

Заключение
Контрольно-счетной палаты Омской области
на отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Омской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), статьей 22 Закона Омской области «О бюджетном процессе в Омской области», статьей 9 Закона Омской области «О Контрольно-счетной палате Омской области».

Отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год (далее – годовой отчет) представлен Правительством Омской области в Контрольно-счетную палату Омской области (далее – Контрольно-счетная палата) в срок, установленный пунктом 4 статьи 22 Закона Омской области «О бюджетном процессе в Омской области».

Объем документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует требованиям, установленным статьями 81, 264.1 Бюджетного кодекса и статьями 21, 22 Закона Омской области «О бюджетном процессе в Омской области».

Заключение подготовлено с учетом материалов внешних проверок бюджетной отчетности за 2016 год, проведенных в отношении 32 главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств).

По результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Закона Омской области «О бюджетном процессе в Омской области» оформлены заключения, которые утверждены коллегией Контрольно-счетной палаты.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2016 году.

**2. Соблюдение при исполнении областного бюджета требований
основных направлений бюджетной и налоговой политики**

Согласно Указам Губернатора Омской области от 12.08.2015 № 139 «Об основных направлениях бюджетной политики Омской области на 2016 - 2018 годы», от 11.09.2015 № 157 «Об основных направлениях налоговой политики Омской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» бюджетная и налоговая политика Омской области направлена на увеличение налоговых доходов областного бюджета, повышение бюджетной устойчивости, создание благоприятных условий для развития производства, а также на обеспечение устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Омской области на основе рационального использования имеющихся ресурсов Омской области при обязательном учете критериев эффективности расходов областного бюджета.

Одними из основных направлений бюджетной политики Омской области определены:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости областного бюджета в условиях ограниченности его доходных источников;
- неукоснительное соблюдение ограничений допустимого уровня дефицита областного бюджета и предельного объема государственного долга Омской области, минимизация стоимости обслуживания государственного долга Омской области;
- сдерживание роста расходов областного бюджета с учетом повышения их эффективности, минимизация кредиторской задолженности областного бюджета;
- предоставление мер социальной поддержки с учетом использования механизмов адресности и нуждаемости;
- реализация мероприятий, направленных на поддержку приоритетных направлений развития экономики Омской области.

Проведенный анализ деятельности органов исполнительной власти Омской области в 2016 году показал, что поставленные задачи в основном выполняются.

Дефицит областного бюджета в отчетном периоде составил 9,1 процента (в 2015 году – 9,5 процента) от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений при установленном Бюджетным кодексом ограничении в размере 15,0 процентов.

Размер государственного долга Омской области также не превысил ограничений, установленных статьей 11 Закона Омской области «Об областном бюджете на 2016 год» (далее – Закон об областном бюджете, Закон), что соответствует требованиям Бюджетного кодекса.

Состояние государственного долга Омской области на 1 января 2017 года характеризуется значительным объемом накопленных обязательств. В то же время итоги отчетного года свидетельствуют о наметившейся тенденции повышения долговой устойчивости областного бюджета. Впервые за три предыдущих года темп роста государственного долга Омской области (10,7 процента к уровню 2015 года) не превысил темпа роста налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (18,0 процентов). Как следствие, снизился показатель отношения государственного долга Омской области к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений с 85,3 процента в 2015 году до 80,0 процентов в 2016 году.

Использование технологии единого счета областного бюджета (управление свободными остатками денежных средств на счете в целях временного снижения долговой нагрузки и покрытия кассовых разрывов), замещение части банковских кредитов более дешевыми бюджетными кредитами, проведение работы с банками-кредиторами по снижению процентных ставок по действующим обязательствам позволили сократить расходы на обслуживание государственного долга на 1 604 645,4 тыс. рублей или на 39,9 процента по сравнению с первоначально планируемой суммой и на 30 879,1 тыс. рублей к уровню 2015 года.

В рамках проведенной работы по минимизации кредиторской задолженности областного бюджета в отчетном году обеспечено значительное сокращение кредиторской задолженности – на 53,5 процента к уровню 2015 года, из них по денежным обязательствам получателей бюджетных средств – на 93,7 процента.

В общей сумме кредиторской задолженности на 1 января 2017 года просроченная задолженность составила 0,01 процента и в течение года сократилась на 99,8 процента.

В отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год также нашли отражение итоги реализации бюджетной политики Омской области по направлениям, связанным с поддержкой региональной экономики.

В рамках решения задачи по развитию современной и эффективной дорожно-транспортной инфраструктуры Омской области за счет средств областного бюджета осуществлен комплекс работ по содержанию 10,1 тыс. км автомобильных дорог общего пользования регионального значения, 147 автомобильных мостов, ремонту 204,7 км автомобильных дорог, ямочному ремонту 713,9 тыс. кв. м автомобильных дорог. Расходы дорожного фонда Омской области в 2016 году увеличились по сравнению с предыдущим годом в два раза и составили 7 208 714,3 тыс. рублей.

Обеспечение реализации мер, направленных на решение задач, связанных с ликвидацией аварийного жилищного фонда, как одно из важнейших направлений бюджетной политики, осуществлялось с привлечением средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства. В отчетном периоде расселено 30,88 тыс. кв. м аварийного жилищного фонда, переселено 2 267 человек, из них в городе Омске введены в эксплуатацию пять многоквартирных десятиэтажных домов, переселено 1 317 человек из 500 жилых помещений общей площадью 16,3 тыс. кв. м. В районах Омской области введено в эксплуатацию 113 многоквартирных домов, переселено 950 человек.

Системная работа по государственной финансовой поддержке агропромышленного комплекса приносит положительные результаты. Омская область полностью обеспечивает себя сельскохозяйственной продукцией, что способствует укреплению продовольственной безопасности региона.

В 2016 году на финансирование мероприятий в рамках подпрограмм по развитию растениеводства, животноводства, молочного скотоводства, овощеводства, поддержки племенного дела, семеноводства, сельскохозяйственной деятельности малых форм хозяйствования государственной программы Омской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Омской области» из областного бюджета выделено 3 149 052,2 тыс. рублей. В целях развития инженерной инфраструктуры села в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» проложено 36,8 км распределительных газовых сетей, построено 31 км линейной части водопроводных сетей. В результате уровень обеспеченности питьевой водой составляет 60 процентов, уровень газификации в сельских населенных пунктах Омской области – 29 процентов.

В рамках направления бюджетной политики по повышению эффективности осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства собственности Омской области финансирование осуществлялось исходя из приоритетов социально-экономического развития Омской области и необходимости завершения строительства (реконструкции) объектов с высокой степенью готовности, в том числе в сферах дорожного, водного, коммунального хозяйства, образования, культуры и здравоохранения. Объем средств областного бюджета, направленных в 2016 году на реализацию Адресной инвестиционной программы Омской области, составил 2 123 672,8 тыс. рублей.

Приоритетом социальной политики остается выполнение всех социальных обязательств перед населением Омской области. Согласно пояснительной записке к годовому отчету в 2016 году ежемесячные денежные выплаты отдельным категориям граждан производились в установленных размерах в соответствии с Кодексом Омской области о социальной защите отдельных категорий граждан. Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, за 2016 год составил 8 098 195,2 тыс. рублей.

В отчетном году продолжена работа по оптимизации штатной численности органов исполнительной власти Омской области, в результате которой численность работников государственных органов сократилась на 142 штатные единицы или на четыре процента по сравнению с 2015 годом, в том числе численность государственных гражданских служащих – на 97 штатных единиц в соответствии с распоряжением Губернатора Омской области от 29.12.2015 № 339-р «Об оптимизации численности работников органов исполнительной власти Омской области». Количество органов государственной власти Омской области увеличилось на одну единицу за счет создания Главного управления контрактной системы Омской области.

На 1 января 2017 года сеть государственных учреждений Омской области образуют 492 учреждения. В отчетном году их количество уменьшилось на 14 единиц в основном за счет реорганизации государственных учреждений ветеринарии, образования, здравоохранения и социальной политики в форме присоединения к ним других учреждений соответствующих сфер деятельности.

В сфере межбюджетных отношений в Омской области выстроена формализованная система межбюджетных трансфертов исходя из сложившегося разграничения полномочий, расходных обязательств и доходных источников муниципальных образований Омской области на основе утвержденных методик их распределения. Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставленных в 2016 году муниципальным образованиям Омской области, составил 22 743 926,3 тыс. рублей.

В сфере межбюджетных отношений продолжено совершенствование механизмов предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в соответствии с Программой повышения эффективности управления общественными финансами Омской области на период до 2018 года, утвержденной постановлением Правительства Омской области от 24.04.2014 № 82-п. В целях консолидации субсидий местным бюджетам и увеличения объемов нецелевой финансовой помощи из областного бюджета в 2016 году количество субсидий сократилось на 25 единиц и составило 40 субсидий; объем нецелевой финансовой помощи в форме дотаций увеличился на 744 016,0 тыс. рублей и по отношению к объему субсидий (без учета целевых средств) составил 106,0 процентов, что выше уровня 2015 года на 23,8 процентных пункта.

3. Общие итоги исполнения областного бюджета

Законом об областном бюджете первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 60 652 212,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 65 448 965,4 тыс. рублей. Дефицит областного бюджета планировался в размере 4 796 752,9 тыс. рублей или 9,55 процента от объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения Закон об областном бюджете корректировался шесть раз. С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 71 629 943,4 тыс. рублей или увеличен по сравнению с первоначальной редакцией Закона на 10 977 730,9 тыс. рублей (на 18,1 процента), в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 7 467 151,6 тыс. рублей и налоговых и неналоговых доходов на 3 510 579,3 тыс. рублей; по расходам в сумме 77 658 220,2 тыс. рублей или увеличен на 12 209 254,8 тыс. рублей (на 18,7 процента). Дефицит областного бюджета утвержден в размере 6 028 276,8 тыс. рублей (11,2 процента от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Анализ основных характеристик областного бюджета за 2016 год приведен в таблице.

Основные характеристики областного бюджета за 2016 год

Основные характеристики областного бюджета	Первоначальная редакция закона об областном бюджете, тыс. рублей	Окончательная редакция закона об областном бюджете, тыс. рублей	Увеличение		Исполнено	
			тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	60 652 212,5	71 629 943,4	10 977 730,9	18,1	70 483 919,8	98,4
Расходы	65 448 965,4	77 658 220,2	12 209 254,8	18,7	75 529 636,4	97,3
Дефицит	4 796 752,9	6 028 276,8	1 231 523,9	25,7	5 045 716,6	83,7

Согласно годовому отчету и результатам внешней проверки областной бюджет за 2016 год исполнен по доходам в сумме 70 483 919,8 тыс. рублей или 98,4 процента от плановых назначений; по расходам – в сумме 75 529 636,4 тыс. рублей или 97,3 процента от плановых назначений. Дефицит областного бюджета составил 5 045 716,6 тыс. рублей или 9,1 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений. Сравнительный анализ исполнения областного бюджета за 2014 – 2016 годы представлен в таблице.

Сравнительный анализ исполнения областного бюджета за 2014 – 2016 годы

Основные характеристики областного бюджета	млн. рублей								
	2014 год			2015 год			2016 год		
	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	72 661,7	69 883,3	96,2	73 241,1	66 551,5	90,9	71 629,9	70 483,9	98,4
Расходы	80 279,4	74 988,2	93,4	80 531,6	71 030,0	88,2	77 658,2	75 529,6	97,3
Дефицит	7 617,7	5 104,9	67,0	7 290,5	4 478,5	61,4	6 028,3	5 045,7	83,7

4. Анализ исполнения областного бюджета по доходам

В сравнении с 2015 годом поступление доходов в областной бюджет в отчетном периоде увеличилось на 3 932 420,6 тыс. рублей или на 5,9 процента. Анализ доходов областного бюджета представлен в таблице.

Анализ исполнения доходов областного бюджета за 2016 год

Наименование	2015		2016		Рост (снижение) к 2015 году, тыс. рублей
	Сумма, тыс. рублей	Доля в структуре, %	Сумма, тыс. рублей	Доля в структуре, %	
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	45 745 875,0	68,8	54 267 204,6	77,0	8 521 329,6
Неналоговые доходы	1 220 021,3	1,8	1 156 962,3	1,6	-63 059,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	46 965 896,3	70,6	55 424 166,9	78,6	8 458 270,6
Безвозмездные поступления	19 585 602,9	29,4	15 059 752,9	21,4	-4 525 850,0
Всего доходов	66 551 499,2	100,0	70 483 919,8	100,0	3 932 420,6

Основную долю (78,6 процента) в общем объеме доходов областного бюджета занимают налоговые и неналоговые доходы. За 2016 год их поступление составило 55 424 166,9 тыс. рублей или 103,2 процента от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом рост составил 18,0 процентов (на 8 458 270,6 тыс. рублей).

Поступление налоговых и неналоговых доходов в разрезе источников представлено в следующей таблице.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета за 2016 год

Наименование показателя	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Доля в структуре, %	Рост (снижение) к 2015 году	
					тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы, в том числе	52 481 409,9	54 267 204,6	103,4	97,9	8 521 329,6	18,6
Налог на прибыль организаций	12 441 660,4	13 420 642,2	107,9	24,2	4 519 282,8	50,8
Налог на доходы физических лиц	16 384 488,0	16 174 243,9	98,7	29,2	817 527,6	5,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	14 539 386,7	15 327 392,3	105,4	27,7	2 845 668,7	22,8
Налоги на совокупный доход	2 805 738,0	2 893 481,4	103,1	5,2	254 081,9	9,6
Налоги на имущество	6 119 961,0	6 250 846,1	102,1	11,3	92 866,6	1,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	15 011,0	20 521,2	136,7	0,04	3 184,5	18,4
Государственная пошлина	149 716,8	174 494,9	116,6	0,3	9 257,5	5,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	25 448,0	5 582,6	21,9	0,01	-20 540,1	-78,6
Неналоговые доходы, в том числе	1 237 514,9	1 156 962,3	93,5	2,1	-63 059,0	-5,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	155 410,8	158 203,2	101,8	0,3	-63 015,0	-28,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	112 694,5	126 988,5	112,7	0,2	5 848,2	4,8

Наименование показателя	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Доля в структуре, %	Рост (снижение) к 2015 году	
					тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	221 184,8	260 504,3	117,8	0,5	110 324,2	73,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	103 332,0	39 242,9	38,0	0,1	-45 131,3	-53,5
Административные платежи и сборы	7 315,6	8 101,3	110,7	0,01	1 036,2	14,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	606 065,6	510 343,2	84,2	0,9	-59 627,6	-10,5
Прочие неналоговые доходы	31 511,6	53 578,9	170,0	0,1	-12 493,7	-18,9
Итого налоговые и неналоговые доходы	53 718 924,8	55 424 166,9	103,2	100,0	8 458 270,6	18,0

Основной рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом обеспечен за счет налога на прибыль организаций (на 4 519 282,8 тыс. рублей), акцизов по подакцизным товарам (на 2 845 668,7 тыс. рублей) и налога на доходы физических лиц (на 817 527,6 тыс. рублей). Увеличились также поступления по налогам на совокупный доход, налогам на имущество, государственной пошлине, налогам, сборам и платежам за пользование природными ресурсами, доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, административным платежам и сборам на общую сумму 476 599,1 тыс. рублей. По остальным доходным источникам поступления уменьшились на общую сумму 200 807,7 тыс. рублей.

В разрезе основных источников налоговых доходов поступления составили:

- по налогу на прибыль организаций – 13 420 642,2 тыс. рублей или 107,9 процента от годовых бюджетных назначений. Увеличение объема поступлений по сравнению с 2015 годом составило 50,8 процента и обусловлено ростом поступлений от крупнейших налогоплательщиков, относящихся к отраслям: «Финансовое посредничество» – на 3 343 449,0 тыс. рублей, «Производство судов летательных и космических аппаратов» – на 444 226,0 тыс. рублей, «Химическое производство» – на 559 420,0 тыс. рублей (в 2,6 раза), «Деятельность железнодорожного транспорта» – на 176 404,0 тыс. рублей¹, в связи с увеличением налоговой базы. Также рост поступлений по налогу связан со снижением в сравнении с 2015 годом суммы возвратов переплаты налога налогоплательщикам с 2 764 891,0 тыс. рублей до 1 147 385,0 тыс. рублей;

- по налогу на доходы физических лиц – 16 174 243,9 тыс. рублей, что составляет 98,7 процента от годовых бюджетных назначений. Невыполнение плановых показателей произошло ввиду сокращения численности работников в организациях Омской области за 2016 год на 2,5 процента², ростом на 2,2 процента

¹Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности (утв. приказом ФНС России от 18.11.2015 № ММВ-7-1/529@) на 01.01.2016, на 01.01.2017;

²Статистический бюллетень Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Омской области «Численность и заработная плата работников организаций Омской области за январь-ноябрь 2016 года».

сумм возвратов социальных и имущественных налоговых вычетов к уровню 2015 года. Увеличение объема поступлений по сравнению с 2015 годом составило 5,3 процента, что соответствует темпу роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников организаций Омской области в течение 2016 года;

- по акцизам по подакцизным товарам – 15 327 392,3 тыс. рублей, что составляет 105,4 процента от годовых бюджетных назначений. Рост поступлений по сравнению с 2015 годом на 22,8 процента связан с повышением с января 2016 года ставки акциза на пиво, поэтапным повышением в течение года ставок акцизов на нефтепродукты, а также обложением акцизами средних дистиллятов и установлением норматива зачисления в размере 100,0 процентов в областной бюджет;

- по налогам на имущество – 6 250 846,1 тыс. рублей, что составляет 102,1 процента от годовых бюджетных назначений. Основную долю в поступлениях по налогам на имущество составляет налог на имущество организаций – 80,5 процента или 5 033 830,2 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 98,4 процента. Невыполнение плановых показателей обусловлено снижением поступлений от налогоплательщиков, относящихся к отраслям: «Прочее денежное посредничество» – на 33 986,0 тыс. рублей, «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» – на 21 208,0 тыс. рублей, «Сдача внаем собственного недвижимого имущества» – на 15 060,0 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом объем поступлений налогов на имущество увеличился на 1,5 процента или на 92 866,6 тыс. рублей;

- по налогам на совокупный доход – 2 893 481,4 тыс. рублей, что составляет 103,1 процента от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом объем поступлений налогов на совокупный доход увеличился на 9,6 процента или на 254 081,9 тыс. рублей. Положительная динамика поступлений обусловлена ростом налоговой базы и увеличением числа налогоплательщиков;

- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – 20 521,2 тыс. рублей, что составляет 136,7 процента от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом объем поступлений увеличился на 18,4 процента или на 3 184,5 тыс. рублей в связи с поступлением задолженности прошлых лет;

- по государственной пошлине – 174 494,9 тыс. рублей, что составляет 116,6 процента от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом объем поступлений увеличился на 5,6 процента или на 9 257,5 тыс. рублей;

- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 5 582,6 тыс. рублей, что составляет 21,9 процента от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом поступления сократились в 4,7 раза или на 20 540,1 тыс. рублей. Основной причиной снижения поступлений является окончание реструктуризации организации, относящейся к отрасли «Производство судов, летательных и космических аппаратов и прочих транспортных средств».

В 2016 году в доход областного бюджета поступило 1 156 962,3 тыс. рублей неналоговых доходов, что составляет 93,5 процента от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом поступления снизились на 63 059,0 тыс. рублей или на 5,2 процента.

Поступление всех видов неналоговых доходов в 2016 году, за исключением административных платежей и сборов, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, платежей при пользовании природными ресурсами, сложилось ниже уровня 2015 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 260 504,3 тыс. рублей, что составляет 117,8 процента от годовых бюджетных назначений и 173,5 процента к уровню 2015 года. Плановые назначения по платежам при пользовании природными ресурсами выполнены на 112,7 процента, фактическое исполнение за 2016 год составило 126 988,5 тыс. рублей или на 4,8 процента выше уровня 2015 года. Поступления по административным платежам и сборам исполнены в сумме 8 101,3 тыс. рублей или на 110,7 процента от плановых назначений и на 114,7 процента к уровню 2015 года.

Ниже уровня 2015 года сложилось исполнение по следующим доходным источникам:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – на 28,5 процента (на 63 015,0 тыс. рублей) в результате уменьшения поступлений дивидендов по акциям в связи с уменьшением прибыли у обществ, более 50 процентов акций (долей) которых находится в собственности Омской области;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 53,5 процента (на 45 131,3 тыс. рублей), что обусловлено снижением поступлений от реализации имущества и земельных участков в связи с несостоявшимися торгами по причине отсутствия заявок;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 10,5 процента (на 59 627,6 тыс. рублей) за счет снижения поступлений денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения и за нарушения законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности;

- прочим неналоговым доходам – на 18,9 процента (на 12 493,7 тыс. рублей) в связи со снижением количества обращений на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий.

Безвозмездные поступления в областной бюджет занимают 21,4 процента в структуре доходов областного бюджета за 2016 год (в 2015 году – 29,4 процента). За 2016 год их поступление составило 15 059 752,9 тыс. рублей или 84,1 процента от плановых назначений, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 16 568 826,4 тыс. рублей, из них: дотации – 5 978 540,7 тыс. рублей или 100,0 процентов от плановых назначений, субсидии – 4 021 177,0 тыс. рублей (92,8 процента), субвенции – 4 161 855,7 тыс. рублей (94,1 процента), иные межбюджетные трансферты – 2 406 992,7 тыс. рублей (94,8 процента), прочие безвозмездные поступления от бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации – 260,3 тыс. рублей (100,0 процентов);

- безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 490 253,1 тыс. рублей или 77,6 процента от годовых бюджетных назначений. В отчетном периоде произведен возврат из областного бюджета остатков прошлых

лет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 54 196,7 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 7 966,5 тыс. рублей, что составляет 100,4 процента от годовых бюджетных назначений;

- прочие безвозмездные поступления – 5,0 тыс. рублей (100,0 процентов).

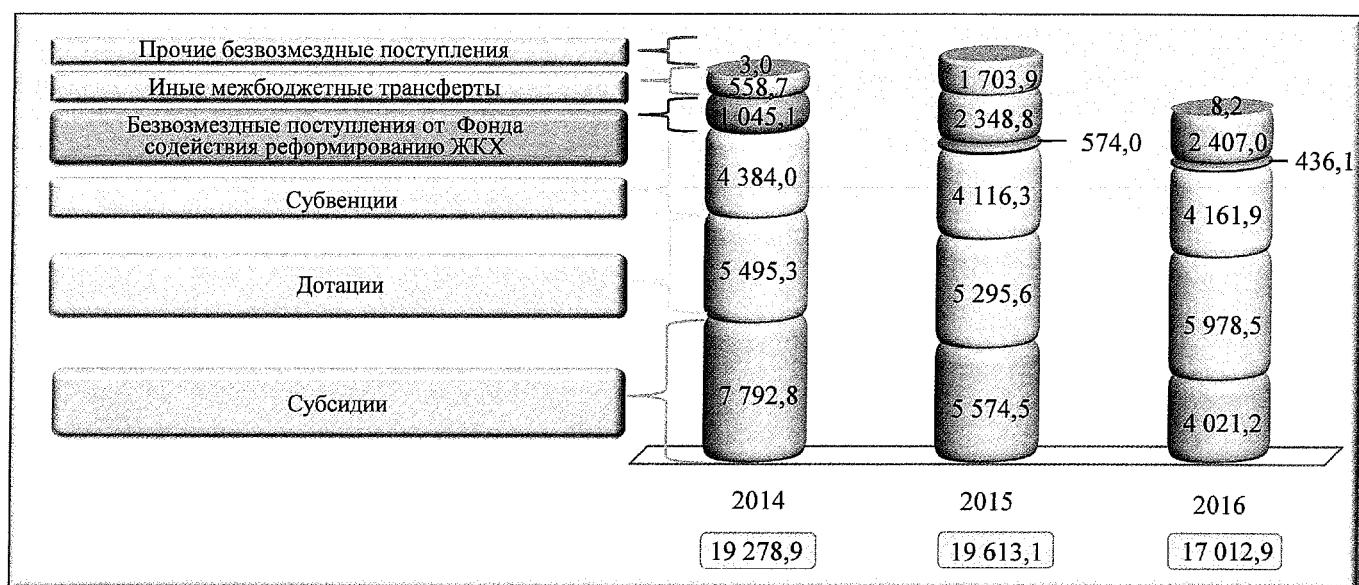
Кроме того, в составе безвозмездных поступлений учтены доходы областного бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 90 970,6 тыс. рублей и возврат из областного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в федеральный бюджет в сумме 2 044 072,0 тыс. рублей.

Без учета указанных возвратов исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям за 2016 год составило 95,0 процентов, неисполненные бюджетные назначения – 898 164,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом объем безвозмездных поступлений уменьшился на 4 525 850,0 тыс. рублей или на 23,1 процента за счет уменьшения поступлений субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетных субсидий) и увеличения суммы возвратов межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в федеральный бюджет.

Структура безвозмездных поступлений за 2014 – 2016 годы (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) представлена на следующей диаграмме.

Структура безвозмездных поступлений за 2014 – 2016 годы (млн. рублей)



Поступления из федерального бюджета в целом снизились по сравнению с 2015 годом на 766 576,8 тыс. рублей (на 4,4 процента) за счет уменьшения поступлений субсидий на 1 553 292,1 тыс. рублей (на 27,9 процента), при этом увеличились дотации – на 682 993,7 тыс. рублей (на 12,9 процента), иные межбюджетные трансферты – на 58 174,6 тыс. рублей (на 2,5 процента), субвенции – на 45 547,0 тыс. рублей (на 1,1 процента).

Основную часть поступлений доходов областного бюджета в 2016 году (96,5 процента) обеспечили шесть главных администраторов доходов: Управление Федеральной налоговой службы по Омской области, Министерство финансов Омской области, Управление Федерального казначейства по Омской области, Министерство строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области, Министерство труда и социального развития Омской области, Министерство сельского хозяйства и продовольствия Омской области.

Анализ форм отчетности, представленных одновременно с годовым отчетом, свидетельствует о наличии как резервов пополнения налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, так и задолженности перед плательщиками доходов.

По состоянию на 1 января 2017 года дебиторская задолженность перед областным бюджетом по доходным источникам сложилась в сумме 3 139 873,9 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом отчетного периода на 420 178,2 тыс. рублей или на 15,4 процента.

Основные суммы дебиторской задолженности приходятся на:

- расчеты с плательщиками налоговых доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Омской области, – 3 041 042,4 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 3 028 261,3 тыс. рублей или 99,6 процента. Причиной образования просроченной дебиторской задолженности является неуплата в установленные законодательством о налогах и сборах сроки уплаты текущих платежей и начислений по результатам контрольных мероприятий.

По сравнению с началом отчетного периода задолженность увеличилась на 14,4 процента или на 382 013,6 тыс. рублей. Рост обусловлен в основном увеличением задолженности по транспортному налогу на 197 692,8 тыс. рублей (на 20,5 процента), по налогу на имущество организаций на 77 589,9 тыс. рублей (на 25,2 процента) и по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) на 68 823,3 тыс. рублей (на 5,8 процента);

- расчеты с плательщиками доходов от собственности – 49 526,8 тыс. рублей (увеличилась за отчетный период на 16 443,6 тыс. рублей или на 49,7 процента), из них 70,9 процента или 35 107,9 тыс. рублей является просроченной задолженностью. Основная сумма просроченной задолженности – 34 824,7 тыс. рублей сложилась по Главному управлению лесного хозяйства Омской области в результате несвоевременного внесения платы за использование лесов. Взыскание данной задолженности производится в судебном порядке. Наибольшие суммы задолженности числятся за ООО «Кедр» – 10 543,3 тыс. рублей, ООО «Массив Плюс» – 10 261,0 тыс. рублей и САУ «Муромцевский лесхоз» – 9 127,8 тыс. рублей.

Увеличение текущей задолженности в основном произошло по Министерству имущественных отношений Омской области (на 10 506,3 тыс. рублей), и связано с изменением арендной платы за земельные участки, рассчитанной на основании постановления Правительства Омской области от 29 апреля 2015 года № 108-п «О Порядке определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Омской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без торгов»;

- расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия – 35 043,0 тыс. рублей, в том числе просроченная – 13 259,7 тыс. рублей. Основная сумма

просроченной задолженности – 7 924,1 тыс. рублей сложилась по Главному управлению лесного хозяйства Омской области в результате начисления денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба по договорам аренды лесных участков и договорам купли-продажи лесных насаждений. Взыскание задолженности осуществляется путем проведения претензионной работы и в судебном порядке.

По сравнению с началом отчетного периода задолженность увеличилась на 61,0 процент или на 13 275,6 тыс. рублей. Основная сумма задолженности – 19 232,0 тыс. рублей сложилась по Министерству здравоохранения Омской области в результате применения штрафных санкций за нарушение условий государственных контрактов, наложения административных штрафов;

- расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг – 10 486,9 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 380,1 тыс. рублей. На конец отчетного периода задолженность увеличилась на 7 926,6 тыс. рублей или в 4,1 раза. Основная сумма задолженности – 5 186,0 тыс. рублей сложилась по Министерству здравоохранения Омской области и обусловлена увольнением молодых специалистов, получивших выплату в размере 1 000,0 тыс. рублей, но не отработавших в течение пяти лет в сельской местности.

Кредиторская задолженность по доходам в отчетном периоде сократилась на 2 954 826,9 тыс. рублей (на 40,8 процента) и на 1 января 2017 года составила 4 287 591,7 тыс. рублей. Основные суммы задолженности сложились по расчетам с плательщиками налоговых доходов (3 932 251,2 тыс. рублей) и расчетам по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (349 152,2 тыс. рублей).

Задолженность перед плательщиками налоговых доходов уменьшилась в отчетном периоде на 472 699,2 тыс. рублей или на 10,7 процента и включает задолженность:

- по налогу на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков – 1 867 765,3 тыс. рублей;
- по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджеты субъектов Российской Федерации – 1 564 895,5 тыс. рублей;
- по налогу на имущество организаций – 204 220,1 тыс. рублей;
- по транспортному налогу с организаций – 154 657,6 тыс. рублей.

Образование задолженности по налоговым доходам обусловлено переплатой налогов по данным отчета Управления Федеральной налоговой службы по Омской области.

Задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшилась на 2 486 012,3 тыс. рублей или на 87,7 процента. В составе задолженности учтены остатки по полученным межбюджетным трансфертам, в том числе по Министерству строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области – в сумме 330 786,1 тыс. рублей. Наибольшие суммы остатков средств сложились по следующим видам межбюджетных трансфертов:

- иные межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 217 265,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства, включая проекты, реализуемые с применением механизмов государственно-частного партнерства, и строительство, реконструкцию и ремонт уникальных искусственных дорожных сооружений по решениям Правительства Российской Федерации – 94 103,2 тыс. рублей;

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации – 17 812,6 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий подпрограммы «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)» – 12 609,6 тыс. рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством не использованные на 1 января 2017 года остатки межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возвращены в федеральный бюджет в установленные сроки.

5. Анализ исполнения областного бюджета по расходам

В соответствии со статьей 20 Закона Омской области «О бюджетном процессе в Омской области» исполнение областного бюджета в 2016 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи.

Объем расходов областного бюджета, установленный сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений, составил 77 658 220,2 тыс. рублей, что соответствует Закону об областном бюджете (в редакции от 21.02.2017 № 1952-ОЗ).

Исполнение расходной части областного бюджета за 2016 год составило 75 529 636,4 тыс. рублей или 97,3 процента от плановых назначений. Процент исполнения областного бюджета по расходам в отчетном году является самым высоким за последние три года. В 2014 году расходы областного бюджета были исполнены на 93,4 процента, в 2015 году – на 88,2 процента.

Исполнение областного бюджета по разделам классификации расходов бюджета в сравнении с предыдущим годом приведено в следующей таблице.

Исполнение областного бюджета по расходам за 2016 год

Раз- дел	Наименование показателя	Бюджетные назначения	Исполнено	Неиспол- ненные назначения	% исполне- ния	тыс. рублей	
						% в общем объеме	% к 2015 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	РАСХОДЫ – всего	77 658 220,2	75 529 636,4	2 128 583,8	97,3	100,0	106,3
01	Общегосударственные вопросы	1 982 025,5	1 949 974,0	32 051,5	98,4	2,6	100,1
02	Национальная оборона	54 863,9	54 846,1	17,8	100,0	0,1	100,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	753 341,6	731 550,3	21 791,3	97,1	1,0	95,8
04	Национальная экономика	14 439 852,8	13 660 641,5	779 211,3	94,6	18,1	146,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 810 255,8	1 479 540,2	330 715,6	81,7	1,9	69,6
06	Охрана окружающей среды	76 277,3	75 758,0	519,3	99,3	0,1	112,0
07	Образование	17 354 956,4	17 318 239,2	36 717,2	99,8	22,9	102,7
08	Культура, кинематография	2 175 555,8	1 968 067,1	207 488,7	90,5	2,6	99,7

Раз- дел	Наименование показателя	Бюджетные назначения	Исполнено	Неиспол- ненные назначения	% исполне- ния	% в общем объеме	% к 2015 году
1	2	3	4	5	6	7	8
09	Здравоохранение	13 860 654,7	13 757 710,6	102 944,1	99,3	18,2	100,2
10	Социальная политика	17 577 125,1	17 118 006,2	459 118,9	97,4	22,7	99,2
11	Физическая культура и спорт	506 543,1	497 258,4	9 284,7	98,2	0,6	63,9
12	Средства массовой информации	286 244,9	284 827,9	1 417,0	99,5	0,4	96,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 561 449,4	2 414 143,0	147 306,4	94,2	3,2	98,7
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 219 073,9	4 219 073,9	0,0	100,0	5,6	123,4

По сравнению с 2015 годом расходы областного бюджета в 2016 году в целом увеличились на 4 499 616,7 тыс. рублей или на 6,3 процента, к 2014 году рост составил 541 402,3 тыс. рублей или 0,7 процента. Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2016 год сложился в размере 2 128 583,8 тыс. рублей или 2,7 процента от утвержденного объема.

Исполнение областного бюджета по разделам «Национальная оборона» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составило 100,0 процентов, по разделам «Здравоохранение», «Социальная политика», «Образование», «Физическая культура и спорт», «Общегосударственные вопросы», «Средства массовой информации», «Охрана окружающей среды», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – от 97,1 процента до 99,8 процента от плановых назначений.

Исполнение бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в размере 94,2 процента обусловлено сложившейся экономией бюджетных средств в результате снижения долговой нагрузки в течение финансового года за счет управления остатками средств на счете областного бюджета и привлечения краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств бюджета, что позволило сократить расходы на обслуживание долга по сравнению с плановыми назначениями на 147 306,4 тыс. рублей.

В структуре расходов областного бюджета, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (образование, здравоохранение, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), что свидетельствует о сохранении социальной направленности областного бюджета. В 2016 году на их финансирование направлено 50 659 281,5 тыс. рублей или 67,1 процента от общей суммы расходов областного бюджета и 98,4 процента от утвержденных бюджетных назначений. Динамика данного показателя за 2014 – 2016 годы представлена в таблице.

Динамика расходов на финансирование отраслей социально-культурной сферы и их доля в общих расходах областного бюджета в 2014 – 2016 годах

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4
Расходы бюджета – всего, тыс. рублей	74 988 234,1	71 030 019,7	75 529 636,4
в том числе расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы, тыс. рублей	53 758 753,3	50 601 324,7	50 659 281,5
Доля в общих расходах бюджета, %	71,7	71,2	67,1

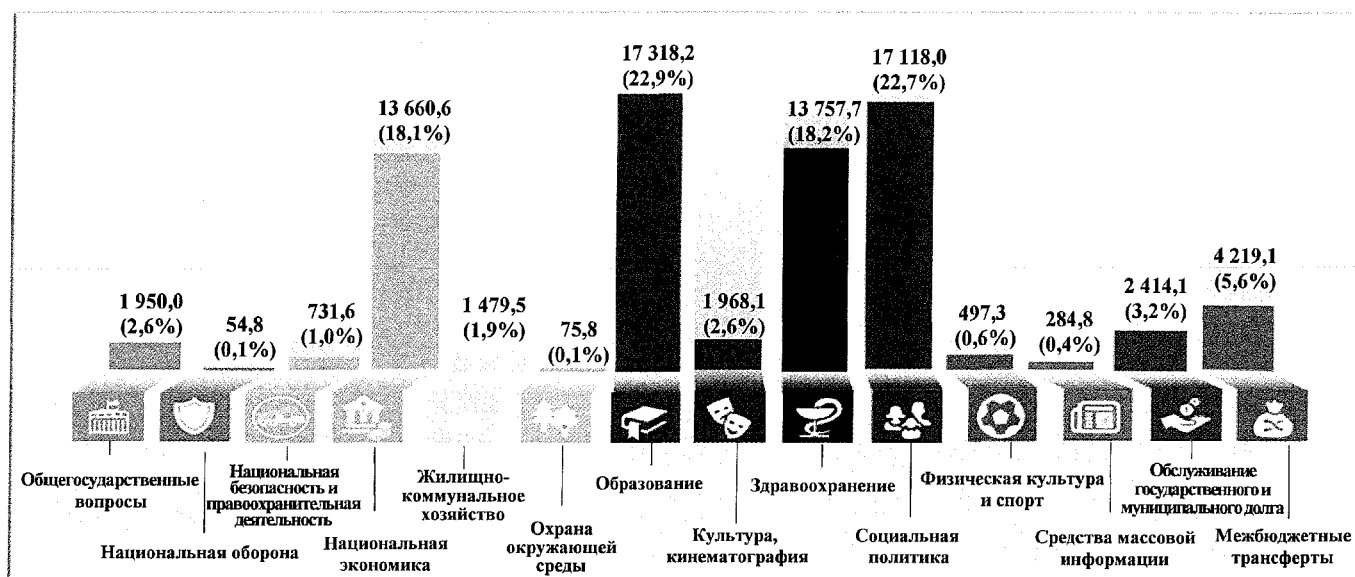
По сравнению с 2015 годом расходы на финансирование социально-культурной сферы увеличились на 57 956,8 тыс. рублей или на 0,1 процента.

Снижение также не коснулось социально значимых расходов на исполнение публичных нормативных обязательств областного бюджета, которые увеличились в 2016 году на 181 896,0 тыс. рублей и составили 8 098 195,2 тыс. рублей или 94,9 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета в 2016 году составляли расходы по разделу «Образование» – 22,9 процента, «Социальная политика» – 22,7 процента, «Здравоохранение» – 18,2 процента и «Национальная экономика» – 18,1 процента.

Структура расходов областного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена на диаграмме.

Структура расходов областного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации за 2016 год (млн. рублей)



Анализ динамики исполнения расходной части областного бюджета в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2015 годом в 2016 году увеличились расходы по разделам: «Национальная экономика» – на 46,7 процента, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 23,4 процента, «Охрана окружающей среды» – на 12,0 процентов, «Образование» – на 2,7 процента, «Здравоохранение» – на 0,2 процента, «Общегосударственные вопросы» и «Национальная оборона» – на 0,1 процента. По остальным разделам сложилась отрицательная динамика расходов.

Расходы по разделу «Национальная экономика» увеличились по сравнению с 2015 годом на 4 348 595,8 тыс. рублей, в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – на 3 787 646,3 тыс. рублей, что обусловлено увеличением расходов на финансирование мероприятий по содержанию, ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог и сооружений, производственных объектов, приобретению дорожной техники и оборудования, проведению отдельных мероприятий, связанных с дорожным хозяйством, – на 2 928 841,2 тыс. рублей, на предоставление субсидий местным бюджетам на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения – на 662 625,1 тыс. рублей, а также выделением из резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий 346 496,5 тыс. рублей на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий паводка, произошедшего в 2015, 2016 годах на территории Омской области. Невыполнение плановых назначений по разделу (исполнение – 94,6 процента) связано в основном с неосвоением средств дорожного фонда Омской области в сумме 618 731,0 тыс. рублей ввиду отсутствия объемов выполненных и принятых работ, в том числе в связи с неблагоприятными погодными условиями. При этом по таким подразделам, как «Сельское хозяйство и рыболовство», «Водное хозяйство», «Связь и информатика», «Общеэкономические вопросы» плановые назначения исполнены на 99,0 процентов и выше.

По разделу «Охрана окружающей среды» увеличение расходов к уровню 2015 года на сумму 8 121,3 тыс. рублей обусловлено ростом на 4 270,9 тыс. рублей расходов на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов, а также финансированием мероприятий по обеспечению всеобщего и бесплатного доступа к территориальной схеме обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Омской области в сумме 4 000,0 тыс. рублей.

По разделу «Образование» увеличение расходов к уровню 2015 года в целом на 463 095,7 тыс. рублей связано в основном с увеличением субвенций муниципальным образованиям Омской области на исполнение государственных полномочий в сфере образования, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек, на сумму 1 171 102,6 тыс. рублей или на 11,4 процента. Также увеличились субсидии местным бюджетам на организацию дополнительного образования детей в муниципальных организациях дополнительного образования, осуществление финансово-экономического, хозяйственного, учебно-методического, информационно-кадрового сопровождения муниципальных образовательных организаций, организацию горячего питания обучающихся, а также на строительство зданий (сооружений) для размещения муниципальных общеобразовательных организаций на сумму 106 096,8 тыс. рублей. В то же время расходы на модернизацию региональных и муниципальных систем дошкольного образования уменьшились на 614 737,8 тыс. рублей.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» рост расходов к уровню 2015

года составил 800 524,0 тыс. рублей, в том числе дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городского округа) – на 545 866,0 тыс. рублей (на 25,5 процента), дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов Омской области – на 197 900,0 тыс. рублей (на 45,8 процента), субвенций на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений, входящих в состав муниципальных районов Омской области, на выравнивание бюджетной обеспеченности – на 56 744,1 тыс. рублей (на 7,1 процента).

Наиболее низкий процент исполнения бюджета в 2016 году сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», занимающему 1,9 процента от общего объема расходов областного бюджета. Неисполненные назначения составили 330 715,6 тыс. рублей или 18,3 процента. К уровню 2015 года расходы на финансирование жилищно-коммунального хозяйства снизились на 646 123,5 тыс. рублей (на 30,4 процента). Невыполнение плановых показателей сложилось по всем подразделам данного раздела, за исключением расходов на благоустройство. Согласно пояснительной записке к годовому отчету основными причинами неполного исполнения бюджетных назначений явились:

- отсутствие объемов выполненных и принятых работ, в том числе в связи с неблагоприятными погодными условиями;
- экономия средств по результатам проведения конкурсных процедур;
- несвоевременное представление документов в целях получения субсидии, а также несоответствие ряда представленных документов установленным требованиям.

Невыполнение плановых назначений по разделам финансирования отраслей социально-культурной сферы составило в целом 815 553,6 тыс. рублей или 1,6 процента. Основными причинами явились заявительный характер предоставления мер социальной поддержки граждан, завершение срока предоставления ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, финансирование расходов по строительству и реконструкции объектов социальной сферы в объеме выполненных и принятых работ, экономией по результатам проведения закупок на капитальный ремонт зданий казенного учреждения Омской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Гармония» и бюджетного учреждения Омской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Родник» Ленинского административного округа» и др.

Уменьшение расходов по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» по сравнению с 2015 годом на 30 879,1 тыс. рублей или на 1,3 процента вызвано изменением структуры государственного долга, а именно снижением в ней доли банковских кредитов и увеличением бюджетных кредитов, имеющих значительно меньшую процентную ставку. В итоге средневзвешенная процентная ставка по всем долговым обязательствам Омской области снизилась с 8,78 процента годовых на 1 января 2016 года до 6,59 процента на 1 января 2017 года, то есть на 2,19 процентных пункта.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» занимают 2,6 процента (в 2015 году – 2,8 процента) в объеме расходов областного бюджета и превысили

показатель 2015 года на 2 789,6 тыс. рублей или на 0,1 процента. Основная доля расходов по данному разделу приходится на содержание органов государственной власти Омской области и подведомственных им учреждений, а также мероприятия, связанные с управлением имуществом Омской области.

С учетом расходов, осуществляемых по другим разделам, расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций (без учета расходов, осуществляемых за счет целевых средств из федерального бюджета) исполнены в сумме 2 431 393,8 тыс. рублей. В общей сумме расходов 90,1 процента приходится на выплаты персоналу государственных органов. В 2016 году заработная плата в органах государственной власти Омской области не индексировалась.

В структуре классификации операций сектора государственного управления наибольший удельный вес занимают расходы на безвозмездные перечисления бюджетам (30,2 процента), социальное обеспечение (27,7 процента) и безвозмездные перечисления организациям (20,8 процента). Основной рост – 211,2 процента к уровню 2015 года сложился по расходам на оплату работ, услуг.

**Исполнение областного бюджета в разрезе кодов классификации
операций сектора государственного управления за 2016 год**

Наименование кода КОСГУ	Код КОСГУ	Расходы, тыс. рублей	% в общем объеме	% к 2015 году
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Расходы - всего		75 529 636,4	100,0	106,3
<i>в том числе:</i>				
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	4 939 550,9	6,6	93,7
Оплата работ, услуг	220	5 049 760,0	6,7	211,2
Обслуживание государственного долга	230	2 414 143,0	3,2	98,7
Безвозмездные перечисления организациям	240	15 723 541,6	20,8	103,0
Безвозмездные перечисления бюджетам	250	22 807 322,2	30,2	108,5
Социальное обеспечение	260	20 940 938,1	27,7	101,7
Прочие расходы	290	606 847,3	0,8	91,4
Поступление нефинансовых активов (увеличение стоимости основных средств, материальных запасов, нематериальных и непроизведенных активов)	300	3 031 588,3	4,0	91,2
Поступление финансовых активов (увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале)	500	15 945,0	0,02	25,4

Объем межбюджетных трансфертов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в 2016 году составил 22 807 322,2 тыс. рублей или 30,2 процента от общей суммы расходов. По сравнению с 2015 годом объем межбюджетных трансфертов увеличился на 1 794 275,3 тыс. рублей или на 8,5 процента.

Межбюджетные трансферты предоставлены:

1) бюджетам муниципальных образований Омской области в сумме 22 743 926,3 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов Омской области – 2 689 275,8 тыс. рублей (100,0 процентов плановых назначений);

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 629 790,0 тыс. рублей (100,0 процентов);

- иные дотации в рамках ведомственной целевой программы «Экономическое развитие Омской области» – 250,0 тыс. рублей (100,0 процентов);

- субвенции – 13 436 080,7 тыс. рублей (99,99 процента);

- субсидии – 4 910 643,2 тыс. рублей (88,6 процента). Невыполнение планового показателя сложилось в основном по субсидиям на реализацию мероприятий в сфере дорожного хозяйства и на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Причинами неосвоения средств явились отсутствие объемов выполненных работ по расходам на дорожное хозяйство и непоступление в запланированном объеме средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

- иные межбюджетные трансферты – 1 077 886,6 тыс. рублей или 99,6 процента от плановых назначений, в том числе средства резервного фонда Правительства Омской области – 43 959,9 тыс. рублей;

2) бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 63 395,9 тыс. рублей (100,0 процентов).

Основные направления расходования межбюджетных трансфертов целевого характера – выплата заработной платы работникам муниципальных учреждений, софинансирование расходов местных бюджетов по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию объектов муниципальной собственности, в том числе автомобильных дорог местного значения, поселковых водопроводов, гидротехнических сооружений, газовых сетей и других объектов коммунального хозяйства, образовательных организаций, обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, реализация муниципальных программ поддержки малого предпринимательства, обеспечение организации пассажирских перевозок.

Бюджетные назначения по безвозмездным перечислениям организациям исполнены в сумме 15 723 541,6 тыс. рублей или на 99,1 процента. Средства направлены на предоставление субсидий:

- бюджетным и автономным учреждениям Омской области – в сумме 11 181 768,1 тыс. рублей (рост к уровню 2015 года – 5,1 процента), из них наибольшие суммы в сфере здравоохранения – 3 347 451,8 тыс. рублей, социальной политики – 3 009 119,1 тыс. рублей, образования – 2 919 205,0 тыс. рублей, культуры, кинематографии – 951 996,5 тыс. рублей;

- некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) – 395 015,2 тыс. рублей (снижение к уровню 2015 года – 38,4 процента);

- юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – 4 146 758,3 тыс. рублей (рост по сравнению с 2015 годом на 3,8 процента), из них основная сумма в сфере сельского хозяйства – 2 855 213,8 тыс. рублей (снижение к 2015 году на 6,3 процента).

Расходы на социальное обеспечение увеличились по сравнению с 2015 годом на 354 400,6 тыс. рублей или на 1,7 процента и составили 20 940 938,1 тыс. рублей. В составе данной статьи отражены расходы на совершенствование организации обязательного медицинского страхования неработающего населения Омской области

в сумме 8 957 017,6 тыс. рублей, исполненные на 100,0 процентов к плановым назначениям. В 2016 году ежемесячные денежные выплаты отдельным категориям граждан производились в установленных размерах в соответствии с Законом Омской области от 4 июля 2008 года № 1061-ОЗ «Кодекс Омской области о социальной защите отдельных категорий граждан». С 1 января 2016 года произведена индексация ежемесячного пособия на ребенка, на выплату которого в 2016 году направлено 943 709,2 тыс. рублей. На выплату областного материнского (семейного) капитала направлено 243 687,6 тыс. рублей, что на 79,4 процента выше аналогичного показателя за 2015 год.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета в 2016 году исполнение бюджета осуществлялось 32 главными распорядителями бюджетных средств. Исполнение бюджетных назначений по каждому главному распорядителю бюджетных средств представлено в следующей таблице.

Исполнение областного бюджета за 2016 год
по ведомственной структуре расходов

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджетные назначения (тыс. рублей)	Исполнено		
			тыс. рублей	% испол- нения	Доля в общем объеме, %
1	2	3	4	5	6
1	Законодательное Собрание Омской области	188 558,8	185 771,6	98,5	0,2
2	Аппарат Губернатора и Правительства Омской области	430 703,6	428 101,3	99,4	0,6
3	Представительство Омской области при Правительстве Российской Федерации	23 763,7	23 376,7	98,4	0,03
4	Контрольно-счетная палата Омской области	41 016,4	41 008,8	100,0	0,05
5	Главное государственное-правовое управление Омской области	504 670,2	502 651,4	99,6	0,7
6	Министерство здравоохранения Омской области	15 201 292,8	15 113 637,3	99,4	20,0
7	Министерство имущественных отношений Омской области	430 514,4	428 039,3	99,4	0,6
8	Министерство культуры Омской области	1 273 197,7	1 270 484,9	99,8	1,7
9	Министерство образования Омской области	17 221 328,5	17 188 664,0	99,8	22,8
10	Министерство по делам молодежи, физической культуры и спорта Омской области	1 178 740,0	1 167 777,6	99,1	1,5
11	Главное управление информационных технологий и связи Омской области	90 414,9	89 872,4	99,4	0,1
12	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Омской области	3 519 838,8	3 499 564,4	99,4	4,6
13	Министерство строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области	12 015 488,6	10 697 906,4	89,0	14,2
14	Министерство труда и социального развития Омской области	13 717 974,2	13 292 193,7	96,9	17,6
15	Министерство финансов Омской области	7 048 557,1	6 886 340,9	97,7	9,1
16	Министерство экономики Омской области	320 862,1	319 152,5	99,5	0,4
17	Главное управление внутренней политики Омской области	63 208,7	62 862,8	99,5	0,1
18	Главное управление информационной политики Омской области	286 346,1	284 870,4	99,5	0,4

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджетные назначения (тыс. рублей)	Исполнено		
			тыс. рублей	% испол- нения	Доля в общем объеме, %
1	2	3	4	5	6
19	Главное управление региональной безопасности Омской области	761 914,3	742 356,0	97,4	1,0
20	Главное управление ветеринарии Омской области	172 429,8	172 407,0	100,0	0,2
21	Избирательная комиссия Омской области	156 074,1	155 488,5	99,6	0,2
22	Региональная энергетическая комиссия Омской области	89 252,1	77 392,4	86,7	0,1
23	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники при Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Омской области	53 146,0	52 552,8	98,9	0,1
24	Главное управление государственной службы занятости населения Омской области	939 635,5	939 352,3	100,0	1,2
25	Уполномоченный Омской области по правам человека	12 949,6	12 949,6	100,0	0,02
26	Главное управление лесного хозяйства Омской области	251 540,9	247 600,7	98,4	0,3
27	Министерство природных ресурсов и экологии Омской области	142 581,6	141 346,9	99,1	0,2
28	Главное управление финансового контроля Омской области	29 655,2	29 532,9	99,6	0,04
29	Главное управление государственного строительного надзора и государственной экспертизы Омской области	51 585,8	51 483,0	99,8	0,1
30	Государственная жилищная инспекция Омской области	40 831,6	38 493,7	94,3	0,05
31	Министерство промышленности, транспорта и инновационных технологий Омской области	1 379 622,8	1 366 092,3	99,0	1,8
32	Главное управление контрактной системы Омской области	20 524,3	20 311,9	99,0	0,03
	Всего расходов	77 658 220,2	75 529 636,4	97,3	100,0

Из 32 главных распорядителей бюджетных средств 22 исполнили бюджетные назначения на 99,0 и более процентов.

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений сложился по Региональной энергетической комиссии Омской области (86,7 процента), Министерству строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области (89,0 процентов), Государственной жилищной инспекции Омской области (94,3 процента), Министерству труда и социального развития Омской области (96,9 процента).

В рамках программно-целевого метода планирования и исполнения областного бюджета в 2016 году исполнено 98,2 процента расходов областного бюджета. Средства, выделенные на реализацию государственных программ Омской области (далее – государственные программы), израсходованы в сумме 74 170 435,3 тыс. рублей или 97,6 процента к плановым назначениям. Неисполненные назначения составили 1 857 140,3 тыс. рублей.

Основное неисполнение бюджетных назначений сложилось по государственным программам:

- «Развитие транспортной системы Омской области» – 468 546,5 тыс. рублей;
- «Социальная поддержка населения» – 417 000,7 тыс. рублей;
- «Создание условий для обеспечения граждан доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами в Омской области» – 323 156,4 тыс. рублей;
- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Омской области» – 178 953,9 тыс. рублей;
- «Государственное управление, управление общественными финансами и имуществом в Омской области» – 161 557,0 тыс. рублей;
- «Развитие здравоохранения Омской области» – 138 628,8 тыс. рублей.

По государственным программам «Регулирование отношений в сфере труда и занятости населения Омской области» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Омской области» исполнение составило 100,0 процентов.

Структура расходов областного бюджета в программно-целевом разрезе представлена в следующей таблице.

Исполнение областного бюджета по государственным программам
(программным мероприятиям) за 2016 год

№ п/п	Наименование государственной программы (программного мероприятия)	Бюджетные назначения тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Неиспол- ненные назначения тыс. рублей	% испол- нения
1	2	3	4	5	6
1	Государственная программа Омской области «Развитие здравоохранения Омской области»	15 619 401,1	15 480 772,3	138 628,8	99,1
2	Государственная программа Омской области «Развитие системы образования Омской области»	17 471 376,1	17 438 027,8	33 348,3	99,8
3	Государственная программа Омской области «Социальная поддержка населения»	13 642 926,9	13 225 926,2	417 000,7	96,9
4	Государственная программа Омской области «Доступная среда»	39 322,9	38 734,5	588,4	98,5
5	Государственная программа Омской области «Создание условий для обеспечения граждан доступным и комфортным жильем и жилищно- коммунальными услугами в Омской области»	2 349 130,1	2 025 973,7	323 156,4	86,2
6	Государственная программа Омской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Омской области»	4 438 399,3	4 259 445,4	178 953,9	96,0
7	Государственная программа Омской области «Регулирование отношений в сфере труда и занятости населения Омской области»	962 781,5	962 399,3	382,2	100,0
8	Государственная программа Омской области «Развитие транспортной системы Омской области»	7 951 434,1	7 482 887,6	468 546,5	94,1
9	Государственная программа Омской области «Информационное общество Омской области (2014 – 2019 годы)»	480 946,2	470 668,0	10 278,2	97,9

№ п/п	Наименование государственной программы (программного мероприятия)	Бюджетные назначения тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Неиспол- ненные назначения тыс. рублей	% испол- нения
1	2	3	4	5	6
10	Государственная программа Омской области «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций, участие в обеспечении общественного правопорядка и общественной безопасности Омской области»	387 456,8	375 278,4	12 178,4	96,9
11	Государственная программа Омской области «Развитие культуры и туризма» на 2014 – 2020 годы»	2 031 716,3	1 955 533,3	76 183,0	96,3
12	Государственная программа Омской области «Охрана окружающей среды Омской области»	895 367,6	885 831,0	9 536,6	98,9
13	Государственная программа Омской области «Развитие физической культуры и спорта и реализация мероприятий в сфере молодежной политики в Омской области»	1 171 967,8	1 161 126,8	10 841,0	99,1
14	Государственная программа Омской области «Государственное управление, управление общественными финансами и имуществом в Омской области»	8 138 536,8	7 976 979,8	161 557,0	98,0
15	Государственная программа Омской области «Оказание содействия добровольному переселению в Омскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	16 124,5	13 809,1	2 315,4	85,6
16	Государственная программа Омской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Омской области»	5 266,9	5 266,9	0,0	100,0
17	Государственная программа Омской области «Развитие экономического потенциала Омской области»	425 420,7	411 775,2	13 645,5	96,8
	Всего:	76 027 575,6	74 170 435,3	1 857 140,3	97,6

Исполнение бюджетных назначений по государственной программе «Создание условий для обеспечения граждан доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами в Омской области» на 86,2 процента связано в основном с невыполнением плановых показателей по расходам на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, обеспечению переселяемых граждан благоустроенным жильем. Средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства освоены в объеме их фактического поступления, средства областного бюджета – в объеме обеспечения софинансирования расходов.

Средства, выделенные на реализацию государственной программы «Социальная поддержка населения» в 2016 году, освоены на 96,9 процента. Неисполнение бюджетных назначений обусловлено заявительным характером предоставления мер социальной поддержки, а также фактической компенсацией расходов по обустройству жилых помещений инвалидов в соответствии с рекомендациями их индивидуальных программ реабилитации или абилитации.

Непрограммные расходы областного бюджета исполнены на 83,4 процента и составили 1 359 201,1 тыс. рублей, из которых – 686 440,6 тыс. рублей или 50,5

процента составляют расходы за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, 153 196,9 тыс. рублей или 11,3 процента – расходы на реконструкцию здания театра с пристройкой дополнительных помещений и надстройкой этажа по ул. Б. Хмельницкого, 236 в Октябрьском административном округе г. Омска, 50 221,0 тыс. рублей – расходы за счет средств резервного фонда Правительства Омской области.

В соответствии со статьей 3 Закона об областном бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Омской области на 2016 год утвержден в размере 7 827 445,3 тыс. рублей (в том числе бюджетные ассигнования дорожного фонда Омской области, не использованные в 2015 году, – 525 038,2 тыс. рублей).

Согласно годовому отчету расходы дорожного фонда Омской области составили 7 208 714,3 тыс. рублей или 92,1 процента от утвержденных бюджетных назначений. За счет бюджетных ассигнований дорожного фонда Омской области в соответствии с порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Омской области, утвержденным постановлением Правительства Омской области от 21.12.2011 № 245-п, направлено на финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства – 7 207 930,4 тыс. рублей, на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетного кредита, полученного из федерального бюджета в 2010 году на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), – 783,9 тыс. рублей.

Неосвоение средств дорожного фонда Омской области составило 618 731,0 тыс. рублей, в том числе средств федерального бюджета – 395 146,3 тыс. рублей, областного бюджета – 223 584,7 тыс. рублей и в основном обусловлено отсутствием объемов выполненных и принятых работ.

В соответствии с пунктом 7 статьи 21 Закона Омской области «О бюджетном процессе в Омской области» в приложении к годовому отчету представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Омской области (далее – резервный фонд).

Общая сумма средств, выделенных из резервного фонда на основании соответствующих распоряжений Правительства Омской области, составила 57 595,0 тыс. рублей или 97,5 процента от бюджетных ассигнований резервного фонда, предусмотренных Законом об областном бюджете. Выделенные средства использованы в сумме 50 221,0 тыс. рублей или на 87,2 процента.

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Омской области, утвержденным постановлением Правительства Омской области от 05.12.2007 № 155-п, средства резервного фонда направлены на финансирование непредвиденных расходов, в том числе:

- проведение аварийно-спасательных работ, неотложных аварийно-восстановительных работ, развертывание и содержание в течение необходимого срока (но не более 6 месяцев) пунктов временного размещения и питания для эвакуируемых граждан, связанных с введением режима чрезвычайной ситуации на территории Омской области, – 25 268,4 тыс. рублей;

- оказание материальной помощи гражданам – 12 692,9 тыс. рублей;

- проведение работ по ликвидации чрезвычайной ситуации в г. Тара, а именно – водопонижение на территории города Тара посредством строительства ливневой канализации по пер. Спартакровский – 4 891,9 тыс. рублей;
 - проведение работ по капитальному ремонту котельных и тепловых сетей, расположенных на территории Русско-Полянского муниципального района Омской области – 2 962,5 тыс. рублей;
 - проведение противопаводковых мероприятий на территории Омской области, в том числе привлечение авиации и перевозка добровольцев для проведения работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в Усть-Ишимском муниципальном районе Омской области – 1 647,0 тыс. рублей;
 - проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по восстановлению функционирования линии электропередач бюджетного учреждения Омской области «Детский оздоровительный лагерь «Березовая роща» – 655,0 тыс. рублей;
 - установка ограждения вдоль верхнего яруса берегоукрепительных сооружений в районе площади Бухгольца – 558,0 тыс. рублей;
 - оказание материальной помощи семьям граждан, проживавших в Омской области, погибших в результате падения вертолета Ми-8 возле поселка Уренгой Пуровского района Ямало-Ненецкого автономного округа, произошедшего в октябре 2016 года – 500,0 тыс. рублей;
 - проведение неотложных аварийно-восстановительных работ в бюджетном учреждении здравоохранения Омской области «Клиническая психиатрическая больница имени Н.Н. Солодовникова» – 470,0 тыс. рублей;
 - проведение неотложных аварийно-восстановительных работ, связанных с введением режима чрезвычайной ситуации на территории д. Десподзиновка Саргатского муниципального района Омской области, – 317,1 тыс. рублей;
 - проведение мероприятий по ликвидации последствий подтопления паводковыми водами на Красногорском водоподъемном гидроузле на реке Иртыш – 258,2 тыс. рублей.
- Нераспределенный остаток средств резервного фонда на 1 января 2017 года составил 1 502,9 тыс. рублей.

6. Дефицит областного бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета

Согласно годовому отчету дефицит областного бюджета за 2016 год составил 5 045 716,6 тыс. рублей или 9,1 процента от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 92.1. Бюджетного кодекса.

В сравнении с 2015 годом дефицит областного бюджета в отчетном периоде увеличился на 567 196,1 тыс. рублей или на 12,7 процента.

По отношению к утвержденному Законом об областном бюджете объему дефицит снижен на 982 560,2 тыс. рублей или на 16,3 процента.

Источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись:

- кредиты, полученные от кредитных организаций (уменьшение источников финансирования дефицита в связи с превышением суммы погашенных кредитов,

предоставленных кредитными организациями, над суммой полученных кредитов), – (-) 7 567 366,0 тыс. рублей. Объем привлечения кредитов кредитных организаций составил 87 482 719,0 тыс. рублей, на погашение кредитов направлено 95 050 085,0 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета, – 9 840 047,0 тыс. рублей. Получено бюджетных кредитов на сумму 38 947 641,0 тыс. рублей, на погашение бюджетных кредитов направлено 29 107 594,0 тыс. рублей;

- средства, поступившие от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета (с учетом выданных бюджетных кредитов) – 1 720,0 тыс. рублей;

- государственные ценные бумаги (государственные облигации Омской области) – 1 963 752,9 тыс. рублей. Объем размещения государственных ценных бумаг в 2016 году составил 4 963 752,9 тыс. рублей, на погашение направлено 3 000 000,0 тыс. рублей;

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Омской области, – 822,5 тыс. рублей или 54,8 процента от плановых назначений;

- изменение остатков средств на счете областного бюджета – 2 496 740,2 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с пунктом 4 статьи 95 Бюджетного кодекса в рамках проведения операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств бюджета в 2016 году произведен возврат средств государственных учреждений, лицевые счета которых открыты в Министерстве, в сумме 1 690 000,0 тыс. рублей.

Объем заимствований не превысил ограничений, установленных статьей 106 Бюджетного кодекса.

7. Предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета

Согласно данным бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2016 года задолженность перед областным бюджетом по предоставленным бюджетным кредитам местным бюджетам имела у 11 муниципальных образований Омской области на общую сумму 41 440,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 93.3 Бюджетного кодекса и статьей 10 Закона об областном бюджете в 2016 году из областного бюджета предоставлены бюджетные кредиты шести муниципальным образованиям Омской области на общую сумму 12 400,0 тыс. рублей, девятью муниципальными образованиями Омской области погашена задолженность в общей сумме 14 120,0 тыс. рублей.

Таким образом, на конец отчетного периода задолженность перед областным бюджетом по бюджетным кредитам составила 39 720,0 тыс. рублей и уменьшилась на 1 720,0 тыс. рублей.

8. Управление государственным долгом Омской области

Согласно представленной бюджетной отчетности государственный долг Омской области (далее – государственный долг) на 1 января 2016 года составлял 40 050 032,2 тыс. рублей. За 2016 год размер государственного долга увеличился на 4 272 681,0 тыс. рублей или на 10,7 процента и на конец года составил 44 322 713,2 тыс. рублей.

Увеличение государственного долга в 2016 году в первую очередь связано с привлечением бюджетных кредитов. Объем данного долгового обязательства увеличился в 2,5 раза или на 9 840 047,0 тыс. рублей. Также увеличились обязательства по государственным ценным бумагам Омской области на 2 000 000,0 тыс. рублей или на 33,3 процента. Задолженность по банковским кредитам снизилась на 7 567 366,0 тыс. рублей или на 27,6 процента, их доля в общем объеме долга также снизилась с 68,5 процента до 44,8 процента, что свидетельствует о снижении долговой нагрузки по наиболее «дорогим» заимствованиям.

Структуру государственного долга в 2016 году составляли кредиты, полученные от кредитных организаций, бюджетные кредиты и государственные ценные бумаги Омской области. Государственные гарантии Омской области не предоставлялись, внешние заимствования не осуществлялись, что свидетельствует о соблюдении пунктов 6, 7 статьи 11 Закона об областном бюджете.

Структура государственного долга Омской области

тыс. рублей

Наименование видов долговых обязательств	на 01.01.2016		на 01.01.2017		Изменение	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Государственный внутренний долг Омской области - всего	40 050 032,2	100,0	44 322 713,2	100,0	+ 4 272 681,0	+ 10,7
<i>в том числе:</i>						
- кредиты, полученные от кредитных организаций	27 442 066,0	68,5	19 874 700,0	44,8	- 7 567 366,0	- 27,6
- бюджетные кредиты	6 607 966,2	16,5	16 448 013,2	37,1	+ 9 840 047,0	+ 148,9
- государственные ценные бумаги Омской области	6 000 000,0	15,0	8 000 000,0	18,1	+ 2 000 000,0	+ 33,3

В структуре государственного долга на 1 января 2017 года основную долю – 44,8 процента занимают обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций, – 19 874 700,0 тыс. рублей. Основными кредиторами областного бюджета в отчетном периоде являлись ПАО «Сбербанк России», ПАО «Совкомбанк» и Банк ВТБ (ПАО). Обязательства по размещенным государственным облигациям Омской области в структуре государственного долга занимают 18,1 процента (8 000 000,0 тыс. рублей), по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета, – 37,1 процента (16 448 013,2 тыс. рублей).

В ноябре 2016 года были размещены государственные облигации Омской области на сумму 5 000 000,0 тыс. рублей со сроком обращения 5 лет. Дисконт от размещения облигационного займа составил 36 247,1 тыс. рублей, накопленный купонный доход – 625,0 тыс. рублей. Погашение облигаций Омской области, выпущенных в 2013 – 2014 годах, произведено на сумму 3 000 000,0 тыс. рублей.

Размер государственного долга не превышает ограничений, установленных статьей 11 Закона об областном бюджете, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса. По отношению к предельному объему, установленному Законом об областном бюджете, фактический объем государственного долга составил 82,5 процента, по отношению к верхнему пределу государственного внутреннего долга Омской области на 1 января 2017 года – 98,7 процента.

9. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности областного бюджета

Согласно результатам внешней проверки годового отчета дебиторская задолженность областного бюджета на 1 января 2017 года составила 4 723 358,8 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом отчетного периода на 206 985,9 тыс. рублей (на 4,6 процента). Увеличение дебиторской задолженности обусловлено в основном ростом задолженности по доходам на общую сумму 420 178,2 тыс. рублей или на 15,4 процента, составляющей 66,5 процента в общем объеме задолженности. Анализ данной задолженности приведен в разделе 4 настоящего Заключение.

Дебиторская задолженность по выданным авансам на 1 января 2017 года составила 1 544 032,5 тыс. рублей или 32,7 процента от общего объема задолженности и в сравнении с началом отчетного периода уменьшилась на 224 411,8 тыс. рублей или на 12,7 процента.

Основная сумма задолженности – 1 109 753,6 тыс. рублей или 71,9 процента всех авансовых платежей сложилась по авансам на приобретение основных средств, из них авансовые платежи Министерства промышленности, транспорта и инновационных технологий Омской области и Министерства строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области по государственным контрактам на выполнение работ по строительству Красногорского гидроузла, окружной дороги г. Омска, 1-го пускового участка 1-ой линии Омского метрополитена и других объектов составили 1 097 128,7 тыс. рублей.

Значительную долю – 18,6 процента всех авансовых платежей составляет задолженность по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 286 518,0 тыс. рублей (уменьшилась в отчетном периоде на 25,8 процента или на 99 633,7 тыс. рублей). Основная сумма задолженности сложилась по Министерству строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области – 228 583,1 тыс. рублей и включает неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям Омской области.

Также в составе задолженности учтена задолженность по пособиям по социальной помощи населению – 100 536,4 тыс. рублей, которая в сравнении с началом отчетного периода увеличилась в 3,9 раза или на 74 759,4 тыс. рублей. Основная сумма задолженности числится по Министерству труда и социального развития Омской области – 100 322,9 тыс. рублей, которая предназначена для выплаты мер социальной поддержки гражданам в январе 2017 года.

Просроченная задолженность по выданным авансам составила 1 073 644,7 тыс. рублей, которая в сравнении с началом отчетного периода увеличилась в 6,6 раза или на 910 940,6 тыс. рублей.

Основная сумма просроченной задолженности – 1 031 897,8 тыс. рублей числится за ООО «Мостовик» – предоплата по условиям контракта за выполненные работы по строительству объектов Красногорского гидроузла, 1-го пускового участка 1-ой линии Омского метрополитена, окружной дороги г. Омск, участок Федоровка-Александровка. Предприятие находится в стадии банкротства, задолженность включена в реестр требований кредиторов.

Кредиторская задолженность областного бюджета в 2016 году по сравнению с началом отчетного периода сократилась на 5 358 760,4 тыс. рублей или в 2,2 раза и на 1 января 2017 года составила 4 654 385,4 тыс. рублей. В составе задолженности учтены:

1) задолженность по доходам – 4 287 591,7 тыс. рублей, что составляет 92,1 процента от общего объема кредиторской задолженности, ее анализ приведен в разделе 4 настоящего Заключение;

2) задолженность по принятым бюджетным обязательствам – 161 942,6 тыс. рублей или 3,5 процента общего объема кредиторской задолженности. В течение отчетного периода данная задолженность уменьшилась на 2 396 830,8 тыс. рублей или более чем в 15 раз. Полностью погашена задолженность в сумме 1 690 000,0 тыс. рублей, числившаяся на начало года в результате привлечения в 2015 году средств бюджетных и автономных учреждений в рамках проведения операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета. Также значительно снизилась задолженность по денежным обязательствам получателей средств областного бюджета, в том числе по оплате коммунальных услуг – на 92,1 процента, услуг связи – на 96,9 процента, работ, услуг по содержанию имущества и прочих работ, услуг – на 99,9 процента.

В составе задолженности по принятым обязательствам числится задолженность:

- по заработной плате – 111 603,5 тыс. рублей, которая связана с переносом сроков выплаты заработной платы, при этом просроченная задолженность по оплате труда отсутствует;

- по приобретению основных средств – 42 481,5 тыс. рублей (уменьшилась на 114 515,9 тыс. рублей), в том числе просроченная задолженность – 298,8 тыс. рублей, из которой 292,6 тыс. рублей числится по Министерству здравоохранения Омской области (в связи с неоплатой и возвратом взыскателю исполнительного листа по причине его некорректного заполнения);

3) задолженность по платежам в бюджеты – 200 849,5 тыс. рублей или 4,3 процента общего объема кредиторской задолженности. В сравнении с началом отчетного периода данная задолженность уменьшилась на 2 184,4 тыс. рублей. Указанная задолженность включает начисленные за 4 квартал 2016 года налоги на имущество и землю в сумме 88 831,3 тыс. рублей, срок уплаты которых приходится на 1 квартал 2017 года, а также задолженность по налогу на доходы физических лиц и платежам во внебюджетные фонды. Просроченная задолженность отсутствует;

4) задолженность по прочим расчетам с кредиторами – 3 644,3 тыс. рублей, которая уменьшилась в 1,9 раза, при этом просроченная задолженность отсутствует;

5) задолженность по расчетам с подотчетными лицами – 356,9 тыс. рублей, которая уменьшилась в 5,8 раза; просроченная задолженность также отсутствует.

По состоянию на 1 января 2017 года общий объем просроченной кредиторской задолженности составил 480,5 тыс. рублей и снизился по сравнению с началом отчетного периода на 99,8 процента.

10. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год сформирован Министерством финансов Омской области на основании показателей сводной

бюджетной отчетности тридцати двух главных администраторов бюджетных средств, а также девяти администраторов доходов областного бюджета, не являющихся получателями средств областного бюджета.

Контрольно-счетной палатой в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса, пунктом 1 статьи 22 Закона Омской области «О бюджетном процессе в Омской области» перед подготовкой настоящего Заключение проведены внешние проверки сводной бюджетной отчетности за 2016 год главных администраторов бюджетных средств. Результаты внешних проверок оформлены заключениями по каждому главному администратору бюджетных средств, которые доведены до сведения руководителей проверенных объектов.

В ходе внешних проверок установлено, что сводная бюджетная отчетность и сводная бухгалтерская отчетность главными администраторами бюджетных средств представлена в Министерство финансов Омской области в электронном виде с использованием электронной подписи в сроки, установленные приказом Министерства финансов Омской области от 22.12.2016 № 100 «О сроках представления главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета годовой сводной и (или) консолидированной бюджетной отчетности, годовой сводной бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений Омской области за 2016 год в Министерство финансов Омской области».

Показатели годового отчета сформированы путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

В соответствии с пунктом 7 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 № 191н (далее – Инструкция № 191н), формирование сводной (консолидированной) бюджетной отчетности осуществляется с учетом выверки взаимозависимых показателей сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.

В ходе внешней проверки при сопоставлении взаимосвязанных показателей годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений установлено отклонение между показателями Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) и Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в части возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет.

Доходы областного бюджета от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (коды классификации доходов 000 218 02010 02 0000 180 и 000 218 02020 02 0000 180), отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), составляют 883,1 тыс. рублей, что меньше аналогичного показателя, отраженного в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), на 9,8 тыс. рублей. Данное отклонение сложилось в связи с проведением Министерством образования Омской области в 2016 году исправительной операции в части уточнения кода классификации доходов за 2015 год.

Информация об указанных расхождениях в соответствии с требованием Инструкции № 191н отражена в Пояснительной записке (ф. 0503160) Министерства образования Омской области, а также в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2016 год.

В Главном управлении финансового контроля Омской области в нарушение пункта 7 Инструкции № 191н отдельные показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) не соответствуют аналогичным показателям (остаткам и оборотам) Главной книги. В ходе проверки в бюджетную отчетность внесены соответствующие исправления.

Министерством труда и социального развития Омской области в нарушение пункта 7 Инструкции № 191н показатели Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) сформированы в отсутствие в регистрах бюджетного учета и в Главной книге отдельных счетов по санкционированию расходов бюджета, что также является нарушением приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». В ходе проверки проведены соответствующие исправления в Главной книге, заведены отсутствующие счета бюджетного учета.

В годовых отчетах подведомственных учреждений Главного управления государственной службы занятости населения Омской области не соблюдены требования пункта 152 Инструкции № 191н в части составления Пояснительной записки (ф. 0503160).

Установлены также иные нарушения и недостатки, которые не привели к искажению показателей годового отчета.

11. Выводы

1. Внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств подтверждена достоверность во всех существенных отношениях показателей бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за 2016 год.

2. Отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса, Закона Омской области «О бюджетном процессе в Омской области», достоверно и в полном объеме отражает результаты исполнения областного бюджета за 2016 год.

Заключение утверждено решением коллегии Контрольно-счетной палаты Омской области от 10 мая 2017 года № 84/8.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Омской области



В.С. Черная