

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на Отчет об исполнении бюджета (областного) Костромской области
за 2015 год

1. Общие положения

1.1. Основание для подготовки заключения

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», статьи 7 Закона Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области», осуществлена плановая проверка Отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год и подготовлено настоящее заключение.

1.2. Объекты проверки

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – контрольно-счетная палата) подготовлено на основании результатов проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2015 году, в ходе которых использованы данные отчетов 31 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного отчета. Из указанного числа перепроверены на предмет достоверности отчеты 19-ти главных распорядителей, имевших подведомственных получателей бюджетных средств. Всего в рамках комплекса проверок Отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год анализировались данные бюджетной отчетности 353 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 2015 год, а также проанализированы основные показатели областного бюджета по итогам его исполнения.

Отчет об исполнении бюджета за 2015 год передан в контрольно-счетную палату 14 апреля 2016 года (согласно положениям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отчет следовало представить не позднее 15 апреля).

2. Исполнение основных характеристик областного бюджета

Законом Костромской области от 25.12.2014 года № 618-5-ЗКО "Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" первоначально на 2015 год были приняты бюджетные обязательства, подлежащие исполнению в объеме 21 427 712,7 тыс. рублей, предусмотрен объем доходов в сумме 19 511 788,0 тыс. рублей. Предельный размер дефицита областного бюджета установлен в объеме 1 915 924,7 тыс. рублей.

С учетом внесенных в Закон 8 изменений (от 04.02.2015 №633-5-ЗКО, от 26.03.2015 №646-5-ЗКО, от 18.05.2015 №674-5-ЗКО, от 09.06.2015 № 692-5-ЗКО, от 07.07.2015 № 709-5-ЗКО, от 26.10.2015 № №2-6-ЗКО, от 27.11.2015 №27-6-ЗКО, от 18.12.2015 № 43-6-ЗКО) утвержденные назначения по доходам увеличились на

1 328 324,0 тыс. рублей или на 6,8 процента (за счет увеличения безвозмездных поступлений - на 970 148,9 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов - на 358 175,1 тыс. рублей) и составили 20 840 112,0 тыс. рублей, объем расходов увеличился на 2 660 324,6 тыс. рублей или на 12,4 процента и составил 24 088 037,3 тыс. рублей; предельный размер дефицита установлен в сумме 3 247 925,3 тыс. рублей (с увеличением в 1,7 раза, или на 1 332 000,6 тыс. рублей).

В Отчете об исполнении областного бюджета за 2015 год сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета показана в объеме 24 089 584,0 тыс. рублей, что не соответствует Закону о бюджете, но соответствует уточненной сводной бюджетной росписи и не противоречит Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н в части соответствия показателей графы «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Превышение на 1 546,7 тыс. рублей произошло за счет поступивших в конце декабря 2015 года из федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствует статьям 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Поступление доходов в областной бюджет отражено в сумме 19 934 118,5 тыс. рублей, что ниже прогнозных значений на 905 993,5 тыс. рублей или на 4,3 процента.

Расходы областного бюджета исполнены в сумме 22 639 216,0 тыс. рублей, что меньше плановых назначений на 1 450 368,0 тыс. рублей или на 6,0 процента. При этом плановые расходы бюджета недофинансированы за счет неполного привлечения источников финансирования дефицита областного бюджета в сумме 542 827,8 тыс. рублей и невыполнения утвержденной общей суммы по доходам на 905 993,5 тыс. рублей (без учета указанных выше 1 546,7 тыс. рублей).

При установленном дефиците областного бюджета в объеме 3 247 925,3 тыс. рублей по итогам отчетного периода сложился дефицит в сумме 2 705 097,5 тыс. рублей.

2.1. Доходы областного бюджета

Доходы областного бюджета в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Отклонение от прогноза
Налоговые и неналоговые доходы	13 631 449,1	12 942 277,3	94,9	-689 171,8
Безвозмездные поступления	7 208 662,9	6 991 841,2	97,0	-216 821,7
Общий объем доходов	20 840 112,0	19 934 118,5	95,7	-905 993,5

Прогноз 2015 года по общему объему доходов областного бюджета выполнен на 95,7 процента, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 94,9 процента, по безвозмездным поступлениям – на 97,0 процента.

Структура доходов областного бюджета характеризуется увеличением на 1,5 процента доли группы «Безвозмездные поступления» (38,2 процента – в 2013 году, 33,6 процента – в 2014 году, 35,1 процента – в 2015 году) и, соответственно, снижением доли доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» (61,8 процента – в 2013 году, 66,4 процента – в 2014 году, 64,9 процента – в 2015 году).

По сравнению с 2014 годом доходы областного бюджета увеличились на 115 554,5 тыс. рублей или на 0,6 процента (19 818 564,0 тыс. рублей), из них:

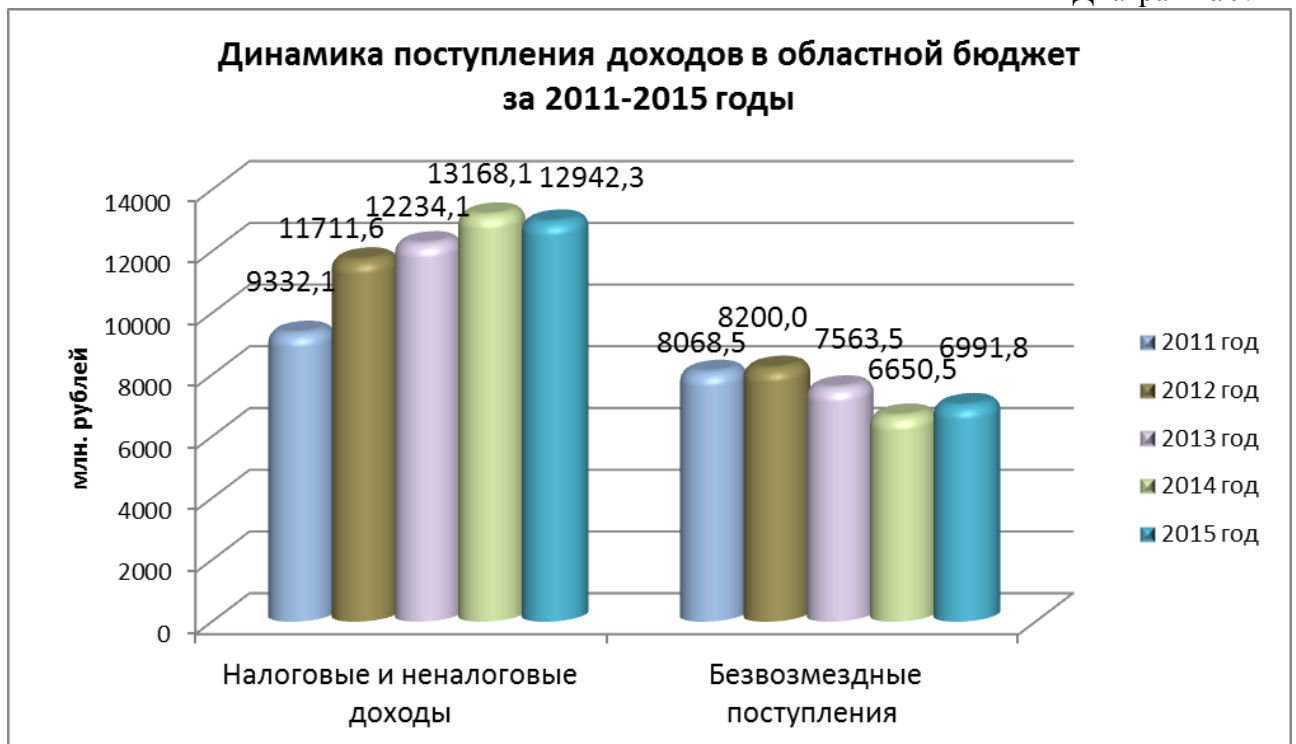
- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» уменьшились на 225 818,9 тыс. рублей, или на 1,7 процента;

- по группе «Безвозмездные поступления» увеличились на 341 373,4 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

Таким образом, увеличение доходов в областной бюджет в 2015 году произошло за счет роста безвозмездных поступлений.

Динамика поступлений в 2015 году доходов по разделам «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления» в сравнении с 2011-2014 годами представлена в диаграмме:

Диаграмма №1



Поступление доходов в областной бюджет в 2015 году в сумме 19 934 118,5 тыс. рублей подтверждено протоколом внешнего контроля анализа отчета департамента финансов Костромской области формы 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» и отчета Управления Федерального казначейства по Костромской области

формы 0503152 «Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» в части доходов областного бюджета. *Расхождений не установлено.*

2.1.1. Доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений

По данным Отчета об исполнении бюджета налоговые и неналоговые доходы областного бюджета 2015 года обеспечены на 72,3 процента за счет 3-х налоговых источников: налога на доходы физических лиц – 37,4 процента, налога на прибыль организаций – 23,8 процента и акцизов по подакцизным товарам – 11,1 процента.

Данные о поступлении вышеназванных налогов в областной бюджет в 2015 году, процент их исполнения по отношению к годовым плановым назначениям представлены в таблице:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Доля в % к общей сумме доходов
Налог на прибыль организаций	3 380 500,0	3 074 977,1	91,0	23,8
Налог на доходы физических лиц	5 178 673,0	4 842 802,4	93,5	37,4
Акцизы по подакцизным товарам	1 302 664,0	1 439 052,1	110,5	11,1
Итого по 3-м позициям	9 861 837,0	9 356 831,6	94,9	72,3
Итого налоговые и неналоговые доходы	13 631 449,1	12 942 277,3	94,9	100,0

Как видно из таблицы, поступления налога на прибыль организаций составили в 2015 году 91,0 процента от годовых назначений, налога на доходы физических лиц – 93,5 процента, акцизов по подакцизным товарам – 110,5 процента.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице:

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование подгрупп	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Исполнено за 2015 год	Процент исполнения	Доля в процентах к объему налоговых и неналоговых доходов 2015 года	Исполнено за 2014 год	Соотношение 2015 года к 2014 году
Налог на прибыль, доходы, из них	8 559 173,0	7 917 779,5	92,5	61,2	8 404 866,2	94,2
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>3 380 500,0</i>	<i>3 074 977,1</i>	<i>91,0</i>	<i>23,8</i>	<i>3 574 604,0</i>	<i>86,0</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>5 178 673,0</i>	<i>4 842 802,4</i>	<i>93,5</i>	<i>37,4</i>	<i>4 830 262,2</i>	<i>100,3</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 302 664,0	1 439 052,1	110,5	11,1	1 485 108,0	96,9
Налоги на совокупный доход	1 148 774,0	1 030 008,3	89,7	8,0	964 246,6	106,8
Налоги на имущество	1 875 902,0	1 869 988,8	99,7	14,4	1 671 083,9	111,9

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	12 617,0	12 772,1	101,2	0,1	15 226,9	83,9
Государственная пошлина, сборы	47 185,0	48 468,7	102,7	0,4	42 831,8	113,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	753,0	798,3	106,0	0,0	212,3	376,0
Итого налоговых доходов	12 947 068,0	12 318 867,8	95,1	95,2	12 583 575,7	97,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	63 132,0	75 604,9	119,8	0,6	63 379,3	119,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	257 795,0	264 782,8	102,7	2,0	224 281,2	118,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	46 431,0	34 912,0	75,2	0,3	77 132,7	45,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 125,0	13 050,5	86,3	0,1	5 222,4	249,9
Административные платежи и сборы	410,0	426,7	104,1	0,0	762,4	56,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	301 408,1	236 055,0	78,3	1,8	212 082,9	111,3
Прочие неналоговые доходы	80,0	-1 422,4	-	0,0	1 659,3	-
Итого неналоговых доходов	684 381,1	623 409,5	91,1	4,8	584 520,5	106,7
Всего «Налоговые и неналоговые доходы»	13 631 449,1	12 942 277,3	94,9	100,0	13 168 096,2	98,3

Налоговые доходы поступили в областной бюджет в объеме 12 318 867,8 тыс. рублей и составили 95,1 процента от предусмотренных в бюджете сумм на год. Неналоговые доходы получены по итогам 2015 года в объеме 623 409,5 тыс. рублей или 91,1 процента от предусмотренной в областном бюджете суммы.

2.1.2. Безвозмездные поступления

Фактические безвозмездные поступления в 2015 году составили 6 991 841,2 тыс. рублей, или 97,0 процента от плановых назначений, в том числе:

- дотации – 3 797 362,6 тыс. рублей (100 процентов от плановых назначений);
- субсидии – 1 055 446,9 тыс. рублей (97,7 процента от плановых назначений);
- субвенции – 1 456 124,0 тыс. рублей (94,8 процента от плановых назначений);
- иные межбюджетные трансферты – 520 632,3 тыс. рублей (98,7 процента плановых назначений);
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных)

организаций – 198 664,4 тыс. рублей (66,1 процента от плановых назначений);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 5 587,7 тыс. рублей (88,7 процента от плановых назначений);

- прочие безвозмездные поступления – 1 084,6 тыс. рублей (113,7 процента от плановых назначений);

- доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 67 520,6 тыс. рублей (130,6 процента от плановых назначений);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме минус 110 581,9 тыс. рублей.

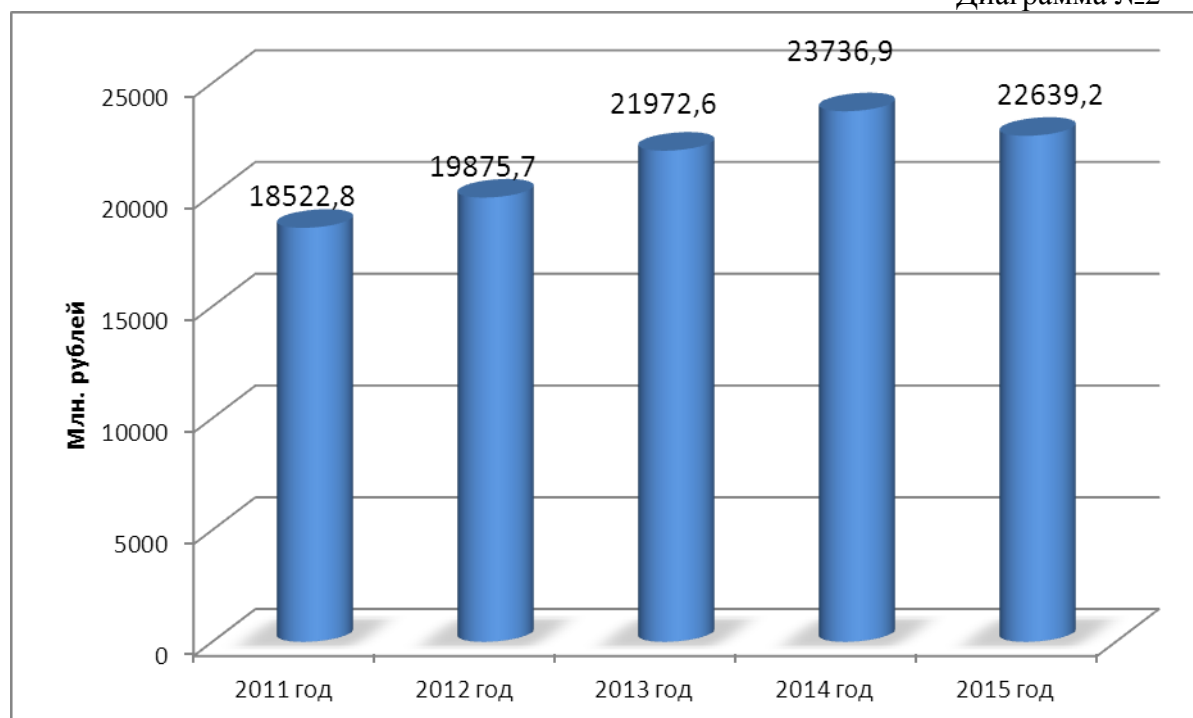
В Отчете об исполнении областного бюджета плановые назначения безвозмездных поступлений соответствуют аналогичным показателям, утвержденным статьей 1 Закона Костромской области от 25.12.2014 года № 618-5-ЗКО "Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов".

2.2. Расходы областного бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам на 2015 год установлены в объеме 24 089 584,0 тыс. рублей. Расходы областного бюджета исполнены в сумме 22 639 216,0 тыс. рублей, ниже утвержденных ассигнований на 1 450 368,0 тыс. рублей или 94,0 процента.

Динамика расходов за 2011-2015 годы представлена в диаграмме:

Диаграмма №2



Главными распорядителями бюджетных средств исполнение расходов осуществлено следующим образом.

Таблица №4

ГРБС	Утверждено бюджетом на 2015 год, сумма, тыс. руб.	По Отчету за 2015 год		Не- исполнен ные назначе- ния	Просроченная кредиторская задолженность		
		Сумма, тыс. руб.	% испол- нения		форма 0503169	форма 0503769, субсидии	
						на гос. задание	на иные цели
Всего	24 089 584,0	22 639 216,0	94,0	1450368,0	271 583,3	71 453,9	38 183,2
1. Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды	124 294,5	108 826,3	87,6	15 468,2	571,4	3,8	98,0
2. Департамент культуры	541 895,3	514 553,2	95,0	27 342,1	3 283,5	12 692,5	1 005,4
3. Департамент здравоохранения	4 234 892,4	4 133 255,3	97,6	101 637,1	13 713,1	17 409,1	6 504,1
4. Департамент образования и науки	5 380 984,5	5 313 651,2	98,7	67 333,3	30 756,6	16 876,2	10 544,5
5. Департамент агропромышленного комплекса	631 027,7	583 071,2	92,4	47 956,5	577,3	-	-
6. Департамент финансов	3 105 646,3	3 047 052,1	98,1	58 594,2	5 767,9	-	-
7. Департамент транспорта и дорожного хозяйства	2 338 578,5	2 023 960,5	86,5	314 618,0	57 392,1	-	-
8. Департамент топливно- энергетического комплекса и жилищно- коммунального хозяйства	372 144,4	316 581,0	85,1	55 563,4	1582,1	-	-
9. Информационно- аналитическое управление	160 212,7	147 259,9	91,9	12 952,8	2 434,3	9 013,3	-
10. Департамент государственного регулирования цен и тарифов	45 141,3	44 485,1	98,5	656,2	324,7	-	-
11. Департамент по труду и занятости населения	266 883,7	254 680,7	95,4	12 203,0	4 824,4	17,9	-
12. Комитет по делам архивов	63 008,1	58 417,8	92,7	4 590,3	6599,5	-	-
13. Департамент имущественных и земельных отношений	76 618,8	71 579,0	93,4	5 039,8	1 762,3	-	-

14. Комитет по физической культуре и спорту	170 239,7	160 060,4	94,0	10 179,3	133,8	3 229,0	2 040,7
15. Управление региональной безопасности Костромской области	153 352,8	131 126,7	85,5	22 226,1	11 465,1	5 362,5	8 440,0
16. Департамент экономического развития	90 225,3	87 028,8	96,5	3 196,5	1 664,3	-	162,0
17. Избирательная комиссия Костромской области	71 718,8	68 189,4	95,1	3 529,4	694,0	-	-
18. Управление по обеспечению деятельности мировых судей	78 638,9	68 098,7	86,6	10 540,2	5 060,2	-	-
19. Администрация Костромской области	545 460,2	479 335,3	87,9	66 124,9	19 917,2	5 224,4	5 273,0
20. Костромская областная Дума	93 090,0	82 885,5	89,0	10 204,5	3 071,8	-	-
21. Управление записи актов гражданского состояния	33 295,4	33 293,8	100,0	1,6	-	-	-
22. Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	16 774,4	14 865,3	88,6	1 909,1	308,2	-	-
23. Департамент строительства, архитектуры и градостроительства	824 901,2	464 198,8	56,3	360 702,4	82 038,7	-	-
24. Управление ветеринарии	109 685,6	106 500,9	97,1	3 184,7	2 668,6	80,4	2 462,2
25. Департамент финансового контроля	13 356,9	12 447,7	93,2	909,2	185,5	-	-
26. Департамент социальной защиты населения, опеки и попечительства	4 077 840,6	3 876 232,0	95,1	201 608,6	12 630,8	1 544,8	1 653,3
27. Департамент лесного хозяйства	426 701,9	398 251,5	93,3	28 450,4	1 262,9	-	-
28. Уполномоченный по правам человека	4 676,9	4 359,8	93,3	317,1	61,1	-	-
29. Контрольно-счетная	12 040,0	10 953,8	91,0	1 086,2	319,2	-	-

палата							
30. Государственная жилищная инспекция	22 792,3	20 893,4	91,7	1 898,9	432,3	-	-
31. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Костромской области и его аппарат	3 464,9	3 120,9	90,1	344,0	80,4		

При общей кредиторской задолженности по казенным, бюджетным и автономным учреждениям на конец 2015 года в сумме 1 221 158,2 тыс. рублей (на 01.01.2015 года – 1 449 926,1 тыс. рублей) общая сумма просроченной кредиторской задолженности составила 381 169,8 тыс. рублей (на 01.01.2014 года – 323 696,1 тыс. рублей), в том числе по получателям бюджетных средств – 271 532,7 тыс. рублей, по получателям субсидий – 109 637,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что при снижении общей дебиторской задолженности казенных, бюджетных и автономных учреждений с 1 046 195,3 тыс. рублей на начало 2015 года до 569 935,2 тыс. рублей на конец года, просроченная дебиторская задолженность возросла соответственно с 13 639,4 тыс. рублей до 153 731,6 тыс. рублей или в 11,3 раза. В общем объеме просроченной дебиторской задолженности 86,8 процента (133 489,1 тыс. рублей) приходится на департамент транспорта и дорожного хозяйства, в основном по подлежащим взысканию суммам ущерба автомобильным дорогам Костромской области (даты возникновения задолженности - 2006-2015 годы).

Согласно Отчету в 2015 году сложилась следующая структура расходов бюджета.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в окончательной редакции бюджетные назначения по расходам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в объеме 1 025 428,1 тыс. рублей, объем бюджетных ассигнований, предусмотренный уточнённой сводной бюджетной росписью – 1 025 515,6 тыс. рублей. Превышение плановых назначений уточнённой сводной бюджетной росписи над законодательно утверждёнными бюджетными ассигнованиями по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составило 87,5 тыс. рублей и обусловлено получением иных межбюджетных трансфертов, поступивших из федерального бюджета, сверх объёмов, утверждённых законом о бюджете по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» по целевым статьям 0180000 «Депутаты государственной Думы и их помощники» и 00190000 «Члены Совета Федерации и их помощники», что соответствует положениям пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в Отчёте об

исполнении областного бюджета за 2015 год отражены в сумме 940 138,7 тыс. рублей, или 91,7 процента от суммы законодательно утверждённых бюджетных ассигнований и от назначений сводной бюджетной росписи, в том числе по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – 1 937,0 тыс. рублей (95,7 процента от утвержденных Законом о бюджете на 2015 год ассигнований);

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 89 344,0 тыс. рублей (89,7 процента);

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 132 465,9 тыс. рублей (94,8 процента);

- 0105 «Судебная система» – 68 098,7 тыс. рублей (86,6 процента);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 93 499,0 тыс. рублей (90,1 процента);

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 68 189,4 тыс. рублей (95,1 процента);

- 0111 «Резервные фонды» – 0,0 тыс. рублей. Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» на данный подраздел предусматривались ассигнования в объёме 2 069,5 тыс. рублей. Согласно отчёту распорядителя (получателя) бюджетных средств – администрации Костромской области – по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполнения бюджетных назначений явилось отсутствие потребности в использовании ассигнований;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 486 604,7 тыс. рублей (92,1 процента).

Объём расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» соответствует своду показателей годовых отчетов 22 распорядителей (получателей) бюджетных средств.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» в Отчете об исполнении областного бюджета за 2015 год отражены в сумме 11 417,4 тыс. рублей или 97,4 процента от утвержденных Законом о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов ассигнований и от показателей сводной бюджетной росписи (11 728,2 тыс. рублей), в том числе по подразделам:

- 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» – 10 440,2 тыс. рублей или 100,0 процентов от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований,

- 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» – 977,2 тыс. рублей или 75,9 процента от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и от назначений сводной бюджетной росписи. Согласно отчётным данным администрации Костромской области, имеющей наименьший процент исполнения утверждённых ассигнований (268,0 тыс. рублей) по данному подразделу – 11,3%,

причиной низкого исполнения плановых назначений явилось недостаточное финансовое обеспечение.

Отклонений от свода данных отчётов, представленных 4 главными распорядителями бюджетных средств (администрация Костромской области, департамент финансов Костромской области, департамент здравоохранения Костромской области, информационно-аналитическое управление Костромской области), по разделу 0200 «Национальная оборона» не установлено.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные назначения по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», исполнены на 85,6 процента или на сумму 132977,3 тыс. рублей, что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств.

Объёмы утвержденных бюджетных назначений, выделенных средств, неисполненных бюджетных назначений в разрезе подразделов раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлены в таблице:

Таблица №5

Наименование подраздела	Утверждено	Исполнено	Неисполненные назначения	Процент исполнения, %
	тыс. рублей			
0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	106165,0	87771,8	18393,2	82,7
0310 «Обеспечение пожарной безопасности»	47187,8	43354,9	3832,9	91,9
0311 «Миграционная политика»	1850,6	1850,6	-	100,0
0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»	110,0	-	110,0	0,00
Итого	155313,4	132977,3	22336,1	85,6

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 132977,3 тыс. рублей исполнены по следующим распорядителям бюджетных средств:

- управление региональной безопасности Костромской области – 131126,7 тыс. рублей (98,6 процента от общей суммы расходов по разделу);

- департамент по труду и занятости Костромской области – 1850,6 тыс. рублей (1,4 процента от общей суммы расходов по разделу).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы **раздела «Национальная экономика»** **составили 3 471 809,7 тыс. рублей** (88,6 процента утвержденных на 2015 год бюджетных назначений), **что соответствует сумме показателей отчетов 11-ти распорядителей (получателей) бюджетных средств** названного раздела.

На снижение показателя исполнения областного бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» на 447 444,1 тыс. рублей или 11,4 процента повлияло неисполнение плановых назначений по подразделу:

- 0401 «Общеэкономические вопросы» на 10 777,2 тыс. рублей (0,3 процента от общего объема утвержденных на «Национальную экономику» бюджетных назначений);
- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 52 998,3 тыс. рублей (1,3 процента);
- 0406 «Водное хозяйство» - 10 115,6 тыс. рублей (0,3 процента);
- 0407 «Лесное хозяйство» - 28 450,4 тыс. рублей (0,7 процента);
- 0408 «Транспорт» - 50 604,0 тыс. рублей (1,3 процента);
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 263 451,3 тыс. рублей (6,7 процента);
- 0410 «Связь и информатика» - 6 908,3 тыс. рублей (0,2 процента);
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 24 139,0 тыс. рублей (0,6 процента).

Наиболее крупными распорядителями (получателями) бюджетных средств, осуществлявшими исполнение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика», на которые приходится 2 962 192,8 тыс. рублей или 85,3 процента объема расходов областного бюджета, произведенных по указанному разделу, являлись:

- департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области с произведенными расходами в объеме 2 023 480,8 тыс. рублей или 58,3 процента;
- департамент агропромышленного комплекса Костромской области - 540 460,8 тыс. рублей или 15,6 процента;
- департамент лесного хозяйства Костромской области - 398 251,2 тыс. рублей или 11,4 процента.

Остальная часть расходов раздела в объеме 509 616,9 тыс. рублей или 14,7 процента соответствует сумме показателей отчетов восьми распорядителей (получателей) бюджетных средств:

- департамента по труду и занятости населения Костромской области - 122 591,1 тыс. рублей или 3,5 процента;
- управления ветеринарии Костромской области - 106 500,9 тыс. рублей или 3,1 процента;
- департамента экономического развития Костромской области - 64 290,4 тыс. рублей или 1,9 процента;
- администрации Костромской области - 61 196,2 тыс. рублей или 1,8 процента;
- департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области - 60 617,1 тыс. рублей или 1,7 процента;

- департамента имущественных и земельных отношений Костромской области - 42 986 тыс. рублей или 1,2 процента;
- департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области - 36 569,9 тыс. рублей или 1,1 процента;
- государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Костромской области - 14 865,3 тыс. рублей или 0,4 процента.

В ходе проверки установлен факт перераспределения средств на сумму 2100,0 тыс. рублей между целевыми статьями (уменьшено по КЦСР 315.45.00 «Приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для строительства, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Костромской области», увеличено по КЦСР 315.20.02 «Содержание автомобильных дорог общего пользования») в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных департаменту транспорта и дорожного хозяйства Костромской области по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», без внесения соответствующих изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», что нарушило требования статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Финансирование расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведено в объеме 638 933,8 тыс. рублей или 67,7 процента утвержденных бюджетных назначений, что соответствует сумме показателей отчетов 7-ми распорядителей (получателей) бюджетных средств, а именно:

- департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области - 312 178,8 тыс. рублей (33,1 процента утвержденных бюджетных назначений по разделу);
- департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области - 220 313,3 тыс. рублей (23,3 процента);
- департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области - 25 933,1 тыс. рублей (2,7 процента);
- департамента агропромышленного комплекса Костромской области - 25 257,2 тыс. рублей (2,7 процента);
- государственной жилищной инспекции Костромской области - 20 893,4 тыс. рублей (2,2 процента);
- департамента финансов Костромской области - 18 365,2 тыс. рублей (1,9 процента);
- администрации Костромской области - 15 992,8 тыс. рублей (1,8 процента).

На снижение показателя исполнения бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 32,3 процента или 304 792,2 тыс. рублей повлияло неисполнение плановых назначений в размере:

- 26 процентов или 245 059,3 тыс. рублей по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом

необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (получатель средств - департамент строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области);

- 3,4 процента или 32 099,2 тыс. рублей по финансированию расходов ведомственной целевой программы «Чистая вода» на 2014-2017 годы» (департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области);

- 1,4 процента или 12 988,2 тыс. рублей по субсидиям региональному оператору на обеспечение капитального ремонта многоквартирных домов, предоставляемых за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ и средств бюджетов (департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области);

- 0,3 процента или 3 126,4 тыс. рублей по субсидиям организациям на обеспечение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области);

- 0,3 процента или 2 456,7 тыс. рублей по прочим закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области);

- 0,2 процента или 2 270,4 тыс. рублей по субсидиям муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при реализации мероприятий, связанных с ремонтом памятников и обелисков воинам, погибшим в годы Великой Отечественной войны 1941-1945 годов (администрация Костромской области);

- 0,2 процента или 2 233,3 тыс. рублей по субсидиям юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием коммунальных услуг отопления и горячего водоснабжения населению, за исключением поставки твердого топлива при наличии печного отопления (департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области);

- 0,5 процента или 4458,7 тыс. рублей по прочим расходам.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу составили 48 209,2 тыс. рублей или 90 процентов утвержденных бюджетных назначений, ***что соответствует показателям отчета одного распорядителя (получателя) бюджетных средств*** - департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 10 процентов или 5 352,6 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 2,2 процента от утвержденных на «Охрану окружающей среды» бюджетных назначений или 1 182,4 тыс. рублей,

- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 7,8 процента

или 4 170,2 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

Финансирование расходов по разделу «Образование» произведено в объёме 5 728 243,2 тыс. рублей или на 97,9 процента от утверждённых бюджетных назначений, **что соответствует сумме показателей отчетов 7-и распорядителей бюджетных средств.**

Объёмы утвержденных бюджетных ассигнований, выделенных средств, неисполненных назначений в разрезе подразделов раздела «Образование» представлены в таблице:

Таблица №6

Наименование подраздела	Утверждено	Исполнено	Неисполненные назначения	Процент исполнения %
	тыс. рублей			
0701 «Дошкольное образование»	1284463,4	1248557,9	35905,5	97,2
0702 «Общее образование»	3393531,6	3355789,8	37741,8	98,9
0704 «Среднее профессиональное образование»	858633,3	837919,0	20714,3	97,6
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	35007,1	32729,1	2278,0	93,5
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	161423,9	149751,5	11672,4	92,8
0709 «Другие вопросы в области образования»	116373,9	103495,9	12878,0	88,9
Итого:	5849433,2	5728243,2	121190,0	97,9

Расходы по разделу 0700 «Образование» в сумме 5 728 243,2 тыс. рублей исполнены по следующим распорядителям бюджетных средств:

- департамент образования и науки Костромской области – 5 313 601,8 тыс. рублей (92,8 процента от общей суммы расходов по разделу);

- департамент социальной защиты населения, опеки и попечительства Костромской области – 169 063,0 тыс. рублей (3,0 процента);

- департамент культуры Костромской области – 83 731,2 тыс. рублей (1,4 процента);

- комитет по физической культуре и спорту Костромской области – 75 052,1 тыс. рублей (1,3 процента);

- доля расходов департамента здравоохранения Костромской области в сумме 64 215,7 тыс. рублей, департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области – 22 062,4 тыс. рублей, администрации Костромской области – 517,0 тыс. рублей суммарно составляют 1,5 процента от общей суммы расходов по разделу.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в Отчете об исполнении областного бюджета за 2015 год отражены в сумме 430643,6 тыс. рублей (94,5 процента от утвержденных бюджетных назначений в объеме 455537,0 тыс. рублей), что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств:

- департамента культуры - 430355,0 тыс. рублей - 94,5 процента от предусмотренных ассигнований в объеме 455248,3 тыс. рублей;
- департамента строительства, архитектуры и градостроительства - 288,6 тыс. рублей - 99,9 процентов от ассигнований в объеме 288,7 тыс. рублей, в том числе по подразделам:
 - 0801 «Культура» - 94,8 процента от годовых бюджетных назначений или 407 508,8 тыс. рублей;
 - 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 90,3 процента или 23 134,8 тыс. рублей.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Объем расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» составил 4 063 677,1 тыс. рублей или 97,6 процента от утвержденных ассигнований, что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств, в том числе по подразделам: 0901 «Стационарная медицинская помощь» – 458 815,8 тыс. рублей (93,3 процента), 0902 «Амбулаторная помощь» - 367 303,0 тыс. рублей (95,6 процента), 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» - 8 491,1 тыс. рублей (92,9 процента), 0904 «Скорая медицинская помощь» - 37 102,6 тыс. рублей (91,9 процента), 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» - 27 021,5 тыс. рублей (97,9 процента), 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» - 67 749,8 тыс. рублей (93,8 процента), 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» - 825,4 тыс. рублей (93,1 процента), 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 3 096 367,9 тыс. рублей (98,7 процента).

По получателям средств большая часть расходов приходится на департамент здравоохранения (более чем 99,99 процента) и незначительная доля на департамент строительства, архитектуры и градостроительства.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Объем расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составил 3 955 519,5 тыс. рублей или 93,8 процента утвержденных ассигнований, что соответствует сумме показателей отчетов пяти распорядителей (получателей) бюджетных средств, в том числе по подразделам: 1001 «Пенсионное обеспечение» – 47 289,9 тыс. рублей (93,0 процента), 1002 «Социальное обслуживание населения» - 864 980,7 тыс. рублей (97,8 процента), 1003 «Социальное обеспечение населения» - 2 239 691,6 тыс. рублей (93,4 процента), 1004 «Охрана семьи и детства» - 688 876,1 тыс. рублей (90,5 процента), 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» -

114 681,2 тыс. рублей (94,5 процента).

Удельный вес расходов по получателям средств: департамент социальной защиты населения, опеки и попечительства – 93,3 процента, департамент по труду и занятости населения – 3,3 процента, департамент строительства, архитектуры и градостроительства – 2,6 процента, администрация области - 0,4 процента и департамент агропромышленного комплекса - 0,4 процента.

Раздел 1100 «Физкультура и спорт»

Объем расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составил 135 171,4 тыс. рублей или 88,1 процента утвержденных ассигнований, что соответствует сумме показателей отчетов трех распорядителей (получателей) бюджетных средств, в том числе по подразделам:

1101 «Физическая культура» - 22 284,8 тыс. рублей (70,5 процента),

1102 «Массовый спорт» - 56 040,4 тыс. рублей (90,1 процента),

1103 «Спорт высших достижений» - 51 144,2 тыс. рублей (95,9 процента),

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 5 701,9 тыс. рублей» (89,9 процента).

Удельный вес расходов получателей средств: комитет по физической культуре и спорту – 62,9 процента, департамент строительства и архитектуры и градостроительства – 37,0 процента, департамент финансов - 0,1 процента.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Объем расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» составил 146 983,1 тыс. рублей или 91,9 процента от утвержденных бюджетных назначений в объеме 159 862,7 тыс. рублей, что соответствует показателям отчета информационно-аналитического управления Костромской области (единственный получатель средств по названному разделу), в том числе по подразделам:

- 1201 «Телевидение и радиовещание» - 71 346,5 тыс. рублей или 94,7 процента от утвержденных по указанному подразделу расходов;

- 1202 «Периодическая печать и издательства» - 62 627,5 тыс. рублей - 93,0 процента;

- 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - 13 009,1 тыс. рублей - 75,4 процента.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Статьей 24 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предельный объем расходов на обслуживание государственного долга Костромской области в 2015 году установлен в сумме 1 131 198,2 тыс. рублей. В составе расходов бюджета ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» целевой статье 024 00 00 «Процентные платежи по государственному долгу Костромской области» виду расходов 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации» утверждены в объеме 1 131 198,2 тыс. рублей.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета за 2015 год расходы областного бюджета по вышеуказанным показателям классификации расходов составили 1 128 188,7 тыс. рублей, или 99,7 процента от бюджетных назначений, что соответствует объёму средств отражённому в отчёте распорядителя средств – департамента финансов Костромской области, и не превысило норматив, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15 процентов объёма расходов соответствующего бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»

Расходы областного бюджета по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражены в сумме 1 807 303,2 тыс. рублей, или 97,6 процента от плановых назначений, что соответствует данным учета департамента финансов Костромской области, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 986 873,0 тыс. рублей (99,3 процента от утвержденных плановых назначений);
- иные дотации – 820 430,2 тыс. рублей (95,5 процента от утвержденных плановых назначений).

Иные дотации по данному разделу включают:

- 786 158,2 тыс. рублей дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов);
- 34 272,0 тыс. рублей дотации бюджетам городских округов и муниципальных районов из областного фонда стимулирования городских округов и муниципальных районов.

3. Расходы на реализацию областной адресной инвестиционной программы

Ассигнования на реализацию областной адресной инвестиционной программы в законе о бюджете (приложение № 12 к закону) утверждены в объеме 125 925,2 тыс. рублей (из них: 38 204,7 тыс. рублей или 30,3 процента - задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы) в составе расходов департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области. В 2015 году поправки, касающиеся изменения объема ассигнований инвестиционной программы, вносились 6 раз (наименьший объем ассигнований составлял 98900,0 тыс. рублей, наибольший объем – 142 919,8 тыс. рублей (в ред. от 27.11.2015 года № 27-6-ЗКО). Объем ассигнований на 2015 год по сравнению с объемом ассигнований 2014 года сократился на 148 883,9 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Согласно данным департамента о финансировании областной адресной инвестиционной программы, представленным к отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета,

главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), на 01.01.2016 года объем израсходованных за 2015 год на реализацию областной адресной инвестиционной программы средств составил 77087,0 тыс. рублей (61,2 процента от бюджетных назначений), из них:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Костромской области - 49123,5 тыс. рублей (90,6 процента от предусмотренных ассигнований), из них: 15707,2 тыс. рублей - расходы на исполнение судебных актов по искам к Костромской области, осуществляемым в соответствии со статьей 242.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (выплаты в пользу подрядчиков задолженности за выполненные работы, компенсация госпошлины), 640,6 тыс. рублей - расходы по уплате налога на имущество организаций и земельного налога в период строительства объектов капитального строительства.

В разрезе отраслей (сфер) средства инвестированы в объекты:

- газификации - 36570,0 тыс. рублей (89,8 процента от объема предусмотренных на сферу ассигнований и 74,4 процента от общих расходов в объекты собственности Костромской области);
- физической культуры - 12178,4 тыс. рублей (92,6 процента и 24,8 процента);
- культуры - 288,6 тыс. рублей, здравоохранение - 29,9 тыс. рублей, прочие объекты - 56,6 тыс. рублей.

Объем неисполненных назначений составил 5117,0 тыс. рублей (9,4 процента от предусмотренных ассигнований), из них наибольшие по сфере газификация - 4142,3 тыс. рублей (10,2 процента от объема предусмотренных на сферу ассигнований и 80,9 % общего объема неисполненных назначений).

- бюджетные инвестиции в форме субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - 27963,5 тыс. рублей (39,0 процентов от предусмотренных ассигнований). Объем неисполненных назначений составил 43721,2 тыс. рублей (61,0 процент).

4. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета и Программы государственных внутренних заимствований за 2015 год, государственный долг Костромской области

4.1. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета

Первоначально Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» областной бюджет Костромской области утверждён с дефицитом в сумме 1 915 924,7 тыс. рублей (14,4 процента общего годового объёма доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений). В течение отчётного года в связи с изменениями показателей общего объёма доходов и расходов областного бюджета вносились изменения в показатель дефицита областного бюджета, который был увеличен на 1 332 000,6 тыс. рублей, или в 1,7 раза по сравнению с первоначально утверждённым, и составил 3 247 925,3 тыс. рублей (23,8 процента общего годового объёма доходов областного

бюджета без учёта безвозмездных поступлений), при том, что статьёй 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что при утверждении и исполнении бюджета нужно исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

В соответствии со статьёй 92.1 Бюджетного кодекса дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 процентов утверждённого общего годового объёма доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений. Согласно положениям части 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дефицит бюджета может превысить установленные ограничения в 15 процентов, на суммы поступлений от снижения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета субъекта Российской Федерации, утверждённые в составе источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации.

Также на основании Федерального Закона от 09.04.2009 года №58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» дефицит может превысить ограничения на сумму разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Принимая во внимание, что Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в составе источников финансирования дефицита областного бюджета утверждены поступления от снижения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета субъекта Российской Федерации (по плану 1 332 305,0 тыс. рублей) и разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными Костромской области другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (по плану – 853 011,0 тыс. рублей), позволяющие превысить ограничение размера дефицита Костромской области в пределах сумм вышеуказанных поступлений, размер дефицита областного бюджета в 2015 году с учётом допускаемых законодательством превышений запланирован в размере 7,8 процента общего годового объёма доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

По итогам 2015 года при исполнении доходной части областного бюджета в сумме 19 934 118,5 тыс. рублей (95,7 процента от запланированного) и расходной – в сумме 22 639 216,0 тыс. рублей (94 процента от годовых назначений) сложился дефицит в сумме 2 705 097,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита областного бюджета в 2015 году явились внутренние источники в формах, установленных статьёй 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации и утверждённых статьёй 24 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (согласно приложению 19 к Закону).

Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов характеризуются следующими показателями:

Таблица №7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждён ные назначения	Исполнено	Неисполнен ные назначения
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего, в том числе:	3 247 925,3	2 705 097,5	542 827,8
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-1 700 000,0	-1 700 000,0	
Погашение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-1 700 000,0	1 700 000,0	
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	2 655 580,0	2 597 010,0	58 570,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	8 188 800,0	8 130 230,0	58 570,0
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-5 533 220,0	-5 533 220,0	
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	853 011,0	853 011,0	
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	10 824 840,0	10 824 840,0	
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-9 971 829,0	-9 971 829,0	
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	107 029,3	-46 093,5	153 122,8
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	-104 002,0	-63 641,2	-40 360,8
<i>Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 458,5</i>	<i>0,0</i>	<i>1 458,5</i>
<i>Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>-255 034,4</i>	<i>-205 034,4</i>	<i>-50 000,0</i>
<i>Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>149 573,9</i>	<i>141 393,2</i>	<i>8 180,7</i>

Прочие бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные внутри страны	211 031,3	17 547,7	193 483,6
<i>Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами субъектов Российской Федерации внутри страны</i>	<i>211 031,3</i>	<i>17 547,7</i>	<i>193 483,6</i>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 332 305,0	1 001 170,0	331 135,0
Увеличение остатков денежных средств финансовых резервов бюджетов субъектов Российской Федерации	-5 000,0	0,0	x
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	-40 215 815,7	-43 105 299,8	x
Уменьшение остатков денежных средств финансовых резервов бюджетов субъектов Российской Федерации	5 000,0	0,0	x
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	41 548 120,7	44 106 469,8	x

По состоянию на 01.01.2015 года в учёте департамента финансов значилась задолженность по ссудам и кредитам, предоставленным из областного бюджета, в сумме 1 193 146,2 тыс. рублей, в том числе:

- по средствам, предоставленным на возвратной основе для формирования регионального фонда зерна в 1999-2000 годах – 10 402,7 тыс. рублей;
- по бюджетным ссудам, выданным на покрытие временных кассовых разрывов, возникших при исполнении бюджетов муниципальных образований, и бюджетным кредитам – 1 125 520,3 тыс. рублей;
- по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам – 408,0 тыс. рублей;
- по задолженности муниципального образования город Кострома перед областным бюджетом по займу МБРР по проекту «Городской общественный транспорт» – 56 815,2 тыс. рублей в рублёвом эквиваленте, с учётом курсовой разницы.

В 2015 году предоставлены кредиты 11 муниципальным образованиям Костромской области на частичное покрытие дефицитов бюджетов муниципальных образований на общую сумму 205 034,4 тыс. рублей с окончательным сроком возврата кредитов не позднее 01.12.2018 года. Бюджетные кредиты предоставлены в порядке, установленном статьёй 21 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

В 2015 году произведено погашение кредитов (ссуд) на сумму 158 940,9 тыс. рублей путём возврата денежных средств (с учётом курсовой разницы в сумме (-3 271,4) тыс. рублей при погашении задолженности муниципального образования город Кострома перед областным бюджетом по займу МБРР по проекту «Городской общественный транспорт»).

Задолженность по кредитам и ссудам на 01.01.2016 составила 1 235 968,3 тыс. рублей, в т. ч.:

- по средствам, предоставленным на возвратной основе для формирования регионального фонда зерна в 1999-2000 годах – 10402,7 тыс. рублей;

- по бюджетным ссудам, выданным на покрытие временных кассовых разрывов, возникших при исполнении бюджетов муниципальных образований – 193 483,6 тыс. рублей;

- по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям – 1 031 674,0 тыс. рублей;

- по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам – 408,0 тыс. рублей.

Согласно учётным данным департамента финансов Костромской области на 01.01.2015 года задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами (ссудами) составила 7 168,3 тыс. рублей, задолженность по уплате пени за несвоевременный возврат кредитов (ссуд) – 148 319,6 тыс. рублей.

В 2015 году начислено процентов за пользование бюджетными кредитами (ссудами) 28 913,0 тыс. рублей и пени в сумме 19 208,9 тыс. рублей. Погашено заёмщиками процентов за пользование кредитами на сумму 28 572,8 тыс. рублей, пени – 5395,0 тыс. рублей. Задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами (ссудами) на 01.01.2016 года составила 7 508,5 тыс. рублей, задолженность по уплате пеней за несвоевременный возврат кредитов (ссуд) – 162 133,5 тыс. рублей.

4.2. Программа государственных внутренних заимствований на 2015 год

Программа государственных внутренних заимствований Костромской области на 2015 год, представляющая собой перечень всех внутренних заимствований с указанием объёма привлечения и объёма средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований, утверждена статьёй 24 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» согласно приложению №17 к Закону. Её исполнение характеризуется следующими показателями:

Таблица №8
(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено	Исполнено
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации:		
привлечение средств от размещения	-1 700 000,0 0,0	-1 700 000,0 0,0
погашение номинальной части задолженности	1 700 000,0	1 700 000,0
Кредиты от кредитных организаций, полученные бюджетом субъекта Российской Федерации:		
получение кредитов от кредитных организаций	2 655 580,0 8 188 800,0	2 597 010,0 8 130 230,0
погашение основной суммы задолженности	5 533 220,0	5 533 220,0
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней:		
получение бюджетных кредитов	853 011,0 10 824 840,0	853 011,0 10 824 840,0
погашение основной суммы задолженности	9 971 829,0	9 971 829,0

Заёмные средства в сумме 19 013 640,0 тыс. рублей планировалось направить на покрытие дефицита бюджета (в сумме 1 808 591,0 тыс. рублей) и на погашение

государственных долговых обязательств (в сумме 17 205 049,0 тыс. рублей). Объем заёмных средств, привлечённых в 2015 году, составил 18 955 070,0 тыс. рублей, что составило 99,7 процента от запланированного. При этом преобладали бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета, – 10 824 840,0 тыс. рублей (57,1 процента от общего объёма). Фактически привлечённые заёмные средства направлены на покрытие дефицита бюджета (в сумме 1 750 021,0 тыс. рублей, или 96,8 процента от запланированного) и на погашение государственных долговых обязательств (в сумме 17 205 049,0 тыс. рублей, или 100 процентов от запланированного). Привлечённые заёмные средства распределены между покрытием дефицита бюджета и погашением государственных долговых обязательств по возврату кредитов в соотношении 9,2 и 90,8 процента.

Объём осуществлённых Костромской областью в 2015 году заимствований не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств бюджета.

4.3. Государственный долг Костромской области, расходы на его обслуживание

Статьёй 24 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» верхний предел государственного внутреннего долга на 01.01.2016 года установлен в сумме 17 750 689,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Костромской области в сумме 0 рублей. Этой же статьёй предельный объём государственного долга области на 2015 год установлен в сумме 17 750 689,4 тыс. рублей.

Пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объём государственного долга субъекта Российской Федерации ограничивается утверждённым общим годовым объёмом доходов областного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений. Указанные доходы областного бюджета в 2015 году утверждены в сумме 13 631 449,1 тыс. рублей (фактическое исполнение 12 942 277,3 тыс. рублей).

Федеральным законом от 09.04.2009 года №58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в редакции Федерального закона от 30.11.2011 года №361-ФЗ) до 01.01.2018 года допускается возможность превышения вышеуказанных ограничений по размеру предельного объёма государственного долга субъекта Российской Федерации на сумму привлекаемых в бюджет субъекта Российской Федерации бюджетных кредитов, предоставленных другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Принимая во внимание, что Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в составе источников финансирования дефицита областного бюджета на 2015 год утверждены привлекаемые бюджетные кредиты в сумме 10 824 840,0 тыс. рублей (исполнение по факту составило 10 824 840,0 тыс. рублей), сформировавшийся на 01.01.2016 года государственный долг области в объёме 17 692 119,3 тыс. рублей не превысил верхний предел, утверждённый Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год

и на плановый период 2016 и 2017 годов», и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Виды долговых обязательств Костромской области соответствуют перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверкой соответствия объёмов задолженности по расчётам с кредиторами по долговым обязательствам, отражённых в структуре баланса исполнения консолидированного бюджета Костромской области, объёмам долговых обязательств, включённых в государственную долговую книгу Костромской области, расхождений не установлено.

Государственный долг Костромской области за 2015 год увеличился на 1 750 720,3 тыс. рублей (на 11 процентов). Структура государственного долга Костромской области в 2015 году характеризуется следующими показателями:

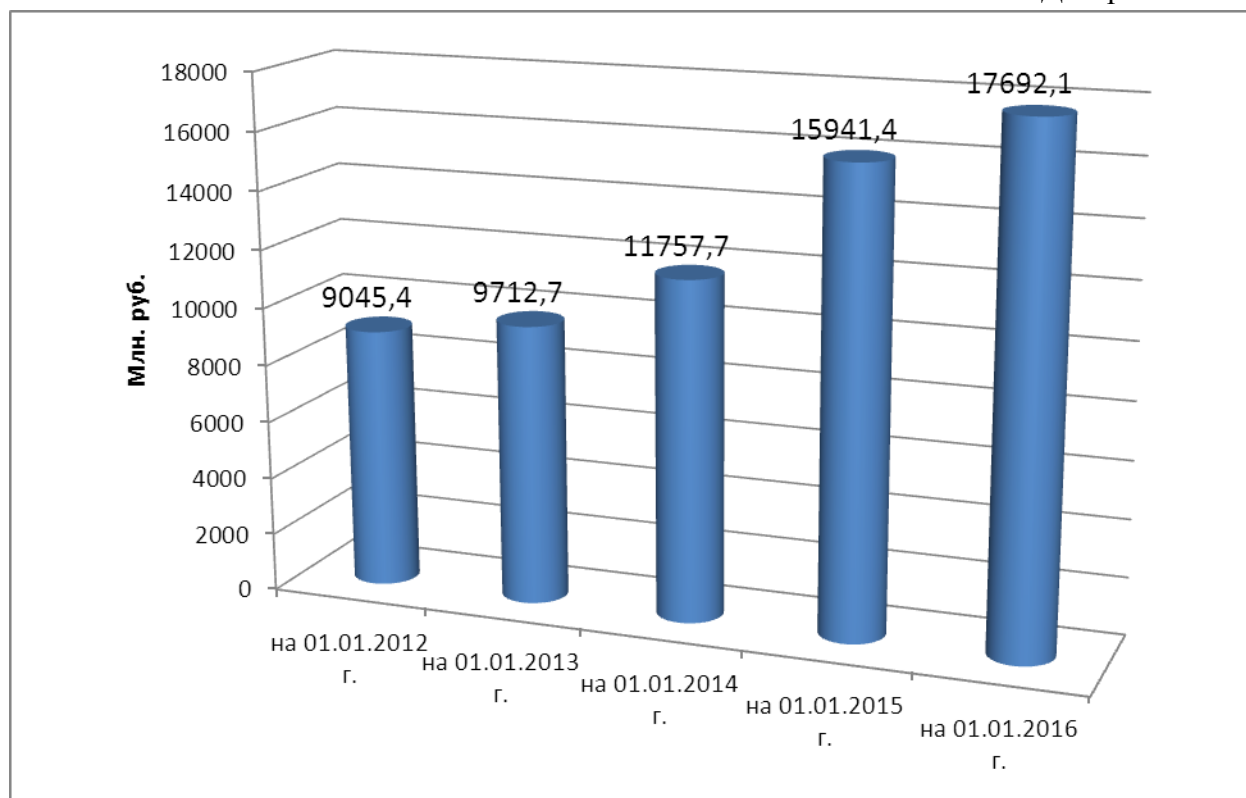
Таблица №9
(тыс. рублей)

Виды государственных долговых обязательств	на 01.01.2015 года		На 01.01.2016 года		Изменение (+/-)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	%
Государственные ценные бумаги Костромской области	4 400 000,0	27,6	2 700 000,0	15,3	-1 700 000,0	-38,6
Бюджетные кредиты, привлечённые в бюджет Костромской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	6 688 829,0	42,0	7 542 539,3	42,6	853 710,3	12,8
Кредиты, полученные от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	4 852 570,0	30,4	7 449 580,0	42,1	2 597 010,0	53,5
Всего:	15 941 399	100	17 692 119,3	100	1 750 720,3	11,0

В 2015 году государственные гарантии Костромской области не предоставлялись.

Динамика государственного долга Костромской области за 2012-2015 годы представлена в следующей диаграмме:

Диаграмма №3



На обслуживание государственного долга в 2015 году направлены средства областного бюджета в объеме:

Таблица №10
(тыс. рублей)

Направления расходов	Сумма
Расходы на обслуживание государственного долга Костромской области, всего	1 128 188,7
в том числе:	
обслуживание кредитов по соглашениям и договорам (выплата процентов по кредитам российских кредитных организаций)	686 155,0 (60,8% от общего объёма)
выплата процентов по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетами других уровней бюджетной системы Российской Федерации	75 993,7 (6,7% от общего объёма)
выплата купонного дохода по ценным бумагам Костромской области (по среднесрочным государственным облигациям Костромской области)	366 040,0 (32,5% от общего объёма)

что соответствует «Отчёту об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за 2015 год, не превышает ассигнования по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» целевой статье 024 00 00 «Процентные платежи по государственному долгу Костромской области» виду расходов 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации», утверждённые законом о бюджете на

соответствующий финансовый год в сумме 1 131 198,2 тыс. рублей, а также не превышает предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15 процентов объёма расходов соответствующего бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4.3.1. Государственные долговые обязательства Костромской области в виде государственных ценных бумаг Костромской области

На 01.01.2015 г. государственные долговые обязательства Костромской области в виде государственных ценных бумаг Костромской области значились в общей сумме 4 400 000,0 тыс. рублей (из них: среднесрочные государственные облигации Костромской области 2011 года с постоянным купонным доходом и амортизацией долга – на сумму 1 400 000,0 тыс. рублей по основному долгу, среднесрочные государственные облигации Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга – на сумму 3 000 000,0 тыс. рублей по основному долгу).

В 2015 году держателям государственных облигаций выплачен купонный доход на общую сумму 366 040,0 тыс. рублей (из них: среднесрочные государственные облигации Костромской области 2011 года с постоянным купонным доходом и амортизацией долга – на сумму 106 600,0 тыс. рублей, среднесрочные государственные облигации Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга – на сумму 259 440,0 тыс. рублей).

Произведено погашение 27,5 процентов номинальной стоимости среднесрочных государственных облигаций Костромской области 2011 года с постоянным купонным доходом и амортизацией долга в объёме 1 100 000,0 тыс. рублей и 20,0 процентов номинальной стоимости среднесрочных государственных облигаций Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга в объёме 600 000,0 тыс. рублей, всего на сумму 1 700 000,0 тыс. рублей.

Обязательства по государственным ценным бумагам Костромской области, подлежащие исполнению в будущем, на 1.01.2016 года по основному долгу составляют 2 700 000,0 тыс. рублей (из них: среднесрочные государственные облигации Костромской области 2011 года с постоянным купонным доходом и амортизацией долга – на сумму 300 000,0 тыс. рублей по основному долгу, среднесрочные государственные облигации Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга – на сумму 2 400 000,0 тыс. рублей по основному долгу).

4.3.2. Государственные долговые обязательства Костромской области в виде бюджетных кредитов, привлечённых в бюджет Костромской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В составе государственного долга по состоянию на 01.01.2015 года значилась задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета – 6 688 829,0 тыс. рублей.

В 2015 году из федерального бюджета получены 2 бюджетных кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Костромской области и в целях погашения долговых обязательств Костромской области на общую сумму 5 638 840,0 тыс. рублей.

В соответствии с частью 6 статьи 24 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по договору между Управлением Федерального казначейства по Костромской области и департаментом финансов Костромской области получены бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации на общую сумму 5 186 000,0 тыс. рублей, которые в полном объеме погашены в течение отчетного года.

В течение 2015 года произведено погашение задолженности по бюджетным кредитам в объеме 9 971 829,0 тыс. рублей.

Остаток задолженности по обязательствам в виде бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, в 2015 году увеличился в 1,1 раза и на 01.01.2016 года составил 7 542 539,3 тыс. рублей, что соответствует показателям государственной долговой книги Костромской области на отчетную дату.

Расходы по уплате в 2015 году процентов за пользование бюджетными кредитами, полученными из федерального бюджета, составили 75 993,7 тыс. рублей.

4.3.3. Государственные долговые обязательства Костромской области в виде кредитов, полученных от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций

По состоянию на 01.01.2015 года в составе государственного долга Костромской области значилась задолженность по полученным кредитам в филиале Костромское отделение №8640 ПАО Сбербанк в сумме 4 852 570,0 тыс. рублей.

В 2015 году на основании заключенных государственных контрактов на предоставление кредитных ресурсов для нужд бюджета Костромской области в филиале Костромское отделение №8640 ПАО Сбербанк, ПАО «СОВКОМБАНК» и АО «СМП Банк» получено кредитов на общую сумму 8 130 230,0 тыс. рублей. Заёмные средства привлекались на финансирование дефицита областного бюджета и погашение государственных долговых обязательств Костромской области.

Сумма прекращённых (погашенных) долговых обязательств в виде кредитов составила 5 533 220,0 тыс. рублей.

Остаток задолженности по обязательствам в виде кредитов, полученных от кредитных организаций, в 2015 году увеличился в 1,5 раза и на 01.01.2016 года составил 7 449 580,0 тыс. рублей, что соответствует показателям государственной долговой книги Костромской области на отчетную дату.

Расходы по обслуживанию кредитов (выплата процентов по кредитам российских кредитных организаций) составили 686 155,0 тыс. рублей.

Оплата основного долга и процентов за пользование кредитами от кредитных организаций осуществлялась в установленные государственными контрактами сроки.

5. Наличие остатков средств областного бюджета

На открытом департаменте финансов счете по учету бюджетных средств - лицевом счете № 02412000010 в УФК МФ РФ по Костромской области к текущему счету № 40201810900000100289, *имелись остатки средств областного бюджета по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 1 383 068,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 года - 381 898,8 тыс. рублей, что соответствует остатку средств по выписке указанного счета.*

Согласно данным департамента финансов, остатки целевых средств, не использованных по состоянию на 01.01.2016 года, составили 322 054,1 тыс. рублей. В составе указанной суммы значатся:

• Средства, переданные из федерального бюджета в виде субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов	41 748,4
• Средства госкорпорации Фонда содействия реформированию ЖКХ	13 848,9
• Целевые областные средства, в том числе	266 456,8
– средства софинансирования по переселению граждан из аварийного жилфонда	3 164,0
– средства софинансирования по капремонту многоквартирных домов	7 053,0
– гранты, пожертвования	2 333,9
– платные услуги казенных учреждений	10 605,9
– средства дорожного фонда	238 169,0
– средства фонда "Поддержка детей в трудной жизненной ситуации"	131,0
– средства резервного фонда Костромской области	5 000,0

Информация об остатках и причинах образования целевых средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, сумма которых превышает 5 процентов от суммы целевых средств, представленных в отчетном периоде областному бюджету и бюджетам муниципальных образований, показана в таблице:

Таблица №11
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2016 г.	Причина образования остатка средств
Субсидии на закупку автобусов и техники для жилищно-коммунального хозяйства, работающих на газомоторном топливе, в рамках подпрограммы «Автомобильная промышленность», государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»	24 375,7	отсутствие средств муниципальных образований для выполнения условий софинансирования

Иные межбюджетные трансферты на компенсацию расходов, связанных с оказанием в 2014 - 2015 годах медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических	365,7	денежные средства освоены в соответствии с потребностью, указанной в заявках лечебных учреждений
прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям, по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности "Реализация функций иных федеральных органов государственной власти"		
Субсидии на мероприятия подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей"	5 604,4	длительность проведения конкурсных процедур по отбору субъектов Российской Федерации и заключения соглашений с субъектами Российской Федерации
Субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Чистая вода" на 2011 - 2017 годы	10 611,9	экономия, сложившаяся в результате оптимизации цены поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг) по итогам проведения конкурсных процедур
Прочие мероприятия, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет из федерального бюджета	10,0	ранее списанная в кассовый расход (2013 год) сумма средств восстановлена получателем в связи с неисполнением условий предоставления ипотечного кредита (займа)
Субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года"	4 429,2	длительность проведения конкурсных процедур по отбору субъектов Российской Федерации и заключения соглашений с субъектами Российской Федерации
Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы "Дорожное хозяйство" государственной программы Российской Федерации "Развитие транспортной системы"	20 850,1	экономия, сложившаяся в результате оптимизации цены поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг) по итогам проведения конкурсных процедур
Иные межбюджетные трансферты для оказания адресной финансовой помощи гражданам Украины, имеющим статус беженца или получившим временное убежище на территории Российской Федерации и проживающим в жилых помещениях граждан Российской Федерации, в рамках подпрограммы "Внешняя трудовая миграция" государственной программы Российской Федерации "Содействие занятости населения"	186,2	уменьшение фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной

Субсидии на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов, включая металлоконструкции и металлоизделия	2 305,0	средства федерального бюджета не могут быть использованы в виду корректировки проектно-сметной документации (приказ Минспорта от 24.05.2013 №304)
Итого	68 738,2	

6. Результаты проверки отчетности администраторов бюджетных средств

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета» контрольно-счетной палатой проведена проверка годовой бюджетной отчетности 19 главных администраторов областных средств, имевших в 2015 году подведомственные учреждения. Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе.

Предметом проверки являлась бюджетная и бухгалтерская отчетность, представленная главными администраторами областных средств и их подведомственными учреждениями, в составе следующих форм:

1) для государственных казенных учреждений согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации № 191н от 28.12.2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503130);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- пояснительная записка к балансу (ф. 0503160).

2) для государственных бюджетных и автономных учреждений согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);

- пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

Проверкой полноты и информативности представленной отчетности установлены отдельные нарушения положений Инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 191н и Инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. №33н. - в составе отчетности ряда государственных бюджетных учреждений, подведомственных департаменту здравоохранения Костромской области, информационно-аналитического управления Костромской области, департаменту лесного хозяйства Костромской области отсутствует текстовая часть пояснительной записки к балансу и (или) заполнены не все разделы, формы пояснительной записки к балансу

Бюджетная и бухгалтерская отчетность по каждому главному администратору областных средств была проверена в среднем по 3-4 контрольным соотношениям взаимосвязанных показателей к годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности, размещенным на официальном сайте Федерального казначейства Российской Федерации. Фактов несоответствия показателей бюджетной и бухгалтерской отчетности не установлено.

Проведена выборочная проверка соответствия данных сводной годовой отчетности за 2015 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 331,6 тыс. рублей, в том числе:

- департамент культуры Костромской области по 2 показателям на сумму 329,6 тыс. рублей;
- департамент социальной защиты, опеки и попечительства Костромской области по 1 показателю на сумму 2,0 тыс. рублей;

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

7. Результаты контрольных мероприятий по проверке доходов и расходов областного бюджета 2015 года

Контрольно-счетной палатой проведено 13 тематических мероприятий, проверяемый период которых частично или полностью охватывал 2015 год (без учета внешней проверки). Выявлен ряд нарушений и недостатков при расходовании средств областного бюджета и распоряжении государственным имуществом Костромской области на общую сумму 126 761,3 тыс. рублей, в том числе:

- незаконное использование бюджетных средств на сумму 4 445,4 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств в объеме 33 808,8 тыс. рублей

- нарушения финансовой дисциплины в сумме 88 507,1 тыс. 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 устранено финансовых нарушений или предложения палаты приняты к исполнению на сумму 54 788,6 тыс. рублей. Устранение оставшихся выявленных нарушений находится под контролем контрольно-счетной палаты.

Выводы

1. Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2016 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 2015 год плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 1 546,7 тыс. рублей в за счет полученных в конце 2015 года от федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствует бюджетному законодательству.

3. Основные характеристики бюджета на 2015 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам ниже прогнозных назначений на 905 993,5 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 450 368,0 тыс. рублей;
- размер дефицита областного бюджета в 2015 году сложился в сумме 2 705 097,5 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Костромской области в 2015 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 32,3 процента), «Национальная экономика» (на 11,4 процента), «Физкультура и спорт» (на 11,9 процента). Из 31 главных распорядителей бюджетных средств по 22 ГРБС исполнение составило свыше 90 процентов, по 8 ГРБС от 80 до 90 процентов, ниже 80 процентов — 1 ГРБС. Самое низкое финансирование сложилось по департаменту строительства, архитектуры и градостроительства (56,3 процента).

5. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 125 925,2 тыс. рублей (из них: 38 204,7 тыс. рублей или 30,3 процента – на задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы). Исполнение составило 77 087,0 тыс. рублей или 61,2 процента к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

6. Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений при использовании в 2015 году средств областного бюджета и государственного имущества Костромской области на общую сумму 128 861,3 тыс. рублей. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты устранено финансовых нарушений или предложения палаты приняты к исполнению на сумму 54 788,6 тыс. рублей. Устранение оставшихся выявленных нарушений находится под контролем контрольно-счетной палаты

7. В ходе выборочной проверки соответствия данных сводной годовой отчетности за 2015 год каждого из рассматриваемых главных администраторов областных средств данным годовых отчетов подведомственных ему учреждений установлены расхождения у 2 главных администраторов в целом по 3 показателям на общую сумму 331,6 тыс. рублей, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Нарушения устранены в ходе внешней проверки.

8. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2016 года в объёме 17 692 119,3 тыс. рублей, не превысил верхний предел, утверждённый Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2015 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 2015 год составил 1 750 720,3 тыс. рублей (11,0 процента).

9. На обслуживание государственного долга в 2015 году направлены средства областного бюджета в объёме 1 128 188,7 тыс. рублей, что не превышает ассигнования, утвержденные законом о бюджете, а также не превышает предел, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Рост этого вида расходов по сравнению с 2014 годом составил 174 008,1 тыс. рублей (18,2 процента).

10. Объём осуществлённых Костромской областью в 2015 году заимствований не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств бюджета. Следует отметить, что из привлечённых заёмных средств в сумме 18 955 070,0 тыс. рублей на погашение государственных долговых обязательств использовано 17 205 049,0 тыс. рублей или 90,8 процента.

С учетом результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год контрольно-счетная палата считает возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2015 год».

Председатель



Л.Г. Косопанов

