

ДОКЛАД
председателя контрольно-счетной палаты Костромской области
Л.Г. Косопанова «О заключении контрольно-счетной палаты на годовой отчет
об исполнении областного бюджета на 2016 год » на публичных слушаниях в
Костромской областной Думе 29 июня 2017 года

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетная палата представила на рассмотрение Костромской областной Думой заключение на Отчет администрации Костромской области об исполнении областного бюджета за 2016 год.

Заключение подготовлено на основании результатов проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2016 году, в ходе которых использованы данные отчетов 32 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного отчета. Из указанного числа перепроверены на предмет достоверности отчеты 20-ти главных распорядителей, имевших подведомственных получателей бюджетных средств. Всего в рамках комплекса проверок Отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год анализировались данные бюджетной и бухгалтерской отчетности 343-х государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений.

В заключении использованы результаты экспертно–аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в части проверок расходования средств областного бюджета за 2016 год, а также проанализированы основные показатели областного бюджета по итогам его исполнения.

Отчет об исполнении бюджета за 2016 год направле в контрольно-счетную палату 13 апреля 2017 года (согласно положениям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отчет следовало представить не позднее 15 апреля).

Основные выводы, сделанные по результатам проверки следующие:

1. Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2017 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют суммам значений показателей отчетов администраторов поступлений в бюджет, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета Костромской области, а также значениям показателей форм управления федерального казначейства по Костромской области, что предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности Отчета.

2. В Отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 38,9 млн. рублей в за счет полученных в конце 2016 года от федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов

соответственно целевому назначению, что соответствует бюджетному законодательству.

Анализ исполнения расходной части областного бюджета производился с учетом увеличенных бюджетных ассигнований.

3. С учетом внесенных в Закон 7 изменений утвержденные назначения по доходам увеличились на 3 076,8 млн. рублей или на 16,0 процента (за счет увеличения безвозмездных поступлений - на 1 628,4 млн. рублей, налоговых и неналоговых доходов - на 1 448,4 млн. рублей) и составили 22 269,5 млн. рублей, объем расходов увеличился на 6 791,8 млн. рублей или на 34,5 процента и составил 26 505,4 млн. рублей; предельный размер дефицита установлен в сумме 4 235,9 млн. рублей (с увеличением в 8,1 раза, или на 3 715,0 млн. рублей).

Размер дефицита областного бюджета в 2016 году с учётом допускаемых законодательством превышений запланирован в размере не превышающим ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В результате Основные характеристики бюджета на 2016 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам ниже прогнозных назначений на 663,2 млн. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 549,6 млн. рублей;
- при установленном дефиците областного бюджета в объеме 4 235,9 млн. рублей в 2016 году сложился дефицит в сумме 3 388,4 млн. рублей.

При этом плановые расходы бюджета недофинансированы за счет неполного привлечения источников финансирования дефицита областного бюджета в сумме 847,5 млн. рублей и невыполнения утвержденной общей суммы по доходам на 663,2 млн. рублей (без учета указанных выше 38,9 млн. рублей).

4. Доходы областного бюджета в разрезе групп доходов характеризуются данными представленными на слайде №1

СЛАЙД №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Отклонение от прогноза
Налоговые и неналоговые доходы	15 103 071,0	14 882 253,0	98,5	-220 818,0
Безвозмездные поступления	7 166 408,0	6 724 046,2	93,8	-442 361,8
Общий объем доходов	22 269 479,0	21 606 299,2	97,0	-663 179,8

Прогноз 2016 года по общему объему доходов областного бюджета выполнен на 97,0 процента, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 98,5 процента, по безвозмездным поступлениям – на 93,8 процента.

Структура доходов областного бюджета характеризуется снижением на 4,0 процента доли группы «Безвозмездные поступления» (35,1 процента – в 2015 году, 31,1 процента – в 2016 году) и, соответственно, увеличением доли доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» (64,9 процента – в 2015 году, 68,9 процента – в 2016 году).

По сравнению с 2015 годом доходы областного бюджета увеличились на 1 672,2 млн. рублей или на 8,34 процента (19 934,1 млн. рублей), из них:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 1 940,0 млн. рублей, или на 15,0 процента;
- по группе «Безвозмездные поступления» уменьшились на 267,8 млн. рублей, или на 3,8 процента.

Таким образом, увеличение доходов в областной бюджет в 2016 году произошло за счет роста налоговых и неналоговых доходов.

Динамика поступлений в 2016 году доходов по разделам «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления» в сравнении с 2012-2015 годами представлена на слайде №2:

СЛАЙД №2



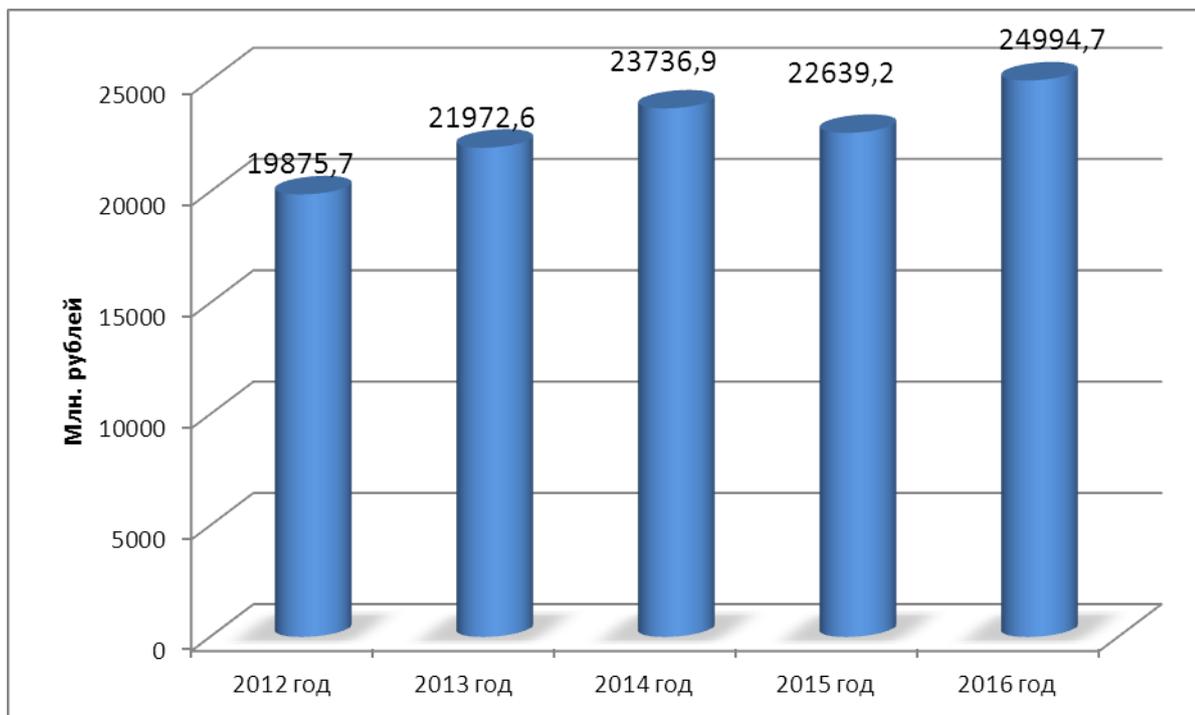
Следует отметить, что налоговые и неналоговые доходы областного бюджета 2016 года обеспечены на 74,8 процента за счет 3-х налоговых

источников: налога на доходы физических лиц – 35,3 процента, налога на прибыль организаций – 27,5 процента и акцизов по подакцизным товарам – 12,0 процента.

5. Расходы областного бюджета исполнены в сумме 24 994,7 млн. рублей, ниже утвержденных ассигнований на 1 549,6 млн. рублей или 94,2 процента от установленных бюджетных ассигнований.

Динамика расходов за 2012-2016 годы представлена на слайде №3:

СЛАЙД №3



Исполнение бюджета Костромской области в 2016 году происходило неравномерно. Расходы по всем разделам бюджета области меньше относительно плановых назначений. При этом в наибольшей степени, недоисполнены расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 23,4 процента), «Национальная экономика» (на

14,5 процента), «Национальная оборона» (на 11,3 процента). Из 32 главных распорядителей бюджетных средств по 24 ГРБС исполнение составило свыше 90 процентов, по 5 ГРБС от 80 до 90 процентов, ниже 80 процентов — 3 ГРБС. Самое низкое финансирование сложилось по департаменту агропромышленного комплекса (69,6 процента).

6. Расходы на реализацию 22 государственных программ Костромской области профинансированы в сумме 23 767,8 млн. рублей или 94,2 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений. В 3-х программах исполнение составило менее 80 процентов от запланированного.

7. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 233,3 млн рублей (из них: 106,4 млн рублей или 45,6 процента – на задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы). Исполнение составило 148,9 млн. рублей или 63,8 процента к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

8. Контрольно-счетной палатой проведено 13 тематических мероприятий, проверяемый период которых частично или полностью охватывал 2016 год (без учета внешней проверки). Установлены нарушения и недостатки при расходовании средств областного бюджета и распоряжении государственным имуществом Костромской области на общую сумму 21,6 млн. рублей, в том числе:

- незаконное использование бюджетных средств на сумму 0,4 млн. рублей;

- неэффективное использование средств в объеме 1,2 млн. рублей

- нарушения финансовой дисциплины в сумме 20,0 млн. рублей.

По результатам контрольных мероприятий, в соответствии с Законом области «О контрольно-счетной палате Костромской области», подготовлены и направлены в адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых организаций и учреждений представления с конкретными предложениями по устранению недостатков и нарушений, восстановлению неправомерных расходов. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты в отчетном периоде на момент составления отчета устранено финансовых нарушений или предложения палаты приняты к исполнению на сумму 15,6 млн. рублей. В настоящее время все предложения контрольно-счетной палаты реализованы.

9. Проведена выборочная проверка соответствия данных сводной годовой отчетности за 2016 год каждого из рассматриваемых главных администраторов областных средств данным годовых отчетов подведомственных им учреждений (в среднем проверке подвергались 9-10 показателей), в ходе которой выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Установлены расхождения у 2-х главных администраторов в целом по 3 показателям на общую сумму 49,6 млн. рублей, в том числе:

- комитет по физической культуре и спорту Костромской области по 1 показателю на сумму 34,0 тыс. рублей;

- департамент топливно-энергетического и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области по 2 показателям на сумму 49 538,1 тыс. рублей.

В ходе проверки причины расхождений установлены, нарушения устранены. Выявленные расхождения не повлияли на достоверность показателей, отраженных в сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов областных средств.

10. Объем осуществлённых Костромской областью в 2016 году заимствований превысил на 244,9 млн. рублей установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств бюджета. Из привлечённых заёмных средств в сумме 17 481,2 млн. рублей на погашение государственных долговых обязательств использовано 13 847,9 млн. рублей, на покрытие дефицита бюджета использовано 3 388,4 млн. рублей.

11. Следует обратить внимание, ЧТО не выполнение в 2016 году условий соглашений между Министерством финансов Российской Федерации и департаментом финансов Костромской области о предоставлении бюджету Костромской области из федерального бюджета бюджетных кредитов:

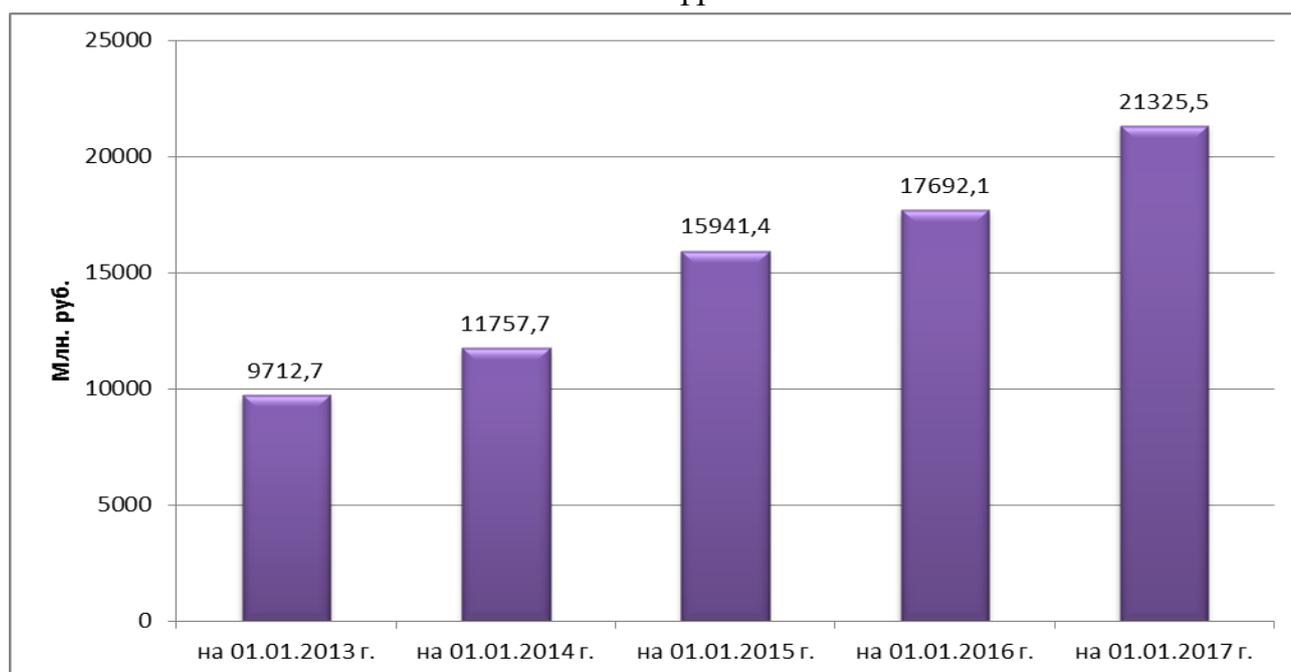
- на сумму 5 134,4 млн. рублей дает основание Министерству финансов Российской Федерации удерживать за счёт доходов, подлежащих зачислению в областной бюджет Костромской области сумму задолженности по бюджетному кредиту;

- на сумму 2 172,6 млн. рублей обязывает Костромскую область обеспечить возврат сумм задолженности по бюджетным кредитам в срок до 1 июля 2017 года.

12. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2017 года в объёме 21 325,5 млн. рублей, не превысил верхний предел, утверждённый Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год», и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2016 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем рост государственного долга Костромской области за 2016 год составил 3 633,4 млн. рублей (20,5 процента).

Динамика государственного долга Костромской области за 2013-2016 годы представлена на слайде №4:

СЛАЙД №4



13. На обслуживание государственного долга в 2016 году направлены средства областного бюджета в объеме 1 234,8 млн. рублей, что не превышает ассигнования, утвержденные законом о бюджете, а также не превышает предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Рост этого вида расходов по сравнению с 2015 годом составил 106,6 млн. рублей (9,5 процента).

С учетом результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год, не установившей принципиальных нарушений бюджетного законодательства, контрольно-счетная палата считает возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год».

Благодарю за внимание