам плановые назначения были скорректированы в сторону уменьшения. По разделу «Общегосударственные вопросы» произошло снижение плановых назначений на 439 698 тыс. рублей (или на 15,7%) в связи с перераспределением резервного фонда, «Национальная оборона» - на 2 003 тыс. рублей (на 6,4%) в связи с образованием 6 городских округов и уменьшением числа военно-учетных работников, «Социальная политика» - на 498 482 тыс. рублей (на 2,9%) в связи с корректировкой выплат социального характера по контингентам и фактической потребностью, «Физическая культура и

спорт» - на 30 878 тыс. рублей (на 8,5%) в связи с уточнением перечня объектов по капитальным вложениям.

Кроме того, в связи с уменьшением фактической потребности на уплату процентов по бюджетным и коммерческим кредитам уменьшены бюджетные ассигнования на обслуживание государственного внутреннего долга Белгородской области на 13,4%, или на 284 703 тыс. рублей.

В целом расходы в отчетном периоде исполнены в меньшем объеме, чем запланировано сводной бюджетной росписью в абсолютном выражении на 2 095 252 тыс. рублей, в относительном - на 2,4%, отклонение исполненных расходов от утвержденных Законом об областном бюджете назначений составило 1 450 093 тыс. рублей, или меньше на 1,7%.

В разрезе всех разделов бюджетной классификации расходов отклонения в сторону невыполнения составили от 0,1% до 25,9%, за исключением межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, которые перечислены в запланированном объеме.

В сравнении с 2017 годом расходы в отчетном периоде увеличились на 11,3%, или на 8 719 767 тыс. рублей.

Рост расходов в целом обусловлен увеличением поступлений межбюджетных трансфертов и собственных доходов и, соответственно, направлением средств на укрепление материально-технической базы учреждений области, увеличением фонда оплаты труда работников бюджетной сферы, выплат социального характера, капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности и достижении заданных целевых показателей по мероприятиям государственных программ.

Динамика расходов областного бюджета в 2018 году в сравнении с 2017 годом в разрезе разделов представлена на диаграмме.

Диаграмма № 5
(млн. рублей)

	2017 год:	2018 год:
Общегосударственные вопросы, 129,4%	1 348,7	1 744,8
Национальная оборона, 100,4%	29,2	29,3
Национальная безопасность, 102,3%	390,3	399,5
Национальная экономика, 107,7%	28 184,4	30 363,7
Жилищно-коммунальное х-во, 152,2%	992,4	1 510,1
Охрана окружающей среды, 134,5%	86,9	116,8
Образование, 112,2%	17 312,3	19 423,6
Культура и кинематография, 115,9%	989,4	1 146,5
Здравоохранение, 131,3%	5 915,9	7 769,7
Социальная политика, 105,7%	15 294,4	16 159,6
Физическая культура и спорт, 82,7%	387,0	319,9
Средства массовой информации, 111,2%	189,2	210,4
Обслуживание госдолга, 83,5%	2 118,6	1 769,1

Кассовые расходы возросли по 12 разделам, за исключением расходов по разделу «Физическая культура и спорт», по которому расходы сложились ниже уровня 2017 года на 17,3%, или на 67129 тыс. рублей (в основном за счет уменьшения ассигнований на создание спортивной инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом).

Также по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы в 2018 году по сравнению с 2017 годом ниже на 16,5%, или на 349 483 тыс. рублей. Следует отметить, что объем расходов на обслуживание государственного долга в последние годы в суммовом выражении практически не меняется и даже имеет тенденцию к снижению (в 2017 году он составил 2 118 602 тыс. рублей, в 2016 году - 2 096 711 тыс. рублей, в 2015 году – 2 097 125 тыс. рублей) при ежегодном росте расходов по другим направлениям и одновременном сокращении объема государственного долга области.

Наибольший рост расходов в абсолютных суммах в сравнении с 2017 годом отмечен по следующим направлениям:

- национальная экономика - на 2 179 292 тыс. рублей (рост на 7,7%);
- образование - на 2 111 326 тыс. рублей (12,2%);
- здравоохранение - на 1 853 802 тыс. рублей (31,3%);
- социальная политика – на 865 117 тыс. рублей (5,7%);
- межбюджетные трансферты муниципальным образованиям – на 995 464 тыс. рублей (27,7%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – на 517 650 тыс. рублей (52,2%);
- общегосударственные вопросы – на 396 118 тыс. рублей (29,4%);
- культура и кинематография – на 157 133 тыс. рублей (15,9%).

По остальным отраслям расходы по сравнению с предыдущим годом возросли: по разделу «Охрана окружающей среды» - на 29 944 тыс. рублей (или на 34,5%), «Средства массовой информации» - 21 267 тыс. рублей (на 11,2%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 9163 тыс. рублей (на 2,3%), «Национальная оборона» - 103 тыс. рублей (на 0,4%).

Бюджет Белгородской области ориентирован на развитие экономического потенциала области, а также имеет значительную социальную направленность, наибольший удельный вес в расходах областного бюджета в 2018 году занимают четыре раздела, в совокупности охватывающие 86,2% общего объема расходов (или 73 716 571 тыс. рублей): «Национальная экономика» - 35,5%, «Образование» - 22,7%, «Социальная политика» - 18,9%, «Здравоохранение» - 9,1%.

По остальным 10 разделам расходы занимают 13,8% в общем объеме расходов (11 841 626,9 тыс. рублей), из них 38,8% - межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальным образованиям, которые перечислены в сумме 4 595 176 тыс. рублей (5,4% в структуре всех расходов бюджета).

В целом структура расходов в отчетном периоде в процентном отношении по отраслям не претерпела существенных изменений и сложилась на уровне 2017 года.

Расходы областного бюджета по разделу «*Общегосударственные вопросы*» в отчетном периоде составили 1 744 786 тыс. рублей, что соответствует 74,1% к ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета - 2%.

По подразделам исполнение расходов составило от 91,5% до 99,5%, за исключением подраздела «Резервные фонды», по которому кассовое исполнение отсутствует по причине отражения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

По данному разделу осуществлялись расходы на функционирование высшего должностного лица области, законодательных (представительных) органов государственной власти, Правительства области, обеспечение мировых судей, Контрольно - счетной палаты и Избирательной комиссии Белгородской области, а также на фундаментальные исследования и другие общегосударственные вопросы.

Расходы по разделу **«Национальная оборона»** исполнены в сумме 29 311 тыс. рублей, или 99,5% к утвержденному годовому плану. Структура расходов раздела представлена двумя подразделами.

По подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы исполнены в объеме 29 106 тыс. рублей и использованы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (в виде межбюджетных трансфертов, перечисленных в муниципальные районы). По подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» расходы произведены в сумме 205 тыс. рублей (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2018 году осуществлены в сумме 399 454 тыс. рублей, или 95,7% к уточненному плану (в структуре занимают 0,5%), в том числе по подразделам:

- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 76 902 тыс. рублей;
- «Обеспечение пожарной безопасности» - 150 371 тыс. рублей;
- «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 172 181 тыс. рублей (реализация мероприятий по безопасности дорожного движения).

Плановые назначения по разделу **«Национальная экономика»** исполнены на 99,4% и составили 30 363 741 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» - 63,8% и «Сельское хозяйство и рыболовство» - 29,7%, или 19 362 289 тыс. рублей и 9 010 871 тыс. рублей, соответственно.

Несмотря на то, что в целом расходы по разделу исполнены на 99,4% по подразделу «Транспорт» исполнение составило 85,6% (153 344 тыс. рублей), что в основном связано с фактическими затратами на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования уровня тарифов, при осуществлении транспортного обслуживания населения железнодорожным транспортом общего пользования (пригородной категории) на территории Белгородской области (субсидирование АО «ППК «Черноземье», при плане 124 870 тыс. рублей фактические расходы - 99 495 тыс. рублей).

На общеэкономические вопросы использовано 263 265 тыс. рублей, в том числе на содействие занятости населения Белгородской области - 257 596 тыс. рублей.

Расходы на развитие лесного хозяйства составили 258 969 тыс. рублей, на водное хозяйство - 20 400 тыс. рублей, на связь и информатику – 602 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» кассовые расходы составили 1 294 001 тыс. рублей, из них 130 000 тыс. рублей перечислено управляющей компании на возмещение части затрат на уплату основного долга и процентов по кредитам, полученным на капитальное строительство, модернизацию и (или) реконструкцию индустриального (промышленного) парка «Северный», 407 769 тыс. рублей на мероприятия государственной программы «Развитие информационного общества в Белгородской области на 2014-2020 годы», 280 000 тыс. рублей - взнос в уставный капитал акционерного общества «Дирекция Юго-Западного района» (капитальные вложения), 110 127 тыс. рублей на поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства.

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* на 2018 год расходы предусмотрены в объеме 1 652 466 тыс. рублей, исполнены в объеме 1 510 076 тыс. рублей, или 91,4% от плановых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу «Благоустройство», которые произведены в сумме 580 927 тыс. рублей (38,5% всех расходов по разделу), из них на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов, общественных и иных территорий в рамках программы «Формирование современной городской среды» перечислено 341 398 тыс. рублей, на организацию наружного освещения населенных пунктов области – 183 082 тыс. рублей, на прочее благоустройство и услуги - 56 447 тыс. рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили 488 506 тыс. рублей, из них на реализацию мероприятий по обеспечению населения чистой питьевой водой муниципальным образованиям перечислено 272 625 тыс. рублей.

На «Жилищное хозяйство» направлено 403 467 тыс. рублей (взнос в уставный капитал акционерного общества «Белгородская ипотечная корпорация» - 63 800 тыс. рублей, переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 101 667 тыс. рублей, взнос в уставный капитал акционерного общества «Дирекция Юго-Западного района» - 238 000 тыс. рублей), на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства - 37 176 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу *«Охрана окружающей среды»* исполнены в объеме 116 848 тыс. рублей, или 77,9% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений (0,1% в структуре общего объема расходов бюджета). Структура расходов раздела представлена 2 подразделами.

В 2018 году основной объем расходов осуществлен по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 106 162 тыс. рублей, основная доля которых направлена на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие водного и лесного хозяйства Белгородской области, охрана окружающей среды» - 99 055 тыс. рублей.

По подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы исполнены в сумме 10 686 тыс. рублей.

По разделу **«Образование»** расходы областного бюджета в отчетном периоде составили 19 423 584 тыс. рублей, что соответствует 99,3% объема расходов, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу «Общее образование» - 12 298 208 тыс. рублей, или 63,3% в общем объеме расходов раздела.

По подразделу «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 4 029 633 тыс. рублей, или 20,7% в общем объеме расходов раздела, по подразделу «Среднее профессиональное образование» - 2 184 728 тыс. рублей (11,2%).

На другие подразделы приходится 4,8% расходов раздела, что составило 911 015 тыс. рублей, из них на высшее образование (институт культуры) - 263 396 тыс. рублей, молодежную политику - 266 201 тыс. рублей, на другие вопросы в области образования - 162 728 тыс. рублей, на дополнительное образование детей - 117 802 тыс. рублей, на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации - 89 378 тыс. рублей, на прикладные научные исследования в области образования - 11 510 тыс. рублей.

По разделу **«Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета утверждены в объеме 1 154 515 тыс. рублей, исполнены на 99,3%, или в объеме 1 146 548 тыс. рублей.

По подразделу «Культура» расходы составили 1 089 816 тыс. рублей, что соответствует 99,3% в структуре раздела, из них на культурно-досуговую деятельность и народное творчество использовано 286 322 тыс. рублей, на развитие профессионального искусства - 335 853 тыс. рублей, развитие библиотечного дела - 172 328 тыс. рублей, музейного дела - 174 088 тыс. рублей и государственную политику в сфере культуры - 118 627 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» кассовые расходы произведены в сумме 56 732 тыс. рублей.

По разделу «Здравоохранение» объем кассовых расходов областного бюджета составил 7 769 682 тыс. рублей, или 95,6% утвержденных объемов в сумме 8 126 545 тыс. рублей.

Расходы по разделу исполнены следующим образом. На стационарную медицинскую помощь направлено 4 563 756 тыс. рублей, из них на совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи и скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи - 1 162 653 тыс. рублей, на совершенствование системы территориального планирования - 2 940 789 тыс. рублей.

На амбулаторную помощь использовано 1 208 139 тыс. рублей, на скорую медицинскую помощь - 34 151 тыс. рублей, санаторно-оздоровительную помощь - 234 148 тыс. рублей, на заготовку, переработку, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов - 253 750 тыс. рублей, на другие вопросы в области здравоохранения - 1 475 738 тыс. рублей.

Расходы раздела **«Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 16 159 564 тыс. рублей, или 96,9% к плановым назначениям.

Отклонения исполнения расходов от плановых назначений составили от 2,2% по подразделу «Социальное обслуживание населения» (расходы произведены в сумме 2 101 455 тыс. рублей, при плановых - 2 147 775 тыс. рублей) до 19,5% по расходам на пенсионное обеспечение (исполнены в сумме 92 296 тыс. рублей, при запланированных - 114 601 тыс. рублей).

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы на «Социальное обеспечение населения» - 72% от общего объема расходов по разделу (или 11 638 052 тыс. рублей), исполнение плана составило 97,5%. В составе данных расходов отражено финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования неработающего населения в сумме 5 686 682 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу «Охрана семьи и детства» в сумме 2 003 625 тыс. рублей, исполнены на 92,7%, или 1 856 672 тыс. рублей.

На другие вопросы в области социальной политики использовано 97,7% плановых назначений, что составило 471 089 тыс. рублей.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** объем бюджетных расходов утвержден в сумме 330 637 тыс. рублей, исполнен в сумме 319 892 тыс. рублей, или 96,8%.

В основном средства были использованы на мероприятия подраздела «Спорт высших достижений», на которые направлено 72,6% всех расходов по разделу, или 240 091 тыс. рублей (99,5% плановых назначений).

Расходы на другие вопросы в области физической культуры и спорта составили 69 380 тыс. рублей (21,7% в структуре), из них на развитие физической культуры и массового спорта - 56 123 тыс. рублей, в том числе на капитальные вложения в спортобъекты - 52 523 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Физическая культура» исполнены в сумме 5 560 тыс. рублей (100% плановых назначений), по подразделу «Массовый спорт» - 4 861 тыс. рублей (99%).

Освоение плановых назначений по разделу **«Средства массовой информации»** составило 99,9%, в суммовом выражении - 210 417 тыс. рублей.

На поддержку телевидения и радиовещания (ОГАУ «Телерадиовещательная компания «Мир Белогорья») использовано 106 441 тыс. рублей (50,6% расходов по данному направлению).

Бюджетные расходы на поддержку периодической печати и издательства в области сложились в сумме 78 755 тыс. рублей, на обеспечение населения Белгородской области информацией о приоритетных направлениях региональной политики - 25 221 тыс. рублей.

Расходы на **обслуживание государственного долга** произведены в сумме 1 769 119 тыс. рублей, что соответствует 96% плановых назначений.

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации перечислены в объеме плановых назначений, в сумме 4 595 176 тыс. рублей.

Расходы раздела представлены тремя подразделами: «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 3 809 469 тыс. рублей, что соответствует 82,9%

общего объема расходов по разделу; «Иные дотации» - 95 174 тыс. рублей (2,1% в структуре раздела); «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 690 533 тыс. рублей (15% всех расходов по разделу).

Анализ по видам расходов показал, что исполнение плановых назначений осуществлено равномерно от 95,3% (по иным бюджетным ассигнованиям) до 99% (по социальному обеспечению и иным выплатам населению).

Сведения об исполнении расходной части бюджета по видам расходов в 2018 году представлены в таблице.

Таблица № 14
(тыс. рублей)

Наименование вида расходов	Код по классификации	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год	Кассовое исполнение в 2018 году	Доля в объеме расходов 2018 г.	Темп роста (снижения) расходов (%)	% исполнения к плановым назначениям
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	3 847 384	3 769 532	4,4	127,7	98,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	12 147 090	11 819 622	13,8	122,3	97,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	7 106 685	7 037 953	8,2	110,4	99,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	8 327 778	8 232 727	9,6	106,0	98,9
Межбюджетные трансферты	500	31 732 220	31 171 425	36,4	113,2	98,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	10 104 695	9 806 902	11,5	123,0	97,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	1 842 021	1 769 119	2,1	83,5	96,0
Иные бюджетные ассигнования	800	12 545 578	11 950 916	14,0	96,0	95,3
ВСЕГО		87 653 450	85 558 198	100	111,3	97,6

Наибольшую долю (36,4%) в общем объеме расходов бюджета в 2018 году (как и в предыдущие годы) составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, которые произведены в сумме 31 171 425 тыс. рублей, что на 13,2% превышает аналогичные расходы за 2017 год, плановые назначения исполнены на 98,2%.

Иные бюджетные ассигнования (субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, уплата налогов, сборов и иных платежей, судебные платежи и другие расходы) в структуре занимают 14% (в 2017 году - 16,2%) и составили 11 950 916 тыс. рублей, что ниже расходов за 2017 год на 4%.

Плановые назначения на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2018 году исполнены на 97,3%, или в сумме 11 819 622 тыс. рублей (13,8% в структуре расходов), что на 22,3% превышает расходы, произведенные по данному направлению в 2017 году.

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям возросло по сравнению с прошлым годом на 23%, всего перечислено 9 806 902 тыс. рублей (97,1% от плановых назначений), в структуре расходов данные расходы занимают 11,5%.

По сравнению с 2017 годом увеличились расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 6%, которые произведены в сумме 8 232 727 тыс. рублей (9,6% в общем объеме расходов), плановые назначения исполнены на 98,9%.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению исполнены на 99% плановых назначений, что составило 7 037 953 тыс. рублей (8,2% в структуре), рост в сравнении с 2017 годом составил 110,4%.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами произведены в сумме 3 769 532 тыс. рублей (98% от плановых назначений), объем данных расходов в структуре занимает 4,4%, рост расходов по отношению к 2017 году - 127,7%.

Расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга, как было отмечено ранее, снизились на 16,5% и составили 1 769 119 тыс. рублей (2,1% в общем объеме расходов).

Исполнение Указов Президента от 7 мая 2012 года в части доведения заработной платы работников бюджетных учреждений

Поэтапное повышение заработной платы работников бюджетной сферы предусмотрено Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688.

При формировании (планировании) фонда оплаты труда на 2018 год учитывалась средняя заработная плата в размере 27 550 рублей в соответствии с Прогнозными показателями социально экономического развития области, утвержденными распоряжением Правительства Белгородской области от 28 декабря 2017 года № 596-рп «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Белгородской области на 2018 год и на период до 2020 года».

Согласно информации, предоставленной Департаментом, целевые показатели по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленные Указами Президента на 2018 год, достигли прогнозных значений, в том числе:

- педагогических работников образовательных организаций общего образования - 27 983 рублей, что составило 101,6% к планируемому значению (или 98,4% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности за 2018 год в сумме 28 434 рублей);

- педагогических работников дошкольных образовательных организаций – 24 562 рублей, или 100,4% к плановому показателю и к средней заработной плате в сфере общего образования в сумме 24 469 рублей;

- педагогических работников организаций дополнительного образования детей – 29 924 рублей, или 108,6% к прогнозному значению (102,4% к средней заработной плате учителей - 29221 рублей);

- преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных организаций начального и среднего профессионального образования – 29 180 рублей, или 105,9% к прогнозному значению и 102,6% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

- педагогических работников образовательных, медицинских организаций или организаций, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 27 817 рублей, что составило 101% к прогнозному значению и 97,8% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

- работников учреждений культуры – 28 296 рублей (102,7% от планового значения, или 99,5% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности);

- врачей – 56 051 рубль, или 203,4% от прогнозного значения и 197,1 % к среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

- среднего медицинского персонала – 29038 рублей, или 102,1 % к среднемесячному доходу от трудовой деятельности и 105,4% от планируемого показателя;

- младшего медицинского персонала – 27547 рублей, что составило 100% прогнозного значения, или 96,9% к фактически сложившемуся среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

- социальных работников 27 732 рубля, или 100,6% от прогнозного показателя и 97,5 % к среднемесячному доходу от трудовой деятельности.

Согласно данным Белгородстата, сформированным по итогам 2018 года, среднемесячная начисленная заработная сложилась на уровне 28 434 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов областной и муниципальной собственности

Законом об областном бюджете на 2018 год на финансирование строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов областной и муниципальной собственности было предусмотрено 5 719 264 тыс. рублей, из них:

- областные средства в сумме 4 000 345 тыс. рублей (70%);

- федеральные средства - 1 700 271 тыс. рублей (29,7%);

- средства резервного фонда - 18 648 тыс. рублей (0,3%).

Всего предусматривалось инвестировать средства в 214 объектов социально-культурной сферы, а также направить часть средств на инженерное обустройство микрорайонов массовой застройки индивидуального жилищного строительства в Белгородской области и на обеспечение населения области чистой питьевой водой.

Фактически использовано 98,3% предусмотренных средств, или 5 622 916 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений в сумме 96 348 тыс. рублей

(94 884 тыс. рублей областные средства и 1 464 тыс. рублей федеральные средства) в основном связано с экономией в процессе проведения торгов, а также по иным причинам (расторжением контрактов с недобросовестными контрагентами, в связи с изменением видов работ, неосвоением средств муниципальными образованиями и другими причинами).

Наибольший объем средств (72,7%) направлен на капитальный ремонт, реконструкцию, строительство (выкуп) объектов в сфере образования (100 объектов, включая детские дошкольные учреждения, общеобразовательные центры, учреждения среднего профессионального образования, в том числе общежития и другие объекты образования), всего использовано 4 088 602 тыс. рублей.

В объекты здравоохранения капитальные вложения составили 824 726 тыс. рублей (14,7% всех средств). Средства были использованы на капитальный ремонт 40 объектов здравоохранения (поликлиники, отделения больниц, перинатальный центр области).

На капитальный ремонт и строительство (выкуп) 20 объектов культуры использовано 252 632 тыс. рублей (4,5%), из них 146 316 тыс. рублей перечислено на создание и приобретение объектов, в том числе на строительство культурно-спортивного центра, п.Ракитное – 98 567 тыс. рублей, строительство Дома культуры, с.Зеленая поляна – 12 070 тыс. рублей, выкуп Дома культуры, с.Беленькое Борисовского района – 1 479 тыс. рублей, выкуп ДК с. Обуховка Старооскольского городского округа – 34 200 тыс. рублей.

Остальные средства в сумме 456 956 тыс. рублей (8,1%) использованы на капитальные вложения в иные объекты областной и муниципальной собственности, в том числе на:

- ремонт Аллеи Трудовой Славы - 90 тыс. рублей;
- капитальный ремонт здания ГАУ БО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в г.Белгород – 15 999 тыс. рублей;
- инженерное обустройство микрорайонов массовой застройки ИЖС - 30 984 тыс. рублей;
- реализацию мероприятий по обеспечению населения чистой питьевой водой – 295 272 тыс. рублей, прочие объекты (благоустройство) – 3 645 тыс. рублей;
- капитальный ремонт объектов социальной сферы - 46 833 тыс. рублей (капитальный ремонт 2-го этажа Борисовского психоневрологического интерната, реконструкция Козинского социально-реабилитационного центра для несовершеннолетних, капитальный ремонт МБУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» в п.Ивня, и кровли здания управления социальной защиты населения Белгородской области);
- спортивные объекты Ивнянского района - 58 053 тыс. рублей (обустройство спортивной площадки с. Кочетовка, строительство плавательного бассейна и капитальный ремонт стадиона в п. Ивня);
- прочие объекты – 6 080 тыс. рублей.

Приоритетные проекты

В 2018 году в Белгородской области реализовывались три приоритетных федеральных проекта.

На реализацию приоритетного проекта *«Формирование комфортной городской среды»* использовано 341 398 тыс. рублей, из них федеральных средств поступило 269 704 тыс. рублей (79% в общем объеме средств, направленных на реализацию приоритетного проекта), софинансирование областного бюджета составило 71 694 тыс. рублей (21%). Указанные средства были использованы на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и общественных территорий населенных пунктов поселений Белгородской области.

В рейтинге регионов, проводимом Минстроем России³, по итогам реализации приоритетного проекта в 2018 году Белгородская область заняла 5 место, всего участвовал 81 регион (не оценивались субъекты Российской Федерации, которые не являлись получателями средств федерального бюджета на поддержку муниципальных программ по формированию комфортной городской среды: г. Москва, г. Санкт-Петербург, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ).

Рейтинг определялся по 28 показателям. Максимально возможное количество баллов – 122, Белгородская область набрала 76 баллов.

В рамках приоритетного проекта *«Ипотека и арендное жилье»* реализовывались мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 - 2020 годы. На исполнение проекта использованы финансовые ресурсы в сумме 1 589 490 тыс. рублей (из них 1 255 696 тыс. рублей федеральные средства (79%) и 333 794 тыс. рублей областные средства (21%), фактически использовано 1 589 488 тыс. рублей.

Указанные средства были направлены на достижение заданных показателей (ввод жилья в районах индивидуальной жилой застройки). Для достижения установленных показателей средства были направлены:

- на строительство объектов социальной сферы в микрорайонах ИЖС направлено 796 054 тыс. рублей (детский сад в с.Шелаево Валуйского района, детский сад на 180 мест в г.Строитель, на 150 мест совмещенный с начальной школой в мкр. «Спутник» в г.Белгород, начальная школа на 200 учеников, сблокированная с дошкольным образовательным учреждением на 200 воспитанников (мест) по ул.Каштановая в мкр. «Новая Жизнь», детский сад на 80 мест и начальная школа на 80 мест в мкр. №2 жилого района «Улитка» в пос.Дубовое, блок начальных классов МБОУ «Погореловская СОШ» в с. Погореловка Корочанского района);

- на строительство автодорог в микрорайонах ИЖС использовано 793 434 тыс. рублей (микрорайоны ИЖС: «Юго-Западный-2.2» в г.Белгороде, Ближняя Игуменка, «Шишино – 39», «Комсомольский – 19» «Научный центр-1,2,3» в Старооскольском городском округе).

³ Итоги мониторинга размещены на сайте <http://www.minstroyrf.ru/docs/18050/>.

Приоритетный проект «Создание современной образовательной среды для школьников» направлен на то, чтобы к 2025 году доля общеобразовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность в одну смену в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, достигла 100%.

Из федерального бюджета на данный приоритетный проект получено 446 442 тыс. рублей, собственных средств выделено - 118 674 тыс. рублей, всего использовано 565 116 тыс. рублей. Средства направлены на строительство общеобразовательной школы на 1000 мест в п.Разумное Белгородского района (ввод в эксплуатацию планируется в 2019 году).

Резервный фонд Правительства Белгородской области

Средства резервного фонда Правительства Белгородской области в отчетном году использовались согласно Порядку расходования средств резервного фонда, утвержденному постановлением Правительства Белгородской области от 19 ноября 2007 г. № 266-пп.

Первоначально Законом об областном бюджете размер резервного фонда Правительства Белгородской области установлен в сумме 1 123 115 тыс. рублей, что не превысило ограничений, установленных ст. 81 БК РФ⁴.

Изменениями, внесенными в Закон об областном бюджете в течение финансового года, объем резервного фонда уменьшен и окончательно утвержден в сумме 683 417 тыс. рублей.

За счет средств резервного фонда в 2018 году произведены расходы в общей сумме 106 238 (что почти в 2 раза меньше, чем в 2017 году - 206 630 тыс. рублей). Использование средств резервного фонда составило 15,5% от показателя, установленного Законом с учетом изменений.

Средства из резервного фонда Правительства Белгородской области выделялись на основании распоряжений Правительства Белгородской области с указанием цели выделения средств и направлялись на единовременные выплаты поощрительного и иного характера, на материальную помощь гражданам в связи с особыми жизненными обстоятельствами и событиями, а также осуществлялись расходы по возмещению недополученных доходов перевозчиками, по ремонту и строительству объектов социальной сферы, очистке шахтных колодцев, приобретению оборудования и другие непредвиденные расходы.

Расходование средств резервного фонда в отчетном году в разрезе разделов сложилось следующим образом:

Раздел	Наименование разделов	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
0100	Общегосударственные вопросы	12841
0400	Национальная экономика	13293
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	10521
0600	Охрана окружающей среды	2447
0700	Образование	46748

⁴ Не более трех процентов утвержденного общего объема расходов областного бюджета.

1	2	3
0800	Культура и кинематография	2344
0900	Здравоохранение	10868
1000	Социальная политика	3704
1100	Физическая культура и спорт	1439
1200	Средства массовой информации	2033
ВСЕГО		106 238

Исполнение программной и непрограммной части бюджета Белгородской области

В соответствии с БК РФ областной бюджет на 2018 год сформирован в рамках программно-целевого метода планирования в составе 17 государственных программ Белгородской области (далее – госпрограмма, программа или государственная программа).

Перечень государственных программ Белгородской области утверждён постановлением Правительства Белгородской области от 7 октября 2013 г. № 401-пп. В течение анализируемого периода в перечень государственных программ и подпрограмм были внесены следующие изменения:

- утверждены новые государственные программы: «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Белгородской области на 2016 - 2025 годы» и «Формирование современной городской среды на территории Белгородской области на 2018 - 2022 годы»;

- 6 госпрограмм дополнены подпрограммами, из госпрограммы Формирование современной городской среды на территории Белгородской области на 2018 - 2022 годы исключена подпрограмма 2 «Благоустройство общественных и иных территорий муниципальных образований Белгородской области соответствующего функционального назначения»;

Кроме того, в течение года были внесены изменения в государственные программы Белгородской области в части изменения мероприятий, ответственных исполнителей и соисполнителей, целевых индикаторов и объемов финансирования.

Порядок формирования и реализации государственных программ Белгородской области утвержден постановлением Правительства Белгородской области от 27 мая 2013 г. № 202-пп «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Белгородской области» (далее – Постановление № 202-пп).

Ответственными исполнителями и соисполнителями 17 государственных программ, реализуемых в 2018 году, являлись 34 главных распорядителей бюджетных средств.

Согласно Постановлению № 202-пп ответственный исполнитель государственной программы (далее - ответственный исполнитель) - орган исполнительной власти Белгородской области либо иной государственный орган области, определенный Правительством Белгородской области, ответственный за реализацию государственной политики в конкретной сфере (сферах), обладающий полномочиями главного распорядителя средств областного бюджета,

обеспечивающий разработку и реализацию государственной программы, совместно с соисполнителями государственной программы и (или) участниками государственной программы.

Анализ паспортов госпрограмм, отчётов о реализации государственных программ, планов реализации госпрограмм, предоставленных ответственными исполнителями, показал следующее.

1. В соответствии с Законом об областном бюджете государственные программы Белгородской области подлежат приведению в соответствие с настоящим законом до 1 апреля 2018 года.

Однако в нарушение вышеуказанного требования, объёмы ресурсного обеспечения по 5 госпрограмм (*«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территорий Белгородской области на 2014 - 2020 годы», «Развитие физической культуры и спорта в Белгородской области на 2014 - 2020 годы», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Белгородской области на 2014 - 2020 годы», «Развитие водного и лесного хозяйства Белгородской области, охрана окружающей среды на 2014 - 2020 годы», «Развитие информационного общества в Белгородской области на 2014 - 2020 годы»*) не приведены в установленный срок в соответствии с законом о бюджете.

2. Согласно Постановлению № 202-пп реализация государственных программ осуществляется в соответствии с планом реализации, который утверждается не позднее чем через три месяца после принятия закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (не позднее 18.03.2018) (далее – План реализации).

В нарушение вышеуказанного требования Планы реализации 12 государственных программ на 2018 год утверждены с опозданием (от одного месяца до 4 месяцев).

Планы реализации 5 государственных программ утверждены в установленные сроки (*«Развитие культуры и искусства Белгородской области», «Социальная поддержка граждан в Белгородской области» «Содействие занятости населения Белгородской области» «Развитие информационного общества в Белгородской» «Формирование современной городской среды на территории Белгородской области»*).

3. Правила формирования отчетов о реализации госпрограмм (далее – отчет) установлены Методическими рекомендациями по мониторингу реализации государственных программ Белгородской области, утверждённых приказами Департамента и департамента экономического развития от 29 декабря 2016 г. № 153-пр, № 1004-пр (далее – Методические рекомендации).

Следует отметить, что требования к содержанию текстовой части отчёта об реализации государственных программ, установленные Методическими рекомендациями, согласно которым пояснительная записка должна содержать подробный анализ реализации мероприятий и освоения ресурсов, оценку достигнутых результатов и целевых показателей с указанием факторов отсутствия прогресса в достижении результатов и показателей, конкретные и чёткие формулировки причин и факторов, вызвавших отклонения в процессе реализации программы, обоснование наличия (отсутствия) связи результатов реализации

программы с показателями Стратегии социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года, выводы и предложения и другие сведения, касающиеся исполнения госпрограммы в отчетном периоде в той или иной степени не соблюдены отдельными ответственными исполнителями.

Согласно данным сводного годового доклада «О ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Белгородской области по итогам 2018 года» Департаментом экономического развития проведен мониторинг исполнения 17 государственных программ, реализуемых в 2018 году, включающих 91 подпрограмм и 283 основных мероприятия. По итогам проведенного мониторинга следует, что из 877 показателей 87,6% показателей достигнуты в полном объеме, остальные выполнены с небольшими отклонениями от плана. Согласно докладу в 2018 году все госпрограммы реализовывались эффективно, с высокими оценками в диапазоне значений от 8,06 до 9,69 баллов из 10 возможных.

Первоначально в бюджете Белгородской области на 2018 год ассигнования на реализацию 17 государственных программ были предусмотрены в размере 71 749 982 тыс. рублей, что составляло 88,5% от утверждённой суммы всех бюджетных расходов.

С учетом внесенных изменений на конец отчетного периода утвержденный Законом об областном бюджете план финансирования госпрограмм составил 78 334 916 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью - 78 992 342 тыс. рублей, с увеличением бюджетных назначений на 9,2% и 10,1%, соответственно.

Общий объем кассовых расходов по государственным программам составил 77 579 626 тыс. рублей, или 99% к уточненному плану, предусмотренному Законом об областном бюджете, и 98,2% от назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью. В структуре всех расходов доля расходов по госпрограммам составляет 90,7%.

В структуре финансирования госпрограмм в 2018 году наибольшие объемы финансового обеспечения занимают 5 государственных программ, на их долю приходится 85,1% всех расходов, произведенных по госпрограммам, или 66 054 702 тыс. рублей, в том числе:

- «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014 - 2020 годы» - 19 503 406 тыс. рублей, или 25,1% всех расходов по госпрограммам;

- «Развитие образования Белгородской области на 2014 - 2020 годы» - 14 879 553 тыс. рублей (19,2%);

- «Развитие здравоохранения Белгородской области на 2014-2020 годы» - 13 619 740 тыс. рублей (17,6%);

- «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области на 2014 - 2020 годы» - 9 088 971 тыс. рублей (11,7%);

- «Социальная поддержка граждан в Белгородской области на 2014-2020 годы» - 8 963 032 тыс. рублей (11,6%).

По остальным 12 госпрограммам расходы занимают 14,9 % в структуре программных расходов, или 11 524 924 тыс. рублей.

Структура расходов в разрезе госпрограмм и непрограммных расходов в 2018 году сохранилась практически на уровне 2017 года.

Незначительное перераспределение в долях расходов в разрезе госпрограмм в общей структуре расходов обусловлено в основном введением в 2018 году 2 новых программ: «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Белгородской области на 2016 - 2025 годы» и «Формирование современной городской среды на территории Белгородской области на 2018 - 2022 годы».

Объемы программных и непрограммных расходов, предусмотренных Законом об областном бюджете и сводной бюджетной росписью, а также кассовое исполнение по ним, представлены в таблице.

Таблица № 15
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственных программ Белгородской области	Утверждено (с учетом изменений)		Отклонение (гр.4-гр.3)	Кассовое исполнение	Отклонение от закона (гр.6-гр.3)	Отклонение от росписи (гр.6-гр.4)	% исполнения (гр.6/гр.4*100)
		Законом о бюджете	Сводной бюджетной росписью					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территорий Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	692 660	692 660	0	671 804	-20 856	-20 856	97,0
2	«Развитие образования Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	14 993 166	14 993 166	0	14 879 553	-113 613	-113 613	99,2
3	«Развитие здравоохранения Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	13 978 294	13 985 468	7 174	13 619 740	-358 554	-365 728	97,4
4	«Социальная поддержка граждан в Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	9 459 435	9 459 436	1	8 963 032	-496 403	-496 404	94,8
5	«Развитие культуры и искусства Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	1 148 752	1 149 521	769	1 141 554	-7 198	-7 967	99,3
6	«Развитие физической культуры и спорта в Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	318 969	318 969	0	308 224	-10 745	-10 745	96,6
7	«Обеспечение населения Белгородской области информацией о приоритетных направлениях региональной политики на 2014-2020 годы»	259 049	260 707	1 658	260 249	1 200	-458	99,8
8	«Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	376 375	376 375	0	374 120	-2 255	-2 255	99,4
9	«Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами жителей Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	2 777 066	2 777 066	0	2 624 757	-152 309	-152 309	94,5
10	«Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	19 579 191	19 579 191	0	19 503 406	-75 785	-75 785	99,6
11	«Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	8 500 828	9 138 597	637 769	9 088 971	588 143	-49 626	99,5
12	«Развитие водного и лесного хозяйства Белгородской области, охрана окружающей среды на 2014 - 2020 годы»	431 371	431 371	0	389 055	-42 316	-42 316	90,2
13	«Содействие занятости населения Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	510 345	510 345	0	505 505	-4 840	-4 840	99,1
14	«Развитие информационного общества в Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	433 335	433 335	0	407 769	-25 566	-25 566	94,1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
15	«Развитие кадровой политики Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	2 798 025	2 808 080	10 055	2 783 974	-14 051	-24 106	99,1
16	«Формирование современной городской среды на территории Белгородской области на 2018-2022 годы»	341 400	341 400	0	341 398	-2	-2	100
17	«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Белгородской области на 2016-2025 годы»	1 736 655	1 736 655	0	1 716 515	-20 140	-20 140	98,8
18	Непрограммная часть бюджета	8 673 375	8 661 108	-12 267	7 978 572	-694 803	-682 536	92,1
	ВСЕГО, в том числе:	87 008 291	87 653 450	645 159	85 558 198	-1 450 093	-2 095 252	97,6
	-государственные программы	78 334 916	78 992 342	657 426	77 579 626	-755 290	-1 412 716	98,2

В объеме годовых бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, исполнена госпрограмма «Формирование современной городской среды на территории Белгородской области на 2018-2022 годы».

Процент исполнения остальных госпрограмм варьировался от 90,2% по госпрограмме «Развитие водного и лесного хозяйства Белгородской области, охрана окружающей среды на 2014 - 2020 годы» до 99,8% по госпрограмме «Обеспечение населения Белгородской области информацией о приоритетных направлениях региональной политики на 2014-2020 годы».

Выделенные на реализацию программы «**Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территорий Белгородской области на 2014-2020 годы**» средства в объеме 671 804 тыс. рублей освоены на 97%.

Наибольший объем бюджетных средств направлен на реализацию мероприятий подпрограммы «*Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность и защита населения*» - 214 948 тыс. рублей, или 32% всех расходов на реализацию госпрограммы. В ходе реализации мероприятий подпрограммы выполнены 2 из 3 показателей конечного результата, достигнуты 9 из 12 показателей непосредственного результата.

Следует отметить, что пояснительная записка о ходе реализации государственной программы в нарушение п. 2.3 Методических рекомендаций не содержит фактов и причин неисполнения 3 показателей непосредственного результата.

Так, согласно данным отчета о реализации госпрограммы значение целевого показателя «Капитальный ремонт пожарных частей» при плановом значении 2 единицы фактически не исполнен. При этом в пояснительной записке отсутствует информация о причинах неисполнения показателя, аналогичная ситуация по 2 другим целевым показателям.

По подпрограмме «*Развитие мировой юстиции в Белгородской области*» кассовые расходы на финансовое обеспечение деятельности аппаратов мировых судей составили 248 846 тыс. рублей, или 37% в общей структуре расходов.

В результате реализации мероприятий подпрограммы в 2018 году 34 мировых судей и работников их аппаратов прошли повышение квалификации и переподготовку в соответствии с требованиями законодательства; доля судебных

участков, оснащенных материально-технической базой, соответствующей нормативным правовым требованиям составила 78%.

Таким образом, значения плановых значений показателей конечного и непосредственного результата реализации подпрограммы выполнены в полном объеме.

На финансовое обеспечение реализации мероприятий по безопасности дорожного движения подпрограммы «Укрепление общественного порядка» направлено 172 181 тыс. рублей, или 25,6% расходов по госпрограмме.

Ввиду отсутствия соглашения между МВД России и Правительством Белгородской области не выполнено предусмотренное подпрограммой мероприятие «Субвенции на реализацию Соглашения между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Правительством Белгородской области», в результате 901 тыс. рублей не освоено в отчетном периоде.

За 2018 год установлено 20 комплексов видеофиксации (в 6,7 раза больше запланированного количества), направлено 1 316 тыс. штук постановлений о наложении административного штрафа (с перевыполнением планового назначения на 37%). Показатели конечного результата реализации мероприятий подпрограммы исполнены в полном объеме.

На профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних использовано 21 783 тыс. рублей, или 3,2% от всех расходов. Показатели конечного результата: «Удельный вес подростков, снятых с профилактического учета по положительным основаниям», «Количество несовершеннолетних, совершивших преступления повторно», «Доля несовершеннолетних, находящихся в конфликте с законом, включенных в систему социализации и реабилитации (трудоустройство, организованный отдых, досуг)» имеют положительную динамику и исполнены с превышением плановых значений на 12%, 43 человека и 7 %, соответственно.

На формирование комплексной многоуровневой системы обеспечения общественной безопасности в рамках реализации подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» расходы бюджета составили 11 687 тыс. рублей, все показатели исполнены в полном объеме.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Профилактика немедицинского потребления наркотических средств и психотропных веществ» направлено 2 359 тыс. рублей.

Следует отметить, что несмотря на недостижение отдельных целевых показателей подпрограмм, утвержденные на 2018 год показатели конечного результата госпрограммы исполнены в полном объеме.

В 2018 году на финансирование госпрограммы «**Развитие образования Белгородской области на 2014 - 2020 годы**» направлено 14 879 553 тыс. рублей, или 99,2% назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

На подпрограмму «Развитие дошкольного образования» в 2018 году направлено 4 010 668 тыс. рублей, в том числе на реализацию образовательных программ дошкольного образования муниципальным образованиям перечислено 3 211 896 тыс. рублей, на капитальные вложения - 798 772 тыс. рублей (направлены на реконструкцию здания под детский сад со строительством пристройки

(г.Белгород, ул.Горького), капитальный ремонт 10 детских садов (п.Октябрьский, п.Ракитное, г.Валуйки, с.Закутское Вейделевского р-на, с.Алексеевка, г.Шебекино (4 объекта)), выкуп 2 детских садов (г.Белгород, микр-н «Крейда» и микр-н «Восточный»), строительство начальной школы с детским садом (п.Прохоровка), групповых ячеек (с.Никольское Белгородского р-на) и детского сада (г.Новый Оскол).

В ходе реализации мероприятий подпрограммы в 2018 году в дошкольных образовательных организациях создано 1348 дошкольных мест. Кроме того, в негосударственном секторе дошкольного образования было создано 325 дошкольных мест, в результате чего показатель непосредственного результата «Удельный вес численности воспитанников негосударственных дошкольных организаций в общей численности воспитанников дошкольных образовательных организаций» исполнен с превышением планового значения на 10,7%.

Показатель конечного результата подпрограммы «Охват детей программами дошкольного образования» исполнен на 71,3%, что практически соответствует плановому значению (71,5%).

Показатель непосредственного результата «Ввод в эксплуатацию объектов по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях путем строительства (реконструкции, выкупа) объектов государственной собственности» при плановом значении 1 единица исполнен в количестве 5 учреждений дошкольного образования. При этом в соответствии с пообъектным перечнем строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов социальной сферы и развития жилищно-коммунальной инфраструктуры Белгородской области на 2017-2019 годы, утвержденным постановлением Правительства Белгородской области от 18.12.2018 № 496-пп, ввод в эксплуатацию данных объектов планировалось осуществить в 2018 году.

Объем кассовых расходов на реализацию подпрограммы «Развитие общего образования» составил 10 009 741 тыс. рублей. Из них значительную долю занимают субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования – 9 583 577 тыс. рублей, или 95,7% расходов по подпрограмме.

На реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры системы общего образования направлено 255 023 тыс. рублей. При этом не исполнены целевые показатели по вводу в эксплуатацию объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта муниципальной собственности - из 11 объектов 2 объекта не были введены в эксплуатацию. Это обусловлено переносом сроков завершения работ по реконструкции школы № 3 г.Шебекино на 2019 год и ведением судебного процесса в отношении подрядной организации, производившей капитальный ремонт спортивного зала МБОУ «Старобезгинская СОШ» в Новооскольском районе.

На содействие развитию общего образования использовано 144 595 тыс. рублей, при этом целевой показатель данного мероприятия определен как доля государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций, исполнение по которому составило 85,5% при плановом значении 89,3%.

Причиной этому послужило внесение изменений в пообъектный перечень строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов социальной сферы и развития жилищно-коммунальной инфраструктуры Белгородской области в части переноса сроков по объектам, а также отсутствие столовой или зала для приема пищи в МОУ «Петровская основная школа» и МОУ «Крутоложская основная общеобразовательная школа» Белгородского района. В настоящее время, в соответствии с пояснительной запиской, разработано техническое задание на капитальный ремонт с пристройкой пищеблока в МОУ «Петровская основная общеобразовательная школа», а также запланировано строительство новой школы в селе Крутой Лог с вводом в эксплуатацию в 2019 году.

Следует отметить, что в 2018 году не были достигнуты показатели непосредственного результата «Доля обучающихся, обеспеченных качественными услугами школьного образования» (с незначительным отклонением - 0,2%), что обусловлено отсутствием на 31 декабря 2018 года лицензии у МБОУ «Центр образования №6 «Перспектива» г.Белгорода», введенного в эксплуатацию 1 сентября 2018 года, а также «Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, пользующихся правом на получение компенсации» (с отклонением 46,7%) ввиду заявительного характера обращения.

На мероприятия по развитию общего образования, выявлению и поддержке одаренных детей в 2018 году направлено 26 323 тыс. рублей, на пособия и компенсации детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 223 тыс. рублей.

Показатели конечного результата подпрограммы исполнены в полном объеме, в том числе показатель «Удельный вес численности обучающихся организаций общего образования, обучающихся по новым федеральным государственным образовательным стандартам» достигнут с превышением планового значения на 13,6%.

Объем кассовых расходов в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей» сложился в сумме 109 190 тыс. рублей, из них:

- на реализацию дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ использовано 103 276 тыс. рублей (59 организаций дополнительного образования оснащено современным лабораторным и спортивным оборудованием);

- на прочие мероприятия, проводимые для детей и молодежи – 5 914 тыс. рублей (проведено 66 мероприятий регионального уровня, организовано участие школьников в 38 мероприятиях всероссийского уровня и 7 мероприятиях международного уровня).

Показатель конечного результата подпрограммы «Удельный вес численности обучающихся по дополнительным образовательным программам, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности, обучающихся по дополнительным образовательным программам» исполнен с превышением планового значения на 3,9%.

Объем финансирования подпрограммы «Развитие системы оценки качества образования» составил 42 035 тыс. рублей, из них на реализацию механизмов оценки качества образования в соответствии с государственными образовательными

стандартами направлено 10 496 тыс. рублей, на осуществление механизмов контроля качества образования – 31 539 тыс. рублей.

Показатели конечного результата подпрограммы исполнены в полном объеме, кроме того показатель «Доля мероприятий независимой оценки качества подготовки обучающихся, которые проведены с использованием автоматической информационной системы, от общего количества мероприятий», достигнут с превышением планового значения на 6,7%.

По подпрограмме «Государственная политика в сфере образования» объем расходов составил 542 880 тыс. рублей. Из них 329 877 тыс. рублей направлено на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности на территории области; на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации – 70 068 тыс. рублей; на обеспечение функций органов власти и деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (организаций) использовано 96 283 тыс. рублей; прочие мероприятия – 46 652 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы прошли обучение: 175 педагогических работников - по дополнительным профессиональным программам свыше 100 часов; 2 625 человек - по программам до 72 часов; 306 учителей - по персонифицированной модели программы; 355 руководителей - по программе переподготовки «Менеджмент в образовании»; 1 622 человека прослушали курс по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций по программе до 36 часов. Таким образом, показатель конечного результата подпрограммы достигнут.

Расходы по подпрограмме «Организация отдыха и оздоровления детей и подростков Белгородской области» сложились в сумме 165 039 тыс. рублей, что составляет 100% прогнозного показателя.

Всего в период детской оздоровительной компании 2018 года в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием, детских загородных оздоровительных учреждениях стационарного типа, палаточных лагерях на территории области, а также на побережье Азовского моря оздоровлено 134 557 детей (в 2016 и 2017 годах 131 072 и 133 040 школьников соответственно). Показатель «Доля детей, получивших выраженный оздоровительный эффект, в общем количестве оздоровленных» составил 91,9% при плановом значении 87%, что соответствует уровню 2017 года (91,9% при плановом значении 87%). Следует отметить, что это свидетельствует о возможном занижении прогнозных значений, поскольку плановый показатель не был скорректирован в проверяемом периоде и сохранен на уровне 2016 года.

По итогам года, согласно отчету, из 16 показателей конечного результата значения 14 достигнуты. Из 90 показателей непосредственного результата, достигнуты значения 76 показателей.

Следует отметить, что показатели конечного результата госпрограммы «Доля детей, зарегистрированных на получение услуг дошкольного образования и не обеспеченных данными услугами, в общей численности дошкольного возраста», «Удельный вес обучающихся в современных условиях, от общего числа учащихся (создано от 80% до 100% современных условий)», «Доля детей, охваченных дополнительными образовательными программами, в общей численности детей и

В ходе реализации подпрограммы в 2018 году достигнуты не все показатели конечного и непосредственных результатов.

Так, эффективность реализации мероприятий подпрограммы оценивается регрессирующим показателем конечного результата - «Материнская смертность (случаев на 100 тысяч новорожденных, родившихся живыми)», значение данного показателя составило 6,98 случая при плановом - 5,2). Отклонение обусловлено одним зарегистрированным случаем материнской смертности в Ровеньском районе, оцененным как непредотвратимый случай, а также снижением уровня рождаемости.

Кроме того, ввиду незавершения работ по реконструкции отделения реанимации новорожденных в перинатальном центре областной клинической больницы Святителя Иосафа в г.Белгород в 2018 году, не был исполнен показатель непосредственного результата по количеству объектов, введенных в эксплуатацию и в которых проведена реконструкция. Также в связи с внесением изменений в пообъектный перечень не завершены работы по капитальному ремонту ОГБУЗ «Детская областная клиническая больница» г.Белгород, поликлиники №1 ОГБУЗ «Городская детская больница» г.Белгород, корпуса детского инфекционного отделения ОГБУЗ «Городская больница №1» г.Старый Оскол, в связи с чем на три единицы не исполнен показатель количества объектов, в которых проведен капитальный ремонт.

Расходы по подпрограмме «*Кадровое обеспечение системы здравоохранения*» в 2018 году составили 80 838 тыс. рублей (0,6% в структуре расходов программы), или 87,6% плановых назначений. Согласно отчету о реализации программы основные плановые показатели, предусмотренные подпрограммой, достигнуты.

По остальным подпрограммам государственной программы расходы составили 234 398 тыс. рублей (1,7% всех расходов по программе), в том числе по подпрограмме «*Оказание паллиативной помощи, в том числе детям*» использовано 70 136 тыс. рублей, по подпрограмме «*Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни*» - 180 тыс. рублей, «*Обеспечение реализации государственной программы*» - 75 494 тыс. рублей, «*Обеспечение защиты и реализации прав граждан и организации в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния*» - 88 588 тыс. рублей.

В ходе реализации программы в 2018 году достигнуты 32 из 47 показателей конечного результата, 67 из 81 показателей непосредственного результата.

Следует отметить, что несмотря на достаточно высокую оценку эффективности реализации программы (8,96 балла), из 10 показателей госпрограммы достигнуты значения - 5.

В соответствии с представленными сведениями о достижении целевых показателей, неисполнение показателей обусловлено следующими причинами:

- ожидаемая продолжительность жизни по предварительной оценке Росстата - 73,94 лет, что ниже планового значения на 0,5% (74,3 лет);

- коэффициент рождаемости по итогу 2018 года составил 9,3 человек на 1 000 человек населения, что ниже планового значения - 9,7 человек;

- численность лиц в возрасте 18 лет и старше, признанных инвалидами по всем классам болезней, составила 54,4 человек на 10 000 человек населения соответствующего возраста, что превысило плановое значение на 21,2% (44,9

человек) (за счет увеличения доли лиц пенсионного возраста в общей численности населения в возрасте 18 лет и старше);

- смертность от всех причин составила 13,4 случая на 1 000 человек населения, что выше планового 13 случаев;

- обеспеченность врачами составила 34,6 человек на 10 000 человек, что ниже планового значения 35,9 человек (в связи с уходом врачей в частные структуры и переезда в другие регионы).

В целом, исполнение госпрограммы **«Социальная поддержка граждан в Белгородской области на 2014-2020 годы»** составило 8 963 032 тыс. рублей или 94,8% к плановым значениям, утвержденным сводной бюджетной росписью.

Наибольший объем бюджетных средств направлен на реализацию мероприятий подпрограммы *«Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»* - 4 132 722 тыс. рублей (95,5% к плановым назначениям), или 46,1% всех расходов на реализацию госпрограммы. В частности, на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан использовано 2 314 449 тыс. рублей, на социальную поддержку отдельных категорий граждан – 1 815 028 тыс. рублей, на социальную поддержку граждан, имеющих особые заслуги перед Российской Федерацией и Белгородской областью, - 3 098 тыс. рублей, на предоставление отдельным категориям граждан государственной социальной помощи в части проезда к месту санаторно-курортного лечения и обратно - 147 тыс. рублей.

По подпрограмме *«Модернизация и развитие социального обслуживания населения»* расходы исполнены в размере 98% от плановых назначений и сложились в сумме 2 029 647 тыс. рублей (22,6% от общего объема расходов). Из них на оказание социальных услуг населению организациями социального обслуживания направлено 1 980 037 тыс. рублей, на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения – 49 610 тыс. рублей.

Подпрограмма *«Социальная поддержка семьи и детей»* исполнена на 90,6% от плановых назначений, или в объеме 2 410 238 тыс. рублей (26,9% от общего объема расходов), в том числе:

- на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет - 700 801 тыс. рублей;

- на выплату пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 462 776 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячных пособий гражданам, имеющим детей, - 323 626 тыс. рублей, на осуществление мер социальной защиты многодетных семей – 268 974 тыс. рублей;

- на предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 346 199 тыс. рублей;

- на ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 129 028 тыс. рублей;

- по другим мероприятиям подпрограммы - 178 834 тыс. рублей.

По подпрограмме «Доступная среда» расходы произведены в сумме 29 206 тыс. рублей.

Основной объем средств в сумме 28 041 тыс. рублей направлен на реализацию мероприятий по формированию условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты населения, занятости, здравоохранения, культуры, образования, информации и связи, транспортной и пешеходной инфраструктуры, физической культуры и спорта в Белгородской области.

Следует отметить, что показатели конечного результата «Доля инвалидов, в том числе детей-инвалидов, принимающих активное участие в мероприятиях культурно-оздоровительного характера, в общей численности в этой категории» и «Количество инвалидов, в том числе детей-инвалидов, принимающих активное участие в мероприятиях культурно-оздоровительного характера», несмотря на превышение плановых значений в 2017 году в 1,4 и 1,3 раза, соответственно, и в 2018 году в 1,8 раза и 2,1 раза, соответственно, на последующие периоды изменены непропорционально исполнению (на 2019 год первый показатель увеличен всего на 6,5%, второй уменьшен на 43,6%), что свидетельствует о некорректном формировании плановых назначений. Согласно пояснениям ответственного исполнителя госпрограммы при расчете плановых значений «Количество инвалидов, в том числе детей-инвалидов, принимающих активное участие в мероприятиях культурно-оздоровительного характера» не включается плановое количество участников мероприятий, проводимых управлением физической культуры и спорта, при этом в фактическом исполнении они учитываются.

На обеспечение реализации государственной программы направлено 361 219 тыс. рублей, или 97,3% плановых назначений.

Анализ отчета об исполнении госпрограммы показал, что из 10 показателей конечного результата госпрограммы не выполнен 1 - «Доля средств областного бюджета, выделяемых негосударственным организациям, оказывающим социальные услуги, в общем объеме средств указанного бюджета, выделяемых на предоставление услуг в сфере социального обслуживания», что обусловлено отсутствием заявок от данных организаций.

За 2018 год из 70 показателей непосредственного результата значения 44 достигнуты.

Неисполнение 24 показателей (от 0,8% «Количество реабилитированных лиц, получивших услуги по оплате ежемесячных денежных выплат» до 29,6% «Количество студенческих семей (матерей-одиночек), имеющих детей, получивших ежемесячную адресную материальную помощь») обусловлено заявительным характером обращения данных категорий граждан за социальной помощью.

Показатель «Количество граждан, не имеющих группу инвалидности, получивших протезно-ортопедическую помощь» был исполнен на 95,7% (118 человек не обеспечено), что обусловлено нарушением поставщиком условий контракта.

Исполнение показателя «Доля государственных гражданских служащих, получивших единовременную субсидию на приобретение жилой площади, от

общего количества государственных служащих области, ввиду заявительного характера обращения реализовано на 88,9%.

Финансирование госпрограммы **«Развитие культуры и искусства Белгородской области на 2014 - 2020 годы»** осуществлялось по 6 подпрограммам и составило 1 141 554 тыс. рублей, или 99,3% к плановым назначениям.

Подпрограмма *«Развитие библиотечного дела»* направлена на обеспечение организации и развития библиотечного обслуживания населения области, сохранности и комплектования книжных фондов, кассовое исполнение составило 172 328 тыс. рублей (99,6% к плану).

Основная доля расходов приходится на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (организаций) – 134 330 тыс. рублей. На проведение капитального ремонта направлено 31 641 тыс. рублей, на комплектование книжных фондов библиотек, проведение общественно значимых мероприятий, подключение библиотек муниципальных образований к сети «Интернет» - 6 357 тыс. рублей.

В ходе реализации мероприятий подпрограммы в 2018 году специалистами государственных библиотек организовано и проведено 1520 мероприятий, осуществлен 161 выезд с целью проведения курсов повышения квалификации и осуществления экспертно-диагностических обследований муниципальных библиотек области; отремонтированы и введены в эксплуатацию 6 библиотек (городская библиотека-филиал №4 и центральная детская библиотека в г.Алексеевка, центральная библиотека в п.Волоконовка, районная детская библиотека в г.Грайворон, центральная детская библиотека в г.Бирюч, детская поселенческая библиотека в п.Томаровка); проведено 5 общественно значимых мероприятий; 586 библиотек муниципальных образований подключены к сети «Интернет».

Показатель конечного результата подпрограммы «Количество посещений (в том числе виртуальных) государственных библиотек» исполнен с превышением запланированного значения на 3,4% и составил 871 тыс. раз в 2018 году.

В связи с ростом стоимости печатной продукции (в среднем на 20%) не выполнен показатель непосредственного результата «Количество новых поступлений изданий в государственные библиотеки» на 6,3% (22,5 тыс. экземпляров при плановом назначении 24,0 тыс. экземпляров).

На *развитие музейного дела* направлены средства в размере 174 088 тыс. рублей, из них 153 563 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (организаций), 19 248 тыс. рублей - на проведение капитального ремонта, 1 277 тыс. рублей – на организацию и проведение общественно значимых мероприятий.

Подпрограмма направлена на развитие экспозиционно-выставочной, издательской и научно-просветительской деятельности государственных музеев области.

В результате, в 2018 году музеями подготовлена и открыта 171 выставка (на 3,6% больше планового значения), что позволило привлечь 587,8 тыс. посетителей, выполнена реконструкция мемориального комплекса «Огненная Дуга»,

капитальный ремонт здания музея-диорамы «Курская битва. Белгородское направление», организовано и проведено 8 общественно значимых мероприятий.

Показатели конечного результата «Количество посещений государственных музеев 100 человек населения» и «Доля музейных предметов, представленных (во всех видах) зрителю, в общем количестве музейных предметов основного фонда государственных музеев» исполнены с превышением плановых значений на 6,6% и 30,6%, и составили 379,5 посещений и 44,4%, соответственно.

Подпрограмма *«Культурно-досуговая деятельность и народное творчество»* направлена на стимулирование развития народного творчества и культурно-досуговой деятельности на территории области. Расходы на реализацию мероприятий составили 286 322 тыс. рублей, в том числе на капитальные вложения использовано 194 289 тыс. рублей. Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности (оказанию услуг) государственных учреждений (организаций), по организации и проведению общественно-значимых мероприятий и мероприятий, направленных на популяризацию традиционной культуры Белгородчины, на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку и развитие народных художественных ремесел составили 92 033 тыс. рублей.

В 2018 году организовано и проведено 232 культурно-массовых мероприятия, 19 семинаров, 14 занятий областной школы мастера; осуществлено 185 выездов по оказанию методической и практической помощи работникам области; издано 40 учебно-методических и репертуарных сборников; отремонтировано и введено в эксплуатацию 10 культурно-досуговых учреждений в Белгородском, Старооскольском, Вейделевском, Волоконовском, Грайворонском, Ивнянском, Чернянском районах. Начато строительство дома культуры в с.Беленькое Борисовского района.

Показатель конечного результата «Количество посетителей культурно-массовых мероприятий» перевыполнен на 1,2% и составил 20 132 тыс. человек.

Подпрограмма *«Государственная охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры)»* направлена на обеспечение государственной охраны, сохранения и популяризации объектов культурного наследия области. Плановые расходы по финансированию подпрограммы исполнены в объеме 2 991 тыс. рублей, или 99%.

В ходе реализации подпрограммы выполнены ремонтные работы на 701 памятнике воинской славы, в том числе капитально отремонтировано 6 объектов в с. Мясодово (Белгородский район), с. Слоновка (Новооскольский район), с. Ржевка и с. Большое Городище (Шебекинский район), г. Шебекино, п. Яковлево (Яковлевский район). Работы по сохранению проведены на 3 объектах культурного наследия памятников архитектуры: «Женская гимназия» (г. Новый Оскол), «Усадьба Волковой – комплекс: «Конюшня» (г. Белгород), «Бывшее здание Земства. Образец архитектуры общественных зданий» (г. Бирюч), начаты работы на памятнике «Жилой дом» (г. Белгород).

В целях достижения показателей дорожной карты внедрения целевой модели «Постановка на кадастровый учет земельных участков и объектов недвижимого имущества», утвержденной Губернатором области 22 февраля 2017 года, в единый

реестр недвижимости внесены сведения о 440 объектах культурного наследия, границах территории 632 объектов культурного наследия, защитных зонах, 55 памятников архитектуры и градостроительства, охранных зонах 5 объектов культурного наследия.

В целях популяризации объектов культурного наследия были разработаны и изготовлены тематические календари на 2019 год и памятки об объектах культурного наследия тиражом 1000 экземпляров.

Расходы на *развитие профессионального искусства* составили 335 853 тыс. рублей (99,8% к плану). Из них на обеспечение деятельности государственных учреждений (организаций), направлено 299 351 тыс. рублей, на капитальный ремонт, организацию и проведение общественно значимых мероприятий и творческих проектов, поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров, детских и кукольных театров использовано 36 502 тыс. рублей.

В течение 2018 года жителями и гостями области осуществлено 559,4 тыс. посещений мероприятий, что на 7 970 посещений больше, чем в 2017 году. Государственными театрами и филармонией показано 2251 мероприятие (на 64% больше чем в 2017 году) для 507,4 тыс. зрителей, что на 4,1 тыс. человек больше показателя 2017 года.

В ходе реализации мероприятий подпрограммы проведен капитальный ремонт государственного театра кукол, организовано и проведено 5 общественно значимых мероприятий и творческих проектов, направленных на популяризацию профессионального искусства.

Показатель конечного результата подпрограммы «Количество посещений мероприятий государственных театрално-концертных учреждений на 1000 человек населения» исполнен с превышением планового значения на 0,8%, и составил 327 посещений.

Расходы на реализацию *государственной политики в сфере культуры* сложились в сумме 169 972 тыс. рублей (99,7% от плановых назначений).

Основная доля расходов по подпрограмме - субсидии муниципальным образованиям области на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры в объеме 101 170 тыс. рублей, или 59,5%.

На обеспечение функций органов власти направлено 50 925 тыс. рублей, на прочие мероприятия подпрограммы – 17 877 тыс. рублей.

В ходе реализации программы достигнуты значения 6 показателей конечного результата реализации госпрограммы.

Финансирование госпрограммы **«Развитие физической культуры и спорта в Белгородской области на 2014 - 2020 годы»** утверждено сводной бюджетной росписью в размере 318 969 тыс. рублей, исполнение составило 96,6%, или в сумме 308 224 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий подпрограммы *«Развитие физической культуры и массового спорта»* использовано 61 904 тыс. рублей, из них на строительство плавательного бассейна в п.Ивня, универсальных спортивных площадок в с.Владимировка и с.Кочетовка Ивнянского района направлено 56 123 тыс. рублей,

на мероприятия по вовлечению населения в занятия физической культурой и спортом - 5 781 тыс. рублей.

Несмотря на невысокий процент исполнения данной подпрограммы (86,8% от плановых назначений), достигнуты значения всех показателей конечного результата реализации мероприятий подпрограммы, в том числе 5 показателей исполнены с превышением плановых назначений на 2,2% - 32%.

Также, согласно отчету о реализации госпрограммы в 2018 году введено в эксплуатацию 8 спортивных сооружений при плане 4 единицы. При этом в соответствии с пообъектным перечнем строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов социальной сферы и развития жилищно-коммунальной инфраструктуры Белгородской области на 2017-2019 годы, утвержденным постановлением Правительства Белгородской области от 18.12.2018 № 496-пп, ввод в эксплуатацию данных объектов планировалось осуществить в 2018 году. Следовательно, в госпрограмму не были своевременно внесены соответствующие изменения, что повлекло перевыполнение указанного показателя в 2 раза.

Кассовые расходы по подпрограмме *«Развитие системы подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений»* составили 234 291 тыс. рублей (99,5% к плану). Из них на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (организаций) перечислено 174 816 тыс. рублей, на обеспечение подготовки и участия спортивных сборных команд в международных, всероссийских и других спортивных соревнованиях, обеспечение организации и проведения комплексных спортивных мероприятий, чемпионатов и первенств по видам спорта – 31 214 тыс. рублей, на закупку спортивного оборудования для специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва и училищ олимпийского резерва в рамках федеральной целевой программы *«Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы»* - 10 262 тыс. рублей, на поддержку создания и деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, оказывающих услуги в сфере физической культуры и спорта – 17 999 тыс. рублей.

В ходе реализации мероприятий подпрограммы показатели конечного результата *«Доля граждан, занимающихся в спортивных учреждениях, в общей численности детей и молодежи в возрасте от 6 до 15 лет»*, *«Количество квалифицированных тренеров и тренеров-преподавателей физкультурно-спортивных организаций, работающих по специальности»*, *«Доля организаций, оказывающих услуги по спортивной подготовке в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, в общем количестве организаций в сфере физической культуры и спорта, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов»*, *«Доля занимающихся в организациях спортивной подготовки, зачисленных на этапе высшего спортивного мастерства, в общем количестве занимающихся, зачисленных на этапе спортивного совершенствования в организациях спортивной подготовки»* исполнены с превышением плановых значений на 1,4%, 59,4%, 11,1% и 45%, соответственно.

На обеспечение реализации государственной программы перечислено 12 028 тыс. рублей, или 98,5% к плану.

Согласно отчету из 14 показателей конечного результата значения 12 показателей достигнуты. Из 12 показателей непосредственного результата значения 11 достигнуты.

Показатели конечного результата госпрограммы в целом «Доля населения области, систематически занимающегося физической культурой и массовым спортом, в общей численности населения области» и «Численность спортсменов области, включенных в список кандидатов в сборные команды Российской Федерации» перевыполнены на 13% и 36% соответственно.

Ранее Контрольно-счётной палатой Белгородской области уже отмечалось, что ряд целевых показателей превышает уровень значений, установленных на 2020 год, что свидетельствует о возможном занижении прогнозных значений. Поскольку плановые значения показателей не были скорректированы в проверяемом периоде, аналогичным образом ситуация сложилась и на конец 2018 года.

Также, программой предусмотрен показатель конечного результата «Эффективность использования существующих объектов спорта», исполнение по которому сложилось на уровне 98,7%, при этом в нарушение п. 2.3. Методических рекомендаций пояснительная записка не содержит фактов и причин неисполнения показателя, кроме того, госпрограмма не содержит информации об алгоритме расчета данного показателя.

Следует отметить, показатели, предусмотренные госпрограммой, не соответствуют показателям, утвержденным государственной программой Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» для Белгородской области на 2018 год.

Так, региональной программой предусмотрены следующие показатели:

- «Доля населения Российской Федерации, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения Российской Федерации в возрасте от 3 до 79 лет, 38%»;
- «Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта, 63,3%»;
- «Доля населения Российской Федерации, занятого в экономике, занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения, занятого в экономике, 23%».

При этом государственной программой Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 302, для Белгородской области на 2018 год предусмотрены вышеназванные показатели в размере 43,5%, 91,5% и 31,2%, соответственно.

Государственная программа «Обеспечение населения Белгородской области информацией о приоритетных направлениях региональной политики на 2014 - 2020 годы» реализовывалась в 2018 году в рамках 5 подпрограмм, исполнение которых в общей сумме составило 260 249 тыс. рублей, или 99,8% к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью.

Наибольший объём в структуре расходов госпрограммы (71,2%) занимают расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Информирование населения

Белгородской области о приоритетных направлениях региональной политики в печатных и электронных средствах массовой информации», которые сложились в сумме 185 196 тыс. рублей, в том числе на поддержку создания и распространения телерадиопрограмм направлено 106 441 тыс. рублей, содержание печатных средств массовой информации – 78 670 тыс. рублей, освещение вопросов защиты прав человека и правозащитной деятельности – 85 тыс. рублей.

В ходе реализации мероприятий подпрограммы в 2018 году 107 тыс. минут отведено для освещения приоритетных направлений региональной политики, опубликовано 3 225 тыс. кв. см публикаций о приоритетных направлениях региональной политики, 105 по освещению вопросов защиты прав человека.

Мероприятия подпрограммы *«Открытая власть»* профинансированы на сумму 25 221 тыс. рублей. Средства использованы на реализацию информационных, просветительских, социальных и PR-проектов.

Средства по подпрограмме *«Укрепление единства Российской нации и этнокультурное развитие народов России»* в сумме 2 686 тыс. рублей направлены на организацию и проведение фестивалей, конкурсов, выставок, культурных мероприятий и аналогичные расходы.

На поддержку общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества на территории Белгородской области в рамках реализации подпрограммы *«Поддержка общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества на территории Белгородской области»* направлено 45 148 тыс. рублей. В ходе подпрограммы оказаны финансовая и имущественная поддержка 44 некоммерческим организациям, а также проведено 21 мероприятие (обучающие семинары, консультации).

Кассовые расходы по подпрограмме *«Развитие территориального общественного самоуправления в Белгородской области»* на поддержку проектов территориального общественного самоуправления составили 1 998 тыс. рублей.

Анализ отчета о реализации госпрограммы показал, что из 15 показателей конечного результата не достигнуты следующие 2 показателя:

- уровень удовлетворённости населения информационной открытостью органов государственной власти и органов местного самоуправления составил 52,5%, при плане 67%;

- уровень удовлетворённости населения реализацией принципа социальной справедливости – 43,5 %, при плане 55 %.

Исполнение госпрограммы **«Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата Белгородской области на 2014-2020 годы»** в 2018 году осуществлялось в разрезе 6 подпрограмм. Плановые назначения исполнены на 99,4%, или в сумме 374 120 тыс. рублей.

Объем кассовых расходов на поддержку фундаментальных научных исследований в рамках реализации подпрограммы *«Улучшение инвестиционного климата и стимулирование инновационной деятельности»* составил 3 500 тыс. рублей. В 2018 году область приняла участие в 3 выставках в сфере инвестиционной и инновационной деятельности, профинансировано 20 фундаментальных

исследования, поддержано 39 проектов за счет средств Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере.

В рамках подпрограммы *«Развитие промышленности»* из областного бюджета было выделено 131 700 тыс. рублей, из них на предоставление субсидий АО «Дирекция по развитию промышленных зон» на возмещение части затрат на уплату основного долга и процентов по кредитам, полученным в кредитных организациях на строительство нежилых производственных помещений и объектов инфраструктуры в промышленном парке «Северный» в размере 130 000 тыс. рублей и ОГБУ «Белгородский региональный ресурсный инновационный центр» на создание и обеспечение деятельности Регионального центра компетенций в сфере производительности труда в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» - 1 700 тыс. рублей

Кассовые расходы на реализацию подпрограммы *«Развитие и государственная поддержка малого и среднего предпринимательства»* сложились в сумме 110 266 тыс. рублей (99,9% к плану). Из них на обеспечение текущей деятельности ОГБУ «Белгородский региональный ресурсно-инновационный центр» направлено 12 539 тыс. рублей, на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства - 97 588 тыс. рублей, на содержание Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Белгородской области – 139 тыс. рублей. В отчетном периоде 39 субъектов малого и среднего предпринимательства получили гарантии (поручительства) в Белгородском гарантийном фонде содействия кредитованию, 16 субъектов получили имущественную поддержку в ОГБУ «Белгородский региональный ресурсный инновационный центр», 145 субъектов получили финансовую поддержку.

На расходы в рамках подпрограммы *«Развитие туризма, ремесленничества и придорожного сервиса»* на создание и продвижение туристического продукта Белгородской области направлено 7 300 тыс. рублей. В 2018 году создано 577 рабочих мест в сфере туризма, 1 908 тыс. человек туристов и экскурсантов посетили туристические объекты области.

Средства по подпрограмме *«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»* в размере 14 919 тыс. рублей (при плановых назначениях - 15 694 тыс. рублей) были направлены на выполнение государственного задания ОГБУ «Центр энергосбережения Белгородской области».

Исполнение подпрограммы *«Обеспечение реализации государственной программы»* составило 98,4% к плану, или в сумме 106 435 тыс. рублей.

Из 47 показателей непосредственного результата не достигнуто значение 1 показателя – «Объем услуг гостиниц и аналогичных средств размещения, услуг специализированных коллективных средств размещения» (на 1,8% ниже планового значения).

Из 22 показателей конечного результата, предусмотренных программой на 2018 год, не исполнен 1 показатель - «Индекс производства отраслей машиностроительного комплекса области» (на 1,9% ниже планового значения).

Исполнение государственной программы **«Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами жителей Белгородской**

области на 2014-2020 годы» осуществлялось путем реализации мероприятий по 4 подпрограммам, расходы на реализацию которых, утвержденные сводной бюджетной росписью в размере 2 777 066 тыс. рублей, исполнены на 94,5%, или в сумме 2 624 757 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов по данной госпрограмме свидетельствует, что по сравнению с 2017 годов расходы увеличились на 16,8%, или 441 424 тыс. рублей.

В общем объеме кассовых расходов наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование подпрограмм «Стимулирование развития жилищного строительства» и «Создание условий для обеспечения населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства», что составляет 68% и 19,5% соответственно.

Исполнение расходов по подпрограмме «*Стимулирование развития жилищного строительства*» составило 99,5%, при плановом назначении 1 793 764 тыс. рублей расходы исполнены в объеме 1 785 039 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны использовано 32 838 тыс. рублей (25 из 26 ветеранов обеспечены жильем в связи с недофинансированием из федерального бюджета);

- на обеспечение жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов – 21 950 тыс. рублей (32 человека получили данную поддержку, при плановом - 33 человека). Финансирование осуществлялось в рамках средств, полученных из федерального бюджета);

- на обеспечение жильем молодых семей направлено 75 862 тыс. рублей (128 семей в 2018 году обеспечено жильем при установленном плановом показателе 127 семей);

- на обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа использовано 336 980 тыс. рублей (приобретено и построено жилье для 320 детей-сирот). Следует отметить, целевое значение показателя количества обеспеченных жильем лиц вышеназванной категории достигнуто с превышением на 8% планового значения. При этом значение данного показателя в 2018 году превышает значение планового целевого индикатора, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 296 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» для Белгородской области (243 человек), на 24,1%;

- на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы, и приравненных к ним лиц – 3 807 тыс. рублей (1 семья из 2 запланированных была обеспечена жильем, часть средств в сумме 1845,4 тыс. рублей поступили в конце года, освоение планируется в 2019 году);

- на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда направлено 101 667 тыс. рублей (в 2018 году 92 гражданина, нуждающихся в переселении из аварийного жилищного фонда, обеспечены жильем, показатель непосредственного результата исполнен в полном объеме). Однако следует отметить, что в редакции программы от 19.11.2018 плановый показатель соответствовал 191 гражданину, нуждающемуся в переселении из аварийного жилищного фонда, часть которых планируется переселить в 2019 году, в том числе в

Яковлевском районе 47 жителей (в 2018 году программа переселения граждан в Яковлевском районе не была исполнена, средства областного бюджета – 28 855,8 тыс. рублей не были освоены по причине позднего проведения аукциона – 17.12.2018, на который не была подана ни одна заявка);

- на инженерное обустройство микрорайонов массовой застройки индивидуального жилищного строительства – 94 784 тыс. рублей. Протяженность построенных инженерных сетей и сооружений составила 386,82 км при запланированных – 388,4 км;

- на реализацию основного мероприятия «Обеспечение земельных участков для жилищного строительства дорожной, социальной и инженерной инфраструктурами» направлено 879 151 тыс. рублей (показатель непосредственного результата «Объем ввода жилья в рамках комплексного развития территорий» исполнен в полном объеме);

- на реализацию мероприятий по строительству жилья для молодых специалистов и их семей в рамках проекта «Новая Жизнь» использовано 238 000 тыс. рублей (на 34% перевыполнен показатель непосредственного результата «Объем ввода жилья в рамках проекта «Новая Жизнь»).

В ходе реализации мероприятий подпрограммы в 2018 году жильем обеспечено:

- 28 граждан, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС (показатель непосредственного результата исполнен с превышением планового значения на 33%);

- 80 граждан, признанных в установленном порядке вынужденными переселенцами (перевыполнение на 11,1%);

- 6 семей, выехавших из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям (превышение на 20%).

Стоит отметить, что количество предоставленных земельных участков индивидуальным застройщикам, в том числе через ОАО «Белгородская ипотечная корпорация» (2637 участков), ниже прогнозного значения на 37,2%. Согласно пояснительной записке к отчету данное отклонение возникло по причине падения спроса на земельные участки.

Количество индивидуальных застройщиков, которым оказана финансово-кредитная поддержка, по итогам 2018 года составило 1849 человек, что меньше прогнозного значения на 31 человек. Данное отклонение вызвано снижением количества граждан, желающих строиться в сельской местности.

Показатель «Создание фонда арендного жилья» исполнен на 99,7% от прогнозного значения, что составило 22 443,1 кв. метров.

В ходе реализации подпрограммы в 2018 году достигнуты показатели конечного результата, в том числе с перевыполнением на 4,9% по показателю «Количество семей граждан, категории которых установлены федеральным законодательством, улучшивших жилищные условия», что составило 14 семей.

По подпрограмме «Создание условий для обеспечения населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» расходы при утвержденном объеме 546 451 тыс. рублей составили 512 171 тыс. рублей, что соответствует 93,7%, в том числе:

- субсидии на организацию наружного освещения населенных пунктов Белгородской области перечислены в сумме 183 082 тыс. рублей (доля освещенных улиц, проездов в населенных пунктах увеличена до 92%);

- субвенции на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению – 701 тыс. рублей;

- на организацию и проведение областных конкурсов по благоустройству муниципальных образований области - 1 853 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению населения чистой питьевой водой – 272 625 тыс. рублей (нормативным водоснабжением и водоотведением обеспечено 28,1 тыс. человек);

- на мероприятия по благоустройству дворовых и придворовых территорий многоквартирных домов – 43 030 тыс. рублей;

- на обустройство мест массового пользования населения (городских парков) – 9 411 тыс. рублей;

- на создание условий для развития инфраструктуры по обращению с твердыми коммунальными отходами – 1 469 тыс. рублей.

В 2018 году показатели конечного результата подпрограммы исполнены в полном объеме. Так, проведен капитальный ремонт многоквартирных домов общей площадью 1 068 тыс. кв.метров, доля освещенных улиц, проездов, набережных в населенных пунктах и уровень оснащённости населенных пунктов области системами централизованного водоснабжения и водоотведения, соответствующими СанПин составили 92% и 65% соответственно.

Следует отметить, что расходы по основному мероприятию «Создание условий для развития инфраструктуры по обращению с твердыми коммунальными отходами» за счет средств областного бюджета при плановом назначении 9 154 тыс. рублей исполнены в сумме 1 469 тыс. рублей, или 16%. Показатель непосредственного результата по данному мероприятию «Количество разработанных проектов по строительству мусороперегрузочных станций» исполнен на 83,3%.

Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы» составили 185 507 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие и модернизация коммунального комплекса Белгородской области» расходы при утвержденном объеме 247 000 тыс. рублей составили 142 040 тыс. рублей, что соответствует 57,5%, в том числе:

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 105 060 тыс. рублей, или 42,5% от суммы расходов, предусмотренной на реализацию подпрограммы в 2018 году, в частности на строительство и модернизацию (реконструкцию) водопроводных сетей, водозаборных сооружений, водозаборных скважин, водонапорных башен, резервуаров, станций водоочистки, повысительных насосных станций, канализационных сетей, канализационных насосных станций, очистных сооружений.

При этом следует отметить, что фактически оба показателя конечного результата подпрограммы «Количество аварий на магистральных водопроводных сетях и водонапорных сооружениях группового водопровода» - 150, «Уровень физического износа объектов водоснабжения» - 65% и показатель

непосредственного результата «Удельный вес потерь воды в процессе производства и транспортировки до потребителей» - 19%, согласно отчету, соответствуют плановым значениям.

Анализ отчёта о реализации государственной программы показал, что по итогам 2018 года из 12 показателей конечного результата значения 10 показателей достигнуты, из 39 показателей непосредственного результата достигнуты значения 26 показателей.

Следует отметить, что пояснительная записка о ходе реализации государственной программы в нарушение п. 2.3 Методических рекомендаций не содержит фактов и причин неисполнения отдельных показателей. Кроме того, в пояснительной записке отсутствует информация об изменениях, внесенных ответственным исполнителем в программу, а также обоснование изменений и реквизиты соответствующих актов Правительства Белгородской области.

Государственная программа «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области на 2014-2020 годы» в проверяемом периоде реализовывалась путём исполнения 3 подпрограмм.

Целью госпрограммы является создание условий для устойчивого функционирования транспортной системы и дорожной сети Белгородской области в соответствии с социально-экономическими потребностями населения.

Для достижения указанной цели Плановые назначения исполнены на 99,6%, или в сумме 19 503 406 тыс. рублей.

Основные расходы - 19 362 289 тыс. рублей произведены в рамках исполнения *дорожного фонда*, утвержденного законом об областном бюджете в сумме 19 411 655 тыс. рублей, в том числе расходы за счет средств областного бюджета составили - 18 610 081 тыс. рублей, средств федерального бюджета - 752 208 тыс. рублей.

Сведения об исполнении дорожного фонда в 2018 году приведены ниже в таблице:

Таблица № 16
(тыс. рублей)

Наименование расходов	Сводная бюджетная роспись	Фактически исполнено за 2018 год	Отклоне ние гр.3- гр.2	% исполнен ия гр.3/гр.2* 100
1	2	3	4	5
Доходы				
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в части, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации	3 941 190	4 086 485	145 295	103,7
Транспортный налог	1 634 822	1 731 496	96 674	105,9
Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования регионального и межмуниципального значения, транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов	7 610	9 634	2 024	126,6
Итого закрепленных налоговых и неналоговых платежей	5 583 622	5 827 615	243 993	104,4
Часть общего объема доходов областного бюджета, из них:	13 075 825	12 782 466	-293 359	97,8
Обеспечение дорожной деятельности	12 231 495	11 942 400	-289 095	97,6
Уплата налога на имущество организаций в отношении автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой частью	738 252	738 252	-	100,0
Обеспечение деятельности учреждений осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства	106 078	101 815	-4 263	96,0

1	2	3	4	5
Итого доходов	18 659 447	18 610 081	-49 366	99,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	125 395	125 395	-	100,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральной целевой программы «Жилище»	626 813	626 813	-	100,0
Всего доходов	19 411 655	19 362 289	-49 366	99,7
Расходы				
Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования	8 695 803	8 683 416	-12 387	99,9
Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования	4 335 220	4 331 449	-3 771	99,9
Строительство (реконструкция) межмуниципальных автомобильных дорог, соединяющих населенные пункты, автомобильных дорог в районах массовой жилищной застройки	1 384 620	1 375 744	-8 876	99,4
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт сети автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 953 567	1 947 480	-6 087	99,7
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	500 000	486 019	-13 981	97,2
Реализация мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года" за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации	779 286	779 286	-	100,0
Финансовое обеспечение мероприятий подпрограммы "Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации" федеральной целевой программы "Жилище" на 2015 - 2020 годы за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации	166 621	166 621	-	100,0
Мероприятия в части уплаты налога на имущество организаций в отношении автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой частью	738 252	738 252	-	100,0
Управление дорожным хозяйством	106 078	101 815	-4 264	96,0
Итого расходов	18 659 447	18 610 081	-49 366	99,7
Реализация мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года" за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации	125 395	125 395	-	100,0
Финансовое обеспечение мероприятий подпрограммы "Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации" федеральной целевой программы "Жилище" на 2015 - 2020 годы за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации	626 813	626 813	-	100,0
Всего расходов	19 411 655	19 362 289	-49 366	99,7

Плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда утверждены в равных объемах, в сумме 18 659 447 тыс. рублей, что соответствует статье 179.4 БК РФ⁵.

Расходы дорожного фонда в проверяемом периоде распределились следующим образом:

- на содержание и ремонт автомобильных дорог направлено 8 683 416 тыс. рублей;

- на строительство (реконструкцию) магистральных автомобильных дорог – 4 331 449 тыс. рублей;

- на строительство (реконструкцию) межмуниципальных автомобильных дорог, автомобильных дорог, соединяющих населенные пункты, а также в районах массовой жилищной застройки направлено – 3 073 859,2 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 2 321 651,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета на реализацию региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации – 752 208,0 тыс. рублей;

⁵ Объем расходов должен быть утвержден в размере не менее прогнозируемого объема доходов

- субсидии местным бюджетам на капитальный ремонт и ремонт сети автодорог общего пользования местного значения - 1 947 480 тыс. рублей, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов - 486 018,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что средства на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, в бюджете дорожного фонда на 2018 год не предусматривались, что противоречит п. 4.1. ст. 179.4. БК РФ⁶. Согласно информации, предоставленной Департаментом, субсидии на указанные цели в отчетном году не предоставлялись ввиду отсутствия заявок со стороны органов местного самоуправления в адрес главных распорядителей бюджетных средств, осуществляющих управление в указанной сфере.

В рамках исполнения дорожного фонда также произведены расходы на уплату налога на имущество организаций в отношении автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой частью в сумме 738 252 тыс. рублей, а также расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, в сумме 101 815 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в сумме 49 366 тыс. рублей обусловлено уточнением объемов работ в рамках исполнения государственных контрактов по содержанию автомобильных дорог и инженерных сооружений, по строительству (реконструкции) автомобильных дорог, а также экономией в результате проведения закупочной деятельности и уточнением расходов по затратам на проектно-изыскательские и экспертные работы.

Кроме того в рамках указанной госпрограммы реализовывалась подпрограмма «*Совершенствование и развитие транспортной системы*», направленная на создание условий для организации транспортного обслуживания населения. Исполнение расходов по подпрограмме составило 83%, или 124 379 тыс. рублей, при плановом значении 150 696 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений в сумме 25 791 тыс. рублей сложилось с учетом фактического возмещения выпадающих доходов перевозчика (согласно представленным «Справкам-расчетам потерь в доходах») АО «ППК «Черноземье» в 2018 году.

В результате проведенных мероприятий (согласно отчету о реализации госпрограммы) в 2018 году основные показатели госпрограммы достигнуты. Так, доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) значения, соответствующих нормативным требованиям к

⁶ Дорожный фонд должен предусматривать направление бюджетных ассигнований на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт в размере не менее 5% объема бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации, формируемого за счет доходов бюджета субъекта Российской Федерации от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, а также транспортного налога.

транспортно-эксплуатационным показателям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения достигла в 2018 году 72,3% от общей протяженности указанных дорог. Густота автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием на 1000 кв. км территории составила 249,3 км.

Из 10 показателей конечного результата не достигнут 1 показатель - «Пассажирооборот автомобильным транспортом и железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении», который по итогам 2018 года составил 872,7 млн. пасс-км при плановом значении – 1 296,9 млн. пасс-км.

На исполнение государственной программы **«Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области на 2014-2020 годы»** (в разрезе 10 подпрограмм) расходы сложились в сумме 9 088 971 тыс. рублей, или 99,5% от запланированных.

Объем федеральных средств, использованных на реализацию госпрограммы, составил 6 997 983 тыс. рублей, или 42% всех расходов на госпрограмму.

Основная доля расходов программы приходится на реализацию мероприятий подпрограммы *«Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»* - 5 630 877 тыс. рублей, или 62% от всех расходов. Из них на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе 5 030 034 тыс. рублей, на компенсацию прямых понесенных затрат на строительство и модернизацию объектов агропромышленного комплекса - 600 843 тыс. рублей.

В отчетном периоде целевые показатели, запланированные к достижению в 2018 году по данной подпрограмме, согласно отчету выполнены:

- Минсельхоз России поддержал 4 инвестиционных проекта, направленных на строительство и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса, при запланированных 2 проектах;

- объем ссудной задолженности по субсидируемым инвестиционным кредитам (займам), выданным на развитие агропромышленного комплекса, составил 43,37 млрд. рублей при плане 53,18 млрд. рублей;

- объем введенных в год предоставления, а также в годах, предшествующих году предоставления субсидии, мощностей животноводческих комплексов молочного направления (молочных ферм), выполнен на 100% (введено 4 820 скотомест);

- объем введенных в год предоставления, а также в годах предшествующих, году предоставления субсидии, площадей теплиц, предназначенных для круглогодичного промышленного производства овощей в защищенном грунте (27,6 га).

По подпрограмме *«Развитие отраслей агропромышленного комплекса»* расходы произведены в сумме 2 533 276 тыс. рублей (27,9% в структуре расходов на программу). В частности средства были направлены на: оказание содействия достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса Российской Федерации в объеме 2 118 077 тыс. рублей; оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным

товаропроизводителям в области растениеводства – 150 392 тыс. рублей; повышение продуктивности крупного рогатого скота молочного направления – 263 618 тыс. рублей; возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования – 1 189 тыс. рублей.

Из запланированных 13 целевых показателей по производству сельскохозяйственной продукции не достигнуты плановые значения 3 показателей, в том числе:

- сахарной свеклы произведено 2 671,2 тыс. тонн при плане 2 703,0 тыс. тонн (причиной невыполнения целевого показателя стало уменьшение посевов с целью выравнивания баланса спроса и предложения на внутреннем рынке, при этом сложившиеся неблагоприятные погодные условия повлекли за собой снижение объема урожая);

- картофеля произведено 443,2 тыс. тонн при плане 518,0 тыс. тонн;

- масла подсолнечного нерафинированного и его фракций произведено 333,4 тыс. тонн при плане 362 тыс. тонн (продукция производилась в объемах необходимых рынку).

По подпрограмме «Развитие молочного скотоводства» расходы сложились в сумме 313 774 тыс. рублей (молока произведено в 2018 году 623,3 тыс. тонн, что составляет 104,9% от планового значения).

По подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» расходы произведены в сумме 164 225 тыс. рублей.

Плановые значения целевых показателей «Прирост объема производства продукции растениеводства на землях сельскохозяйственного назначения», «Количество сохраненных существующих и созданных новых высокотехнологичных рабочих мест за счёт увеличения продуктивности и вовлечения в оборот новых сельскохозяйственных угодий», «Доля государственной собственности Белгородской области и собственности сельскохозяйственных товаропроизводителей в общем объеме мелиоративных систем и отдельно расположенных гидротехнических сооружений», «Защита и сохранение сельскохозяйственных угодий от ветровой эрозии и опустынивания» достигнуты в полном объеме, и составили 101,9% (1200 единиц), 82,3% (6 тыс. га), соответственно.

Объем средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства», составил 108 740 тыс. рублей, из них: на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (организаций) направлено- 93 055 тыс. рублей; обеспечение проведения противоэпизоотических мероприятий в области – 15 579 тыс. рублей; компенсацию по оплате жилищно-коммунальных услуг работникам, проживающим в сельской местности – 106 тыс. рублей.

Значения целевых показателей по подпрограмме достигнуты.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» направлено 89 152 тыс. рублей, из них на социальное обеспечение и иные выплаты населению направлено 62 199 тыс. рублей; межбюджетные

трансферты – 26 753 тыс. рублей; на поощрение и популяризация достижений в сфере развития сельских территорий, проведение ежегодного конкурса «Ветеранское подворье» - 200 тыс. рублей.

Целевые показатели подпрограммы, утвержденные на 2018 год, «Ввод (приобретение) жилья для граждан, проживающих в сельской местности», «Ввод в действие плоскостных спортивных сооружений», «Протяженность новых и реконструируемых систем водоснабжения (годовой ввод)» при плановых значениях 2 779 кв.м, 1 945 кв.м, 2,03 тыс.кв.м, 8,3 км исполнены в объеме 17 453 кв.м, 13 701 кв.м, 2,46 тыс.кв.м, 26,1 км соответственно.

Перевыполнение показателей обусловлено, тем, что дополнительный объем федеральных средств, направленный на достижение показателей (согласно соглашению), поступил в декабре 2018 года, в госпрограмму внесены соответствующие изменения 11 марта 2019 года.

По подпрограммам *«Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие»* и *«Обеспечение реализации государственной программы»* фактические расходы произведены в сумме 33 262 тыс. рублей и 212 545 тыс. рублей соответственно. Средства в основном были направлены на обеспечение функций органов власти Белгородской области, в том числе территориальных органов, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, развитие системы единого государственного информационного обеспечения агропромышленного комплекса, поддержку сельскохозяйственной науки и подготовку кадров и прочие мероприятия.

По подпрограмме *«Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства»* на поддержку почвенного плодородия, развитие мелиоративных лесонасаждений использовано 2 600 тыс. рублей (посажено 6,8 тыс. га лесных культур, что соответствует плановому значению).

На проведение областного конкурса «Лучший по профессии» в рамках реализации подпрограммы *«Поддержка племенного дела, селекции и семеноводства»* направлено 520 тыс. рублей (продуктивность коров в племенных стадах 8 415 кг, что составляет 129,5% от планового значения).

В ходе реализации программы в 2018 году из 41 показателя конечного результата значения 35 достигнуты. Значения 58 показателей непосредственного результата достигнуты.

На реализацию государственной программы Белгородской области **«Развитие водного и лесного хозяйства Белгородской области, охрана окружающей среды на 2014-2020 годы»** использовано 389 055 тыс. рублей, (90,2% от плановых назначений).

Основная доля в структуре всех расходов госпрограммы 66,5% приходится на реализацию подпрограммы *«Развитие лесного хозяйства»*, или 258 791 тыс. рублей (96,7% от плановых назначений).

Расходы были направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (организаций) в сумме 133 889 тыс. рублей; осуществление мер по предотвращению потерь лесного хозяйства от пожаров, вредных организмов и незаконных рубок - 110 888 тыс. рублей (в 2018 году

пожаров на территории области не зарегистрировано); иные мероприятия – 14 014 тыс. рублей, из них на создание дубрав на территории 21 муниципального образования в рамках проекта «Дубравы Белогорья», предусмотренного концепцией областного проекта «Зеленая столица» – 11 709 тыс. рублей.

В ходе реализации подпрограммы значения 3 показателей конечного результата достигнуты. Из 15 показателей непосредственного результата не достигнут 1 показатель - «Отношение площади проведенных санитарно-оздоровительных мероприятий к площади погибших и поврежденных лесов», сложившийся на уровне 6,1% при плановом значении 7,2%, что обусловлено отсутствием спроса на дровяную древесину, ввиду чего проведение рубки в рамках санитарно-оздоровительных мероприятий было нерентабельно.

На реализацию подпрограммы «*Развитие водохозяйственного комплекса*» направлено 20 400 тыс. рублей, из них на реализацию мероприятий по закреплению границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос рек области использовано 6 090 тыс. рублей, - на разработку проектно-сметной документации - 956 тыс. рублей, проведение капитального ремонта ГТС прудов – 13 354 тыс. рублей.

В 2018 году определены на 222 км и закреплены посредством размещения специальных информационных знаков на 150 км границы водоохранных зон и прибрежных защитных полос рек, разработан проект по восстановлению и экологической реабилитации водного объекта «Расчистка ручья в с.Красный Отрожек Яковлевского района Белгородской области», приведено в безопасное техническое состояние 1 гидротехническое сооружение, что соответствует плановым значениям.

Таким образом, показатели конечного и непосредственного результата реализации подпрограммы достигнуты.

На реализацию подпрограммы «*Охрана окружающей среды и рациональное природопользование*» было предусмотрено 21 091 тыс. рублей.

Основное мероприятие «Субсидии на разработку проектно-сметной документации на рекультивацию объектов накопленного вреда окружающей среде», ввиду невыполнения подрядными организациями обязательств не было реализовано. Кроме того, не разработана региональная программа мониторинга состояния дна, берегов водных объектов и водоохранных зон, по причине несостоявшихся торгов (отсутствие заявок).

Таким образом, показатель конечного результата «Количество подготовленных проектных решений и отчетов, направленных на экологическую безопасность, стабилизацию и улучшение качества окружающей среды» не достигнут (при плановом значении 17, выполнено 3).

Расходы на подпрограмму «*Сохранение, воспроизводство и использование животного мира*» составили 9160 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета), или 100% к плану. Из них на проведение контрольных и надзорных мероприятий по соблюдению действующего законодательства в сфере охотничьего хозяйства, а также удовлетворение спроса охотников на получение возможности осуществления охоты, выбора или условий охоты направлено 9 024 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по охране и использованию объектов животного мира на территории области (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических

ресурсов) – 137 тыс. рублей. Показатели конечного и непосредственного результата реализации мероприятий подпрограммы достигнуты.

На реализацию мероприятий по поддержке любительского рыболовства, организации, регулированию и охраны водных биоресурсов на территории Белгородской области подпрограммы *«Любительское рыболовство и охрана водных биоресурсов»* использовано 123 тыс. рублей.

Предусмотренные бюджетной росписью средства на реализацию мероприятий подпрограммы *«Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Белгородской области»* в объеме 5 000 тыс. рублей, предусмотренные на реализацию мероприятий по разработке электронной модели территориальной схемы по обращению с отходами не освоены, что обусловлено отсутствием согласований на выделение земельных участков.

На *обеспечение реализации государственной программы* направлено 99 055 тыс. рублей, или 92% от запланированных ассигнований.

Из 14 показателей конечного результата достигнуты 11, из 30 показателей непосредственного результата - 25 показателей.

Государственная программа **«Содействие занятости населения Белгородской области на 2014-2020 годы»** в 2018 году обеспечивалась путём реализации мероприятий, сгруппированных в 4 подпрограммы. Бюджетные ассигнования, утверждённые на реализацию мероприятий госпрограммы, исполнены на 99,1%, или в сумме 505 505 тыс. рублей.

Объём финансирования по подпрограмме *«Содействие занятости населения и социальная поддержка безработных граждан»* составил 450 748 тыс. рублей. В частности на социальные выплаты безработным гражданам использовано 247 909 тыс. рублей, на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (организаций) – 166 805 тыс. рублей, на реализацию мероприятий активной политики занятости населения – 30 310 тыс. рублей, на прочие мероприятия подпрограммы – 5 724 тыс. рублей.

В 2018 году показатель конечного результата подпрограммы *«Удельный вес трудоустроенных граждан в общей численности граждан, обратившихся за содействием в поиске подходящей работы»* исполнен с превышением планового назначения и составил 81,4% при плановом значении 68%.

На мероприятия подпрограммы *«Улучшение условий и охраны труда»* использовано 12 055 тыс. рублей (плановое значение 24 000 рабочих мест, на которых проведена специальная оценка условий труда, достигнуто); подпрограммы *«Обеспечение реализации государственной программы»* - 42 559 тыс. рублей (конечный удельный вес граждан, удовлетворенных полностью, доступностью и качеством государственных услуг в сфере труда и занятости населения составил 82,8%, или 138% от планового значения); подпрограммы *«Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве»* - 143 тыс. рублей (доли работающих в отчетном периоде инвалидов в общей численности инвалидов трудоспособного возраста и трудоустроенных инвалидов молодого возраста в общей численности инвалидов молодого возраста составили 41,6%, соответственно, что на 2,7% выше плановых значений).

В ходе реализации программы в 2018 году значения 11 показателей конечного результата достигнуты.

Из 15 показателей непосредственного результата, значения 2 показателей не соответствуют плановым значениям.

Как ранее отмечалось Контрольно-счётной палатой Белгородской области показатель «Уровень регистрируемой безработицы», установленный госпрограммой на 2018 год, не соответствует показателю, установленному для Белгородской области государственной программой Российской Федерации «Содействие занятости населения», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 298. Так, госпрограммой на 2018 год целевой показатель, установлен на уровне 0,68%, федеральной госпрограммой на уровне 0,67%, при этом согласно отчету о реализации госпрограммы данный показатель фактически составил – 0,68%.

Кроме того, в паспорте госпрограммы и отчёте о реализации государственной программы предусмотрены не все показатели, установленные государственной программой Российской Федерации для Белгородской области. Отсутствуют 2 показателя: «Отношение численности граждан, снятых с регистрационного учета в связи с трудоустройством, к общей численности граждан, обратившихся в органы службы занятости населения за содействием в поиске подходящей работы» (процентов)», «Удельный вес безработных граждан в возрасте 16 - 29 лет, ищущих работу 12 и более месяцев, в общей численности безработных граждан в возрасте 16 - 29 лет, зарегистрированных в органах службы занятости», установленные для области на уровне 68% и 2%, соответственно.

Финансирование государственной программы Белгородской области «**Развитие информационного общества в Белгородской области на 2014-2020 годы**» составило 407 769 тыс. рублей, или 94,1% от плановых назначений.

Неисполнение плановых назначений в сумме 25 566 тыс. рублей обусловлено в основном экономией по итогам проведенных торгов на закупку товаров, работ, услуг.

Основная доля в структуре всех расходов приходится на финансирование мероприятий подпрограммы «*Развитие информационного общества*» - 93,2%, или 348 865 тыс. рублей, из них:

- на развитие и модернизацию информационно-коммуникационной инфраструктуры связи (для предоставления широкополосного доступа к сети Интернет) – 250 504 тыс. рублей (осуществлена прокладка более 3 751 км линий связи, по состоянию на 1 января 2019 года подключено 3 634 объектов);
- на обеспечение предоставления государственных и муниципальных услуг с использованием современных информационных и телекоммуникационных технологий – 25 736 тыс. рублей. По данным Росстата значение показателя «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме» по итогам отчетного периода составило 79,9%, что выше планового значения на 14,1% и показателя 2017 года на 13,4%;
- на модернизацию, развитие и сопровождение Региональной информационно-аналитической системы 19 562 тыс. рублей (27 программных решений,

использовалось органами исполнительной власти области для представления и анализа информации о показателях социально-экономического развития);

- на создание, внедрение и информационно-техническое сопровождение специализированных программных продуктов – 16 080 тыс. рублей, на обеспечение информационной безопасности в информационном обществе – 15 058 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (организаций) – 10 502 тыс. рублей, на внедрение и сопровождение информационной системы управления государственными и муниципальными закупками в Белгородской области – 8 685 тыс. рублей, на модернизацию и развитие программного и технического комплекса корпоративной сети Администрации Губернатора Белгородской области – 2 738 тыс. рублей.

По подпрограмме *«Повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг»* расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (организаций) сложились в сумме 58 904 тыс. рублей.

В результате реализации мероприятий подпрограммы доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных по принципу «одного окна» по месту пребывания, в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных услуг составила 100% при плановом значении 90%.

В ходе реализации программы в отчетном периоде значения 6 показателей конечного результата достигнуты. Из 12 показателей непосредственного результата не исполнен 1 показатель – «Доля оснащения автоматизированных рабочих мест и серверов средствами информатизации, соответствующими современным требованиям» с отклонением от планового значения на 10%, что обусловлено, согласно отчету, не состоявшимся аукционом на поставку оборудования.

Кассовые расходы на исполнение государственной программы **«Развитие кадровой политики Белгородской области на 2014-2020 годы»** (8 подпрограмм) исполнены на 99,1%, или в сумме 2 783 974 тыс. рублей.

В структуре финансирования госпрограммы наибольший объем расходов (90,7%) приходится на реализацию подпрограммы *«Развитие профессионального образования»* - 2 524 476 тыс. рублей, из них:

- на финансирования деятельности 33 областных профессиональных образовательных организаций и 1 учреждения высшего образования направлено 1 913 287 тыс. рублей;

- на социальную поддержку обучающихся, относящихся к категории детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включая компенсации на питание, выплаты на обеспечение одеждой, обувью, единовременные денежные пособия при выпуске, выплаты социальной и академической стипендии, использовано 158 985 тыс. рублей;

- на социальную поддержку педагогических работников (предоставление компенсации на оплату жилищно-коммунальных услуг педагогических работников, работающих в сельской местности и иные выплаты) израсходовано 3 496 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по содействию развития профессионального образования, включая обеспечение деятельности АНО «Региональное агентство

развития квалификаций», – 20 133 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт учебных корпусов и общежитий 10 областных государственных профессиональных образовательных учреждений направлено 428 575 тыс. рублей.

На осуществление мероприятий подпрограммы *«Обеспечение реализации государственной программы»* всего использовано 143 852 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы осуществлялось финансирование деятельности департамента внутренней и кадровой политики Белгородской области, управления молодежной политики области и ОАУ *«Институт региональной кадровой политики»*.

Кассовые расходы по подпрограмме *«Молодость Белгородчины»* сложились в сумме 58 583 тыс. рублей, из них денежные средства в сумме 50 515 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельности ОГБУ *«Центр молодежных инициатив»*, 8 068 тыс. рублей на организацию и проведение мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в предпринимательскую деятельность.

Финансирование подпрограммы *«Патриотическое воспитание граждан в Белгородской области»* составило 42 736 тыс. рублей. В рамках данной подпрограммы проведены мероприятия военно-патриотической направленности, в том числе оказание помощи ветеранам, благоустройство аллей славы, памятных мест и воинских захоронений.

На развитие вузовской науки направлено 11 510 тыс. рублей, из которых 9 040 тыс. рублей на выплаты стипендий студентам и аспирантам и 2 470 тыс. рублей на проведение различных научных мероприятий.

Кассовые расходы по трём подпрограммам *«Развитие государственной гражданской и муниципальной службы Белгородской области»* (1 746 тыс. рублей), *«Подготовка управленческих кадров для организаций народного хозяйства»* (776 тыс. рублей), *«Противодействие коррупции»* (295 тыс. рублей) сложились в общей сумме 2 817 тыс. рублей и направлены, главным образом, на повышение квалификации, профессиональную подготовку и переподготовку кадров по соответствующим направлениям.

Согласно отчету все запланированные на 2018 год показатели конечного результата достигнуты (13 показателей). Из 45 показателей непосредственного результата достигнуты значения 42.

Государственная программа **«Формирование современной городской среды на территории Белгородской области на 2018-2022 годы»** состоит из одной подпрограммы *«Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов, общественных и иных территорий соответствующего функционального назначения муниципальных образований Белгородской области»*, на финансирование которой направлено 341 398 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета в размере 269 704 тыс. рублей (100% от плановых назначений).

В ходе реализации программы в 2018 году благоустроено 69 дворовых и 21 общественная территория с привлечением 75 человек из числа студенческих строительных отрядов Белгородской области и уровнем трудового участия граждан, заинтересованных организаций в размере 100%, что позволило увеличить долю

благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов и общественных территорий населенных пунктов поселений Белгородской области с численностью населения свыше 1 000 человек на 2%.

Таким образом, значения 4 показателей конечного результата и 3 показателей непосредственного результата достигнуты.

Государственная программа **«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Белгородской области на 2016-2025 годы»** в 2018 представлена подпрограммой *«Обеспечение создания новых мест в общеобразовательных организациях Белгородской области»*, на реализацию мероприятий которой было использовано 1 716 515 тыс. рублей, что составило 98,8% от плановых назначений. В частности, 565 116 тыс. рублей было направлено на строительство зданий школ, 1 151 399 тыс. рублей – на проведение капитального ремонта.

По итогам 2018 года из 7 показателей непосредственного результата достигнуты плановые значения 4 показателей. Так, значение показателей «Удельный вес численности обучающихся, занимающихся в одну смену, в общей численности обучающихся в общеобразовательных учреждениях», в том числе «Обучающихся по образовательным программам начального общего образования» и «Обучающихся по образовательным программам основного общего образования» сложились в размере 97,3%, 95,7% и 98,3%, соответственно, что на 0,4%, 0,7% и 0,2% меньше плановых назначений. Отклонение значений вышеназванных показателей, в соответствии с пояснениями, обусловлено внесением изменений в пообъектный перечень строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов социальной сферы и развития жилищно-коммунальной инфраструктуры Белгородской области в части переноса сроков строительства зданий школ и пристроя к зданиям школ на 2019 год. При этом значение 3 показателей конечного результата программы достигнуто.

На исполнение **непрограммной части бюджета** объем плановых средств утвержден в сумме 8 661 108 тыс. рублей, что на 12 267 тыс. рублей меньше первоначально утверждённых назначений. В структуре всех расходов расходы на непрограммные мероприятия составили 9,3%, или 7 978 572 тыс. рублей (92% от утвержденных назначений).

Основную долю непрограммных расходов занимают межбюджетные трансферты общего характера, предоставляемые муниципальным образованиям в сумме 4 649 610 тыс. рублей (58,3% непрограммных расходов), на обслуживание государственного и муниципального долга - 1 769 119 тыс. рублей (22,2%).

Остальные 19,5% непрограммных расходов, или 1 559 843 тыс. рублей, были направлены на обеспечение деятельности Белгородской областной Думы, Контрольно-счетной палаты Белгородской области, Избирательной комиссии Белгородской области, Губернатора Белгородской области, Администрации Губернатора Белгородской области, департамента имущественных и земельных отношений Белгородской области, Департамента, управления архитектуры и градостроительства Белгородской области, управления по делам архивов Белгородской области, управления государственного заказа и лицензирования Белгородской области, и на другие непрограммные расходы.

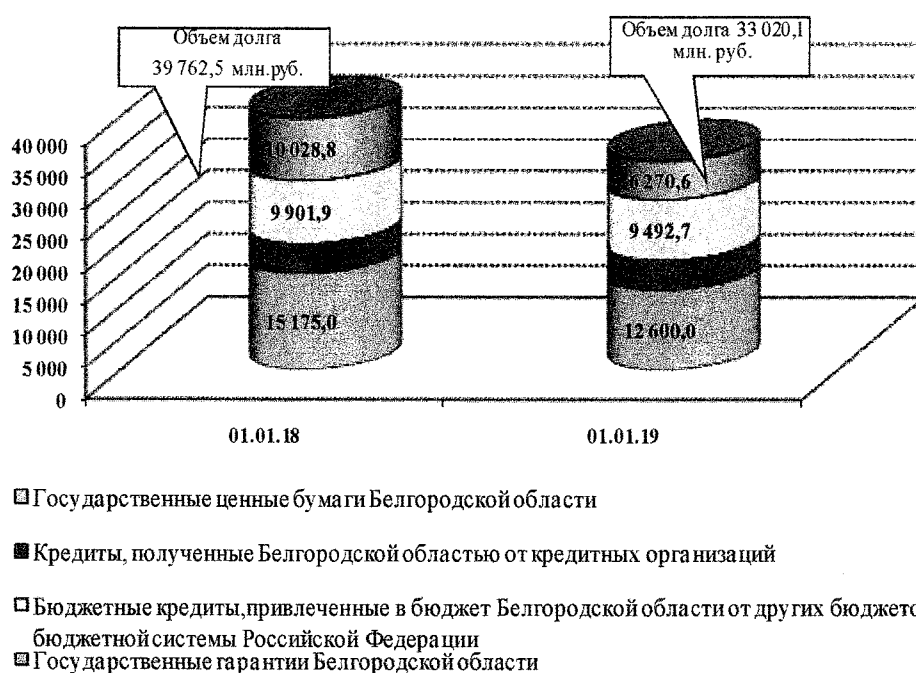
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, состояние внутреннего государственного долга Белгородской области

По состоянию на 1 января 2019 года государственный внутренний долг Белгородской области сложился в сумме 33 020 067 тыс. рублей, что на 2 309 тыс. рублей ниже установленного Законом об областном бюджете верхнего предела государственного долга (35 329 067 тыс. рублей).

Объём и структура государственного долга Белгородской области по состоянию на 1 января 2018 года и на 1 января 2019 года представлены на следующей диаграмме.

Диаграмма № 6

Объём и структура государственного долга Белгородской области



По итогам исполнения бюджета за 2018 год объём государственного внутреннего долга Белгородской области уменьшился на 6 742 421 тыс. рублей (или на 17%).

В структуре государственного долга по состоянию на 1 января 2019 года (в сравнении с данными на 1 января 2018 года) доля коммерческих и бюджетных кредитов увеличилась на 2,4% и 3,8%, соответственно. При этом следует отметить, что увеличение доли в структуре обусловлено не привлечением дополнительных кредитов (которые в суммовом выражении уменьшились), а погашением долговых обязательств по ценным бумагам и уменьшением гарантийных обязательств (доля которых в структуре снизилась на 6,2%).

Сведения об изменении объёма и структуры государственного долга Белгородской области в 2018 году представлены в таблице.

Таблица № 17
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование долгового обязательства	Объем госдолга на 01.01.2018г.	Объем госдолга на 01.01.2019г.	Изменение (+/-)
1	2	3	4	5
1	Государственные ценные бумаги Белгородской области	15 175 000	12 600 000	-2 575 000
	<i>Удельный вес в общем объеме государственного долга области, %</i>	38,2	38,2	0
2	Кредиты, полученные Белгородской областью от кредитных организаций	4 656 760	4 656 760	0
	<i>Удельный вес в общем объеме государственного долга области, %</i>	11,7	14,1	+2,4
3	Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Белгородской области от других бюджетов бюджетной системы РФ	9 901 882	9 492 751	-409 131
	<i>Удельный вес в общем объеме государственного долга области, %</i>	24,9	28,7	+3,8
	Итого государственные заимствования	29 733 642	26 749 511	-2 984 131
	<i>Удельный вес в общем объеме государственного долга области, %</i>	74,8	81,0	+6,2
4	Государственные гарантии Белгородской области	10 028 846	6 270 556	-3 758 290
	<i>Удельный вес в общем объеме государственного долга области, %</i>	25,2	19,0	-6,2
	Государственный долг Белгородской области, всего	39 762 488	33 020 067	-6 742 421

Основную долю в структуре государственного долга Белгородской области по состоянию на 1 января 2019 года составили обязательства по государственным ценным бумагам Белгородской области - 12 600 000 тыс. рублей, или 38,2% в общем объеме государственного долга области.

Сумма основного долга по кредитам, привлеченным Белгородской областью из федерального бюджета, составила 9 492 751 тыс. рублей (28,7% в структуре госдолга).

По кредитам кредитных организаций общая сумма заимствований составила 4 656 760 тыс. рублей (14,1% в структуре).

Гарантийные обязательства Белгородской области по состоянию на 01.01.2019 составили 6 270 556 тыс. рублей, их доля в объеме государственного долга Белгородской области - 19%.

Изменение за 2018 год долговых обязательств Белгородской области на (-) 6 742 421 тыс. рублей обусловлено следующими факторами:

- погашением амортизационной части государственных облигационных займов, размещенных в 2014-2015 годах, на общую сумму 2 575 000 тыс. рублей;
- перекредитованием, в ПАО «Сбербанк России» привлечен банковский кредит в сумме 1 194 260 тыс. рублей под ставку 7,55% годовых с целью погашения в полном объеме банковских кредитов, привлеченных в ПАО «Сбербанк России» в 2014 году под 9,75 % годовых на суммы 540 000 тыс. рублей (вся сумма кредита) и 654 260 тыс. рублей (остаток кредита), погашены 15.03.2018;

- плановым частичным погашением кредитов (в ноябре 2018 года), предоставленных Минфином России в 2015-2017 годах на общую сумму 409 131 тыс. рублей;

- уменьшением гарантийных обязательств Белгородской области в на общую сумму 3 758 290 тыс. рублей, которая сложилась за счет снижения лимита ответственности гаранта по государственной гарантии (полного исполнением ОГУП «Облдорснаб» обязательств) на сумму 3 913 290 тыс. рублей и предоставлением государственной гарантии на сумму 155 000 тыс. рублей Микрокредитной компании Белгородскому областному фонду поддержки малого и среднего предпринимательства для финансирования мероприятий в рамках микрофинансирования малого и среднего предпринимательства.

В соответствии с условиями заключённых с Министерством финансов Российской Федерации соглашений постановлением Правительства Белгородской области от 18.10.2017 № 370-пп утверждены основные направления долговой политики Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также План мероприятий по сокращению государственного долга, совершенствованию долговой политики Белгородской области и выполнению условий реструктуризации бюджетных кредитов (далее – План мероприятий).

Анализ исполнения областного бюджета за 2018 год показал, что обязательства, принятые Белгородской областью, в отчетном году выполнены. Размер долговой нагрузки на бюджет и, в том числе, долговой нагрузки по коммерческим кредитам по состоянию на 1 января 2019 года не превысили предельных значений, установленных соглашениями с Минфином России и Планом мероприятий.

Так, доли государственного долга Белгородской области и общего объёма долговых обязательств по рыночным заимствованиям (по государственным ценным бумагам и кредитам кредитных организаций) от объёма доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2018 год составили 44,93% и 23,48% соответственно, при запланированных 56% и 31% соответственно.

Предельные значения объёма государственного долга Белгородской области, а также расходов на его обслуживание, установленные в ст. 107, ст. 111 БК РФ, при утверждении областного бюджета и внесении в него изменений, а также по данным отчёта об исполнении областного бюджета за 2018 год были соблюдены, в частности:

- в соответствии с требованиями п. 1 ст. 107 БК РФ предельный объём государственного долга Белгородской области, установленный ст. 19 Закона об областном бюджете в сумме 42 075 985 тыс. рублей, не превышал утверждённый общий годовой объём доходов бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений (67 574 169 тыс. рублей);

- расходы на обслуживание государственного долга Белгородской области, утвержденные на 2018 год, в объёме 1 842 021 тыс. рублей и сложившиеся по данным отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год в объёме 1 769 119 тыс. рублей, не превышают ограничения, установленные ст. 111 БК РФ⁷. Плановый

⁷ Объём расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде, утвержденный законом о бюджете, по данным отчета об исполнении бюджета

и фактический размер указанных расходов составляет 2,2% от объема расходов бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета.

Расходы на обслуживание государственного долга в сумме 1 769 119 тыс. рублей распределились следующим образом:

- на выплату купонного дохода по ценным бумагам - 1 383 195 тыс. рублей (78,2% всех расходов на обслуживание государственного долга);
- на выплату процентов по кредитам, предоставленным Минфином России - 9 867 тыс. рублей (0,5%);
- на выплату процентов по коммерческим кредитам - 376 057 тыс. рублей (21,3% в структуре).

Как видно из приведенных данных, наибольшую долю (78,2%) в структуре расходов на обслуживание государственного долга занимают расходы на выплаты купонного дохода по размещенным ценным бумагам (выпуск 2013-2017 годов), расходы на уплату процентов по коммерческим кредитам составили 5-ю часть всех расходов (21,3%), наименьший процент расходов приходится на обслуживание кредитов, предоставленных Минфином России, всего 0,5% всех расходов на обслуживание госдолга.

Кроме этого, по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 1 494 тыс. рублей по выплате агентских комиссий и вознаграждений за услуги по поддержанию облигаций в котировальных списках ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС», по осуществлению рейтинговых действий и присвоению рейтингов Белгородской области по облигациям.

Остатки, отраженные в долговой книге Белгородской области на начало финансового года, а также на 1 января 2019 года соответствуют долговым обязательствам области, отраженным в балансе исполнения бюджета (ф. 0503120 на балансовых и забалансовых счетах) и главной книге.

7. Анализ баланса исполнения областного бюджета Белгородской области, в том числе дебиторской, кредиторской задолженности и динамики вложений в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства, проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета

Согласно уведомлению Федерального казначейства от 27 марта 2019 года годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность за 2018 год, предоставленная Департаментом в объеме предусмотренных форм, принята.

Анализ данных, отраженных в формах отчетности, показал следующее.

Финансовые показатели состояния активов и обязательств (их изменений), а также финансовый результат и другие итоги исполнения областного бюджета и деятельности учреждений отражены в сводных формах отчетности, в том числе в

за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

балансе исполнения бюджета (форма 0503120) (далее – баланс), отчете о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), и других формах отчетности, сформированных в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При сравнительном анализе показателей на конец предыдущего отчетного периода и на начало отчетного периода установлено, что в связи с изменениями, связанными с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе, а также в связи с исправлением ошибок прошлых лет (осуществлен перенос стоимости имущества на забалансовый счет, как полученное в пользование, отражены в учете суммы расходов учреждения, связанные с приобретением неисключительных прав пользования нематериальными активами и относящихся к расходам будущих периодов, ранее отраженные на забалансовом счете и т.д.) валюта баланса по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2018 года увеличилась на 1 651 093,2 тыс. рублей и составила 103 942 124,4 тыс. рублей. На 1 января 2019 года валюта баланса по бюджетной деятельности сложилась в сумме 124 208 299,7 тыс. рублей (темп роста за год - 119,5%).

Кроме этого, в балансе отражены денежные средства во временном распоряжении учреждений (счет 020111000), на 1 января 2018 года - 135 114 тыс. рублей, на 1 января 2019 года - 56 090 тыс. рублей.

Существенное изменение валюты баланса за 2018 год отмечено по следующим показателям.

Актив баланса

Нефинансовые активы на 1 января 2019 года составили 72 517 621 тыс. рублей, увеличение за год в суммовом выражении - 14 260 220 тыс. рублей, или на 24,5%.

Основные средства (первоначальная стоимость) увеличились за 2018 год на 7 003 469 тыс. рублей (или на 12,1%) и отражены в балансе в сумме 64 813 493 тыс. рублей, увеличение обусловлено изменением (поступлением, выбытием) основных средств по главным распорядителям средств.

Основное изменение (увеличение) основных средств отмечено в балансе управления автомобильных дорог Белгородской области на 7 346 549,5 тыс. рублей (отражены построенные и реконструированные автомобильные дороги, получены безвозмездно основные средства).

Амортизация основных средств также увеличилась - на 3 329 143 тыс. рублей, в итоге остаточная стоимость основных средств с учетом движения увеличилась на 3 674 326 тыс. рублей и составила 38 655 554 тыс. рублей (в общем объеме нефинансовых активов - 53,3%), в основном это недвижимое имущество, общая стоимость которого 37 929 928 тыс. рублей (98,1% всех основных средств), общая стоимость иного движимого имущества учреждений – 725 626 тыс. рублей.

Существенно увеличились нематериальные активы – на 25 217 тыс. рублей. Так, на 1 января 2018 года числилось нематериальных активов на 165 тыс. рублей на 1 января 2019 года – 25 382 тыс. рублей, что связано с постановкой на учет

разработанной для управления автомобильных дорог Белгородской области автоматизированной информационной системы интеллектуального контроля качества измерений и мониторинга распределенной сети АПВГК Белгородской области на базе технологий мультиагентного моделирования стоимостью 21 137 тыс. рублей и приобретением исключительных прав (Администрацией Губернатора Белгородской области) автоматизированной информационной системы предоставления государственной услуги по выдаче специальных разрешений и согласований на движение крупногабаритного и (или) тяжеловесного транспортного средства по автомобильным дорогам федерального, регионального и межмуниципального значения Белгородской области в электронном виде стоимостью 4 080 тыс. рублей.

Непроизведенные активы (земельные ресурсы) за год увеличились на 84%, или на 6 030 837 тыс. рублей и отражены в сумме 13 206 503 тыс. рублей (поставлены на учет земельные участки, выкупленные при строительстве дороги, безвозмездно полученные земельные участки, выявленные в результате проведенной инвентаризации).

Материальные запасы учреждений области увеличились на 13,7%, или на 24 804 тыс. рублей, общая сумма которых на 1 января 2019 года - 205 553 тыс. рублей.

Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость) увеличились за год на 6,7%, или на 597 618 тыс. рублей и числятся в объеме 9 577 439 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы возросли на 3 681 785 тыс. рублей, или на 62,5%, и на конец отчетного года числятся в общем объеме 9 579 712 тыс. рублей (из них 9 298 891 тыс. рублей объекты недвижимого имущества), основная доля числится в сводном балансе:

- управления автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области – 6 660 157 тыс. рублей (объекты незавершенного строительства и реконструкции – автодороги);

- департамента строительства и транспорта Белгородской области 2 612 619 (затраты на строительство и реконструкцию социально-культурных и иных объектов);

- департамента агропромышленного комплекса и воспроизводства окружающей среды Белгородской области – 31 832 тыс. рублей (сумма затрат на строительство мелиоративной системы в с.Репяховка Краснояружского района);

- департамента здравоохранения и социальной защиты населения Белгородской области - 268 527 тыс. рублей (в основном это движимое имущество, закупленное в рамках централизованного обеспечения медицинских организаций – 268 063 тыс. рублей и недвижимое имущество (фундамент) - 464 тыс. рублей).

Контрольно-счётной палатой в течение 2018 года проводился мониторинг незавершенного строительства и своевременного введения объектов в эксплуатацию.

Информация по вложениям в объекты незавершенного строительства представлена в таблице.

Таблица № 18
(млн. рублей)

Наименование показателя	На 01.01.2018 млн. рублей	На 01.01.2019 млн. рублей	Изменение	
			млн. рублей (гр.3-гр.2)	Рост, % (гр.3/гр.2*100%)
1	2	3	4	5
Областной бюджет				
Объем незавершенного строительства, всего, в т.ч.:	5 486,4	9 298,9	+3812,5	169,5
Объекты, на которых работы не завершены (Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов)	3 539,4	5 213,5	+1674,1	147,3
Вложения в объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию	1 822,0	3 945,4	+2123,4	2,2 раза
Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось (ПИР, ПСД),	125,0	140,1	+15,1	112,1

По итогам проведения мониторинга установлено, что в составе объектов незавершенного строительства, работы на которых не завершены, числятся объекты, на которых в течение 2017-2018 годов работы не проводились:

-ОГБУ «УКС Белгородской области»: строительство общественного центра село Петровка - 5 419,6 тыс. рублей и строительство системы водоочистки реабилитационного госпиталя для ветеранов войны с. Н. Таволжанка - 5 381,5 тыс. рублей,

-департамент АПК области: строительство мелиоративных систем общего и индивидуального пользования в с.Репяховка Краснояружского района - 31 831,8 тыс. рублей,

-ОГКУЗ «Белгородская областная клиническая психоневрологическая больница»: незавершенное строительство (фундамент) - 463,5 тыс. рублей.

В составе объектов законченного строительства, введенных в эксплуатацию, но не прошедших государственную регистрацию, числятся объекты, строительство которых было завершено еще до 1 января 2018 года – 787,9 млн. рублей (65 объектов), из них не прошли государственную регистрацию в 2017 – 2018 годах и числятся на балансе ОГКУ «Управление дорожного хозяйства и транспорта Белгородской области» 63 объекта с объемом вложений 733 млн. рублей.

Всего по состоянию на 1 января 2019 года в составе объектов незавершенного строительства в течение длительного времени числятся 67 объектов с объемом вложений 776,1 млн. рублей.

Кроме того, была проанализирована нормативная правовая база, регламентирующая учет объектов незавершенного строительства государственной собственности.

Финансовые активы бюджета области по состоянию на 1 января 2019 года составили 51 690 678 тыс. рублей, увеличившись за год на 13,1%, или на 6 005 956 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по сравнению с 1 января 2018 года увеличились почти в 2 раза (на 84%), или на 4 612 654 тыс. рублей и на 1 января 2019 года на счете числилось 10 106 383,7 тыс.

рублей (19,5% всех финансовых активов). Из них собственные средства области 10 071 559,5 тыс. рублей (или 99,6% всех средств), федеральные средства - 1 314,4 тыс. рублей, которые были возвращены в 2019 году федеральным администраторам доходов, средства Фонда содействия реформированию ЖКХ - 33 509,8 тыс. рублей.

Денежные средства учреждений на конец отчетного периода отражены в сумме 2 711,1 тыс. рублей (остатки в кассе учреждений).

Финансовые вложения области за год в целом увеличились на 1 282 123 тыс. рублей (или на 3,4%) и составили 38 577 648 тыс. рублей.

Акции в общем объеме финансовых активов занимают 4,2% финансовых вложений, или **1 625 843** тыс. рублей (номинальная стоимость акций (долей), общая стоимость которых за 2018 год увеличились на 575 008 тыс. рублей за счет вложений в акции в сумме 575 020 тыс. рублей (АО «Белгородский водоканал» - 100 тыс. рублей, АО «Дирекция Юго-Западного района» - 518 674 тыс. рублей, ООО «Центр Экологической безопасности» - 10 тыс. рублей, ООО «Архитектурно-проектировочное бюро» - 10 тыс. рублей, ООО «Облдорснаб» - 56 226 тыс. рублей) и уменьшением стоимости акций на 12,1 тыс. рублей по причине выбытия трех обществ (АО «Белгородская пригородная пассажирская компания, ООО «Старооскольская мобильная бригада», ООО «Строймонтаж»).

Участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий за год уменьшилось на (-) 11 137 тыс. рублей и на конец года составило **202 554** тыс. рублей (0,5% в структуре).

Участие в государственных учреждениях увеличилось на 631 305 тыс. рублей и на 1 января 2019 года отражено в балансе в объеме **36 749 251** тыс. рублей (95,3% в структуре финансовых вложений). Увеличение связано с изменением стоимости основных средств, кадастровой стоимости земельных участков, а также за счет закрепления (передачи) имущества с баланса учредителя на баланс подведомственных учреждений, изменения показателя по недвижимому и особо ценному движимому имуществу подведомственных учреждений, уточнением отражения показателей по счетам баланса, принятием в областную собственность учреждений муниципального уровня.

Изменение реестра государственной собственности Белгородской области (далее – Реестр) по состоянию на 1 января 2019 года в сравнении с 1 января 2018 года представлено в таблице.

Таблица № 19
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование объекта учета	На 1 января 2018 г.			На 1 января 2019 г.		
		Кол-во	Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	Остаточная стоимость основных средств	Кол-во	Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	Остаточная стоимость основных средств
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Государственные унитарные предприятия Белгородской области	9	2 980 839,3	2 093 300,6	20	4 958 406,3	3 592 677,2
2.	Государственные учреждения Белгородской области	267	84 674 640,5	46 706 418,2	274	94 110 785,6	51 938 633,4

1	2	3	4	5	6	7	8
3.	Имущество, не закрепленное за государственными унитарными предприятиями и государственными учреждениями Белгородской области (имущество казны Белгородской области)	-	5 542 667,5	4 705 898,3	-	5 290 343,6	4 570 589,7
4.	Органы государственной власти, государственные органы Белгородской области	34	753 079,6	235 753,3	35	731 490,2	99 069,1
	ИТОГО:	310	93 951 226,9	53 741 370,4	329	105 091 025,7	60 200 969,4
		Номинальная стоимость акций (долей)					
5.	Хозяйственные общества, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Белгородской области	22	1 050 834,9		23	1 625 842,8	
		Площадь, га					
6.	Земельные участки, находящиеся в государственной собственности Белгородской области, и принадлежащие Белгородской области доли в праве общей долевой собственности на земельные участки,	-	656 158,6346		-	659 716,0763	
	в том числе:						
6.1	земельные участки	5 006	317 996,7649		5 382	323 702,0008	
6.2	доли в праве общей долевой собственности на земельные участки	6 599	338 161,8697		6 273	336 014,0755	

Согласно представленной информации по состоянию на 1 января 2019 года в Реестр внесены сведения об имуществе первоначальной (восстановительной) стоимостью 105 091 025,7 тыс. рублей, что на 11,9% больше соответствующего показателя на 1 января 2018 года, остаточной стоимостью 60 200 969,4 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на 12%.

По состоянию на 1 января 2019 года в Реестре учтено 20 государственных унитарных предприятий области, 274 государственных учреждения области, 35 органов государственной власти, а также имущество, не закрепленное за государственными унитарными предприятиями и государственными учреждениями Белгородской области (имущество казны Белгородской области), балансовой стоимостью 5 290 343,6 тыс. рублей.

В течение 2018 года в реестре государственной собственности отражен ряд следующих изменений, а именно:

увеличилось количество:

- государственных унитарных предприятий с 9 до 20 в результате исключения из реестра ГУП «Облдорснаб» в связи с преобразованием в ООО «Облдорснаб» и включением его в реестр хозяйственных обществ, и принятием в областную собственность 12 водоканалов;

- государственных учреждений с 267 до 274, что в основном связано с передачей в областную собственность муниципальных учреждений здравоохранения (поликлиник);

- органов государственной власти с 34 до 35, создан Департамент цифрового развития Белгородской области;

- хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Белгородской области с 22 до 23 обществ.

Общая сумма дебиторской задолженности составляет на 1 января 2019 года 2 361 895 тыс. рублей, что на 18% меньше, чем на 1 января 2018 года, в том числе:

- дебиторская задолженность по доходам снизилась за год на 17,9% (или на 501 220 тыс. рублей) и на конец года сложилась в сумме 2 298 674 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по выплатам (контрагентам, подотчетным лицам, а также по платежам в бюджеты, в том числе муниципальным образованиям) за год уменьшилась на 15 528 тыс. рублей, или на 19,7%, и сложилась в сумме 63 221 тыс. рублей, из них 58,2% - расчеты по авансовым перечислениям муниципальным бюджетам, или в сумме 36 780 тыс. рублей (что на 40,1% ниже аналогичной задолженности на 1 января 2018 года). Авансы по оплате прочих расходов, работ, услуг, приобретению основных средств и материальных запасов, коммунальных услуг и прочие авансы перечислены в сумме 25 117 тыс. рублей, подотчетным лицам выдано 678 тыс. рублей, авансы по налогам, взносам и иным платежам в бюджеты перечислены в объеме 646 тыс. рублей.

В общем объеме дебиторской задолженности в сумме 874 446 тыс. рублей (за исключением задолженности курируемой УФНС России по Белгородской области в сумме 1 487 449 тыс. рублей) наибольшая задолженность образовалась у департамента имущественных и земельных отношений Белгородской области – **755 941,3 тыс. рублей** (86,4% всей задолженности), из них 752 675 тыс. рублей - дебиторская задолженность по доходам от использования имущества области).

В сводном балансе департамента жилищно-коммунального хозяйства Белгородской области дебиторская задолженность отражена в сумме 36 883,9 тыс. рублей (4,2% в структуре), основная доля которой - перечисления муниципальным бюджетам (36 780,3 тыс. рублей), в управлении лесами Белгородской области – 20 486,6 тыс. рублей (из них 17 577,7 тыс. рублей по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами), в управлении автомобильных дорог общего пользования и транспорта - 16 681,9 тыс. рублей (авансовые платежи за работы, материалы, услуги и т.д.), в управлении социальной защиты населения Белгородской области - 10 886,9 тыс. рублей (в основном за счет авансовых перечислений местным бюджетам в общей сумме 10 861,5 тыс. рублей).

Оставшаяся дебиторская задолженность в сумме 33 565,4 тыс. рублей приходится на остальных главных администраторов средств бюджета (в том числе подведомственным им учреждений).

Остатки по выданным кредитам и займам (ссудам) на 1 января 2019 года отражены в сумме 500 000 тыс. рублей (бюджетом области предоставлен кредит Старооскольскому городскому округу).

Пассив баланса

Основные изменения в пассиве баланса затронули *финансовый результат*, который по итогам 2018 года увеличился на 33,1%, или на 22 880 807 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения результата экономического субъекта на 18 268 153

тыс. рублей и результата по кассовым операциям бюджета на 4 612 654 тыс. рублей и составил 92 010 317 тыс. рублей.

Обязательства по итогам финансового года уменьшились на 7,5%, или на 2 614 632 тыс. рублей и сложились в общей сумме 32 197 983 тыс. рублей.

В составе обязательств основную долю занимают расчеты по долговым обязательствам области, которые за проверяемый период уменьшились на 2 984 130,8 тыс. рублей, или на 10%, и на конец отчетного периода их объем составил **26 749 511 тыс. рублей** (83,1% в структуре обязательств).

Кредиторская задолженность по доходам уменьшилась на 3,2%, или на 107 187,1 тыс. рублей и на конец отчетного периода сложилась в общей сумме **3 253 325 тыс. рублей** (10,1% в структуре обязательств), основную долю (98,9%) которой занимает задолженность по доходам, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы России по Белгородской области (главным администратором налоговых платежей) – 3 216 672 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам за отчетный год снизилась более чем на половину (на 57,2%) и отражена в сумме **3 844 тыс. рублей**, по платежам в бюджеты напротив возросла почти в 2,9 раза и составила **793 тыс. рублей**.

Доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов отражены в балансе в сумме **2 084 010 тыс. рублей** и **106 500 тыс. рублей**, соответственно.

Анализ отчета *о финансовых результатах деятельности* показал, что объем начисленных доходов в 2018 году увеличился по сравнению с предыдущим годом на 20,1% и отражен в отчете в объеме 113 019 191 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы начислены в объеме 70 350 782 тыс. рублей (что на 22,9% выше показателя за 2017 год). В начисленных доходах налоговые доходы занимают основную долю – 62,2%;

- безвозмездные поступления от других бюджетов начислены в отчетном году в сумме 27 063 082 тыс. рублей, что выше на 45% начисленных в 2017 году (в структуре - 23,9%).

Начисление доходов от собственности, оказания платных услуг и штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба в 2018 произведено в сумме 2 984 993 тыс. рублей, что выше, чем в 2017 году на 17,2% (в структуре доходов занимают 2,6%);

Доходы от операций с активами сложились в отрицательном значении в сумме (-)194 930 тыс. рублей за счет реализации активов на сумму 410 689 тыс. рублей и выбытия активов на сумму 605 619 тыс. рублей.

Прочие доходы начислены администраторами доходов в сумме 12 815 264 тыс. рублей (11,3% в структуре начислений), что практически на уровне 2017 года (12 312 121 тыс. рублей).

Общий объем начисленных в 2018 году расходов областного бюджета превышает объем расходов за 2017 год на 17,3% и отражен в отчете о финансовых результатах деятельности в сумме 90 138 384 тыс. рублей. Рост расходов отмечен не только в целом, но и в разрезе КОСГУ.

Основную долю в структуре расходов (как и в предыдущие годы) составили безвозмездные перечисления местным бюджетам - 32 195 863 тыс. рублей (35,7%

всех расходов) и безвозмездные перечисления организациям в сумме 31 337 819 тыс. рублей (34,8% в структуре).

Расходы на приобретение работ, услуг за 2018 год начислены в сумме 9 816 368 тыс. рублей, в структуре расходов их доля составляет 10,9%.

На социальное обеспечение фактические расходы начислены в объеме 6 336 987 тыс. рублей (7% в структуре расходов).

Расходы на оплату труда с начислениями в 2018 году начислены в объеме 3 793 919 тыс. рублей (4,2% в структуре).

Начисление расходов на обслуживание государственного долга равно сумме кассовых выплат - 1 769 119 тыс. рублей (2%);

Прочие начисления по расходам составили 4 888 309 тыс. рублей (5,4% в структуре), в том числе:

- прочие расходы – 1 064 170 тыс. рублей;

- по операциям с активами - 3 824 139 тыс. рублей, из них амортизация основных средств и нематериальных активов начислена в сумме 3 595 417 тыс. рублей, расходование материальных запасов - 228 691 тыс. рублей, чрезвычайные расходы по операциям с активами – 31 тыс. рублей.

Чистый операционный результат в отчетном году сложился в сумме 22 880 807 тыс. рублей, что равно разнице между начисленными доходами и расходами или сумме операций с нефинансовыми активами (14 260 220 тыс. рублей) и операций с финансовыми активами и обязательствами (8 620 587 тыс. рублей).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета

Годовая бюджетная отчетность за 2018 год (далее - отчетность) представлена главными распорядителями средств областного бюджета в Департамент и Контрольно-счетную палату Белгородской области в установленные сроки.

В ходе проверки проанализирована отчетность главных администраторов бюджета, а также сводная отчетность, составленная Департаментом.

Проанализированы доходы, расходы и источники финансирования дефицита областного бюджета, установленные Законом об областном бюджете и сводной бюджетной росписью в разрезе главных администраторов областного бюджета, и их исполнение, отраженное в бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета.

Данные прогнозных значений по доходам, уточненных бюджетных ассигнований по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, и их кассовом исполнении, отраженные в отчетах главных администраторов бюджета, соответствуют отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год, представленному Правительством Белгородской области.

При выборочной проверке показателей отчетных форм, предоставленных Департаментом, главными администраторами бюджета и другими участниками бюджетного процесса, на предмет контрольных соотношений между формами отчетности расхождений не выявлено.

8. Организация внутреннего контроля за целевым использованием средств областного бюджета и претензионной исковой работы при взыскании на счета бюджета (или) в рамках исполнения бюджета

Организация внутреннего контроля за целевым использованием средств областного бюджета

В соответствии со ст. 269.2 БК РФ, постановлением Правительства Белгородской области от 3 октября 2011 г. № 362-пп контрольно-ревизионный отдел Департамента (далее – Отдел) осуществлял полномочия по внутреннему государственному финансовому контролю.

Объектами контроля, осуществляемого Отделом, являлись получатели средств областного бюджета, казенные, государственные бюджетные и автономные учреждения и другие объекты, финансовый контроль в отношении которых осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством.

В рамках контроля в 2018 году специалистами Отдела проведено 27 контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений, по результатам 23 мероприятий установлены нарушения.

Общий объем средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 4 581 190,4 тыс. рублей, из них выявлено финансовых нарушений бюджетного законодательства на общую сумму 86 685 тыс. рублей (1,9% от проверенных средств), в том числе с использованием бюджетных средств – 75 960,3 тыс. рублей.

Основные нарушения, установленные в ходе проверок:

- неэффективное использование средств занимает 40,1% от общей суммы финансовых нарушений с использованием бюджетных средств, всего допущено нарушений на сумму 30 453,7 тыс. рублей, вследствие необеспечения получателями средств соблюдения принципа результативности от использования имущества и эффективности расходов на его приобретение;
- неправомерное использование средств выявлено на сумму 29 251,9 тыс. рублей и связано в основном с нарушениями по оплате труда (38,5 от общей суммы, выявленных нарушений с участием бюджетных средств);
- необоснованное использование средств установлено на сумму 5 203,7 тыс. рублей;
- неэффективное планирование - 4 557 тыс. рублей;
- потери областного бюджета вследствие уплаты административных штрафов за счет бюджетных средств, предоставления помещений в безвозмездное пользование и неведения претензионной исковой работы составили 5 870,3 тыс. рублей;
- недостачи основных средств и материальных запасов активов по итогам проверок установлены на 87,8 тыс. рублей, излишки основных средств и материальных запасов активов - на 535,9 тыс. рублей.

Кроме этого, Департамент в 2018 году осуществлял контроль (путем проведения плановых проверок) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Белгородской области, предусмотренный пунктами 4-7 ч. 8 ст. 99 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверки проведены у 7 заказчиков, контролю подвергнуты 82 закупки, осуществленные на сумму 403 430,8 тыс. рублей, из них по 27 закупкам выявлены нарушения законодательства в сфере закупок на общую сумму 2 934,0 тыс. рублей вследствие непредъявления штрафов за нарушение условий контракта и пеней за просрочку поставки товаров (работ, услуг).

С целью устранения нарушений и недопущения их в дальнейшем, Департаментом по результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей учреждений и курирующих департаментов было направлено 23 представления и 5 предписаний.

Всего за 2018 год учреждениями устранено нарушений на общую сумму 15 493,3 тыс. рублей.

По итогам проведенной работы общий объем бюджетных средств, обращенных в 2018 году в пользу бюджета Белгородской области, составил 14 331,1 тыс. рублей, из них:

- сокращено завышенное планирование ассигнований на сумму 5 594,6 тыс. рублей;

- осуществлен возврат в областной бюджет неправомерно использованных средств в сумме 8 736,5 тыс. рублей (включая суммы возмещения в соответствии с согласованными графиками по проверкам предыдущих лет).

За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 31 должностное лицо. Также составлено 2 протокола об административных правонарушениях, сумма наложенных и уплаченных административных штрафов составила 55,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2018 году во исполнение п. 4 ст. 157 БК РФ Департаментом проведен анализ осуществления главными распорядителями средств областного бюджета внутреннего финансового аудита за 2017 год.

По результатам проведенного анализа в адрес главных распорядителей средств областного бюджета направлено обзорное письмо о текущем состоянии внутреннего финансового аудита, о выявленных недостатках, а также даны рекомендации по улучшению качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

Судебно-претензионная работа (взыскания на счета бюджета (или) в рамках исполнения бюджета)

В соответствии со ст.1069 ГК РФ Департамент привлекался ответчиком, третьим лицом и заинтересованным лицом по 27 судебным искам к казне Белгородской области на возмещение вреда (средств), гражданину или юридическому лицу, а также по защите интересов Белгородской области, из них по 5 искам Департамент привлекался как третье лицо.

В проверяемом периоде с участием представителей Департамента было рассмотрено 25 дел (по 2 делам Департамент исключен из числа ответчиков), из них

8 дел с предъявлением финансовых требований на общую сумму 438 514,4 тыс. рублей, в том числе:

- по 3 искам АО «ППК «ЧЕРНОЗЕМЬЕ» к Белгородской области о взыскании убытков, возникших в результате государственного регулирования тарифов на пассажирские пригородные перевозки на территории Белгородской области, с казны в размере 437 575,3 тыс. рублей. По одному иску на 242 508,2 тыс. рублей определением Верховного Суда Российской Федерации в передаче кассационной жалобы в судебную коллегия по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации отказано, по двум другим искам на сумму 195 067,1 тыс. рублей дела находятся в производстве;

- по иску ПАО «МРСК Центра» к ОГБУЗ «Яковлевская ЦРБ» (Департамент – третье лицо) на сумму 455,3 тыс. рублей (о взыскании стоимости объема бездоговорного потребления электрической энергии и госпошлины) решением суда отказано в иске;

- дело по иску ООО «УК Ватутинское» о взыскании судебных расходов в сумме 332,0 тыс. рублей с казны Белгородской области удовлетворено частично на сумму 81,0 тыс. рублей, подана апелляция, дело не завершено и находится в производстве;

- по иску гражданина Образцова А.В. о взыскании материального ущерба в сумме 28,8 тыс. рублей решением суда исковые требования удовлетворены частично (с управления лесами Белгородской области взыскано 25,8 тыс. рублей);

- производство по исковым требованиям, предъявленным гражданами Вернидубовым А.В. и Вернидубовой В.И. о взыскании убытков, морального вреда и судебных расходов на общую сумму 123,0 тыс. рублей прекращено в связи с урегулированием конфликта сторонами (гражданами и управлением государственного жилищного Белгородской области).

Также Департамент участвовал в судебных заседаниях по искам по обеспечению жилым помещением гражданина, всего было подано 14 исков, решением судов в исковых требованиях к Департаменту отказано.

Кроме того, Департамент как третье лицо привлечен по 2 искам, поданным департаментом агропромышленного комплекса и воспроизводства окружающей среды Белгородской области к Минфину России и УФК по Белгородской области о признании приказов Минфина России и представления УФК по Белгородской области от 20.04.2018 № 11 в части взыскания с бюджета Белгородской целевых субсидий на сумму 159 575 тыс. рублей, незаконными.

Департамент в 2017 году (как третье лицо) принимал участие в деле по иску, предъявленному Прокурором г. Белгорода к Морозовой Т.И. о взыскании в бюджет Белгородской области 14 572,4 тыс. рублей неосновательного обогащения. Решением суда иск удовлетворен в полном объеме. Исполнение исполнительного листа курирует Департамент, всего за 2018 год Морозовой Т.И. в бюджет возвращено 44,3 тыс. рублей.

Также следует отметить, что отдельные учреждения области также выступали плательщиками в рамках исполнения судебных и иных решений. Так, в результате судебных разбирательств по вопросу оплаты задолженности по арендным платежам за размещенное технологическое оборудование, принадлежащее ОГКУ

«Управлению ГОЧС Белгородской области» на площадях ПАО «Ростелеком» заключено 2 мировых соглашения, по которым перечислено 1 999,9 тыс. рублей.

ОГКУ «Управление дорожного хозяйства и транспорта Белгородской области» за изъятые земельные участки для нужд области, а также по другим судебным решениям (проведение экспертизы, возмещение ущерба причин ДТП и другие) произведены судебные расходы в сумме 7 076,4 тыс. рублей.

Выводы:

1. Первоначальные бюджетные назначения Законом об областном бюджете на 2018 год были утверждены по доходам в сумме 78 208 043 тыс. рублей, по расходам - 81 067 510 тыс. рублей, дефицит в сумме (-) 2 859 467 тыс. рублей.

С учетом внесенных в Закон изменений, прогнозируемый общий объем доходов увеличен до 86 278 022 тыс. рублей (или на 10,3% от первоначального объема), объем расходов – до 87 008 291 тыс. рублей (на 7,3%).

Прогнозируемый дефицит уменьшен на 2 129 198 тыс. рублей и окончательно утвержден в сумме (-) 730 269 тыс. рублей, или 1,1% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных п.2 ст.92.1 БК РФ.

2. Результаты внешней проверки позволяют сделать вывод о том, что, как и в предыдущие два года областной бюджет исполнялся в условиях умеренных темпов экономического развития региона и страны в целом.

За последние три года основные макроэкономические показатели развития области (объем отгруженных товаров, индекс промышленного производства, выпуск продукции сельского хозяйства, оборот розничной торговли, объем платных услуг населению, объемы строительства) ежегодно наращивали темпы роста (и имеют положительные темпы роста по отношению к предыдущему отчетному периоду).

Положительным фактором социально-экономического развития Белгородской области также является увеличение фонда заработной платы организаций за 2018 год, соответственно, рост среднемесячной заработной платы работников организаций и денежных доходов на душу населения.

Так, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами достиг 858,1 млрд. рублей, что на 13,8% (в действующих ценах) выше уровня 2017 года. Индекс промышленного производства (в % к 2017 году в сопоставимых ценах) составил 105,1%. Продукции сельского хозяйства всеми сельхозпроизводителями произведено на общую сумму 245,1 млрд. рублей, что выше показателя за предыдущий год на 4,2% (в сопоставимых ценах). Среднемесячная номинальная заработная плата по итогам 2018 года составила 31,6 тыс. рублей, или 108,3% к уровню 2017 года.

3. Экономически благоприятные условия, умеренные темпы роста экономики области позволили существенно увеличить поступления налоговых доходов в бюджет области, исполнение которых в 2018 году составило 70 164 515 тыс. рублей, что на 23,4%, или на 13 307 394 тыс. рублей больше чем в 2017 году. Основную

долю в дополнительно полученных доходах занимает налог на прибыль, которого поступило на 34,5% больше, или на 8 307 035 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом положительная динамика наблюдается по всем видам налоговых доходов, за исключением государственной пошлины.

Налоговые доходы областного бюджета формировали поступления по четырем основным источникам: налогу на прибыль организаций – 46,2% в общем объеме налоговых доходов; налогу на доходы физических лиц - 23,5%; налогу на имущество организаций – 13,3%; акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 9,6%.

4. В 2018 году впервые за последние три года снизилась сумма недоимки в областной бюджет, на 195 906 тыс. рублей, или на 16,2% к уровню предыдущего года по всем видам налоговых поступлений и по состоянию на 1 января 2019 года составила 1 014 910 тыс. рублей. Наибольшее снижение недоимки (в % отношении) достигнуто по налогам на имущество организаций на 69,1%, доходы физических лиц на 23,8% и транспортному налогу на 19,5%.

5. Общий объем выпадающих доходов, в связи с предоставлением региональных льгот налогоплательщикам по платежам в областной бюджет по налогу на имущество организаций, за 2018 год составил - 177,3 млн. рублей.

6. Неналоговые доходы в 2018 году поступили в доходную часть областного бюджета в сумме 3 327 182 тыс. рублей (108,4% прогнозных значений).

По сравнению с 2017 годом снижение поступлений составило 418 166 тыс. рублей, или на 11,2 %, что, главным образом, связано с уменьшением поступлений от продажи материальных и нематериальных активов и снижением объема платежей за пользование природными ресурсами. Совокупный доход областного бюджета Белгородской области в 2018 году от управления объектами областной государственной собственности составил 2 194 119 тыс. рублей.

7. В 2018 году объем безвозмездных поступлений увеличился на 2 516 954 тыс. рублей, или на 14,3% по сравнению с предыдущим отчетным периодом, всего зачислено в бюджет 20 163 285 тыс. рублей.

8. Тенденция роста налоговых и неналоговых доходов положительно повлияла на результат исполнения областного бюджета, который исполнен с профицитом в сумме 8 096 785 тыс. рублей.

9. Размер государственного долга области за 2018 год уменьшился на 6 742 421 тыс. рублей, или на 17%, и на 1 января 2019 года сложился в сумме 33 020 067 тыс. рублей, что составляет 44,93% от объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе задолженность:

- по бюджетным кредитам - 9 492 751 тыс. рублей (28,7% в структуре);
- по кредитам кредитных организаций - 4 656 760 тыс. рублей (14,1%);
- по ценным бумагам – 12 600 000 тыс. рублей (38,2%);
- по государственным гарантиям - 6 270 556 тыс. рублей (19%).

Расходы на обслуживание государственного долга Белгородской области по сравнению с 2017 годом сокращены на 16,5% и составили 1 769 119 тыс. рублей, или 2,1% от объема расходов бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета, что не превышает ограничения, установленные ст. 111 БК РФ (не более 15%).

10. Расходы областного бюджета за последние 3 года возросли на 26,1%, или на 17 687 649 тыс. рублей. Всего в 2018 году произведено расходов в общем объеме 85 558 198 тыс. рублей, или 97,6% к уточненной росписи (в сравнении с 2017 годом расходы увеличились на 11,3%).

Бюджет Белгородской области ориентирован на развитие экономического потенциала области, а также имеет значительную социальную направленность, наибольший удельный вес в расходах областного бюджета в 2018 году занимают четыре раздела, в совокупности, охватывающие 86,2% общего объема расходов (или 73 716 571 тыс. рублей): «Национальная экономика» - 35,5%, «Образование» - 22,7%, «Социальная политика» - 18,9%, «Здравоохранение» - 9,1%.

11. Бюджетные ассигнования по расходам в проверяемом периоде были распределены между 34 главными распорядителями средств областного бюджета и 17 государственными программами Белгородской области и непрограммными направлениями.

Общий объем кассовых расходов по государственным программам составил 77 579 626 тыс. рублей (или 90,7% всех расходов бюджета), на иные непрограммные мероприятия использовано 7 978 572 тыс. рублей (9,3%). Наибольшую долю в общем объеме непрограммных расходов (58,3%) занимают перечисления межбюджетных трансфертов общего характера муниципальным образованиям (4 649 610 тыс. рублей).

В структуре финансирования госпрограмм в 2018 году наибольшие объемы финансового обеспечения занимают 5 государственных программ (85,1%), или 66 054 702 тыс. рублей:

- «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородской области» - 19 503 406 тыс. рублей (25,1%), «Развитие образования Белгородской области» - 14 879 553 тыс. рублей (19,2%), «Развитие здравоохранения Белгородской области» - 13 619 740 тыс. рублей (17,6%), «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области» - 9 088 971 тыс. рублей (11,7%), «Социальная поддержка граждан в Белгородской области» - 8 963 032 тыс. рублей (11,6%).

12. Плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда утверждены в равных объемах, в сумме 18 659 447 тыс. рублей, что соответствует статье 179.4 БК РФ. Фактические расходы дорожного фонда составили 18 610 081 тыс. рублей и направлены на создание условий для устойчивого функционирования транспортной системы и дорожной сети Белгородской области.

13. Анализ паспортов госпрограмм, отчетов о реализации государственных программ, предоставленных ответственными исполнителями, показал, что в отдельных случаях объемы ресурсного обеспечения госпрограмм не соответствуют Закону об областном бюджете на 2018 год (по 5 госпрограммам), требования к содержанию текстовой части годового отчета об исполнении государственных программ, установленные Методическими рекомендациями, в той или иной степени не соблюдены отдельными ответственными исполнителями.

14. Наибольшую долю (36,4%) в общем объеме расходов в 2018 году (как и в предыдущие годы) составили перечисления межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, всего направлено 31 171 425 тыс. рублей.

Иные бюджетные ассигнования (субсидии юридическим и физическим лицам, индивидуальным предпринимателям, уплата налогов, сборов, судебные платежи и другие расходы) произведены в сумме 11 950 916 тыс. рублей (14% в структуре).

На закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд использовано 11 819 622 тыс. рублей (13,8%), на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 9 806 902 тыс. рублей (11,5%).

Расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности произведены в сумме 8 232 727 тыс. рублей (9,6%), на социальное обеспечение и иные выплаты населению исполнены - 7 037 953 тыс. рублей (8,2%), на выплаты персоналу - 3 769 532 тыс. рублей (4,4%).

15. За счет средств резервного фонда в 2018 году произведены расходы в общем объеме 106 238 тыс. рублей, что не превысило ограничений, установленных ст. 81 БК РФ. Средства резервного фонда направлялись на материальную помощь гражданам в связи с особыми жизненными обстоятельствами и событиями, а также осуществлялись расходы по возмещению недополученных доходов перевозчиками, по ремонту и строительству объектов социальной сферы, очистке шахтных колодцев, приобретению оборудования и другие непредвиденные расходы.

16. Годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена главными распорядителями средств областного бюджета в Департамент и Контрольно-счетную палату Белгородской области в установленные сроки.

Согласно уведомлению Федерального казначейства от 27 марта 2019 года годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность за 2018 год, предоставленная Департаментом в объеме предусмотренных форм, принята.

Данные прогнозных значений по доходам, уточненных бюджетных ассигнований по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, и их кассовом исполнении, отраженные в отчетах главных администраторов бюджета, соответствуют отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год, представленному Правительством Белгородской области.

При выборочной проверке показателей отчетных форм, предоставленных Департаментом, главными администраторами бюджета и другими участниками бюджетного процесса, на предмет контрольных соотношений между формами отчетности расхождений не выявлено.

17. На 1 января 2019 года валюта сводного баланса по бюджетной деятельности составила 124 208 299,7 тыс. рублей (темп роста за год - 119,5%).

Финансовый результат по итогам 2018 года увеличился на 33,1%, или на 22 880,8 млн. рублей (в том числе за счет увеличения результата экономического субъекта на 18 268,1 млн. рублей и результата по кассовым операциям бюджета на 4 612,7 млн. рублей) и равен чистому операционному результату - 22 880,8 млн. рублей, который сложился как разница между начисленными доходами и расходами или равен сумме операций с нефинансовыми активами (14 260,2 млн. рублей) и операций с финансовыми активами и обязательствами (8 620,6 млн. рублей).

Контрольно-счетная палата по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2018 полагает возможным его рассмотрение на заседании Белгородской областной Думы.

Заместитель председателя
Контрольно-счётной палаты
Белгородской области



Е.В. Пентковская