

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на Отчет об исполнении бюджета (областного) Костромской области**  
**за 2017 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 2017 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 об исполнении областного бюджета за 2017 год и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2017 году, в ходе которых использованы данные годовых отчетов 33 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного Отчета, годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность всех подведомственных главным администраторам бюджетных средств получателей бюджетных средств.

В заключении использованы результаты экспертно–аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в части проверок расходования средств областного бюджета за 2017 год, а также проанализированы основные показатели областного бюджета по итогам его исполнения.

Отчет об исполнении бюджета за 2017 год направлен администрацией Костромской области в контрольно-счетную палату 9 апреля 2018 год, поступил в палату 19 апреля 2018 года.

**2. Исполнение основных характеристик областного бюджета**

Законом Костромской области от 20.12.2016 года № 176-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально на 2017 год были приняты бюджетные обязательства, подлежащие исполнению в объеме 21 578 948,7 тыс. рублей, предусмотрен объем доходов в сумме 20 400 315,8 тыс. рублей. Размер дефицита областного бюджета установлен в объеме 1 178 632,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных в Закон 8 изменений (от 21.02.2017 года № 210-6-ЗКО, от 24.04.2017 года № 231-6-ЗКО, от 02.05.2017 года №239-6-ЗКО, от 08.07.2017 года №262-6-ЗКО, от 15.09.2017 года №277-6-ЗКО, от 24.10.2017 года №287-6-ЗКО, от 27.11.2017 года №305-6-ЗКО, от 15.12.2017 года №323-6-ЗКО) утвержденные назначения по доходам увеличились на 3 591 951,7 тыс. рублей или на 17,6 процента (за счет увеличения безвозмездных поступлений - на 940 231,7 тыс.

рублей, налоговых и неналоговых доходов - на 2 651 720,0 тыс. рублей) и составили 23 992 267,5 тыс. рублей, объем расходов увеличился на 4 930 527,8 тыс. рублей или на 22,8 процента и составил 26 509 476,5 тыс. рублей; размер дефицита установлен в сумме 2 517 209,0 тыс. рублей (с увеличением в 2,1 раза, или на 1 338 576,1 тыс. рублей).

В Отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета показана в объеме 26 511 899,1 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 2 422,6 тыс. рублей произошло за счет поступивших в конце декабря 2017 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 23 309 571,7 тыс. рублей, что ниже прогнозных значений на 682 695,8 тыс. рублей или на 2,8 процента.

Расходы областного бюджета исполнены в сумме 25 280 762,3 тыс. рублей, что меньше плановых назначений на 1 231 136,8 тыс. рублей или на 4,6 процента. При этом плановые расходы бюджета недофинансированы за счет неполного привлечения источников финансирования дефицита областного бюджета в сумме 546 018,4 тыс. рублей и невыполнения утвержденной общей суммы по доходам на 682 695,8 тыс. рублей (без учета указанных выше 2 422,6 тыс. рублей).

При установленном дефиците областного бюджета в объеме 2 517 209,2 тыс. рублей по итогам отчетного периода сложился дефицит в сумме 1 971 190,6 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	16 990 538,0	16 286 053,6	95,9	-704 484,4
Безвозмездные поступления	7 001 729,5	7 023 518,1	100,3	21 788,6
<b>Общий объем доходов</b>	<b>23 992 267,5</b>	<b>23 309 571,7</b>	<b>97,2</b>	<b>-682 695,8</b>

Прогноз 2017 года по общему объему доходов областного бюджета выполнен

на 97,2 процента, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 95,9 процента, по безвозмездным поступлениям – на 100,3 процента.

Структура доходов областного бюджета характеризуется снижением на 1,0 процента доли группы «Безвозмездные поступления» (31,1 процента – в 2016 году, 30,1 процента - в 2017 году) и, соответственно, увеличением доли доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» (68,9 процента – в 2016 году, 69,9 процента - в 2017 году).

По сравнению с 2016 годом доходы областного бюджета увеличились на 1 703 272,5 тыс. рублей или на 7,9 процента (в 2016 году - 21 606 299,2 тыс. рублей), из них:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 1 403 800,6 тыс. рублей, или на 9,4 процента;
- по группе «Безвозмездные поступления» - на 299 471,9 тыс. рублей, или на 4,5 процента.

Таким образом, большей частью увеличение доходов в областной бюджет в 2017 году произошло за счет роста налоговых и неналоговых доходов.

Динамика поступлений в 2017 году доходов по разделам «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления» в сравнении с 2013-2016 годами представлена в диаграмме:

Диаграмма №1



**Поступление доходов в областной бюджет в 2017 году в сумме 23 309 571,7 тыс. рублей подтверждается отчетом 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 2017 года обеспечены на 74,6 процента за счет 3-х налоговых источников: налога на доходы физических лиц – 34,2 процента, налога на прибыль организаций – 24,9 процента и акцизов по подакцизным товарам – 11,0 процента.

Данные о поступлении вышеназванных налогов в областной бюджет в 2017 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	5 567 463,0	4 788 921,4	86,0	24,9
Налог на доходы физических лиц	5 574 390,0	5 570 244,3	99,9	34,2
Акцизы по подакцизным товарам	1 703 436,0	1 796 582,2	105,5	11,0
<b>Итого по 3-м позициям</b>	<b>12 845 289,0</b>	<b>12 155 747,9</b>	<b>94,6</b>	<b>74,6</b>
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>16 990 538,0</b>	<b>16 286 053,6</b>	<b>95,9</b>	<b>100,0</b>

Как видно из таблицы, поступления налога на прибыль организаций составили в 2017 году 86,0 процента от годовых назначений, налога на доходы физических лиц – 99,9 процента, акцизов по подакцизным товарам – 105,5 процента.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице:

Таблица №3  
(тыс. руб.)

Наименование подгрупп	Утверждено Законом о бюджете на 2017 год	Исполнено за 2017 год	Процент исполнения	Доля в процентах к объему налоговых и неналоговых доходов 2017 года	Исполнено за 2016 год	Соотношение 2017 года к 2016 году
Налог на прибыль, доходы, из них	11 141 853,0	10 359 165,7	93,0	63,6	9 355 886,4	110,7
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>5 567 463,0</i>	<i>4 788 921,4</i>	<i>86,0</i>	<i>24,9</i>	<i>4 095 535,8</i>	<i>116,9</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>5 574 390,0</i>	<i>5 570 244,3</i>	<i>99,9</i>	<i>34,2</i>	<i>5 260 350,6</i>	<i>105,9</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 703 436,0	1 796 582,1	105,5	11,0	1 782 189,0	100,8
Налоги на совокупный доход	1 169 366,0	1 191 644,4	101,9	7,3	1 062 950,4	112,1
Налоги на имущество	1 997 750,0	2 055 304,5	102,9	12,6	1 870 938,7	109,9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	11 523,0	11 593,7	100,6	0,1	13 099,0	88,5
Государственная пошлина, сборы	57 630,0	60 676,4	105,3	0,4	55 763,4	108,8

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	121,0	162,4	134,2	0,0	223,4	72,7
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>16 081 679,0</b>	<b>15 475 129,2</b>	<b>96,2</b>	<b>95,0</b>	<b>14 141 050,3</b>	<b>109,4</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	53 431,0	66 807,3	125,0	0,4	60 452,5	110,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	302 826,0	326 789,2	107,9	2,0	293 412,0	111,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	52 529,0	52 015,4	99,0	0,3	41 833,1	124,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 496,0	2 720,4	109,0	0,0	2 103,7	129,3
Административные платежи и сборы	766,0	831,0	108,5	0,0	740,8	112,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	496 811,0	361 908,4	72,8	2,2	342 410,4	105,7
Прочие неналоговые доходы	0,0	-147,3	-	0,0	250,2	-
<b>Итого неналоговых доходов</b>	<b>908 859,0</b>	<b>810 924,4</b>	<b>89,2</b>	<b>5,0</b>	<b>741 202,7</b>	<b>109,4</b>
<b>Всего «Налоговые и неналоговые доходы»</b>	<b>16 990 538,0</b>	<b>16 286 053,6</b>	<b>95,9</b>	<b>100,0</b>	<b>14 882 253,0</b>	<b>109,4</b>

Налоговые доходы поступили в областной бюджет в объеме 15 475 129,2 тыс. рублей и составили 96,2 процента от предусмотренных в бюджете сумм на год. Неналоговые доходы получены по итогам 2017 года в объеме 810 924,4 тыс. рублей или 89,2 процента от предусмотренной в областном бюджете суммы.

### 2.1.2. Безвозмездные поступления

Фактические безвозмездные поступления в 2017 году составили 7 023 518,1 тыс. рублей, или 100,3 процента от плановых назначений, в том числе:

- дотации – 3 856 783,4 тыс. рублей (106,2 процентов от плановых назначений);
- субсидии – 1 214 263,4 тыс. рублей (99,0 процента от плановых назначений);
- субвенции – 1 300 012,8 тыс. рублей (94,0 процента от плановых назначений);
- иные межбюджетные трансферты – 588 931,6 тыс. рублей (86,5 процента плановых назначений);
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 61 719,4 тыс. рублей (81,1 процента от плановых назначений);
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 9 026,7 тыс. рублей (96,3 процента от плановых назначений);
- прочие безвозмездные поступления – 881,4 тыс. рублей (65,8 процента от

плановых назначений);

- доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 19 436,6 тыс. рублей (103,8 процента от плановых назначений);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме минус 27 537,2 тыс. рублей.

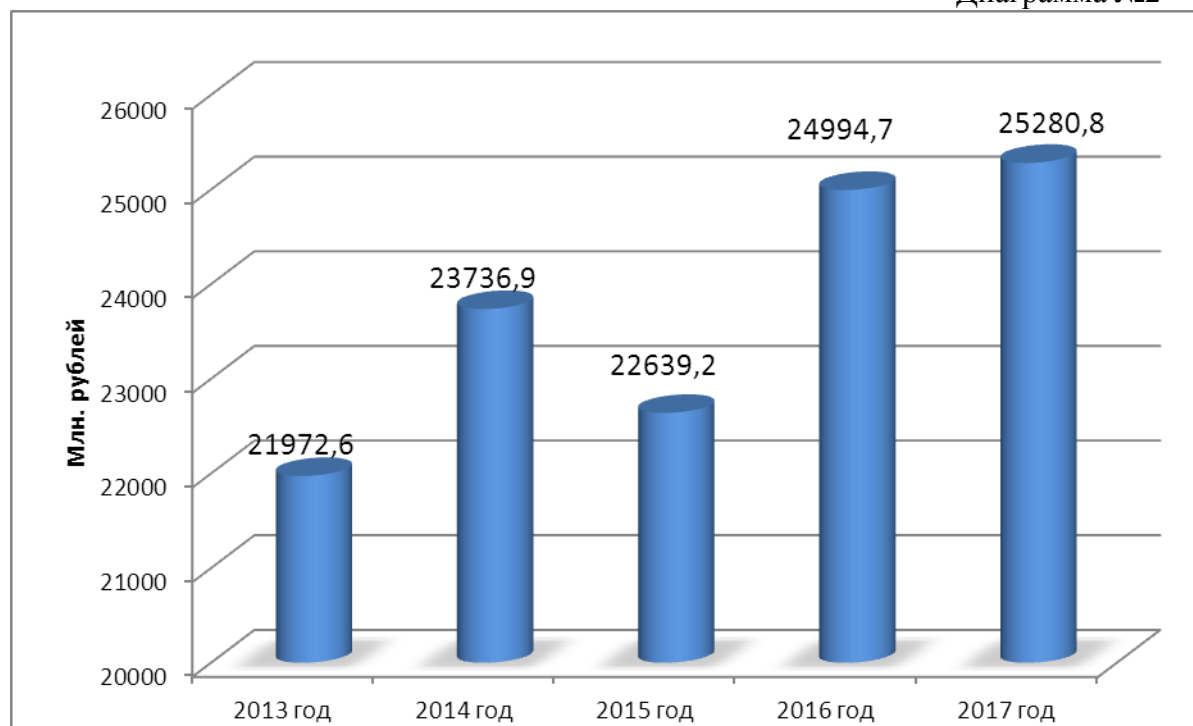
В Отчете об исполнении областного бюджета плановые назначения безвозмездных поступлений соответствуют аналогичным показателям, утвержденным статьей 1 Закона Костромской области от 20.12.2016 года 176-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

## 2.2. Расходы областного бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам на 2017 год установлены в объеме 26 511 899,1 тыс. рублей. Расходы областного бюджета исполнены в сумме 25 280 762,3 тыс. рублей (95,4 процента), ниже утвержденных ассигнований на 1 231 136,8 тыс. рублей.

Динамика расходов за 2013-2017 годы представлена в диаграмме:

Диаграмма №2



Главными распорядителями бюджетных средств исполнение расходов осуществлено следующим образом.

Таблица №4  
(тыс. руб.)

ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2017 год, сумма (тыс. руб.)	По Отчету за 2017 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
<b>Всего</b>	<b>26 511 899,1</b>	<b>25 280 762,3</b>	<b>95,4</b>	<b>1231136,8</b>	<b>125 309,6</b>	<b>137 025,4</b>	<b>89 882,4</b>
1. Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды	98 232,2	88 217,6	89,8	10 014,6	3 586,4	6,4	-
2. Департамент культуры	546 230,1	528 427,7	96,7	17 802,4	735,5	11 248,4	4 798,0
3. Департамент здравоохранения	4 297 456,3	4 258 228,5	99,1	39 227,8	31 720,6	21 699,0	32 946,0
4. Департамент образования и науки	5 225 753,4	5 174 672,1	99,0	51 081,3	17 086,3	24 004,7	12 611,6
5. Департамент агропромышленного комплекса	488 971,2	439 066,0	89,8	49 905,2	1 138,8	-	25,6
6. Департамент финансов	4 437 695,7	4 373 156,9	98,6	64 538,8	5 472,1	-	-
7. Департамент транспорта и дорожного хозяйства	3 919 674,4	3 354 860,3	85,6	564 814,1	1 729,6	65 687,0	2 147,0
8. Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	199 972,7	171 819,4	85,9	28 153,3	1 271,0	-	-
9. Информационно-аналитическое управление	160 549,2	153 197,1	95,4	7 352,1	864,6	8 298,0	-
10. Департамент государственного регулирования цен и тарифов	58 615,8	56 791,3	96,9	1 824,5	103,8	-	-
11. Инспекция по охране объектов культурного наследия	19 947,7	18 596,1	93,2	1 351,6	559,2	-	-
12. Комитет по делам архивов	57 825,5	56 228,2	97,2	1 597,3	778,7	-	-
13. Департамент имущественных и	81 613,7	76 764,4	94,1	4 849,3	1 645,0	277,1	-

земельных отношений							
14. Комитет по физической культуре и спорту	131 590,6	127 597,6	97,0	3 993,0	48,3	678,8	5 338,5
15. Управление региональной безопасности	181 453,2	165 829,0	91,4	15 624,2	2 213,4	877,7	27 779,9
16. Департамент экономического развития	121 231,6	119 876,4	98,9	1 355,2	408,9	-	-
17. Избирательная комиссия Костромской области	48 487,9	46 209,3	95,3	2 278,6	128,5	-	-
18. Управление по обеспечению деятельности мировых судей	92 149,1	79 767,7	86,6	12 381,4	5 539,2	-	-
19. Администрация Костромской области	569 638,2	484 058,2	85,0	85 580,0	19 609,8	943,7	822,2
20. Костромская областная Дума	90 186,1	83 676,3	92,8	6 509,8	1 984,3	-	-
21. Управление записи актов гражданского состояния	45 586,9	45 277,4	99,3	309,5	-	-	-
22. Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	17 331,9	15 401,2	88,9	1 930,7	886,9	-	-
23. Департамент строительства	675 626,0	583 147,6	86,3	92 478,4	3 577,1	-	-
24. Управление ветеринарии	115 036,4	112 914,6	98,2	2 121,8	419,1	6,0	-
25. Департамент финансового контроля	13 055,9	12 794,4	98,0	261,5	11,0	-	-
26. Департамент по труду и социальной защите населения	4 362 222,1	4 227 040,5	96,9	135 181,6	22 604,8	898,2	2 447,5
27. Департамент лесного хозяйства	376 030,9	352 101,3	93,6	23 929,6	672,2	55,2	-
28. Уполномоченный по правам человека в Костромской области и его аппарат	4 766,1	4 628,0	97,1	138,1	14,0	-	-
29. Контрольно-счетная палата	12 579,5	12 311,2	97,9	268,3	134,6	-	-



30. Государственная жилищная инспекция	23 863,3	23 050,1	96,6	813,2	198,9	-	-
31. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Костромской области и его аппарат	3 494,8	3 331,8	95,3	163,0	36,3	-	-
32. Комитет по делам молодежи	34 282,9	31 131,1	90,8	3 151,8	130,7	2 345,2	966,1
33. Комитет архитектуры и градостроительства	747,8	592,8	79,3	155,0	-	-	-

При исполнении расходов областного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств в среднем на 95,4 процента от суммы законодательно утверждённых бюджетных ассигнований исполнение по 9 ГРБС составило менее 90 процентов от запланированного.

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности по казенным, бюджетным и автономным учреждениям на конец 2017 года составила 352 217,4 тыс. рублей (на 01.01.2017 года – 235 350,6 тыс. рублей), в том числе по получателям бюджетных средств – 125 309,6 тыс. рублей, по получателям субсидий – 226 907,8 тыс. рублей. Наибольший рост просроченной кредиторской задолженности показал департамент транспорта и дорожного строительства – 59 928,7 тыс. рублей (на 01.01.2017 года – 9634,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 года – 69 563,6 тыс. рублей).

Согласно Отчету об исполнении областного бюджета в 2017 году сложилась следующая структура расходов бюджета.

### **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Законом о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в окончательной редакции бюджетные назначения по расходам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в объёме 1 199 168,6 тыс. рублей, объём бюджетных ассигнований, предусмотренный уточнённой сводной бюджетной росписью – 1 199 429,0 тыс. рублей. Превышение плановых назначений уточнённой сводной бюджетной росписи над законодательно утверждёнными бюджетными ассигнованиями по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составило 260,4 тыс. рублей и обусловлено получением в конце декабря 2017 года 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 целевой статье 9900051420 «Обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации», что соответствует положениям пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В Отчёте об исполнении областного бюджета за 2017 год расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» отражены в сумме 1 094 865,7 тыс. рублей или

91,3 процента от бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью, в том числе по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – 2 118,6 тыс. рублей (99,4 процента);
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 90 351 4 тыс. рублей (93,1 процента);
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 131 852,8 тыс. рублей (95,4 процента);
- 0105 «Судебная система» – 79 918,1 тыс. рублей (86,5 процента);
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 95 249,6 тыс. рублей (93,3 процента);
- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 46 209,3 тыс. рублей (95,3 процента);
- 0111 «Резервные фонды» – 0,0 тыс. рублей (0,0 процента). Сводной бюджетной росписью на 2017 год на данный подраздел предусматривались ассигнования в объёме 19 981,9 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» – 649 165,9 тыс. рублей (92,9 процента).

***Объём расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» соответствует своду показателей годовых отчетов 21 распорядителя (получателей) бюджетных средств.***

### **Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** в Отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год отражены в сумме 11 997,3 тыс. рублей или 93,4 процента от утвержденных Законом о бюджете на 2017 год ассигнований и от показателей сводной бюджетной росписи (12 780,8 тыс. рублей), в том числе по подразделам: - 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» – 11 190,5 тыс. рублей (99,2 процентов от утвержденных бюджетных ассигнований),

- 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» – 806,8 тыс. рублей (54,0 процентов). Согласно отчётным данным ГРБС (администрации Костромской области) причиной низкого исполнения плановых назначений явилось недостаточное финансовое обеспечение.

***Отклонений от данных отчётов, представленных тремя 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 168 033,8 тыс. рублей объёме или на 91,6 процента от утверждённых бюджетных назначений, в том числе по подразделам:

- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 116 100,5 тыс. рублей (или на 90,3 процентов от утверждённых бюджетных назначений);

- 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» – 49 554,9 тыс. рублей (94,5 процентов);

- 0311 «Миграционная политика» – 2 378,4 тыс. рублей (100,0 процентов);

- 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – утверждённые бюджетные назначения не исполнены.

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

- управление региональной безопасности Костромской области – 165 655,4 тыс. рублей (98,6 процентов от общей суммы расходов по разделу);

- департамент по труду и социальной защите населения Костромской области – 2 378,4 тыс. рублей (1,4 процента от общей суммы расходов по разделу).

Утверждённые объёмы бюджетных назначений по расходам в сумме 183 530,4 тыс. рублей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств соответствуют утверждённым показателям сводной бюджетной росписи по расходам областного бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» вышеуказанных распорядителей (получателей) бюджетных средств.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

**Расходы раздела «Национальная экономика» составили 4 393 612,3 тыс. рублей** (86,6 процента от утвержденных на 2017 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 678 457,1 тыс. рублей или 13,4 процента повлияло неисполнение плановых назначений по подразделам:

- 0401 «Общеэкономические вопросы» на 6 725,4 тыс. рублей (0,1 процента от общего объема утвержденных на «Национальную экономику» бюджетных назначений);

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 40 072 тыс. рублей (0,8 процента);

- 0406 «Водное хозяйство» - 6 841,7 тыс. рублей (0,2 процента);

- 0407 «Лесное хозяйство» - 23 929,6 тыс. рублей (0,5 процента);

- 0408 «Транспорт» - 25 052,3 тыс. рублей (0,5 процента);
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 528 219,8 тыс. рублей (10,4 процента);
- 0410 «Связь и информатика» - 21 749,4 тыс. рублей (0,4 процента);
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 25 866,9 тыс. рублей (0,5 процента).

Наиболее крупными распорядителями (получателями) бюджетных средств, осуществлявшими исполнение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика», на которые приходится 3 970 452,7 тыс. рублей или 90,4 процента объема расходов областного бюджета, произведенных по указанному разделу, являлись:

- департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области с произведенными расходами в объеме 3 207 475,8 тыс. рублей или 73 процента;
- департамент агропромышленного комплекса Костромской области - 410 875,5 тыс. рублей или 9,4 процента;
- департамент лесного хозяйства Костромской области - 352 101,4 тыс. рублей или 8 процентов.

Остальная часть расходов раздела в объеме 423 159,6 тыс. рублей или 9,6 процента соответствует сумме показателей отчетов 9-ти распорядителей (получателей) бюджетных средств:

- управления ветеринарии Костромской области - 112 914,6 тыс. рублей или 2,6 процента;
- департамента по труду и социальной защите населения Костромской области - 98 219,7 тыс. рублей или 2,2 процента;
- администрации Костромской области - 69 358 тыс. рублей или 1,6 процента;
- департамента имущественных и земельных отношений Костромской области - 43 461,6 тыс. рублей или 1 процент;
- департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области - 30 800,5 тыс. рублей или 0,7 процента;
- департамента экономического развития Костромской области - 24 304 тыс. рублей или 0,6 процента;
- департамента строительства Костромской области - 15 479 тыс. рублей или 0,4 процента;
- государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Костромской области - 15 401,2 тыс. рублей или 0,4 процента;
- департамента финансов Костромской области - 13 221 тыс. рублей или 0,1 процента.

#### **Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

***Финансирование расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведено в объеме 491 882,3 тыс. рублей или 86 процентов утвержденных бюджетных назначений, что соответствует сумме показателей отчетов 7-ми распорядителей (получателей) бюджетных средств, а именно:***

- департамента строительства Костромской области - 248 798,4 тыс. рублей

(43,5 процента утвержденных бюджетных назначений по разделу);

- департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области - 167 401,5 тыс. рублей (29,3 процента);

- департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области - 38 518 тыс. рублей (6,7 процента);

- государственной жилищной инспекции Костромской области - 23 050,1 тыс. рублей (4 процента);

- администрации Костромской области - 6 875,2 тыс. рублей (1,2 процента);

- департамента агропромышленного комплекса Костромской области - 5 801 тыс. рублей (1 процент);

- департамента имущественных и земельных отношений Костромской области - 1 438,1 тыс. рублей (0,3 процента).

На снижение показателя исполнения бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 80 311,1 тыс. рублей или 14 процентов повлияло неисполнение плановых назначений в размере:

- 35 979,7 тыс. рублей или 6,3 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 Костромской области);

- 24 929,9 тыс. рублей (4,4 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);

- 13 873,4 тыс. рублей (2,4 процента) по субсидиям бюджетам муниципальных районов на мероприятия государственной программы Костромской области «Устойчивое развитие сельских территорий Костромской области на 2014-2020 годы» (департамент агропромышленного комплекса Костромской области);

- 2 675,4 тыс. рублей (0,5 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);

- 1 326,1 тыс. рублей (0,2 процента) - по компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги газоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, предоставляемой в рамках «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Костромской области» государственной программы Костромской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан Костромской области» (департамент государственного регулирования цен и тарифов Костромской области);

- 1 526,6 тыс. рублей (0,2 процента)- по прочим расходам.

### **Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

***Расходы по разделу составили 57 417,1 тыс. рублей*** или 94,8 процентов утвержденных бюджетных назначений в объеме 60590,0 тыс. рублей, ***что соответствует показателям отчета департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области*** (единственный получатель бюджетных средств по названному разделу).

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 5,2 процента или 3 172,9 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 0,4 процента от утвержденных по разделу «Охрана окружающей среды» бюджетных назначений или 231,5 тыс. рублей;

- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 4,8 процента или 2 941,4 тыс. рублей.

### **Раздел 0700 «Образование»**

Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в объёме 5 498 183,8 тыс. рублей, или на 98,6 процента от утверждённых бюджетных назначений, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» – 1 116 565,5 тыс. рублей (или на 99,8 процента от утверждённых бюджетных назначений);

- 0702 «Общее образование» – 3 132 013,0 тыс. рублей (99,0 процентов);

- 0703 «Дополнительное образование детей» – 81 035,9 тыс. рублей (93,6 процента);

- 0704 «Среднее профессиональное образование» – 868 608,2 тыс. рублей (98,9 процента);

- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 32 613,9 тыс. рублей (97,6 процента);

- 0707 «Молодёжная политика» – 169 016,2 тыс. рублей (92,1 процента);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» – 98 331,1 тыс. рублей (90,0 процентов).

***Объём расходов по разделу 0700 «Образование» соответствует сумме показателей отчетов восьми распорядителей (получателей) бюджетных средств:***

- департамент образования и науки Костромской области – 5 174 672,1 тыс. рублей (94,1 процента от общей суммы расходов по разделу);
- департамент по труду и социальной защите населения Костромской области – 137 264,7 тыс. рублей (2,5 процента);
- департамент культуры Костромской области – 77 817,2 тыс. рублей (1,4 процента);
- департамент здравоохранения Костромской области – 73 961,7 тыс. рублей (1,3 процента);
- доля расходов комитета по делам молодёжи Костромской области в сумме 31 131,1 тыс. рублей, администрации Костромской области в сумме 391,2 тыс. рублей, комитета по физической культуре и спорту Костромской области – 1 643,6 тыс. рублей, департамента строительства Костромской области – 1 302,2 тыс. рублей суммарно составляют 0,7 процента от общей суммы расходов по разделу.

Наиболее низкий процент исполнения (менее 50 процентов) отмечен у департамента строительства Костромской области (14,4 процента), администрации Костромской области (33,95 процента). По данным Пояснительной записки (ф.0503160) причиной не полного освоения выделенных бюджетных ассигнований явилось недостаточное финансовое обеспечение. Процент исполнения шести распорядителей (получателей) бюджетных средств составляет более 90 процентов (диапазон 90,5- 99,0 процентов).

Утверждённые объёмы бюджетных назначений по расходам в сумме 5 574 776,9 тыс. рублей отчетов восьми распорядителей (получателей) бюджетных средств соответствуют утверждённым 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 2017 год отражены в сумме 468 326,7 тыс. рублей (96,6 процента от утвержденных бюджетных назначений в объеме 484 646,7 тыс. рублей), что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств:***

- департамента культуры – 449 730,6 тыс. рублей - 96,8 процента от предусмотренных ассигнований в объеме 464 699,0 тыс. рублей;
- инспекции по охране объектов культурного наследия Костромской области - 18 596,1 тыс. рублей - 93,2 процентов от ассигнований в объеме 19 947,7 тыс. рублей. Расходы по подразделам данного раздела исполнены следующим образом:
- 0801 «Культура» - 441 791,0 тыс. рублей или 96,8 процента от бюджетных назначений по подразделу;
- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 26 535,7 тыс. рублей или 94,2 процента.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 16320,0 тыс. рублей или 3,4 процента.

### **Раздел 0900 «Здравоохранение»**

Законом о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в окончательной редакции бюджетные назначения по расходам раздела 0900 «Здравоохранение» предусмотрены в объеме 1 748 265,1 тыс. рублей, объем бюджетных ассигнований, предусмотренный уточнённой сводной бюджетной росписью – 1 750 427,3 тыс. рублей. Превышение плановых назначений уточнённой сводной бюджетной росписи над законодательно утверждёнными бюджетными ассигнованиями по разделу 0900 «Здравоохранение» составило 2 162,2 тыс. рублей и обусловлено получением в конце декабря 2017 года межбюджетных трансфертов, поступивших из федерального бюджета, сверх объёмов, утверждённых законом о бюджете (субсидия на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам немедицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 09.12.2017 года №2749-р), что соответствует положениям пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**Объем расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» составил 1 711 954,6 тыс. рублей** или 97,8 процента от бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью, **что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств**, в том числе по подразделам: 0901 «Стационарная медицинская помощь» – 576 912,1 тыс. рублей (98,1 процента), 0902 «Амбулаторная помощь» - 473 756,5 тыс. рублей (98,6 процента), 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» - 13 955,7 тыс. рублей (97,7 процента), 0904 «Скорая медицинская помощь» - 103 109,1 тыс. рублей (100,0 процента), 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» - 18 161,3 тыс. рублей (90,0 процента), 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» - 62 207,9 тыс. рублей (96,4 процента), 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» - 753,4 тыс. рублей (90,3 процента), 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 463 098,6 тыс. рублей (96,8 процента).

По получателям средств большая часть расходов приходится на департамент здравоохранения и незначительная доля на департамент агропромышленного комплекса.

### **Раздел 1000 «Социальная политика»**

**Объем расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составил 6 671 147,9 тыс. рублей** или 98,1 процента утвержденных ассигнований, **что соответствует сумме показателей отчетов шести распорядителей (получателей) бюджетных средств**, в том числе по подразделам: 1001 «Пенсионное обеспечение» – 60 419,8 тыс. рублей (98,9 процента), 1002 «Социальное обслуживание населения» - 876 630,9 тыс. рублей (96,8 процента), 1003 «Социальное обеспечение населения» - 4 712 416,5 тыс. рублей (98,4 процента), 1004 «Охрана семьи и детства» - 836 805,6 тыс. рублей (98,4 процента), 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» -



184 875,1 тыс. рублей (96,6 процента).

Удельный вес расходов по получателям средств: департамент по труду и социальной защите населения – 59,8 процента, департамент здравоохранения – 37,1 процента, департамент строительства – 2,7 процента, департамент агропромышленного комплекса – 0,3 процента и незначительная доля на администрацию области и департамент финансов.

### **Раздел 1100 «Физкультура и спорт»**

**Объем расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составил 230 140,1 тыс. рублей** или 89,3 процента утвержденных ассигнований, **что соответствует сумме показателей отчетов двух распорядителей (получателей) бюджетных средств**, в том числе по подразделам:

1101 «Физическая культура» - 88 034,0 тыс. рублей (96,1 процента),

1102 «Массовый спорт» - 109 728,3 тыс. рублей (99,9 процента),

1103 «Спорт высших достижений» - 26 260,9 тыс. рублей (52,6 процента),

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 6 116,9 тыс. рублей» (96,1 процента).

Удельный вес расходов получателей средств: департамент строительства – 45,3 процента, комитет по физической культуре и спорту – 54,7 процента.

### **Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

**Объем расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» составил 153197,1 тыс. рублей** или 95,4 процента от утвержденных бюджетных назначений в объеме 160 549,2 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» - 75 361,7 тыс. рублей или 95,2 процента от утвержденных по указанному подразделу расходов;

- 1202 «Периодическая печать и издательства» - 63 679,1 тыс. рублей - 97,3 процента;

- 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - 14 156,3 тыс. рублей - 88,5 процента.

### **Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Статьей 25 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объём расходов на обслуживание государственного долга в 2017 году установлен в сумме 1 527 159,2 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 1 527 159,2 тыс. рублей.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета за 2017 год **расходы областного бюджета** по вышеуказанным показателям классификации расходов составили

*1 518 571,2 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 2 744 085,5 тыс. рублей*, или 98,4 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 – 1 028 531,4 тыс. рублей (99,9 процента от утвержденных плановых назначений);

- иные дотации – 1 715 554,1 тыс. рублей (97,5 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 24 государственных программ Костромской области. Охват расходов бюджета мероприятиями государственных программ составил 94,7 процента.

Таблица № 5  
(тыс. руб.)

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование показателей</b>	<b>Установлено на отчетный период</b>	<b>Исполнено в отчетном периоде</b>	<b>% исполнения</b>
1	Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Костромской области на 2013-2020 годы»	377 932,6	349 732,5	92,5
2	Государственная программа «Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года» *	4 263 065,6	4 226 390,0	99,1
3	Государственная программа Костромской области «Экономическое развитие Костромской области до 2025 года»	184 676,3	178 261,6	96,5

4	Государственная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Костромскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2013-2018 годы»	2 378,5	2 378,4	100,0
5	Государственная программа Костромской области «Развитие лесного хозяйства Костромской области на 2014-2018 годы»	371 896,2	348 110,5	93,6
6	Государственная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Костромской области на 2014-2020 годы»	327 798,3	299 559,8	91,4
7	Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Костромской области на 2014-2020 годы»	552 499,8	534 461,6	96,7
8	Государственная программа Костромской области «Содействие занятости населения Костромской области»	204 421,4	194 016,2	94,9
9	Государственная программа «Рациональное использование природных ресурсов и охрана окружающей среды Костромской области на 2014-2020 годы»	92 637,6	87 628,9	94,6
10	Государственная программа Костромской области «Социальная поддержка граждан Костромской области на 2014-2020 годы»	4 013 049,8	3 894 558,1	97,0
11	Государственная программа «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию местного самоуправления на территории Костромской области на 2014-2018 годы»	56 562,0	54 405,1	96,2
12	Государственная программа «Развитие транспортной системы Костромской области»	3 469 280,0	2 930 373,0	84,5
13	Государственная программа «Развитие образования Костромской области на 2014 – 2020 годы»	5 208 396,6	5 157 761,0	99,0
14	Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Костромской области на 2014-2020 годы»	231 350,4	227 328,5	98,3
15	Государственная программа «Стимулирование строительства жилья и обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Костромской области»	347 861,4	303 597,5	87,3
16	Государственная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Костромской области»	327 709,4	286 411,4	87,4
17	Государственная программа Костромской области «Обеспечение безопасности населения и территорий на 2015-2020 годы»	178 537,1	158 241,4	88,6
18	Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Костромской области»	50 943,6	44 642,7	87,6
19	Государственная программа Костромской области «Информационное общество Костромской области»	181 638,6	154 365,2	85,0

20	Государственная программа Костромской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Костромской области»	4 407 266,2	4 345 000,2	98,6
21	Государственная программа «Гармонизация межэтнических, межконфессиональных отношений и этнокультурное развитие народов в Костромской области на 2014 – 2020 годы»	4 203,8	4 203,8	100,0
22	Государственная программа «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Костромской области на 2015-2020 годы»	114 686,4	112 818,9	98,4
23	Государственная программа «Управление государственным имуществом»	30 768,2	27 475,4	89,3
24	Государственная программа «Развитие государственной молодежной политики Костромской области на 2017 - 2025 годы»	31 532,8	28 381,1	90,0
	<b>Государственные программы Костромской области - всего</b>	<b>25 031 092,6</b>	<b>23 950 102,6</b>	<b>95,7</b>

Фактические расходы на реализацию государственных программ составили 23 950 102,6 тыс. рублей (95,7 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений).

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Костромской области на 2017 год превышают значения, утвержденные Законом об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, что допускается п.3 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

По состоянию на 1 января 2018 года объем бюджетных ассигнований превышает утвержденный Законом об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по департаменту здравоохранения Костромской области на сумму 2 162,2 тыс. рублей по подпрограмме «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года».

**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», «Устойчивое развитие сельских территорий Костромской области на 2014-2020 годы», «Развитие культуры и туризма в Костромской области на 2014-2020 годы», «Содействие занятости населения

Костромской области», «Рациональное использование природных ресурсов и охрана окружающей среды Костромской области на 2014-2020 годы»). *Расхождений не установлено.*

#### **4. Расходы на реализацию областной адресной инвестиционной программы**

Ассигнования на реализацию областной адресной инвестиционной программы в законе о бюджете (приложение № 15 к закону) утверждены в составе расходов департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области в объеме 66 900,9 тыс. рублей, из них: 7 081,0 тыс. рублей (10,6 процента) - задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы.

Согласно информации о расходах на реализацию областной адресной инвестиционной программы на 01.01.2018 года, представленной департаментом финансов Костромской области в контрольно-счетную палату в соответствии с постановлением Костромской областной Думы от 23.03.2017 года № 517 «О предоставлении оперативной информации об исполнении консолидированного и областного бюджетов Костромской области в 2017 году» в составе форм информации об исполнении областного бюджета, за 2017 год объем израсходованных на реализацию областной адресной инвестиционной программы средств составил 42 330,0 тыс. рублей или 63,3 процента от бюджетных назначений, из них:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Костромской области – 21 265,6 тыс. рублей (56,3 процента от предусмотренных на названные цели ассигнований). Объем неисполненных назначений составил 16 529,8 тыс. рублей (43,7 процента от предусмотренных ассигнований).

- бюджетные инвестиции в форме субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 21 064,4 тыс. рублей (72,4 процентов от предусмотренных ассигнований). Объем неисполненных назначений составил 8 041,1 тыс. рублей (27,6 процента).

#### **5. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета и Программы государственных внутренних заимствований за 2017 год, государственный долг Костромской области**

##### **5.1. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета**

Первоначально Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» областной бюджет Костромской области утверждён с дефицитом в сумме 1 178 632,9 тыс. рублей (8,2 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 1 338 576,1 тыс. рублей,

или в 2,1 раза по сравнению с первоначально утверждённым, и составил 2 517 209,0 тыс. рублей (14,8 процентов общего годового объёма доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений).

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.

По итогам 2017 года при исполнении доходной части областного бюджета в сумме 23 309 571,7 тыс. рублей (97,2 процентов от запланированного) и расходной – в сумме 25 280 762,3 тыс. рублей (95,4 процента от годовых назначений) сложился дефицит в сумме 1 971 190,6 тыс. рублей (12,1 процента общего годового объёма доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений).

Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов характеризуются следующими показателями:

Таблица №6  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
<b>Источники финансирования дефицита бюджетов - всего, в том числе:</b>	<b>2 517 209,0</b>	<b>1 971 190,6</b>	<b>546 018, 4</b>
<b>Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации</b>	<b>7 400 000,0</b>	<b>-600 000,0</b>	<b>8 000 000,</b>
Размещение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	8 000 000,0	0,00	8 000 000,0
Погашение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-600 000,0	-600 000,0	0,00
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>-10 040 999,9</b>	<b>-2 761 797,0</b>	<b>-7 279 202,9</b>
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	18 000 000,0	18 000 000,0	0,00
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-28 040 999,9	-20 761 797,0	-7 279 202,9
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</b>	<b>4 025 644,0</b>	<b>4 025 644,0</b>	<b>0,00</b>
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	18 712 334,0	18 712 334,0	0,00

Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-14 686 690,0	-14 686 690,0	0,00
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>290 656,7</b>	<b>936 258,6</b>	<b>-645 601,9</b>
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	290 656,7	286 258,6	4 398,1
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-210 000,0	-109 990,0	-100 010,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	500 656,7	396 248,6	104 408,1
<i>Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 458,5</i>	<i>122,4</i>	<i>1 336,1</i>
<i>Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>499 198,2</i>	<i>396 126,2</i>	<i>103 072,0</i>
Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации	0,00	650 000,0	0,00
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>841 908,2</b>	<b>371 085,0</b>	<b>470 823,2</b>
Увеличение остатков денежных средств финансовых резервов бюджетов субъектов Российской Федерации	-5 000,0	0,00	x
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	-69 205 258,2	-62 546 510,7	x
Уменьшение остатков денежных средств финансовых резервов бюджетов субъектов Российской Федерации	5 000,0	0,00	x
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	70 047 166,4	62 917 595,7	x

Источниками финансирования дефицита областного бюджета в 2017 году явились внутренние источники в формах, установленных статьёй 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за исключением источника «Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации и лицевые счета которым открыты в территориальных органах

Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации», из которого в случае возникновения в определённом месяце текущего финансового года временного кассового разрыва, осуществляется временное заимствование временно свободных средств бюджетных и автономных учреждений

По состоянию на 01.01.2017 года в учёте департамента финансов значилась задолженность по ссудам и кредитам, предоставленным из областного бюджета, в сумме 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.

В 2017 году предоставлены кредиты муниципальным районам и городским округам Костромской области на частичное покрытие дефицитов бюджетов муниципальных образований на общую сумму 109 990,0 тыс. рублей. Бюджетные кредиты предоставлены в порядке, установленном статьёй 22 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В 2017 году произведено погашение кредитов на общую сумму 396 248,6 тыс. рублей путём возврата денежных средств, в том числе:

- бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям – 396 126,2 тыс. рублей;

- бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам – 122,4 тыс. рублей.

Задолженность по кредитам на 01.01.2018 года составила 723 740,5 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 – 716 959,5 тыс. рублей, из них просроченная – 60 700,0 тыс. рублей (или 8,5 процента);

- по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам – 285,6 тыс. рублей.

В 2017 году в нарушение пункта 2 статьи 93.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункта 23 Порядка предоставления, использования и возврата муниципальными районами (городскими округами) бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 12.12.2014 г. №503-а, не соблюдались сроки возврата бюджетных кредитов, установленные графиками, являющимися неотъемлемой частью договоров о предоставлении бюджетных кредитов, следующими муниципальными образованиями: городской округ город Буй, городской округ город Шарья, Вохомский муниципальный район, Костромской муниципальный район, муниципальный район город Нерехта и Нерехтский район, муниципальный район



город Нея и Нейский район, Островский муниципальный район. На 01.01.2018 года просроченная задолженность по возврату бюджетных кредитов (по основному долгу) в сумме 60 700,0 тыс. рублей числилась по следующим муниципальным образованиям: городской округ город Шарья – 46 000,0 тыс. рублей; Костромской муниципальный район – 6 000,0 тыс. рублей; муниципальный район город Нерехта и Нерехтский район – 8 700,0 тыс. рублей.

Согласно учётным данным департамента финансов Костромской области на 01.01.2017 года задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами составила 5409,9 тыс. рублей, задолженность по уплате пени за несвоевременный возврат заёмных средств и за несвоевременную уплату процентов за пользование долговыми обязательствами – 75 149,1 тыс. рублей.

В 2017 году начислено процентов за пользование бюджетными кредитами 20 994,2 тыс. рублей и пени в сумме 3 224,9 тыс. рублей. Погашено заёмщиками процентов за пользование кредитами на сумму 20 937,5 тыс. рублей, пени – 2 508,3 тыс. рублей.

Задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами на 01.01.2018 года составила 5 466,6 тыс. рублей, задолженность по уплате пеней за несвоевременный возврат кредитов и за несвоевременную уплату процентов за пользование бюджетными кредитами – 75 865,7 тыс. рублей.

## **5.2. Программа государственных внутренних заимствований на 2017 год**

Программа государственных внутренних заимствований Костромской области на 2017 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 статьей 25 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» согласно приложению №21 к Закону. Её исполнение характеризуется следующими показателями:

Таблица №7  
(тыс. рублей)

<b>Наименование</b>	<b>Утверждено</b>	<b>Исполнено</b>
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации:	7 400 000,0	- 600 000,0
привлечение средств от размещения	8 000 000,0	0,0
погашение номинальной части задолженности	600 000,0	600 000,0
Кредиты от кредитных организаций, полученные бюджетом субъекта Российской Федерации:	-10 040 999,9	-2 761 797,0
получение кредитов от кредитных организаций	18 000 000,0	18 000 000,0
погашение основной суммы задолженности	28 040 999,9	20 761 797,0
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней:	4 025 644,0	4 025 644,0
получение бюджетных кредитов	18 712 334,0	18 712 334,0
<i>из них: получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации</i>	<i>6 613 900,0</i>	<i>6 613 900,0</i>
погашение основной суммы задолженности	14 686 690,0	14 686 690,0
<i>из них: погашение основной суммы задолженности по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах бюджетов</i>		

субъектов Российской Федерации	6 613 900,0	6 613 900,0
--------------------------------	-------------	-------------

Заёмные средства в сумме 44 712 334,0 тыс. рублей планировалось направить на покрытие дефицита бюджета (в сумме 1 384 644,1 тыс. рублей) и на погашение государственных долговых обязательств (в сумме 43 327 689,9 тыс. рублей). Объём заёмных средств, привлеченных в 2017 году, составил 36 712 334,0 тыс. рублей, что составило 82,1 процента от запланированного. Фактически привлечённые заёмные средства направлены на покрытие дефицита бюджета (в сумме 663 847,0 тыс. рублей, или 47,9 процента от запланированного) и на погашение государственных долговых обязательств (в сумме 36 048 487,0 тыс. рублей, или 83,2 процента от запланированного). Привлечённые заёмные средства распределены между покрытием дефицита бюджета и погашением государственных долговых обязательств в соотношении 1,8 и 98,2 процента.

Объём осуществлённых Костромской областью в 2017 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.

### **5.3. Государственный долг Костромской области, расходы на его обслуживание**

Статьёй 25 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» верхний предел государственного внутреннего долга на 01.01.2018 года установлен в сумме 22 710 136,4 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 2017 год установлен в сумме 23 319 964,7 тыс. рублей.

Сформировавшийся на 01.01.2018 года государственный долг области в объёме 21 989 339,3 тыс. рублей не превысил верхний предел, утверждённый законом о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Размеры государственного долга Костромской области в 2017 году не превысили годовой объём доходов областного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, утверждённый Законом о бюджете с учётом временной нормы, введённой Федеральным законом от 09.04.2009 года №58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 27.11.2017 года №345-ФЗ) и устанавливающей возможность превышения до 01.01.2020 года вышеуказанных ограничений по размеру предельного объёма государственного долга субъекта Российской Федерации в пределах объёма государственного долга субъекта Российской Федерации по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года и на сумму привлекаемых в бюджет субъекта Российской Федерации кредитов, предоставленными другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

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

В 2017 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 2017 год увеличился на 663 847,0 тыс. рублей (на 3,1 процента). Структура государственного долга Костромской области в 2017 году характеризуется следующими показателями:

Таблица №8  
(тыс. рублей)

Виды государственных долговых обязательств	На 01.01.2017 года		На 01.01.2018 года		Изменение (+/-)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	%
Государственные ценные бумаги Костромской области	1 650 000,0	7,7	1 050 000,0	4,8	- 600 000,0	-36,4
Бюджетные кредиты, привлечённые в бюджет Костромской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8 454 129,3	39,7	12 479 773,3	56,7	4 025 644,0	47,6
Кредиты, полученные от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	11 221 363,0	52,6	8 459 566,0	38,5	-2 761 797,0	-24,6
<b>Всего:</b>	<b>21 325 492,3</b>	<b>100</b>	<b>21 989 339,3</b>	<b>100</b>	<b>663 847,0</b>	<b>3,1</b>

На обслуживание государственного долга в 2017 году направлены средства областного бюджета в объёме:

Таблица № 9  
(тыс. рублей)

Направления расходов	Сумма
Расходы на обслуживание государственного долга Костромской области, всего	1 518 571,2
в том числе:	
обслуживание кредитов по соглашениям и договорам (выплата процентов по кредитам российских кредитных организаций)	1 413 913,6 (93,1% от общего объёма)
выплата процентов по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетами других уровней бюджетной системы Российской Федерации	7 367,6 (0,5% от общего объёма)
выплата купонного дохода по ценным бумагам Костромской	97 290,0

области (по среднесрочным государственным облигациям Костромской области 2011 и 2013 годов)	(6,4% от общего объёма)
---	-------------------------

что соответствует «Отчёту об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за 2017 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 1 527 159,2 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.

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

В составе государственного долга по состоянию на 01.01.2017 года значилась задолженность по ценным бумагам Костромской области в размере 1 650 000,0 тыс. рублей, что соответствует показателям долговой книги. Задолженность представлена обязательствами по среднесрочным государственным облигациям Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга (государственный регистрационный номер RU34007KOS0).

В 2017 году в соответствии с Программой государственных внутренних заимствований Костромской области на 2017 год и условиями, установленными решением об эмиссии ценных бумаг 2013 года, произведено погашение номинальной стоимости среднесрочных государственных облигаций Костромской области 2013 года с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга объёмом 600 000,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации погашение основной суммы долга учтено в источниках финансирования дефицита областного бюджета в 2017 году по строке «Погашение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации».

По состоянию на 1 января 2018 года непогашенный остаток номинальной стоимости выпущенных в обращение в 2013 году среднесрочных государственных облигаций Костромской области с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга составил 1 050 000,0 тыс. рублей.

В 2017 году держателям облигаций выплачен купонный доход объёмом 97 290,0 тыс. рублей за четыре купонных периода. Расходы по выплате купонного дохода отнесены на подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» 2030020300 «Процентные платежи по государственному долгу Костромской области» вид расходов 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации».

### **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 01.01.2017 года значилась задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета, в размере 8 454 129,3 тыс. рублей.

В 2017 году из федерального бюджета предоставлено бюджетных кредитов на общую сумму 18 712 334,0 тыс. рублей, в том числе:

- на частичное покрытие дефицита бюджета Костромской области в целях погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации в виде обязательств по бюджетным кредитам, государственным ценным бумагам субъекта Российской Федерации и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации от кредитных организаций – 3 бюджетных кредита на общую сумму 12 098 434,0 тыс. рублей;

- на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации – на общую сумму 6 613 900,0 тыс. рублей.

В 2017 году погашена задолженность по основному долгу в общей сумме 14 686 690,0 тыс. рублей, в том числе по бюджетным кредитам, полученным на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в объёме 6 613 900,0 тыс. рублей.

При этом в связи с нарушением Костромской областью условий предоставления бюджетных кредитов по соглашениям от 25.11.2015 года №01-01-06/06-222, от 03.06.2016 г. №01-01-06/06-95, от 15.07.2016 г. №01-01-06/06-121, от 28.12.2016 г. №01-01-06/06-384, а именно не обеспечение по итогам 2016 года установленных соглашениями параметров исполнения областного бюджета (размера дефицита областного бюджета, общего объёма государственного долга к общему объёму доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений, объёма государственного долга по кредитам от кредитных организаций и государственным ценным бумагам к общему объёму доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений) бюджетные кредиты в объёме 7 307 030,0 тыс. рублей возвращены ранее установленных соглашениями сроков, а также произведена уплата процентов за их пользование – 4 706,6 тыс. рублей.

За 2017 год сумма задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета, увеличилась на 4 025 644,0 тыс. рублей, или 47,6 процента, и на 01.01.2018 года составила 12 479 773,3 тыс. рублей.

Расходы по уплате в 2017 году процентов за пользование бюджетными кредитами отнесены на подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» целевую статью 2030020300 «Процентные платежи по государственному долгу Костромской области» вид расходов 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации» и составили 7 367,6 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 01.01.2017 года в составе государственного долга Костромской области значилась задолженность по обязательствам в виде кредитов, полученных от филиала Костромское отделение №8640 ПАО Сбербанк, ПАО «СОВКОМБАНК» и АО «СМП Банк» по 16 государственным контрактам, в сумме 11 221 363,0 тыс. рублей.

В 2017 году по 21 заключённому государственному контракту на предоставление кредитных ресурсов для нужд бюджета Костромской области в филиале Костромское отделение №8640 ПАО Сбербанк и АО «СМП Банк» получено кредитов на общую сумму 18 000 000,0 тыс. рублей. Заёмные средства привлекались на финансирование дефицита областного бюджета и погашение государственных долговых обязательств Костромской области.

Сумма прекращённых (погашенных) в 2017 году долговых обязательств в виде кредитов составила 20 761 797,0 тыс. рублей.

За 2017 год сумма задолженности по коммерческим кредитам уменьшилась на 2 761 797,0 тыс. рублей, или на 24,6 процента, и на 01.01.2018 года составила 8 459 566,0 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 1 413 913,6 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 01.01.2017 года в сумме 848 908,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2018 года – 477 823,4 тыс. рублей, что соответствует остатку средств по выписке указанного счета.*

Согласно данным департамента финансов, остатки федеральных целевых средств, не использованных по состоянию на 01.01.2018 года, составили 23 871,2 тыс. рублей.

В составе указанной суммы значатся:

- |                                |                    |
|--------------------------------|--------------------|
| • субсидии                     | 215,8 тыс. руб.    |
| • субвенции                    | 255,4 тыс. руб.    |
| • иные межбюджетные трансферты | 23 400,0 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 33 главных администраторов областных средств. Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе.

Предметом проверки являлась годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность, главных администраторов областных средств, 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 от 28.12.2010 года № 191н «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».

Бюджетная и бухгалтерская отчетность по каждому главному администратору областных средств была проверена в среднем по 3-9 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 2017 год каждого из рассматриваемых главных администраторов областных средств данным годовых отчетов подведомственных им учреждений (в среднем проверке подвергались 5-10 показателей), в ходе которой отклонения не выявлены.

Проверкой полноты и информативности представленной отчетности установлены отдельные нарушения положений Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н и Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. №33н, в том числе:

- в составе отчетности, представленной 10 главными администраторами бюджетных средств, нет информации о непредставлении ряда форм отчетности по причине отсутствия в них числовых значений;

- в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (форма 0503160) 3 главными администраторами бюджетных средств не раскрыта информация о мерах по повышению эффективности

расходования бюджетных средств, повышению квалификации и переподготовке специалистов, техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

- в разделе 2 «Результаты деятельности учреждений» пояснительной записки (форма 0503760) информация об объемах произведённых закупок, информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения в отчетности большинства подведомственных учреждений 4 главных администраторов бюджетных средств отсутствует;

- в представленной отчетности отдельных подведомственных учреждений в таблице №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» указана информация о контрольных мероприятиях, проведённых органами, не являющимися органами внешнего государственного финансового контроля;

- в составе отчетности подведомственного департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области учреждения «Природоохранная дирекция» отсутствовала форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» (представлена в ходе проверки).

***Выявленные нарушения не повлияли на достоверность показателей, отраженных в сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов областных средств.***

Кроме того при проверке соответствия сводной бюджетной отчетности департамента региональной безопасности Костромской области и отчетов подведомственных ему учреждений установлено, что в нарушение требований Инструкции, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации № 191н, 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 департаменту (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 пояснительной записке к отчету департамента региональной безопасности неоднократно обращалось в Главное управление МЧС по Костромской области по вопросу списания областного имущества, однако соответствующие меры не были приняты. Данный факт был отмечен контрольно-счетной палатой в заключении палаты на исполнение областного бюджета за 2016 год, однако нарушение не устранено.

### **8. Результаты контрольных мероприятий по проверке доходов и расходов областного бюджета 2017 года**

Контрольно-счетной палатой проведено 11 тематических контрольных мероприятий, в ходе которых проверками охватывался частично или полностью 2017 год (без учета внешней проверки). Установлены нарушения и недостатки при расходовании средств областного бюджета и распоряжении государственным имуществом Костромской области на общую сумму 44 144,1 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при оплате труда - 7752,8 тыс. рублей (допущены в ОГБУК «Библиотека имени А. Гайдара», ОГБПОУ «Костромской машиностроительный техникум»);

- нарушения законодательства при закупках – 4119,6 тыс. рублей (допущены в ОГБУ «Костромаавтодор», НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области»);

- неэффективное расходование средств областного бюджета – 11288,0 тыс. рублей (допущено в ОГБУК «Библиотека имени А. Гайдара», ОГКУ «Облстройзаказчик», НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области», ОГБПОУ «Костромской машиностроительный техникум»);

- превышение расходных обязательств над утвержденными плановыми назначениями – 8689,1 тыс. рублей (допущено в ОГБПОУ «Костромской машиностроительный техникум»);

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации – 7215,1 тыс. рублей (допущено в департаменте топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области);

- излишние расходы средств областного бюджета – 4727,5 тыс. рублей (допущены в департаменте топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области - не возвращены в установленном порядке 68 единиц материально-технических ресурсов аварийного запаса; в ОГБПОУ «Костромской машиностроительный техникум» - расходы бюджетных средств на оплату коммунальных услуг, оказанных сторонним потребителям, без соответствующего возмещения данных расходов);

- другие нарушения – 352,0 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проведенных контрольных мероприятий выявлялись нарушения и недостатки, не имеющие стоимостного выражения (в том числе в части, касающейся нормативных правовых актов Костромской области или

локальных нормативных правовых актов).

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 установленных недостатков и нарушений. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты финансовые нарушения устранены или предложения палаты приняты к исполнению (за исключением предложений по проверкам ОГБПОУ «Костромской машиностроительный техникум» и ОГБУ «Костромаавтодор» - срок предоставления информации о результатах рассмотрений представлений конец мая, начало июня 2018 года). Приняты либо подверглись изменению 22 правовых акта Костромской области или локальных нормативных правовых актов, подготовлены и проходят согласование проекты изменений в 5 правовых актов Костромской области или локальных нормативных правовых актов.

### **Выводы**

1. Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2018 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 2017 год плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 2 422,6 тыс. рублей в за счет полученных в конце 2017 года от федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствует бюджетному законодательству.

3. Поступление доходов в областной бюджет в 2017 году в сумме 23 309 571,7 тыс. рублей, отраженное в Отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год, подтверждается отчетом Управления Федерального казначейства по Костромской области формы 0503152 «Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» в части доходов областного бюджета.

4. Расходы областного бюджета в 2017 году в сумме 25 280 762,3 тыс. рублей, отраженные в Отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год, соответствуют сумме показателей отчетов распорядителей (получателей) бюджетных средств.

5. Основные характеристики бюджета на 2017 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам ниже прогнозных назначений на 682 695,8 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 231 136,8 тыс. рублей;
- при установленном дефиците областного бюджета в объеме 2 517 209,2 тыс. рублей по итогам отчетного периода сложился дефицит в сумме 1 971 190,6 тыс. рублей.

6. Расходы на реализацию 24 государственных программ Костромской области профинансированы в сумме 23 950 102,6 тыс. рублей изменить или 95,7 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений. В 7-и программах исполнение составило менее 90 процентов от запланированного.

7. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 66 900,9 тыс. рублей (из них: 7 081,0 тыс. рублей или 10,6 процента – на задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы). Исполнение составило 42 330,0 тыс. рублей или 63,3 процента к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

8. Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений и недостатков при использовании в 2017 году средств областного бюджета и государственного имущества Костромской области на общую сумму 44144,1 тыс. рублей, в том числе нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 7215,1 тыс. рублей. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты финансовые нарушения устранены или предложения палаты приняты к исполнению (за исключением предложений по проверкам ОГБПОУ «Костромской машиностроительный техникум» и ОГБУ «Костромаавтодор» - срок предоставления информации о результатах рассмотрений представлений конец мая, начало июня 2018 года). Устранение оставшихся выявленных нарушений и недостатков находится под контролем контрольно-счетной палаты

9. Проверкой полноты и информативности представленной отчетности установлены отдельные нарушения положений Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н и Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. №33н, не повлиявшие на достоверность показателей, отраженных в сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов областных средств. Кроме того при проверке соответствия сводной бюджетной отчетности департамента региональной безопасности Костромской области и отчетов подведомственных ему учреждений установлено, что в нарушение требований Инструкции № 191н, 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 департаменту.

10. В 2017 году в нарушение пункта 2 статьи 93.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункта 23 Порядка предоставления, использования и возврата муниципальными районами (городскими округами) бюджетных кредитов,

полученных из областного бюджета, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 12.12.2014 г. №503-а, не соблюдались сроки возврата бюджетных кредитов, установленные графиками, являющимися неотъемлемой частью договоров о предоставлении бюджетных кредитов, 7-ю муниципальными образованиями. На 01.01.2018 года просроченная задолженность по возврату бюджетных кредитов (по основному долгу) в сумме 60 700,0 тыс. рублей числилась по следующим муниципальным образованиям: городской округ город Шарья – 46 000,0 тыс. рублей; Костромской муниципальный район – 6 000,0 тыс. рублей; муниципальный район город Нерехта и Нерехтский район – 8 700,0 тыс. рублей.

11. Объём заёмных средств, привлеченных в 2017 году, составил 36 712 334,0 тыс. рублей (82,1 процента от запланированного) и не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств бюджета. Фактически привлечённые заёмные средства направлены на покрытие дефицита бюджета (в сумме 663 847,0 тыс. рублей, или 47,9 процента от запланированного) и на погашение государственных долговых обязательств (в сумме 36 048 487,0 тыс. рублей, или 83,2 процента от запланированного).

12. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2018 года в объёме 21 989 339,3 тыс. рублей, не превысил верхний предел, утверждённый законом о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2017 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем продолжился рост государственного долга Костромской области, за 2017 год составил 663 847,0 тыс. рублей (3,1 процента).

13. На обслуживание государственного долга в 2017 году направлены средства областного бюджета в объёме 1 518 571,2 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 2016 годом составил 283 745,8 тыс. рублей (23,0 процента).

С учетом результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год Контрольно-счетная палата считает возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 год».

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Костромской области



Л.Г. Косопанов