

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на Отчет об исполнении бюджета (областного) Костромской области

за 2016 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 2016 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 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 отчетности 343 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 направлен в контрольно-счетную палату 13 апреля 2017 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 18.12.2015 года № 44-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2016 год» первоначально на 2016 год были приняты бюджетные обязательства, подлежащие исполнению в объеме 19 713 638,8 тыс. рублей, предусмотрен объем доходов в сумме 19 192 725,7 тыс. рублей. Предельный размер дефицита областного бюджета установлен в объеме 520 913,1 тыс. рублей.

С учетом внесенных в Закон 7 изменений (от 22.01.2016 года № 59-6-ЗКО, от 01.03.2016 года № 69-6-ЗКО, от 26.04.2016 года № 90-6-ЗКО, от 29.06.2016 года №104-6-ЗКО, от 26.09.2016 года № 138-6-ЗКО, от 28.11.2016 года №165-6-ЗКО, от 20.12.2016 года №175-6-ЗКО) утвержденные назначения по доходам увеличились на 3 076 753,3 тыс. рублей или на 16,0 процента (за счет увеличения безвозмездных

поступлений - на 1 628 388,3 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов - на 1 448 365,0 тыс. рублей) и составили 22 269 479,0 тыс. рублей, объем расходов увеличился на 6 791 775,4 тыс. рублей или на 34,5 процента и составил 26 505 414,2 тыс. рублей; предельный размер дефицита установлен в сумме 4 235 935,2 тыс. рублей (с увеличением в 8,1 раза, или на 3 715 022,1 тыс. рублей).

В Отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета показана в объеме 26 544 285,9 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 38 871,7 тыс. рублей произошло за счет поступивших в конце декабря 2016 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 21 606 299,2 тыс. рублей, что ниже прогнозных значений на 663 179,8 тыс. рублей или на 3,0 процента.

Расходы областного бюджета исполнены в сумме 24 994 724,4 тыс. рублей, что меньше плановых назначений на 1 549 561,5 тыс. рублей или на 5,8 процента. При этом плановые расходы бюджета недофинансированы за счет неполного привлечения источников финансирования дефицита областного бюджета в сумме 847 510,0 тыс. рублей и невыполнения утвержденной общей суммы по доходам на 663 179,8 тыс. рублей (без учета указанных выше 38 871,7 тыс. рублей).

При установленном дефиците областного бюджета в объеме 4 235 935,2 тыс. рублей по итогам отчетного периода сложился дефицит в сумме 3 388 425,2 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	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).

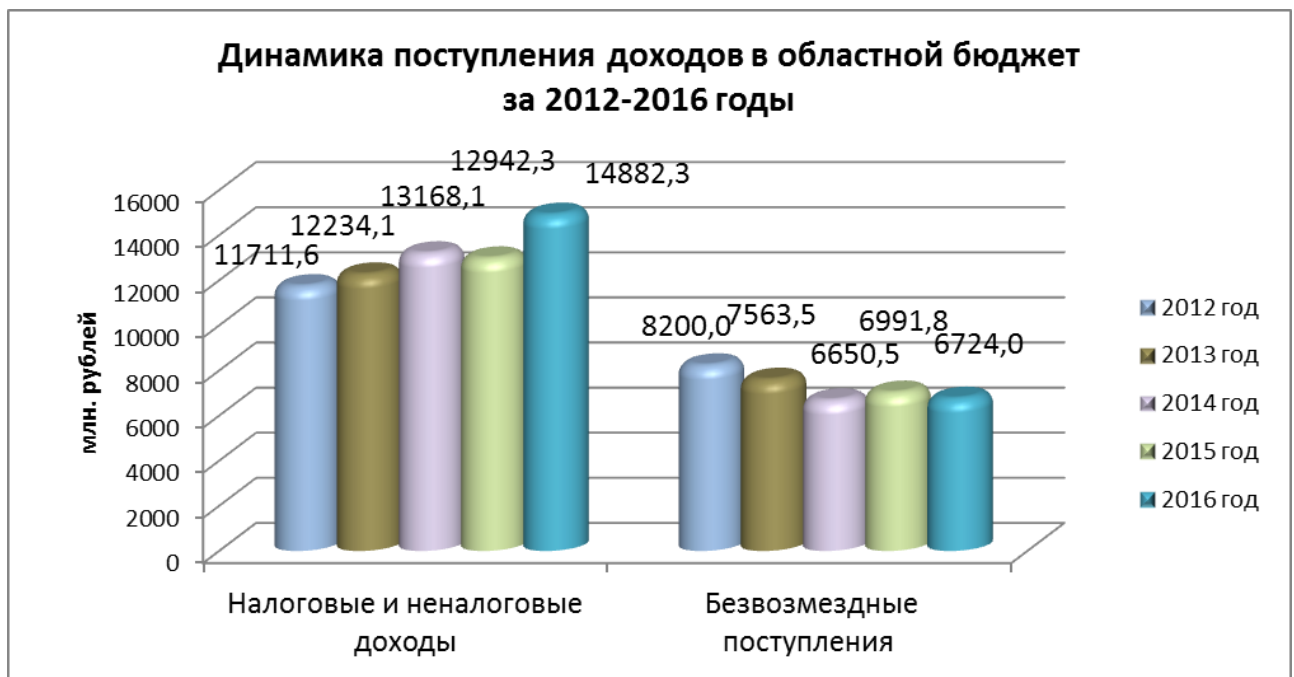
По сравнению с 2015 годом доходы областного бюджета увеличились на 1 672 180,7 тыс. рублей или на 8,34 процента (19 934 118,5 тыс. рублей), из них:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 1 939 975,7 тыс. рублей, или на 15,0 процента;
- по группе «Безвозмездные поступления» уменьшились на 267 795,0 тыс. 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 в диаграмме:

Диаграмма №1



Поступление доходов в областной бюджет в 2016 году в сумме 21 606 299,2 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 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.

Данные о поступлении вышеназванных налогов в областной бюджет в 2016 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	4 094 339,0	4 095 535,8	100,0	27,5
Налог на доходы физических лиц	5 336 864,0	5 260 350,6	98,6	35,3
Акцизы по подакцизным товарам	1 905 038,0	1 782 189,0	93,6	12,0
Итого по 3-м позициям	11 336 241,0	11 138 075,4	98,3	74,8
Итого налоговые и неналоговые доходы	15 103 071,0	14 882 253,0	98,5	100,0

Как видно из таблицы, поступления налога на прибыль организаций составили в 2016 году 100,0 процента от годовых назначений, налога на доходы физических лиц – 98,6 процента, акцизов по подакцизным товарам - 93,6 процента.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице:

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование подгрупп	Утверждено Законом о бюджете на 2016 год	Исполнено за 2016 год	Процент исполнения	Доля в процентах к объему налоговых и неналоговых доходов 2016 года	Исполнено за 2015 год	Соотношение 2016 года к 2015 году
Налог на прибыль, доходы, из них	9 431 203,0	9 355 886,4	99,2	62,9	7 917 779,5	118,2
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>4 094 339,0</i>	<i>4 095 535,8</i>	<i>100,0</i>	<i>27,5</i>	<i>3 074 977,1</i>	<i>133,2</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>5 336 864,0</i>	<i>5 260 350,6</i>	<i>98,6</i>	<i>35,3</i>	<i>4 842 802,4</i>	<i>108,6</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 905 038,0	1 782 189,0	93,6	12,0	1 439 052,1	123,8
Налоги на совокупный доход	1 099 641,0	1 062 950,4	96,7	7,1	1 030 008,3	103,2
Налоги на имущество	1 823 917,0	1 870 938,7	102,6	12,6	1 869 988,8	100,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	13 008,0	13 099,0	100,7	0,1	12 772,1	102,6

Государственная пошлина, сборы	52 488,0	55 763,4	106,2	0,4	48 468,7	115,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	191,0	223,4	117,0	0,0	798,3	28,0
Итого налоговых доходов	14 325 486,0	14 141 050,3	98,7	95,0	12 318 867,8	114,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	60 290,0	60 452,5	100,3	0,4	75 604,9	80,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	276 306,0	293 412,0	106,2	2,0	264 782,8	110,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	41 673,0	41 833,1	100,4	0,3	34 912,0	119,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 255,0	2 103,7	93,3	0,0	13 050,5	16,1
Административные платежи и сборы	721,0	740,8	102,7	0,0	426,7	173,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	396 322,0	342 410,4	86,4	2,3	236 055,0	145,1
Прочие неналоговые доходы	18,0	250,2	В 13,9 раз	0,0	-1 422,4	-
Итого неналоговых доходов	777 585,0	741 202,7	95,3	5,0	623 409,5	118,9
Всего «Налоговые и неналоговые доходы»	15 103 071,0	14 882 253,0	98,5	100,0	12 942 277,3	115,0

Налоговые доходы поступили в областной бюджет в объеме 14 141 050,3 тыс. рублей и составили 98,7 процента от предусмотренных в бюджете сумм на год. Неналоговые доходы получены по итогам 2016 года в объеме 741 202,7 тыс. рублей или 95,3 процента от предусмотренной в областном бюджете суммы.

2.1.2. Безвозмездные поступления

Фактические безвозмездные поступления в 2016 году составили 6 724 046,2 тыс. рублей, или 93,8 процента от плановых назначений, в том числе:

- дотации – 3 313 032,9 тыс. рублей (100 процентов от плановых назначений);
- субсидии – 835 356,0 тыс. рублей (79,8 процента от плановых назначений);
- субвенции – 1 328 467,7 тыс. рублей (91,8 процента от плановых назначений);
- иные межбюджетные трансферты – 900 127,5 тыс. рублей (102,8 процента плановых назначений);
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 330 516,6 тыс. рублей (71,6 процента от плановых назначений);
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 16 482,8 тыс. рублей (90,9 процента от плановых назначений);
- прочие безвозмездные поступления – 503,0 тыс. рублей (48,0 процента от

плановых назначений);

- доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 51 964,0 тыс. рублей (105,7 процента от плановых назначений);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме минус 52 404,2 тыс. рублей.

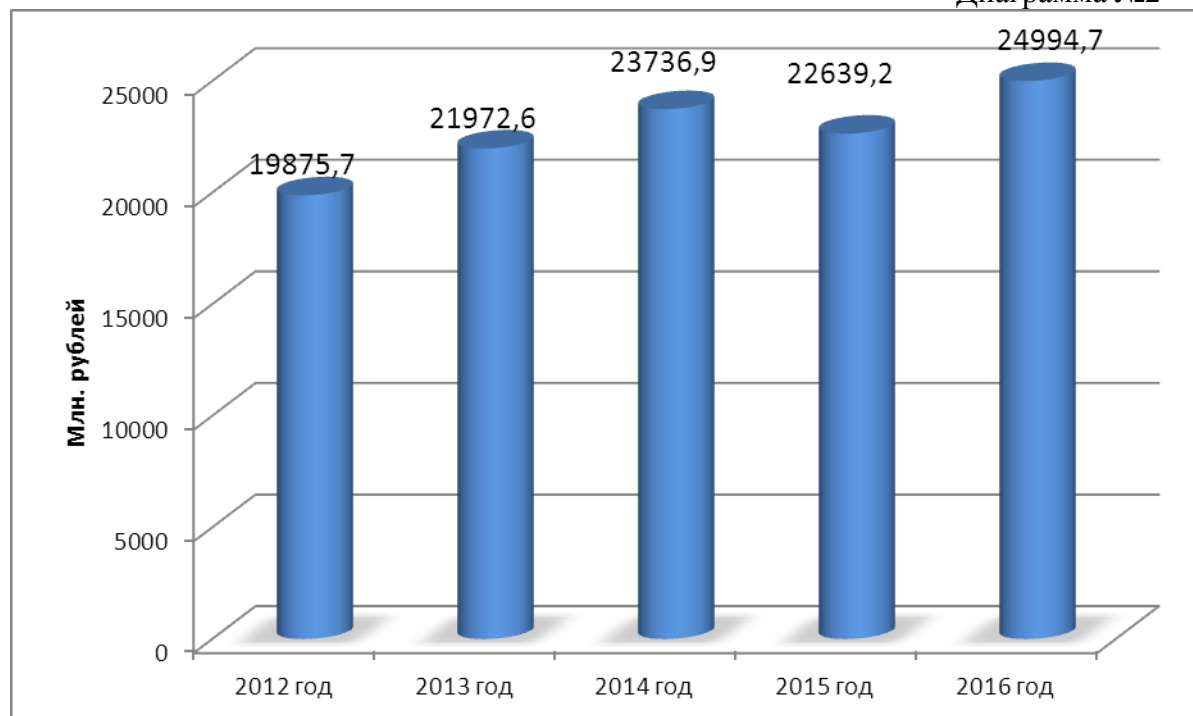
В Отчете об исполнении областного бюджета плановые назначения безвозмездных поступлений соответствуют аналогичным показателям, утвержденным статьей 1 Закона Костромской области от 18.12.2015 года № 44-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2016 год».

2.2. Расходы областного бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам на 2016 год установлены в объеме 26 544 285,9 тыс. рублей. Расходы областного бюджета исполнены в сумме 24 994 724,4 тыс. рублей (94,2 процента), ниже утвержденных ассигнований на 1 549 561,5 тыс. рублей.

Динамика расходов за 2012-2016 годы представлена в диаграмме:

Диаграмма №2



Главными распорядителями бюджетных средств исполнение расходов осуществлено следующим образом.

Таблица №4

ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2016 год, сумма (тыс. руб.)	По Отчету за 2016 год		Неисполненные назначения (тыс. руб.)	Просроченная кредиторская задолженность (тыс. руб.)		
		Сумма (тыс. руб.)	% исполнения		форма 0503169	форма 0503769, субсидии	
						на гос. задание	на иные цели
Всего	26 544 285,9	24 994 724,4	94,2	1549561,5	86 605,2	101 573,2	50 172,2
1. Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды	82 445,3	67 029,0	81,3	15 416,3	2 226,8	303,3	-
2. Департамент культуры	521 297,9	509 087,5	97,7	12 210,4	849,2	11 487,3	4 404,7
3. Департамент здравоохранения	4 178 354,2	4 070 552,7	97,4	107 801,5	18 902,4	34 827,0	20 853,2
4. Департамент образования и науки	5 161 557,0	5 104 803,3	98,9	56 753,7	7 315,5	34 220,4	6 557,8
5. Департамент агропромышленного комплекса	774 501,2	539 249,0	69,6	235 252,2	424,2	-	91,5
6. Департамент финансов	4 031 352,0	3 966 599,5	98,4	64 752,5	2 779,9	-	-
7. Департамент транспорта и дорожного хозяйства	3 570 000,8	3 168 750,2	88,8	401 250,6	9 634,9	-	-
8. Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	314 767,8	257 865,8	81,9	56 902,0	407,2	-	-
9. Информационно-аналитическое управление	166 455,7	162 231,3	97,5	4 224,4	679,9	4 078,9	-
10. Департамент государственного регулирования цен и тарифов	92 153,3	88 212,4	95,7	3 940,9	9,2	-	-
11. Инспекция по охране культурного наследия	17 618,7	16 481,2	93,5	1 137,5	-	-	-
12. Комитет по делам архивов	63 506,8	62 713,9	98,8	792,9	339,5	-	-
13. Департамент имущественных и земельных отношений	47 126,0	39 507,2	83,8	7 618,8	5 731,5	-	-

14. Комитет по физической культуре и спорту	163 691,3	156 508,7	95,6	7 182,6	-	5 989,3	5 706,4
15. Управление региональной безопасности	201 793,5	184 787,1	91,6	17 006,4	4 298,6	2 557,3	6 893,4
16. Департамент экономического развития	76 010,9	74 017,5	97,4	1 993,4	1 049,0	-	147,0
17. Избирательная комиссия Костромской области	49 949,5	48 042,1	96,2	1 907,4	168,5	-	-
18. Управление по обеспечению деятельности мировых судей	89 600,6	78 822,9	88,0	10 777,7	3 244,8	-	-
19. Администрация Костромской области	536 449,3	490 910,3	91,5	45 539,0	5 118,8	4 784,2	1 609,6
20. Костромская областная Дума	93 879,5	87 479,2	93,2	6 400,3	1 455,8	-	-
21. Управление записи актов гражданского состояния	33 120,3	33 109,8	99,97	10,5	-	-	-
22. Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	17 104,0	16 400,8	95,9	703,2	26,3	-	-
23. Департамент строительства, архитектуры и градостроительства	1 208 572,8	904 829,4	74,9	303 743,4	5 274,5	-	-
24. Управление ветеринарии	117 509,7	113 426,5	96,5	4 083,2	354,3	6,0	-
25. Департамент финансового контроля	13 287,6	13 170,5	99,1	117,1	19,2	-	-
26. Департамент по труду и социальной защите населения	4 484 852,9	4 322 416,6	96,4	162 436,3	12 798,2	907,0	118,0
27. Департамент лесного хозяйства	361 204,4	349 757,2	96,8	11 447,2	307,3	45,0	-
28. Уполномоченный по правам человека	4 863,1	4 652,0	95,7	221,1	-	-	-
29. Контрольно-счетная палата	13 260,6	12 990,0	98,0	270,6	37,6	-	-
30. Государственная	23 994,3	23 425,8	97,6	568,5	65,2	-	-

жилищная инспекция							
31. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Костромской области и его аппарат	3 808,9	3 594,4	94,4	214,5	-	-	-
32. Комитет по делам молодежи	30 196,0	23 300,6	77,2	6 895,4	86,9	2 367,5	3 790,6

При исполнении расходов областного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств в среднем на 94,2 процента от суммы законодательно утверждённых бюджетных ассигнований наиболее низкий процент выполнения показал департамент агропромышленного комплекса – 69,6 процента.

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности по казенным, бюджетным и автономным учреждениям на конец 2016 года составила 235 350,6 тыс. рублей (на 01.01.2016 года – 381 220,3 тыс. рублей), в том числе по получателям бюджетных средств – 83 605,2 тыс. рублей, по получателям субсидий – 151 745,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету в 2016 году сложилась следующая структура расходов бюджета.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Законом о бюджете на 2016 год в окончательной редакции бюджетные назначения по расходам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в объёме 1 113 961,2 тыс. рублей, что соответствует объёму бюджетных ассигнований, предусмотренному уточнённой сводной бюджетной росписью.

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в Отчёте об исполнении областного бюджета за 2016 год отражены в сумме 1 038 169,3 тыс. рублей, или 93,2 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» 2 049,2 тыс. рублей (98,4 процента от утвержденных Законом о бюджете на 2016 год ассигнований);

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» 93 705,7 тыс. рублей (93,1 процента);

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 135 837,8 тыс. рублей (96,6 процента);

- 0105 «Судебная система» 79 342,9 тыс. рублей (87,8 процента);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 97 435,7 тыс. рублей (91,4 процента);

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» 48 042,1 тыс. рублей (96,2 процента);

- 0111 «Резервные фонды» 0,0 тыс. рублей (0,0 процента). Законом о бюджете на 2016 год на данный подраздел предусматривались ассигнования в объёме 1 962,9 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» 581 755,9 тыс. рублей (93,6 процента).

Объём расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» соответствует своду показателей годовых отчетов 16 распорядителей (получателей) бюджетных средств.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» в Отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год отражены в сумме 11 087,5 тыс. рублей или 88,7 процента от утвержденных Законом о бюджете на 2016 год ассигнований и от показателей сводной бюджетной росписи (12 496,8 тыс. рублей), в том числе по подразделам:

- 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» – 10 868,1 тыс. рублей или 99,5 процентов от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и от назначений сводной бюджетной росписи,

- 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» –219,4 тыс. рублей или 13,9 процентов от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и от назначений сводной бюджетной росписи. Согласно отчётным данным ГРБС департамента здравоохранения Костромской области и администрации Костромской области причиной низкого исполнения плановых назначений явилось недостаточное финансовое обеспечение.

Отклонений от свода данных отчётов, представленных 3 главными распорядителями бюджетных средств (администрация Костромской области, департамент финансов Костромской области, департамент здравоохранения Костромской области), по разделу 0200 «Национальная оборона» не установлено.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в объёме 187 903,4 тыс. рублей объёме или на 91,8 процентов от утверждённых бюджетных назначений, в том числе по подразделам:

- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 118 548,5 тыс. рублей (или на 88,8 процентов от утверждённых бюджетных назначений);

- 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 46 606,9 тыс. рублей (96,6 процентов);

- 0311 «Миграционная политика» - 3 669,8 тыс. рублей (99,9 процентов);
- 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 19 078,2 тыс. рублей (98,9 процентов).

Объём расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств:

- управление региональной безопасности Костромской области – 184 233,6 тыс. рублей (98,0 процентов от общей суммы расходов по разделу);
- департамент по труду и социальной защите населения Костромской области – 3 669,8 тыс. рублей (2,0 процент от общей суммы расходов по разделу).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы раздела «Национальная экономика» составили 4 391 732,6 тыс. рублей (85,5 процента утвержденных на 2016 год бюджетных назначений), что соответствует сумме показателей отчетов 12-ти распорядителей (получателей) бюджетных средств названного раздела.

На снижение показателя исполнения областного бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» на 744 751,6 тыс. рублей или 14,5 процента повлияло неисполнение плановых назначений по подразделам:

- 0401 «Общэкономические вопросы» на 4 415,9 тыс. рублей (0,1 процента от общего объема утвержденных на «Национальную экономику» бюджетных назначений);
- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 231 695,1 тыс. рублей (4,5 процента);
- 0406 «Водное хозяйство» - 11 158,7 тыс. рублей (0,2 процента);
- 0407 «Лесное хозяйство» - 11 447,2 тыс. рублей (0,2 процента);
- 0408 «Транспорт» - 20 818 тыс. рублей (0,4 процента);
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 380 010,1 тыс. рублей (7,4 процента);
- 0410 «Связь и информатика» - 11 429,1 тыс. рублей (0,2 процента);
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 73 777,5 тыс. рублей (1,5 процента).

Наиболее крупными распорядителями (получателями) бюджетных средств, осуществлявшими исполнение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика», на которые приходится 3 923 431,5 тыс. рублей или 89,3 процента объема расходов областного бюджета, произведенных по указанному разделу, являлись:

- департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области с произведенными расходами в объеме 3 097 721,2 тыс. рублей или 70,5 процента;
- департамент агропромышленного комплекса Костромской области - 475 953 тыс. рублей или 10,8 процента;
- департамент лесного хозяйства Костромской области - 349 757,3 тыс. рублей или 8,0 процента.

Остальная часть расходов раздела в объеме 468 301,1 тыс. рублей или 10,7 процента соответствует сумме показателей отчетов 9-ти распорядителей

(получателей) бюджетных средств:

- управления ветеринарии Костромской области - 113 426,5 тыс. рублей или 2,6 процента;
- департамента по труду и социальной защите населения Костромской области - 104 115,2 тыс. рублей или 2,4 процента;
- департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области - 90 515,8 тыс. рублей или 2,1 процента;
- администрации Костромской области - 58 067,2 тыс. рублей или 1,3 процента;
- департамента экономического развития Костромской области - 48 787,5 тыс. рублей или 1,1 процента;
- государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Костромской области - 16 400,8 тыс. рублей или 0,4 процента;
- департамента финансов Костромской области - 15 395,2 тыс. рублей или 0,4 процента;
- департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области - 11 069,6 тыс. рублей или 0,3 процента;
- департамента земельных и имущественных отношений Костромской области - 10 523,3 тыс. рублей или 0,1 процента.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Финансирование расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведено в объеме 896 595,5 тыс. рублей или 76,6 процента утвержденных бюджетных назначений, что соответствует сумме показателей отчетов 6-ти распорядителей (получателей) бюджетных средств, а именно:

- департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области - 511 056,1 тыс. рублей (43,7 процентов утвержденных бюджетных назначений по разделу);
- департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области - 253 348,8 тыс. рублей (21,7 процента);
- департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области - 69 356,2 тыс. рублей (5,9 процента);
- департамента агропромышленного комплекса Костромской области - 34 203,6 тыс. рублей (2,9 процента);
- государственной жилищной инспекции Костромской области - 23 425,8 тыс. рублей (2,0 процента);
- администрации Костромской области - 5 205 тыс. рублей (0,4 процента).

На снижение показателя исполнения бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 273 133,1 тыс. рублей или 23,4 процента повлияло неисполнение плановых назначений в размере:

- 209 169,4 тыс. рублей или 17,9 процента по субсидиям бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного

строительства, предоставляемым в рамках подпрограммы «Оказание государственной поддержки гражданам в Костромской области в улучшении жилищных условий» государственной программы Костромской области «Стимулирование строительства жилья и обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Костромской области» (распорядитель средств - департамент строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области);

- 39 352 тыс. рублей (3,4 процента) по субсидиям бюджетам муниципальных районов (городских округов) на софинансирование муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на объектах теплоэнергетики, расположенных на территории Костромской области, предоставляемым в рамках подпрограммы «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики, расположенных на территории Костромской области» государственной программы Костромской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Костромской области» (департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области);

- 18 545,6 тыс. рублей (1,5 процента), запланированных на реализацию государственной программы Костромской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан Костромской области» (департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области), в том числе:

8 346,9 тыс. рублей (0,7 процента) по субсидиям организациям на обеспечение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, предоставляемым в рамках подпрограммы «Улучшение состояния жилищного фонда Костромской области»;

7 316,5 тыс. рублей (0,6 процента) по субсидиям муниципальным районам (городским округам) на реализацию ведомственной целевой программы «Чистая вода» на 2014-2016 годы в рамках подпрограммы «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Костромской области»;

2 882,2 тыс. рублей (0,2 процента) по компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги газоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, предоставляемой в рамках подпрограммы «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Костромской области»;

- 2 761 тыс. рублей (0,2 процента) по субсидиям бюджетам муниципальных образований на мероприятия государственной программы Костромской области «Устойчивое развитие сельских территорий Костромской области на 2014-2020 годы» (департамент агропромышленного комплекса Костромской области);

- 3 305,1 тыс. рублей (0,4 процента) - по прочим расходам.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу составили 55 959,4 тыс. рублей или 92,9 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 7,1 процента или 4 257,6 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 2,0 процента от утвержденных на «Охрану окружающей среды» бюджетных назначений или 1 216,5 тыс. рублей;

- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 5,1 процента или 3 041,1 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в объёме 5 547 708,9 тыс. рублей или на 98,6 процентов от утверждённых бюджетных назначений, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 1 125 981,9 тыс. рублей (или на 98,8 процента от утверждённых бюджетных назначений);

- 0702 «Общее образование» - 3 276 566,8 тыс. рублей (99,2 процента);

- 0704 «Среднее профессиональное образование» - 826 426,2 тыс. рублей (97,5 процентов);

- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - 34 743,5 тыс. рублей (95,9 процентов);

- 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» - 168 229,7 тыс. рублей (94,4 процента от утверждённых бюджетных назначений);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 115 760,8 тыс. рублей (или на 92,3 процентов от утверждённых бюджетных назначений).

Объём расходов по разделу 0700 «Образование» соответствует сумме показателей отчетов 8-и распорядителей (получателей) бюджетных средств:

- департамент образования и науки Костромской области – 5 104 803,3 тыс. рублей (92,0 процента от общей суммы расходов по разделу);

-департамент по труду и социальной защите населения Костромской области – 142 200,8 тыс. рублей (2,6 процента);

-департамент культуры Костромской области – 90 101,9 тыс. рублей (1,6 процента);

-комитет по физической культуре и спорту Костромской области – 75 374,2 тыс. рублей (1,4 процента);

- доля расходов администрации Костромской области в сумме 934,7 тыс. рублей, департамента здравоохранения Костромской области - 69 764,3 тыс. рублей, департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области - 41 229,1 тыс. рублей, комитета по делам молодёжи Костромской области – 23 300,6 тыс. рублей суммарно составляют 2,4 процента от общей суммы расходов по разделу.

Наиболее низкий процент исполнения (менее 85 процентов) отмечен у следующих распорядителей (получателей) бюджетных средств: администрации Костромской области (68,2 процента), комитета по делам молодёжи Костромской области (77,2 процента); департамента строительства, архитектуры и

градостроительства Костромской области (81,7 процента). По данным Пояснительной записки (ф.0503160) причиной не полного освоения выделенных бюджетных ассигнований явилось недостаточное финансовое обеспечение.

Утвержденные объемы бюджетных назначений по расходам в сумме 5 627 249,4 тыс. рублей отчетов 8-ми распорядителей (получателей) бюджетных средств соответствуют утвержденным показателям сводной бюджетной росписи по расходам областного бюджета по разделу 0700 «Образование» вышеуказанных распорядителей (получателей) бюджетных средств.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в Отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год отражены в сумме 435142,0 тыс. рублей (97,4 процента от утвержденных бюджетных назначений в объеме 446884,4 тыс. рублей), что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств:

- департамента культуры - 418660,8 тыс. рублей - 97,5 процента от предусмотренных ассигнований в объеме 429265,7 тыс. рублей;
- инспекции по охране объектов культурного наследия Костромской области - 16481,2 тыс. рублей - 93,5 процентов от ассигнований в объеме 17618,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделам раздела 0800 исполнены следующим образом:

- 0801 «Культура» - 97,4 процента от годовых бюджетных назначений или 409212,8 тыс. рублей;
- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 97,4 процента или 25929,2 тыс. рублей.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Объем расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» составил 4 000 958,0 тыс. рублей или 97,4 процента от утвержденных ассигнований, что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств, в том числе по подразделам: 0901 «Стационарная медицинская помощь» – 476 157,8 тыс. рублей (90,6 процента), 0902 «Амбулаторная помощь» - 436 616,7 тыс. рублей (98,8 процента), 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» - 9 769,8 тыс. рублей (84,8 процента), 0904 «Скорая медицинская помощь» - 43 207,2 тыс. рублей (87,6 процента), 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» - 24 116,1 тыс. рублей (96,6 процента), 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» - 63 429,0 тыс. рублей (93,5 процента), 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» - 754,0 тыс. рублей (93,4 процента), 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 2 946 907,4 тыс. рублей (98,7 процента).

По получателям средств большая часть расходов приходится на департамент здравоохранения и незначительная доля на департамент строительства, архитектуры и градостроительства.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Объем расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составил 4 246 054,6 тыс. рублей или 96,2 процента утвержденных ассигнований, **что соответствует сумме показателей отчетов четырех распорядителей (получателей) бюджетных средств**, в том числе по подразделам: 1001 «Пенсионное обеспечение» – 54 782,5 тыс. рублей (99,7 процента), 1002 «Социальное обслуживание населения» - 898 375,4 тыс. рублей (97,5 процента), 1003 «Социальное обеспечение населения» - 2 285 740,5 тыс. рублей (94,7 процента), 1004 «Охрана семьи и детства» - 880 582,1 тыс. рублей (98,6 процента), 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 126 574,1 тыс. рублей (98,4 процента).

Удельный вес расходов по получателям средств: департамент по труду и социальной защите населения – 95,8 процента, департамент строительства, архитектуры и градостроительства – 3,4 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 167 957,6 тыс. рублей или 94,1 процента утвержденных ассигнований, **что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств**, в том числе по подразделам:

1101 «Физическая культура» - 16 570,4 тыс. рублей (76,2 процента),
 1102 «Массовый спорт» - 109 748,6 тыс. рублей (98,9 процента),
 1103 «Спорт высших достижений» - 35 193,0 тыс. рублей (89,8 процента),
 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 6 445,6 тыс. рублей» (98,3 процента).

Удельный вес расходов получателей средств: департамент строительства и архитектуры и градостроительства – 51,7 процента, комитет по физической культуре и спорту – 48,3 процента.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Объем расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» составил 162 231,3 тыс. рублей или 97,5 процента от утвержденных бюджетных назначений в объеме 166455,7 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» - 80 063,1 тыс. рублей или 97,4 процента от утвержденных по указанному подразделу расходов;
 - 1202 «Периодическая печать и издательства» - 67 110,1 тыс. рублей - 99,1 процента;
 - 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - 15 058,1 тыс. рублей - 91,0 процент.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Статьёй 26 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год» предельный объём расходов на обслуживание государственного долга в 2016 году установлен в сумме 1 241 950,6 тыс. рублей. В составе расходов бюджета ассигнования по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» целевой статье 2030020300 «Процентные платежи по государственному долгу Костромской области» виду расходов 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации» утверждены в объёме 1 241 950,6 тыс. рублей.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета за 2016 год расходы областного бюджета по вышеуказанным показателям классификации расходов составили 1 234 825,4 тыс. рублей, или 99,4 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 2 618 398,9 тыс. рублей, или 98,2 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 – 994 375,0 тыс. рублей (100,0 процента от утвержденных плановых назначений);
- иные дотации – 1 624 023,9 тыс. рублей (97,1 процента от утвержденных плановых назначений).

Иные дотации по данному разделу включают дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов).

3. Расходы областного бюджета на реализацию государственных программ Костромской области

В расходах областного бюджета предусмотрена реализация 22 государственных программ Костромской области. Охват расходов бюджета мероприятиями государственных программ составил 95,1 процента.

Таблица № 5
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	Установлено на отчетный период	Исполнено в отчетном периоде	% исполнения
1	Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Костромской области на 2013-2020 годы»	638 980,4	414 158,4	64,8
2	Государственная программа «Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года»	4 138 444,6	4 032 160,4	97,4
3	Государственная программа Костромской области «Экономическое развитие Костромской области до 2025 года»	88 280,6	86 491,5	98,0
4	Государственная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Костромскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2013-2018 годы»	3 670,0	3 669,8	100,0
5	Государственная программа Костромской области «Развитие лесного хозяйства Костромской области на 2014-2018 годы»	349 934,5	338 574,7	96,8
6	Государственная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Костромской области на 2014-2020 годы»	149 673,2	146 245,0	97,7
7	Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Костромской области на 2014-2020 годы»	510 230,9	497 794,3	97,6
8	Государственная программа Костромской области «Содействие занятости населения Костромской области»	230 026,5	220 120,9	95,7
9	Государственная программа «Рациональное использование природных ресурсов и охрана окружающей среды Костромской области на 2014-2020 годы»	80 133,8	66 988,5	83,6
10	Государственная программа Костромской области «Социальная поддержка граждан Костромской области» на 2014-2020 годы	4 272 228,1	4 117 899,8	96,4
11	Государственная программа «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию местного самоуправления на территории Костромской области на 2014-2018 годы»	54 342,0	53 201,0	97,9
12	Государственная программа «Развитие транспортной системы Костромской области»	3 405 213,2	3 005 052,2	88,2
13	Государственная программа «Развитие образования Костромской области на 2014 – 2020 годы»	5 165 962,9	5 100 381,1	98,7
14	Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Костромской области на 2014-2020 годы»	243 889,0	236 706,4	97,1

15	Государственная программа «Стимулирование строительства жилья и обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Костромской области»	878 858,7	661 427,4	75,3
16	Государственная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Костромской области»	468 730,1	378 000,4	80,6
17	Государственная программа Костромской области «Обеспечение безопасности населения и территорий на 2015-2020 годы»	199 420,8	180 654,1	90,6
18	Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Костромской области»	43 590,0	4 238,0	9,7
19	Государственная программа Костромской области «Информационное общество Костромской области»	179 949,1	165 733,7	92,1
20	Государственная программа Костромской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Костромской области»	4 005 015,9	3 941 332,5	98,4
21	Государственная программа «Гармонизация межэтнических, межконфессиональных отношений и этнокультурное развитие народов в Костромской области на 2014 – 2020 годы»	3 780,1	3 573,4	94,5
22	Государственная программа «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Костромской области на 2015-2020 годы»	117 509,7	113 426,5	96,5
	Государственные программы Костромской области - всего	25 227 864,1	23 767 829,8	94,2

Фактические расходы на реализацию государственных программ составили 23 767 829,8 тыс. рублей (94,2 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений). Низкое исполнение (9,7 процента от плановых значений) сложилось по государственной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Костромской области», что ведет к невыполнению целей поставленных программой.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию трех государственных программ Костромской области превышают на 38 871,7 тыс. рублей значения, утвержденные Законом об областном бюджете на 2016 год, в том числе:

- государственная программа «Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года» на 1 146,1 тыс. рублей (поступили 19.12.2016 года);

- государственная программа Костромской области «Социальная поддержка граждан Костромской области» на 2014-2020 годы на 125,6 тыс. рублей (поступили 21-27.12.2016 года);

- государственная программа «Развитие транспортной системы Костромской области» на 37 600,0 тыс. рублей (поступили 22.12.2016 года).

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации превышение произошло за счет поступивших в конце декабря 2016 года из федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на

увеличение расходов соответственно целевому назначению.

Фактическое исполнение по государственным программам Костромской области проверено соответствию отчетности главных администраторов бюджетных средств на выборочной основе (проверены программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Костромской области на 2013-2020 годы», «Оказание содействия добровольному переселению в Костромскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2013-2018 годы», «Развитие лесного хозяйства Костромской области на 2014-2018 годы», «Содействие занятости населения Костромской области», «Развитие транспортной системы Костромской области», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Костромской области», «Управление государственными финансами и государственным долгом Костромской области»). ***Расхождений не установлено.***

4. Расходы на реализацию областной адресной инвестиционной программы

Ассигнования на реализацию областной адресной инвестиционной программы в законе о бюджете (приложение № 10 к закону) утверждены в объеме 233 311,2 тыс. рублей (из них: 106 353,6 тыс. рублей или 45,6 процента - задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы) в составе расходов департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области. В 2016 году поправки, касающиеся изменения объема ассигнований инвестиционной программы, вносились 4 раза (наименьший объем ассигнований составлял 67062,0 тыс. рублей, наибольший объем - 233 311,2 тыс. рублей (в ред. от 28.11.2016 года № 165-6-ЗКО).

Согласно информации департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области о финансировании областной адресной инвестиционной программы, представленной по запросу контрольно-счетной палаты, за 2016 год объем израсходованных на реализацию областной адресной инвестиционной программы средств составил 148 855,2 тыс. рублей (63,8 процента от бюджетных назначений), в том числе задолженность – 103 570,1 тыс. рублей (69,6 процента от объема израсходованных средств и 97,4 процента от предусмотренных на погашение задолженности ассигнований), из них:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Костромской области – 91 922,1 тыс. рублей (55,1 процента от предусмотренных на названные цели ассигнований), в том числе задолженность – 89 571,6 тыс. рублей - 97,4 процента от объема израсходованных средств и 96,9 процента от предусмотренных на погашение задолженности ассигнований.

В разрезе отраслей (сфер) средства инвестированы в объекты:

- газификации в объеме 90 515,8 тыс. рублей (56,4 процента от объема предусмотренных на сферу ассигнований и 98,5 процента от общих расходов в объекты собственности Костромской области);

- физической культуры - 1 119,1 тыс. рублей (28,7 процента и 1,2 процента);

- здравоохранения - 169,6 тыс. рублей и прочие объекты - 117,6 тыс. рублей (по 100 процентов от объема предусмотренных на сферы ассигнований).

Объем неисполненных назначений составил 74904,0 тыс. рублей (44,9 процента от предусмотренных ассигнований), из них наибольшие по газификации - 69 849,9 тыс. рублей (43,6 процента от объема предусмотренных на сферу ассигнований и 93,2 процента общего объема неисполненных назначений).

- бюджетные инвестиции в форме субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 56 933,1 тыс. рублей (85,6 процентов от предусмотренных ассигнований), в том числе задолженность – 13 998,5 тыс. рублей - 24,6 процента от объема израсходованных средств и 100 процентов от предусмотренных на погашение задолженности ассигнований. Объем неисполненных назначений составил 9 552,0 тыс. рублей (14,4 процента).

5. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета и Программы государственных внутренних заимствований за 2016 год, государственный долг Костромской области

5.1. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета

Первоначально Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год» областной бюджет Костромской области утверждён с дефицитом в сумме 520 913,1 тыс. рублей (3,8 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 3 715 022,1 тыс. рублей, или в 8,1 раза по сравнению с первоначально утверждённым, и составил 4 235 935,2 тыс. рублей (28 процентов 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 2016 год» в составе источников финансирования дефицита областного бюджета утверждены поступления от снижения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета субъекта Российской Федерации (по плану 376 898,8 тыс. рублей) и разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными Костромской области другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (по плану – 1 600 796,5 тыс. рублей), позволяющие превысить ограничение размера дефицита Костромской области в пределах сумм вышеуказанных поступлений, размер дефицита областного бюджета в 2016 году с учётом допускаемых законодательством превышений запланирован в размере 15 процентов общего годового объёма доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

По итогам 2016 года при исполнении доходной части областного бюджета в сумме 21 606 299,2 тыс. рублей (97,0 процентов от запланированного) и расходной – в сумме 24 994 724,4 тыс. рублей (94,2 процента от годовых назначений) сложился дефицит в сумме 3 388 425,2 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита областного бюджета в 2016 году явились внутренние источники в формах, установленных статьёй 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации и утверждённых статьёй 26 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год» (согласно приложению 14 к Закону).

Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов характеризуются следующими показателями:

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждённые назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего, в том числе:	4 235 935,2	3 388 425,2	847 510,0
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-1 050 000,0	-1 050 000,0	0
Погашение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-1 050 000,0	-1 050 000,0	0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	3 083 056,0	3 771 783,0	- 688 727,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	11 683 636,0	11 538 636,0	145 000,0
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-8 600 580,0	-7 766 853,0	-833 727,0

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1 600 796,5	911 590,0	689 206,5
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	6 631 796,5	5 942 590,0	689 206,5
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-5 031 000,0	-5 031 000,0	0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	225 183,9	222 061,8	3 122,1
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	31 700,4	28 578,3	3 122,1
<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>-567 258,1</i>	<i>-468 736,9</i>	<i>-98 521,2</i>
<i>Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>597 500,0</i>	<i>497 315,2</i>	<i>100 184,8</i>
Прочие бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные внутри страны	193 483,5	193 483,5	0
<i>Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами субъектов Российской Федерации внутри страны</i>	<i>193 483,5</i>	<i>193 483,5</i>	<i>0</i>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	376 898,8	-467 009,6	843 908,4
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	-41 377 353,5	-42 194 257,5	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	41 754 252,3	41 727 247,9	x

По состоянию на 01.01.2016 года в учёте департамента финансов значилась задолженность по ссудам и кредитам, предоставленным из областного бюджета, в сумме 1 235 968,2 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 – 193 483,5 тыс.

рублей;

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

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

В 2016 году предоставлены кредиты 18 муниципальным районам и городским округам Костромской области на частичное покрытие дефицитов бюджетов муниципальных образований на общую сумму 468 736,9 тыс. рублей с окончательным сроком возврата кредитов не позднее 01.12.2019 года. Бюджетные кредиты предоставлены в порядке, установленном статьёй 23 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год».

В 2016 году произведено погашение кредитов (ссуд) на сумму 690 798,7 тыс. рублей путём возврата денежных средств. Кроме того, осуществлено списание задолженности в сумме 3 907,3 тыс. рублей.

Задолженность по кредитам и ссудам на 01.01.2017 года составила 1 009 999,1 тыс. рублей, в т. ч.:

- по средствам, предоставленным на возвратной основе для формирования регионального фонда зерна в 1999-2000 годах – 6 495,4 тыс. рублей;

- по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям – 1 003 095,7 тыс. рублей;

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

Согласно учётным данным департамента финансов Костромской области на 01.01.2016 года задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами (ссудами) составила 7 508,4 тыс. рублей, задолженность по уплате пени за несвоевременный возврат кредитов (ссуд) – 162 133,5 тыс. рублей.

В 2016 году начислено процентов за пользование бюджетными кредитами (ссудами) 21 751,8 тыс. рублей и пени в сумме 694,6 тыс. рублей. Погашено заёмщиками процентов за пользование кредитами на сумму 21 553,4 тыс. рублей, пени – 71 306,9 тыс. рублей. Списано установленным порядком процентов за пользование кредитами на сумму 2 297,1 тыс. рублей, пени – 16 372,1 тыс. рублей.

Задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами (ссудами) на 01.01.2017 года составила 5 409,7 тыс. рублей, задолженность по уплате пеней за несвоевременный возврат кредитов (ссуд) – 75 149,1 тыс. рублей.

5.2. Программа государственных внутренних заимствований на 2016 год

Программа государственных внутренних заимствований Костромской области на 2016 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 26 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год» согласно приложению №14 к Закону. Её исполнение характеризуется следующими показателями:

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено	Исполнено
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации:		
привлечение средств от размещения	-1 050 000,0	- 1 500 000,0
погашение номинальной части задолженности	0,0	0,0
	1 050 000,0	1 050 000,0
Кредиты от кредитных организаций, полученные бюджетом субъекта Российской Федерации:		
получение кредитов от кредитных организаций	3 083 056,0	3 771 783,0
погашение основной суммы задолженности	11 683 636,0	11 538 636,0
	8 600 580,0	7 766 853,0
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней:		
получение бюджетных кредитов	1 600 796,5	911 590,0
погашение основной суммы задолженности	6 631 796,5	5 942 590,0
	5 031 000,0	5 031 000,0

Заёмные средства в сумме 18 315 432,5 тыс. рублей планировалось направить на покрытие дефицита бюджета (в сумме 3 633 852,5 тыс. рублей) и на погашение государственных долговых обязательств (в сумме 14 681 580,0 тыс. рублей). Объём заёмных средств, привлечённых в 2016 году, составил 17 481 226,0 тыс. рублей, что составило 95,4 процентов от запланированного. При этом преобладали кредиты коммерческих банков – 11 538 636,0 тыс. рублей (66 процентов от общего объёма). Фактически привлечённые заёмные средства направлены на покрытие дефицита бюджета (в сумме 3 388 425,2 тыс. рублей, или 93,2 процентов от запланированного) и на погашение государственных долговых обязательств (в сумме 13 847 853,0 тыс. рублей, или 94,3 процента от запланированного). Привлечённые заёмные средства распределены между покрытием дефицита бюджета и погашением государственных долговых обязательств в соотношении 19,4 и 80,6 процента.

Объём осуществлённых Костромской областью в 2016 году заимствований превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств бюджета, на сумму 244 947,8 тыс. рублей.

5.3. Государственный долг Костромской области, расходы на его обслуживание

Статьёй 26 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год» верхний предел государственного внутреннего долга на 01.01.2017 года установлен в сумме 21 325 971,9 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 2016 год установлен в сумме 21 325 971,9 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 2016 году утверждены в сумме 15 103 071,0 тыс. рублей (фактическое исполнение 14 882 253,0 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 в пределах объёма государственного долга субъекта Российской Федерации по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года и в случае утверждения законом субъекта Российской Федерации о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации бюджетных кредитов, привлекаемых в текущем финансовом году в бюджет субъекта Российской Федерации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в пределах указанных кредитов. Принимая во внимание, что Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год» в составе источников финансирования дефицита областного бюджета на 2016 год утверждены привлекаемые бюджетные кредиты в сумме 6 631 796,5 тыс. рублей (исполнение по факту составило 5 942 590,0 тыс. рублей), сформировавшийся на 01.01.2017 года государственный долг области в объёме 21 325 492,3 тыс. рублей не превысил верхний предел, утверждённый законом о бюджете на 2016 год, 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.

В 2016 году государственные гарантии Костромской области не предоставлялись.

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 2016 год увеличился на 3 633 373,0 тыс. рублей (на 20,5 процентов). Структура государственного долга Костромской области в 2016 году характеризуется следующими показателями:

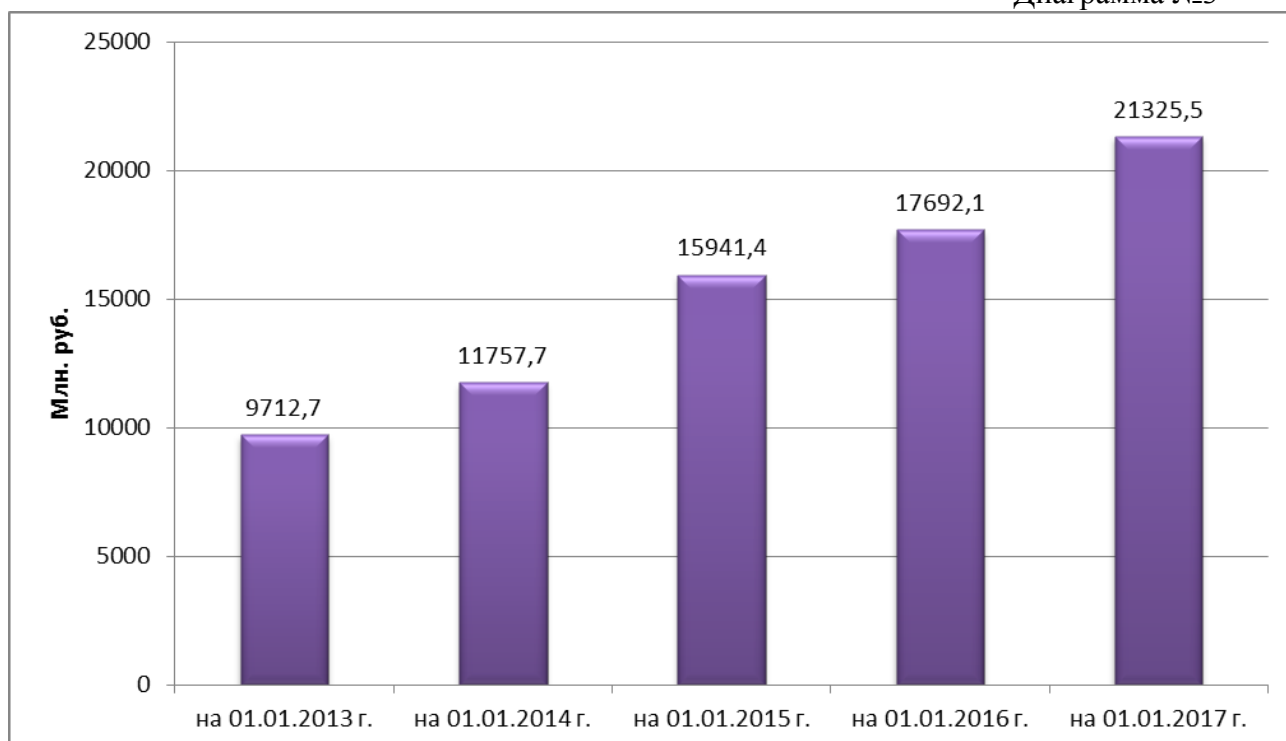
Таблица № 8
(тыс. рублей)

Виды государственных долговых обязательств	На 01.01.2016 года		На 01.01.2017 года		Изменение (+/-)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	%
Государственные ценные бумаги Костромской области	2 700 000,0	15,3	1 650 000,0	7,7	-1 050 000,0	- 38,9
Бюджетные кредиты, привлечённые в бюджет Костромской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	7 542 539,3	42,6	8 454 129,3	39,7	911 590,0	12,1
Кредиты, полученные от	7 449 580,0	42,1	11 221 363,0	52,6	3 771 783,0	50,6

кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций						
Всего:	17 692 119,3	100	21 325 492,3	100	3 633 373,0	20,5

Динамика государственного долга Костромской области за 2013-2016 годы представлена в следующей диаграмме:

Диаграмма №3



На обслуживание государственного долга в 2016 году направлены средства областного бюджета в объёме:

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Направления расходов	Сумма
Расходы на обслуживание государственного долга Костромской области, всего	1 234 825,4
в том числе:	
обслуживание кредитов по соглашениям и договорам (выплата процентов по кредитам российских кредитных организаций)	996 270,7 (80,7% от общего объёма)
выплата процентов по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетами других уровней бюджетной системы Российской Федерации	31 574,7 (2,6% от общего объёма)
выплата купонного дохода по ценным бумагам Костромской области (по среднесрочным государственным облигациям Костромской области 2011 и 2013 годов)	206 980,0 (16,7% от общего объёма)

что соответствует «Отчёту об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за 2016 год, не превышает ассигнования по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» целевой статье 2030020300 «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 1 241 950,6 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.

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

На 01.01.2016 г. государственные долговые обязательства Костромской области в виде государственных ценных бумаг Костромской области значились в общей сумме 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).

В 2016 году держателям государственных облигаций выплачен купонный доход на общую сумму 206 980,0 тыс. рублей (из них: среднесрочные государственные облигации Костромской области 2011 года с постоянным купонным доходом и амортизацией долга – на сумму 28 480,0 тыс. рублей, среднесрочные государственные облигации Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга – на сумму 178 500,0 тыс. рублей).

Произведено погашение 7,5 процентов номинальной стоимости среднесрочных государственных облигаций Костромской области 2011 года с постоянным купонным доходом и амортизацией долга в объёме 300 000,0 тыс. рублей и 25 процентов номинальной стоимости среднесрочных государственных облигаций Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга в объёме 750 000,0 тыс. рублей, всего на сумму 1 050 000,0 тыс. рублей. На 01.01.2017 года обязательства по среднесрочным государственным облигациям Костромской области 2011 года с постоянным купонным доходом и амортизацией долга (регистрационный номер RU34006KOS0) полностью исполнены: номинальная стоимость облигаций погашена, выплата купонного дохода в пользу владельцев облигаций произведена в полном объёме.

Обязательства по среднесрочным государственным облигациям Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга, подлежащие исполнению в будущем, на 1 января 2017 года по основному долгу составили 1 650 000,0 тыс. рублей.

5.3.2. 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 01.01.2016 года значилась задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета – 7 542 539,3 тыс. рублей.

В 2016 году заключены 4 Соглашения (договора) о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета на общую сумму 5 942 590,0 тыс. рублей.

В соответствии с частью 6 статьи 26 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год» 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 3 770 000,0 тыс. рублей, которые в полном объёме погашены в течение отчётного года.

Из федерального бюджета в течение 2016 года для частичного покрытия дефицита бюджета в целях погашения долговых обязательств Костромской области получены 3 бюджетных кредита на общую сумму 2 172 590,00 тыс. рублей.

В течение 2016 года произведено погашение задолженности по бюджетным кредитам в объёме 5 031 000,0 тыс. рублей.

По итогам 2016 года при исполнении доходной части областного бюджета в сумме 21 606 299, 2 тыс. рублей и расходной – в сумме 24 994 724,4 тыс. рублей сложился дефицит в сумме 3 388 425,2 тыс. рублей, составивший 22,8 процента от суммы доходов без учёта безвозмездных поступлений. На 01.01.2017 года доля общего объёма долговых обязательств Костромской области (21 325 492,3 тыс. рублей) составила 143,3 процента от суммы доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учёта безвозмездных поступлений за 2016 год (14 882 253,0 тыс. рублей). На 01.01.2017 года доля общего объёма долговых обязательств Костромской области по государственным ценным бумагам Костромской области и кредитам, полученным от кредитных организаций (12 871 363,0 тыс. рублей) составила 86,5 процента от суммы доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учёта безвозмездных поступлений за 2016 год (14 882 253,0 тыс. рублей).

Таким образом, в 2016 году Костромской областью не исполнены условия соглашений между Министерством финансов Российской Федерации и департаментом финансов Костромской области о предоставлении бюджету Костромской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Костромской области от 25.11.2015 года №01-01-06/06-222 на сумму 5 134 440,0 тыс. рублей, от 03.06.2016 года №01-01-06/06-95 на сумму 1 488 144,0 тыс. рублей, от 15.07.2016 года №01-01-06/06-121 на сумму 338 173,0 тыс. рублей, от 28.12.2016 года №01-01-06/06-384 на сумму 346 273,0 тыс. рублей:

- размер дефицита бюджета Костромской области по итогам 2016 года по

отношению к общему объёму доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений превысил значение, установленное соглашениями, на 12,8 процента;

- общий объём государственного долга Костромской области к общему объёму доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений на 01.01.2017 года превысил значение, установленное соглашениями от 25.11.2015 года №01-01-06/06-222, от 03.06.2016 года №01-01-06/06-95, от 15.07.2016 года №01-01-06/06-121, на 21,3 процента и соглашения от 28.12.2016 года №01-01-06/06-384 – на 33,3 процента;

- объём долговых обязательств Костромской области по государственным ценным бумагам Костромской области и кредитам, полученным от кредитных организаций, к общему объёму доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений на 01.01.2017 года превысил значения, установленные соглашением от 25.11.2015 года №01-01-06/06-222 – на 16,5 процентов, соглашением от 03.06.2016 года №01-01-06/06-95 – на 21,5 процент, соглашением от 15.07.2016 года №01-01-06/06-121 – на 24,5 процента, соглашением от 28.12.2016 года №01-01-06/06-384 – на 26,5 процентов.

Согласно соглашения о предоставлении бюджету Костромской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Костромской области от 25.11.2015 года №01-01-06/06-222 в случае невыполнения Костромской областью условий соглашения Министерство финансов Российской Федерации вправе удерживать за счёт доходов, подлежащих зачислению в областной бюджет Костромской области сумму задолженности по бюджетному кредиту.

В соответствии соглашениями о предоставлении бюджету Костромской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Костромской области от 03.06.2016 года №01-01-06/06-95, от 15.07.2016 года №01-01-06/06-121, от 28.12.2016 года №01-01-06/06-384 в случае невыполнения Костромской областью условий вышеуказанных соглашений Костромская область обязана обеспечить возврат сумм задолженности по бюджетным кредитам в срок до 1 июля 2017 года.

Остаток задолженности по обязательствам в виде бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, в 2016 году увеличился в 1,1 раза и на 01.01.2017 года составил 8 454 129,3 тыс. рублей, что соответствует показателям государственной долговой книги Костромской области на отчётную дату.

Расходы по уплате в 2016 году процентов за пользование бюджетными кредитами, полученными из федерального бюджета, составили 31 574,7 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.01.2016 года в составе государственного долга Костромской области значилась задолженность по полученным кредитам в филиале Костромское отделение №8640 ПАО Сбербанк, ПАО «СОВКОМБАНК» и

АО «СМП Банк» в сумме 7 449 580,0 тыс. рублей.

В 2016 году на основании заключённых 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 11 538 636,0 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 7 766 853,0 тыс. рублей.

Остаток задолженности по обязательствам в виде кредитов, полученных от кредитных организаций, в 2016 году увеличился в 1,5 раза и на 01.01.2017 года составил 11 221 363,0 тыс. рублей, что соответствует показателям государственной долговой книги Костромской области на отчётную дату.

Расходы по обслуживанию кредитов (выплата процентов по кредитам российских кредитных организаций) составили 996 270,7 тыс. рублей.

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

6. Наличие остатков средств областного бюджета

На открытом департаменту 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 01.01.2016 года в сумме 381 898,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 года – 848 908,4 тыс. рублей, что соответствует остатку средств по выписке указанного счета.*

Согласно данным департамента финансов, остатки целевых средств, не использованных по состоянию на 01.01.2017 года, составили 13 764,2 тыс. руб. В составе указанной суммы значатся:

- Средства, переданные из федерального бюджета в виде субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов 13 561,4 тыс. руб.
- Средства госкорпорации Фонда содействия реформированию ЖКХ 202,8 тыс. руб.

7. 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 и бухгалтерской отчетности 20 главных администраторов областных средств, имевших в 2016 году подведомственные учреждения. Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе.

Предметом проверки являлась бюджетная и бухгалтерская отчетность, главных администраторов областных средств и их подведомственных учреждений

представленная:

1) государственными казенными учреждениями 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»;

2) государственными бюджетными и автономными учреждениями 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».

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 департамента по труду и социальной защите населения Костромской области и ряда его подведомственных государственных учреждений, в текстовой части пояснительной записки к балансу заполнены не все разделы в полном объеме и нет информации о непредставлении ряда форм отчетности по причине отсутствия в них числовых значений;

- в составе сводной отчетности департамента образования и науки Костромской области и отчетности одного подведомственного учреждения отсутствовала форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» (представлены в ходе проверки).

Бюджетная и бухгалтерская отчетность по каждому главному администратору областных средств была проверена в среднем по 5-6 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 2016 год каждого из рассматриваемых главных администраторов областных средств данным годовым отчетам 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 49 572,1 тыс. 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.***

При проверке соответствия сводной бюджетной отчетности управления региональной безопасности Костромской области и отчетов подведомственных ему учреждений установлено, что в сводную отчетность включена отчетность федерального государственного казенного учреждения «Специализированная пожарная часть по тушению крупных пожаров федеральной противопожарной службы по Костромской области», которое не является подведомственным управлению (в отчете учреждения отражены только основные средства на сумму 1 524,1 тыс. рублей и амортизация основных средств на сумму 1 524,1 тыс. рублей). В соответствии с постановлением администрации Костромской области от 15.01.2008 г. № 6-а «О передаче штатной численности личного состава Государственной противопожарной службы Костромской области Главному управлению МЧС России по Костромской области» в ведение Главного управления МЧС России по Костромской области была передана Специализированная пожарная часть по тушению крупных пожаров, на балансе которой числилось данное имущество, приобретенное за счет средств областного бюджета. При этом основные средства на указанную сумму не были в установленном порядке переданы Главному управлению МЧС России по Костромской области, одному из подведомственных учреждений управления или списаны. До настоящего времени имущество числится на балансе ФГКУ «Специализированная пожарная часть по тушению крупных пожаров федеральной противопожарной службы по Костромской области». Согласно полученным пояснениям управление региональной безопасности неоднократно обращалось в Главное управление МЧС по Костромской области по вопросу списания областного имущества, однако соответствующие меры не были приняты.

8. Результаты контрольных мероприятий по проверке доходов и расходов областного бюджета 2016 года

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 21 620,0 тыс. рублей, в том числе:

- незаконное использование бюджетных средств на сумму 405,3 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств в объеме 1209,2 тыс. рублей
- нарушения финансовой дисциплины в сумме 20005,5 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 15 607,1 тыс. рублей. Устранение оставшихся выявленных нарушений находится под контролем контрольно-счетной палаты.

Выводы

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 38 871,7 тыс. 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.

3. 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 663 179,8 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 549 561,5 тыс. рублей;
- при установленном дефиците областного бюджета в объеме 4 235 935,2 тыс. рублей в 2016 году сложился дефицит в сумме 3 388 425,2 тыс. рублей.

4. 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).

5. Расходы на реализацию 22 государственных программ Костромской области профинансированы в сумме 23 767 829,8 тыс. рублей или 94,2 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений. В 3-х программах исполнение составило менее 80 процентов от запланированного.

6. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 233 311,2 тыс. рублей (из них: 106 353,6 тыс. рублей или 45,6 процента – на задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы). Исполнение составило 148 855,2 тыс. рублей или 63,8 процента к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

7. Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений и недостатков при использовании в 2016 году средств областного бюджета и государственного имущества Костромской области на общую сумму 21 620,0 тыс. рублей. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты устранено финансовых нарушений или предложения палаты приняты к исполнению на сумму 15 607,1 тыс. рублей. Устранение оставшихся выявленных нарушений и недостатков находится под контролем контрольно-счетной палаты

8. В ходе выборочной проверки соответствия данных сводной годовой отчетности за 2016 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 49 572,1 тыс. рублей, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Нарушения устранены в ходе внешней проверки.

9. 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 5 134 440,0 тыс. 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 2 172 590,0 тыс. рублей обязывает Костромскую область обеспечить возврат сумм задолженности по бюджетным кредитам в срок до 1 июля 2017 года.

10. Объём осуществлённых Костромской областью в 2016 году заимствований превысил на 244 947,8 тыс. 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 17 481 226,0 тыс. рублей на погашение государственных долговых обязательств использовано 13 847 853,0 тыс. рублей, на покрытие дефицита бюджета использовано 3 388 425,2 тыс. рублей.

11. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2017 года в объёме 21 325 492,3 тыс. 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 статьей 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем рост государственного долга Костромской области за 2016 год составил 3 633 373,0 тыс. рублей (20,5 процента).

12. На обслуживание государственного долга в 2016 году направлены средства областного бюджета в объеме 1 234 825,4 тыс. 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 106 636,7 тыс. рублей (9,5 процента).

С учетом результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год контрольно-счетная палата считает возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год».

Председатель



Л.Г. Косопанов