

Доклад
о деятельности департамента финансов
Костромской области
за 2014 год

Работа департамента финансов Костромской области проводится в рамках возложенных на него полномочий по:

- составлению проекта областного бюджета;
- организации его исполнения;
- управлению государственным долгом;
- составлению бюджетной отчетности об исполнении бюджета;
- осуществлению государственного финансового контроля.

Основные направления бюджетной политики в 2014 году предусматривали:

- 1) решение задачи сбалансированности бюджетов за счет мобилизации доходных источников и повышения эффективности бюджетных расходов;
- 2) повышение уровня финансового обеспечения приоритетных расходных полномочий, определенных "майскими" указами Президента России;
- 3) минимизацию финансовых рисков для бюджетной системы в связи с высоким уровнем долговой нагрузки и просроченной кредиторской задолженности бюджетов.

За 2014 год в консолидированный бюджет поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 18 376 млн. рублей, что больше исполнения 2013 года на 356 млн. рублей или на 2 %.

Доходы областного бюджета за 2014 год составили 19 819 млн. рублей, что практически соответствует уровню предыдущего года. Поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном году составили 13 168 млн. рублей, что на 7,6 % выше исполнения предыдущего года. Опережающий рост собственных доходов областного бюджета объясняется передачей с муниципального уровня нормативов по налогу на доходы физических лиц для компенсации области дополнительных расходов в сфере дошкольного образования.

Поступления по налоговым и неналоговым доходам в консолидированный бюджет исполнены на 98,8 %, в областной бюджет - на 99,3 %.

По итогам 2014 года обеспечен рост поступлений по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Показатели темпов роста по этим основным доходным источникам - одни из лучших среди субъектов Центрального федерального округа. В отчетном году область имеет положительные темпы роста по налогу на прибыль организаций. В целом по субъектам Российской Федерации, входящим в

Центральный федеральный округ, поступления по данному налогу исполнены с небольшим снижением к уровню 2013 года.

Прирост по налогу на доходы физических лиц за отчетный год составил 8 %, что оценивается выше средних показателей как по субъектам Центрального федерального округа, так и по Российской Федерации.

В то же время, снизились поступления акцизов, налогов на имущество и неналоговых доходов бюджета, что вызвано:

- уменьшением производителями области объемов реализации алкогольной продукции, в том числе из-за прекращения деятельности филиала ОАО «Костромахлебпром»;

- перераспределением объемов автомобильного бензина и дизельного топлива между классами в сторону увеличения объемов реализации высокого экологического класса, облагаемого по более низкой ставке акциза;

- недопоступлением средств по приватизации муниципального имущества ввиду неликвидности выставляемых на торги объектов недвижимого имущества.

Недоимка по налоговым платежам в консолидированный бюджет увеличилась на 131,5 млн. рублей или 15,3 %.

Для увеличения поступлений собственных доходов в областной бюджет в 2014 году реализованы мероприятия, направленные на повышение поступлений налоговых и неналоговых доходов и сокращение недоимки.

С целью пополнения доходной части бюджета в течение прошедшего года на постоянной основе проводился мониторинг:

- реализации Соглашения по транспортному налогу;
- инвентаризации земельных участков и привлечения к налогообложению объектов недвижимости;
- легализации «теневой» заработной платы.

Продолжена зарекомендовавшая себя практика публичного рассмотрения финансовых вопросов в рамках работы совета по содействию развитию финансовой и банковской деятельности при губернаторе Костромской области. В отчетном году состав и полномочия совета расширены за счет включения в его повестку вопроса страхового дела.

Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2014 год составили 6 650 млн. рублей со снижением к уровню предыдущего года на 12 %, что в основном связано с завершением комплекса мер по модернизации системы общего образования и мероприятий по совершенствованию оказания медицинской помощи отдельным категориям граждан.

Дотации на выполнение собственных полномочий региона из федерального бюджета составили 3 443 млн. рублей или 97,8 % от уровня предыдущего года.

На исполнение передаваемых федеральных полномочий в бюджет Костромской области переданы 15 субвенций, включая единую субвенцию на реализацию 9 делегированных полномочий.

Средства федерального бюджета для софинансирования расходов капитального характера, по поддержке отраслей экономики, малого и среднего бизнеса и других расходных полномочий в 2014 году поступили в виде субсидий в объеме 1 236 млн. рублей. По сравнению с предыдущим годом объем передаваемых из федерального бюджета субсидий сокращен на 31 %.

Также поступили средства от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 432,1 млн. рублей.

Объем расходов областного бюджета за 2014 год составил 23 737 млн. рублей, что на 1 764 млн. рублей или 8 % больше уровня предыдущего года.

Областной бюджет 2014 года, как и в предыдущие годы, имеет социальную направленность. Бюджетная политика региона ориентирована на поддержку наиболее незащищенных категорий населения и адресное решение социальных проблем. По итогам 2014 года доля отраслей социальной сферы в общем объеме расходов областного бюджета составила почти 63 %.

Департаментом осуществляется мониторинг за состоянием выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, в течение года по состоянию на 1 число каждого месяца задолженность отсутствовала.

Приоритеты в финансировании расходов в 2014 году включают реализацию мероприятий, предусмотренных указами Президента России от 7 мая 2012 года. В течение отчетного года эти первоочередные расходы профинансированы на общую сумму 3 049 млн. рублей.

На повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в отчетном году направлено больше на 1 736 млн. рублей по сравнению с фактом 2012 года, в том числе к уровню предыдущего года рост расходов составляет 492 млн. рублей.

По данным отчетности за 2014 год целевые показатели повышения оплаты труда работникам государственных и муниципальных учреждений социальной сферы выполнены в полном объеме.

Расходы по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда профинансированы в сумме 700 млн. рублей, на обеспечение земельных участков инфраструктурой, необходимой для строительства жилья, направлено 144,0 млн. рублей. Объем расходов на строительство и реконструкцию детских садов составил 339,7 млн. рублей.

Решаются задачи демографии. На финансирование ежемесячной денежной выплаты в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в отчетном году направлено 129,8 млн. рублей.

В 2014 году изменен порядок формирования проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Формирование расходной части проекта областного бюджета осуществлено с использованием современного программного продукта. Главным распорядителям бюджетных средств доведены предельные объемы бюджетных ассигнований, в рамках которых конкретные направления использования средств определяются в соответствии с отраслевыми приоритетами.

В течение 2014 года завершено формирование 22 государственных программ Костромской области, планируемых к реализации в рамках текущей трехлетки. Благодаря расширению сферы применения программно-целевых методов на конец отчетного года объем программных расходов областного бюджета удалось увеличить до 73 % против 3 % по факту 2013 года.

Департамент финансов является разработчиком и ответственным исполнителем программы "Управление государственными финансами и государственным долгом Костромской области", исполнение которой предусматривается с 1 января 2015 года.

В рамках организации бюджетного процесса в 2014 году департаментом финансов подготовлены 12 проектов законов Костромской области "О внесении изменений в Закон Костромской области "Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов". Подготовлены и направлены в Министерство финансов Российской Федерации плановый и уточненный реестр расходных обязательств Костромской области.

Исполнение расходов областного бюджета организовано в пределах лимитов бюджетных обязательств и в соответствии с предельными объемами финансирования, ежемесячно доводимыми до главных распорядителей бюджетных средств.

Подготовлена и утверждена программа повышения эффективности управления государственными финансами Костромской области до 2018 года, бюджетный эффект от реализации которой в отчетном году составил 294 млн. рублей.

В области сформирована рабочая группа по повышению эффективности расходов областного бюджета из числа представителей администрации области и депутатов областной Думы. В 2014 году в таком формате рассмотрены все главные распорядители бюджетных средств, имеющие сеть подведомственных учреждений.

По итогам работы рабочей группы приняты решения по оптимизации бюджетной сети за счет объединения имущественной и ресурсной базы, создания многопрофильных и многоуровневых образовательных учреждений. Без ухудшения доступности и качества оказания государственных услуг ликвидировано 6 неэффективных учреждений, реорганизовано в форме объединения 15 учреждений, преобразованы в бюджетные 26 казенных

учреждений Костромской области. Штатная численность работников подведомственных учреждений сокращена на 82 штатные единицы.

Высвобождаемые средства в результате сокращения неэффективных расходов направлены на увеличение финансирования приоритетных направлений социально-экономического развития региона.

Проведены организационно-штатные мероприятия в исполнительных органах государственной власти Костромской области.

С конца 2014 года создано областное учреждение "Централизованная бухгалтерия исполнительных органов государственной власти Костромской области". В результате удалось снизить численность госаппарата на 20 штатных единиц. Кроме того, в районах области с 1 января 2015 года упразднены территориальные органы департамента финансов Костромской области. Обслуживание 29 муниципальных бюджетов передано Управлению федерального казначейства по Костромской области. Благодаря этому количество ставок госслужащих сократилось еще на 68 единиц. Экономия бюджетных средств составила более 30 миллионов рублей.

В 2014 году введен мораторий на индексацию размеров ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности Костромской области, и денежного содержания государственных гражданских служащих Костромской области, а также работников государственных органов Костромской области, замещающих должности, не являющиеся должностями гражданской службы.

Сокращены не обязательные расходы областного бюджета, связанные с осуществлением капитальных вложений, предоставлением субсидий бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением государственного задания, а также расходы на предоставление бюджетных инвестиций. Уточнена численность получателей региональных мер социальной поддержки и объем расходов на их предоставление.

Внесены изменения в областную правовую базу в части ограничения размера должностного оклада руководителей областных учреждений, сформированы рекомендации по установлению единых подходов к их премированию.

Областные учреждения, расположенные в муниципальных образованиях с развитой сетью банкоматов и платежных терминалов, переведены на выплату заработной платы посредством банковских карт.

В 2014 году областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 918 млн. рублей. Финансирование дефицита обеспечено за счет разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами из федерального бюджета, за счет разницы между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций, а также за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета.

Объем государственного долга Костромской области на 1 января 2015 года составляет 15 941 млн. рублей или 121,1 % от налоговых и неналоговых доходов.

Для минимизации финансовых рисков в связи с возросшей долговой нагрузкой в отчетном году предоставлены бюджетные кредиты из федерального бюджета на общую сумму 4 331 млн. рублей под 0,1 % годовых. Эти заемные средства пошли на рефинансирование долговых обязательств по ранее предоставленным бюджетным кредитам в сумме 940 млн. рублей и на замещение банковских кредитов в сумме 3 391 млн. рублей.

В результате улучшена структура государственного долга, обеспечено удлинение сроков погашения заемных средств и оптимизация расходов на обслуживание долговых обязательств. Доля рыночных заимствований в структуре областного долга сокращена на 13,8 % и на начало 2015 года составляет 58 % от общего объема долга.

По состоянию на 1 января 2015 года нагрузка рыночных заимствований на областной бюджет находится на управляемом уровне и составляет 70,3 % от собственных доходов бюджета. Для повышения эффективности работы с долговыми обязательствами утверждена долговая политика Костромской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В августе 2014 года долгосрочные кредитные рейтинги Костромской области подтверждены на уровне «В+».

Объем просроченной кредиторской задолженности областного бюджета за 2014 год сокращен на 156 млн. рублей или на 35 % и по состоянию на 1 января 2015 года составляет 288 млн. рублей.

В 2014 году по оценке Минфина России Костромская область отнесена к субъектам Федерации с надлежащим качеством управления региональными финансами.

Одним из основных направлений деятельности департамента финансов в 2014 году является мониторинг планирования и исполнения местных бюджетов муниципальных образований.

По итогам 2014 года доходы бюджетов муниципальных районов и городских округов составили 12 104 млн. рублей (*из них налоговые и неналоговые доходы – 4 572 млн. рублей*), расходы – 12 304 млн. рублей. Бюджеты городских округов исполнены с дефицитом в объеме 205 млн. рублей, бюджеты муниципальных районов по итогам 2014 года имеют профицит в объеме 5,5 млн. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетам муниципальных районов и городских округов на 1 января 2015 года составила 791 млн. рублей, что на 7,2 % выше, чем на 1 января предыдущего года.

Объем долговых обязательств муниципальных районов и городских округов на 1 января 2015 года составляет 2 694 млн. рублей.

Для урегулирования долговых обязательств муниципальных образований перед областным бюджетом проведена реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным местным бюджетам до 2010 года. В течение отчетного года муниципальными образованиями за счет собственных и заемных средств погашено 10 % общего объема задолженности перед областным бюджетом по этим бюджетным кредитам в сумме 108 млн. рублей. Оставшиеся 90 % задолженности или почти 976 млн. рублей были списаны в соответствии с условиями реструктуризации. В результате долговые обязательства муниципальных образований за 2014 года сокращены на 22,3 %.

В целях обеспечения повышения эффективности использования бюджетных средств и создания стимулов к внедрению передовых технологий управления бюджетным процессом ежеквартально осуществляются мониторинг за соблюдением муниципальными образованиями отдельных требований бюджетного законодательства и оценка качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных районах и городских округах, результаты по которым размещаются на официальном сайте департамента финансов.

В 2014 году с 15 муниципальными районами, городскими округами и 82 поселениями заключены соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета. Осуществляется ежеквартальный контроль выполнения условий данных соглашений.

Проведена работа по рассмотрению бюджетных проектировок муниципальных образований на 2015 год. В отношении 54 муниципальных образований проведена экспертиза проектов местных бюджетов на 2015 год на соответствие требованиям бюджетного законодательства.

В целях совершенствования налогового и бюджетного законодательства подготовлены законопроекты о внесении изменений в Законы Костромской области «О межбюджетных отношениях в Костромской области», «О транспортном налоге», сформирован закон «Об областном фонде стимулирования городских округов и муниципальных районов Костромской области», которые в отчетном году приняты Костромской областной Думой. Принято участие в работе над законом Костромской области «О закреплении за сельскими поселениями вопросов местного значения», в рамках которого за сельскими поселениями на 2015 год сохранены все их текущие полномочия. В целях обеспечения муниципальных образований доходными источниками с 2015 года предусмотрена передача в бюджеты сельских поселений налога на доходы физических лиц по нормативу 8 % и единого сельскохозяйственного налога по нормативу 20 %, взимаемых на территориях сельских поселений и подлежащих зачислению в бюджет муниципального района. Речь идет о сумме порядка 94 млн. рублей.

В рамках дальнейшего совершенствования межбюджетных отношений с 2015 года уточнена методика расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов. Показатели для расчета бюджетных расходов муниципальных районов дополнены полномочием по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений. Оценка этих полномочий произведена по расходам поселений на жилищно-коммунальное хозяйство, которые являются наиболее затратными в структуре расходов их бюджетов. Изменение методики расчета дотаций позволило с 2015 года наполнить консолидированные бюджеты муниципальных районов доходными источниками, необходимыми для финансирования жилищно-коммунального хозяйства.

Своевременно подготовлена и представлена в Федеральное казначейство годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета Костромской области и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Костромской области за 2013 год. Отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год проверен контрольно-счетной палатой Костромской области, по заключению которой отчет признан достоверным.

В целях реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении областного бюджета за первый квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного финансового года утвержден постановлениями администрации Костромской области и направлен в Костромскую областную Думу и контрольно-счетную палату Костромской области.

В отчетном году территориальным управлением Росфиннадзора и контрольно-счетной палатой Костромской области в департаменте финансов проведено 6 проверок. Нарушений установленного порядка отражения полученных средств и списания их с единого счета областного бюджета не установлено.

В департаменте финансов проведена правовая экспертиза на соответствие действующему законодательству, наличие коррупциогенных факторов и подготовлены заключения по 2015 проектам нормативных правовых и правовых актов Российской Федерации и Костромской области, 1188 проектов возвращены на доработку.

Разработано 104 проекта нормативных правовых актов Костромской области, которые в последующем были приняты, в том числе:

- 22 проекта закона Костромской области;
- 41 проект постановлений, распоряжений губернатора и администрации Костромской области;
- 41 проект постановлений департамента финансов Костромской области.

В департаменте финансов ведется работа по автоматизации бюджетного планирования и исполнения бюджета. Реализован переход к формированию изменений в областной бюджет в программном модуле планирования бюджетных ассигнований. 30 главных распорядителей и 180 получателей

бюджетных средств, территориально расположенные вне областного центра переведены на электронный документооборот.

Проведена работа по повышению заинтересованности жителей области в вопросах формирования и исполнения областного бюджета, улучшению уровня их финансовой грамотности. В 2014 году подготовлены две Брошюры бюджета для граждан, в рамках которых доступным языком даны основные определения бюджетного законодательства, расшифрованы главные доходные источники и направления расходов бюджета. Эти брошюры размещены на официальном сайте департамента финансов Костромской области в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

В сфере управления региональными и муниципальными финансами сохраняется ряд системных недостатков и нерешенных проблем:

- в условиях общеэкономического спада и нагрузки социальных расходов сохраняется задача обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;

- стратегическое планирование слабо увязано с бюджетным планированием.

Для решения этих проблемных вопросов планируется направить деятельность на повышение эффективности бюджетных расходов, усилить использование программно-целевых методов при формировании и исполнении бюджета. Основной целью является повышение эффективности, прозрачности и подотчетности использования бюджетных средств при реализации приоритетов и целей социально-экономического развития.