



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год

г. Иваново

01 июня 2017 года

1. Общие положения

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 5 части 1 статьи 9 и статьи 16 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области» и в соответствии с пунктом 3 части 2 раздела I плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2017 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 30.12.2016 № 21/1, Контрольно-счетной палатой Ивановской области (далее - Контрольно-счетная палата) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год.

Отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год представлен в Контрольно-счетную палату Правительством Ивановской области 17.04.2017 (письмо Губернатора Ивановской области от 13.04.2016 № 3799-1-132) по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в установленный бюджетным законодательством срок, учитывая, что последний день срока – 15 апреля – пришелся на субботу.

Внешняя проверка проведена в период с 18.04.2017 по 01.06.2017 в соответствии с программой, утвержденной решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 17.04.2017 № 5/1, и включила в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов и источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2016 год (далее – главные администраторы бюджетных средств) и подготовку заключения на годовой

отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год (далее – годовой отчет или отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год).

Законом Ивановской области от 29.12.2015 № 148-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» (в редакции от 17.12.2016) (далее – Закон о бюджете) утвержден 41 главный администратор средств областного бюджета из 42-х, явившихся таковыми по факту. Все утвержденные в Законе о бюджете главные администраторы средств областного бюджета в установленные сроки представили в Контрольно-счетную палату заверенные копии годовой бюджетной отчетности за 2016 год в составе документов согласно статье 264.1 БК РФ, приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с учетом информационного письма Департамента финансов Ивановской области от 13.01.2017 № 09-24-3. Заверенные копии годовой бюджетной отчетности 42-го главного администратора бюджетных средств – управления Роспотребнадзора по Ивановской области, неутвержденного Законом о бюджете, представлены в Контрольно-счетную палату Департаментом финансов Ивановской области (письмо от 12.05.2017 № 03-11-92).

Настоящее заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год подготовлено в соответствии с пунктом 4 статьи 264.4 БК РФ, частью 3 статьи 3 Закона Ивановской области от 14.10.2010 № 114-ОЗ «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», пунктом 5 части 1 статьи 9 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области» с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и результатов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой в части использования средств областного бюджета на 2016 год.

2. Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2016 год

В Закон о бюджете в течение финансового года было внесено 11 изменений, в результате которых основные характеристики бюджета изменились следующим образом:

- ▲ доходная часть бюджета увеличилась на 2 363 507,7 тыс. руб. или на 8,5 процентных пункта (с 27 810 500,0 тыс. руб. до 30 174 007,7 тыс. руб.);

- ▲ расходная часть бюджета увеличилась на 1 683 477,7 тыс. руб. или на 5,5 процентных пункта (с 30 744 357,1 тыс. руб. до 32 427 834,8 тыс. руб.);
- ▲ дефицит областного бюджета сократился на 680 030,0 тыс. руб. или на 23,2 процентных пункта (с 2 933 857,1 тыс. руб. до 2 253 827,1 тыс. руб.).

Анализ исполнения утвержденных Законом о бюджете основных характеристик областного бюджета за 2016 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2016	Исполнено согласно отчетам главных администраторов средств областного бюджета	Процент исполнения к	
				годовым бюджетным назначениям	показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2016
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ	30 174 007,7	-	30 865 236,2	102,3	-
РАСХОДЫ	32 427 834,8	32 746 827,2	32 066 333,4	98,9	97,9
ДЕФИЦИТ	2 253 827,1	-	1 201 097,2	53,3	-

Расхождение бюджетных ассигнований по расходам, утвержденным в сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2016 год по состоянию на 31.12.2016 и Законом о бюджете, в общей сумме 318 992,4 тыс. руб. проанализировано в разделе настоящего заключения «Несоответствие уточненной сводной бюджетной росписи расходам, утвержденным Законом о бюджете».

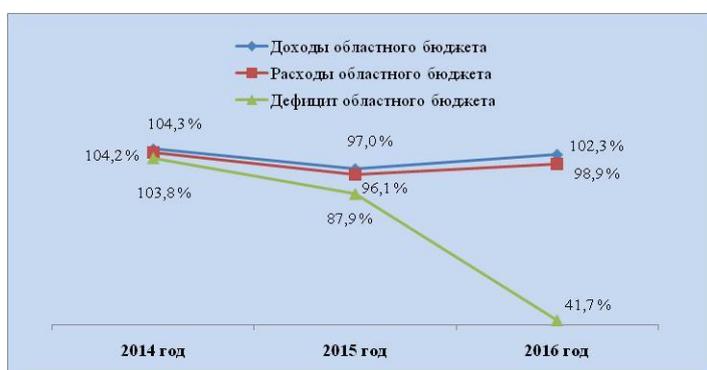
Согласно отчетам главных администраторов бюджетных средств:

- доходы областного бюджета за 2016 год исполнены в объеме 30 865 236,2 тыс. руб., что выше бюджетных назначений на сумму 691 228,5 тыс. руб. или на 2,3 процентных пункта. В сравнении с уровнем 2015 года объем поступивших доходов областного бюджета увеличился на 679 399,8 тыс. руб. Темп роста доходов областного бюджета в 2016 году составил 102,3 %, аналогичный показатель 2015 года – 97,0 %;

- расходы областного бюджета за 2016 год исполнены в объеме 32 066 333,4 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений Закона о бюджете на 361 501,4 тыс. руб. или на 1,1 процентных пункта и ниже бюджетных ассигнований, утвержденных на 2016 год сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2016 год по состоянию на 31.12.2016 (включительно) (далее – уточненная сводная бюджетная роспись), на сумму 680 493,8 тыс. руб. или на 2,1 процентных пункта. В сравнении с уровнем 2015 года объем исполненных расходов областного бюджета уменьшился на

1 002 617,7 тыс. руб. Темп роста расходов областного бюджета в 2016 году составил 97,0 %, что выше аналогичного показателя 2015 года на 0,9 процентных пункта (96,1 %);

- источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2016 год исполнены в объеме 1 201 097,2 тыс. руб., что на 1 052 729,9 тыс. руб. или на 46,7 процентных пункта ниже бюджетных назначений. В сравнении с уровнем 2015 года объем исполненного дефицита областного бюджета сократился в 2,4 раза. Отметим, что изменение тенденции ежегодного роста дефицита, наблюдавшейся в 2012, 2013 и 2014 годах (темпы роста – 115,5 %, 200,4 % и 103,8 % соответственно), было зафиксировано в прошлом году (темп роста 2015 года – 87,9 %), а в 2016 году



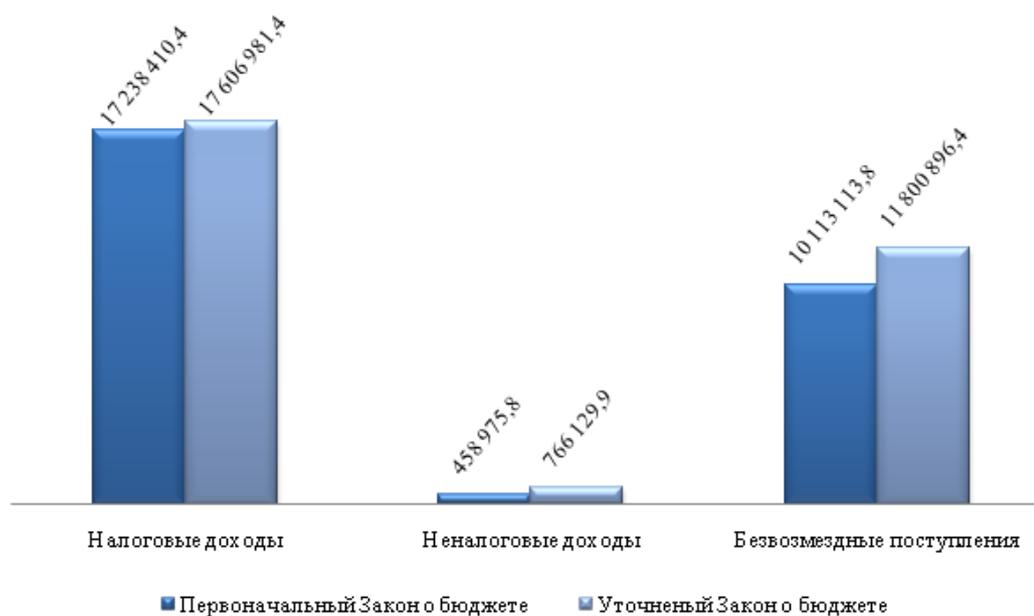
продолжилось с удвоенными темпами (темп роста 2016 года – 41,7 %). Такому результату способствовало восстановление положительной динамики поступления доходов бюджета на фоне продолжающейся оптимизации расходов областного бюджета.

Расхождений в показателях исполнения бюджета 2016 года в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и согласно своду бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в ходе внешней проверки не установлено.

3. Исполнение доходной части областного бюджета

В течение финансового года доходная часть областного бюджета была увеличена с 27 810 499,9 тыс. руб. - по первоначальному бюджету до 30 174 007,7 тыс. руб. – по уточненному бюджету или на 2 363 507,7 тыс. руб. (на 8,5 процентных пункта).

Анализ изменения доходов областного бюджета за 2016 год, в разрезе групп доходов, приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в результате внесенных в течение финансового года изменений в Закон о бюджете увеличение доходной части областного бюджета сложилось за счет увеличения всех трех групп доходов:

- налоговых доходов областного бюджета на 368 571,0 тыс. руб. или на 2,1 процентных пункта;
- неналоговых доходов на 307 154,1 тыс. руб. или на 66,9 процентных пункта;
- безвозмездных поступлений на 1 687 782,6 тыс. руб. или на 16,7 процентных пункта.

В рамках исполнения требований статьи 264.4 БК РФ в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета была осуществлена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год 39-ти главных администраторов доходов областного бюджета.

Важно отметить, что один из главных администраторов доходов Законом о бюджете на 2016 год в разрез с требованиями бюджетного законодательства не утвержден и соответственно, за ним в установленном законодательством порядке не закреплены виды и объемы доходов.

В соответствии с данными отчета управления Федерального казначейства по Ивановской области формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.01.2017 от главного администратора с кодом главы 141 поступили денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (КБК 1 16 90020 02 6000 140) в сумме 0,5 тыс. руб. Согласно пояснениям Департамента финансов Ивановской области от 12.05.2017

№ 03-11-92 главный администратор доходов областного бюджета с кодом главы «141» (Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ивановской области) не утвержден Законом о бюджете в связи с тем, что доходы по коду бюджетной классификации 141 1 16 90020 02 6000 140 в сумме 0,5 тыс. руб. поступили в бюджет Ивановской области 19.12.2016, а последние изменения в Закон о бюджете были приняты Ивановской областной Думой 15.12.2016. Дополнительно Департамент финансов сообщил, что поступления по указанному коду бюджетной классификации в 2015 и 2014 годах оказались ошибочно перечисленными в областной бюджет и были уточнены главным администратором доходов в доходы иных бюджетов.

В соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты заверенные копии годовой бюджетной отчетности за 2016 год указанного главного администратора были представлены в наш адрес Департаментом финансов Ивановской области.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия показателей графы «Исполнено» раздела «Доходы бюджета» годового отчета данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета за 2016 год на основе результатов свода данных 39-ти отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее - годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2016 год (форма 0503127)). Расхождений не установлено. Результаты анализа отражены в приложении № 1 к заключению.

Также, в приложении № 1 к заключению отражены результаты проверки исполнения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о бюджетной отчетности) в части соответствия показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» годового отчета и аналогичной графы в разделе «Доходы бюджета» годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год (форма 0503127) плановым показателям доходов бюджета, утвержденным Законом о бюджете. **Проверкой установлено:**

1. В Законе о бюджете по КБК 000 1 16 90020 02 0000 140 утверждена сумма 3 751,9 тыс. руб. Однако, согласно отчету об

исполнении бюджета по данному КБК сумма составляет 3 777,0 тыс. руб. и включает в себя бюджетные назначения по КБК 000 1 16 90020 02 6000 140 в сумме 25,1 тыс. руб. **Таким образом, в Законе о бюджете допущена техническая ошибка: по КБК 000 1 16 90020 02 0000 140 следует указать сумму 3 777,0 тыс. руб.;**

2. В отчете об исполнении бюджета в графе «Утвержденные бюджетные назначения» по КБК 000 1 13 01992 02 0000 130 указана сумма 10,9 тыс. руб., тогда как согласно Закону о бюджете объем бюджетных назначений по данному КБК составляет 17 251,6 тыс. руб. Учитывая, что дальнейший свод суммы в КБК 000 1 13 01992 00 0000 130 и по Закону о бюджете, и по отчету об исполнении бюджета совпадают (17 251,6 тыс. руб.), **в отчете об исполнении бюджета допущена техническая ошибка в указании суммы по КБК 000 1 13 01992 02 0000 130. Аналогичная техническая ошибка по указанному КБК допущена в графе «Исполнено» отчета об исполнении бюджета – указанная сумма 14,5 тыс. руб. не соответствует данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год (20 018,5 тыс. руб.) и данным отчета по поступлениям и выбытиям управления Федерального казначейства по Ивановской области (20 018,5 тыс. руб.)**

Анализ отклонений плановых показателей, указанных в отчетности главных администраторов бюджетных средств, от показателей Закона о бюджете на 2016 год расхождений не выявил.

В ходе внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2016 году в областной бюджет доходов, согласно данным отчета УФК по Ивановской области о кассовом исполнении областного бюджета, доходам, отраженным в своде годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год (форма 0503127) и годовом отчете (приложение № 1 к заключению). Доходы областного бюджета за 2016 год поступили в общей сумме 30 865 236,2 тыс. руб.

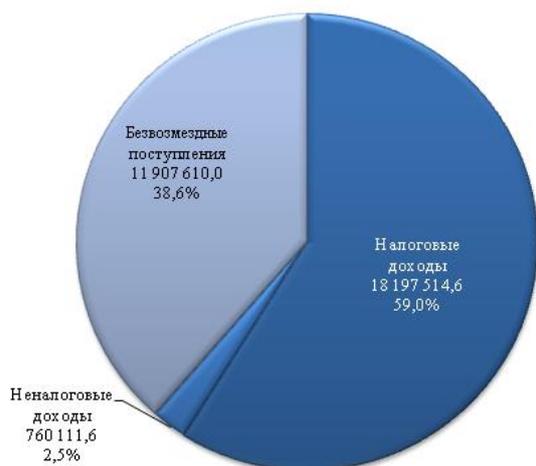
Анализ полноты исполнения доходной части областного бюджета за 2016 год и структура поступивших в областной бюджет доходов представлены в приложении № 2 к заключению.

В сравнении с прогнозом поступлений на 2016 год, доходная часть областного бюджета исполнена на 102,3 %, в том числе:

- налоговые доходы поступили в объеме 18 197 514,6 тыс. руб., что больше чем запланировано на 590 533,2 тыс. руб. или на 3,4 процентных пункта;

- неналоговые доходы поступили в сумме 760 111,6 тыс. руб., что меньше прогнозируемой на 6 018,2 тыс. руб. или на 0,8 процентных пункта;

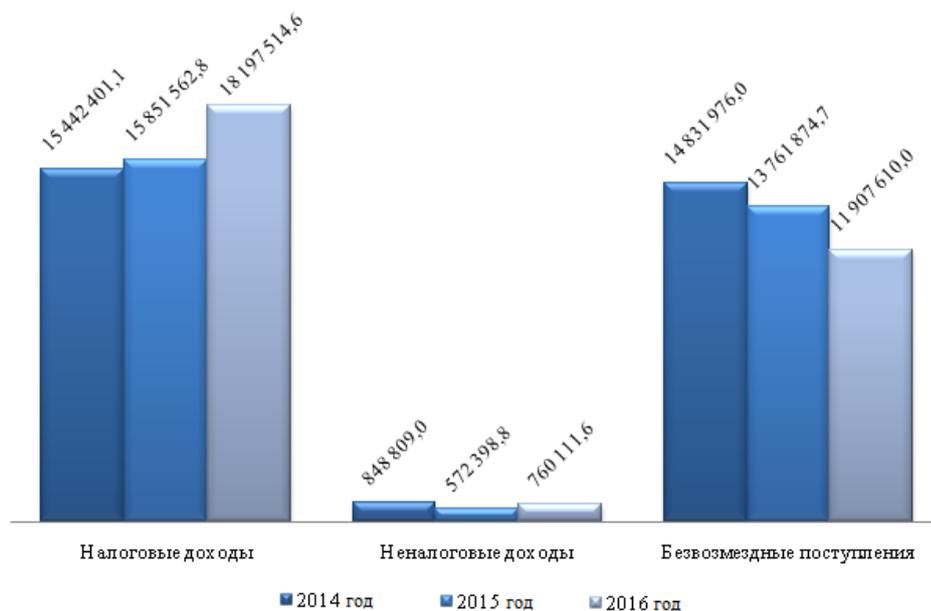
- безвозмездные поступления исполнены выше прогнозируемых показателей на 106 713,6 тыс. руб. или на 0,9 процентных пункта и составляют 11 907 610,0 тыс. руб.



Структура доходной части областного бюджета по показателям исполнения за 2016 год представлена на диаграмме. Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в областной бюджет в 2016 году главным образом сформировали налоговые доходы и безвозмездные поступления.

Сравнительный анализ укрупненных показателей исполнения доходной части областного бюджета за последние три года свидетельствует о стабильном росте из года в год налоговых доходов.

(тыс. руб.)



На диаграмме виден резкий скачок налоговых доходов в 2016 году: их поступление за отчетный период увеличилось на 14,8 процентных пункта по сравнению с уровнем 2015 года и на 17,8 процентных пункта по сравнению с уровнем 2014 года. Основной причиной такого роста является рост

поступлений от налога на прибыль организаций и от акцизов по подакцизным товарам.

Неналоговые доходы 2016 года оказались выше показателей 2015 года на 32,8 процентных пункта, но ниже показателей 2014 года (на 10,5 процентных пункта). Основной причиной превышения показателей неналоговых доходов 2015 явились прочие неналоговые доходы областного бюджета. В 2016 году поступление прочих неналоговых доходов составило 302 985,3 тыс. руб., что выше показателей 2015 года на 225 076,7 тыс. руб. (или практически в 4 раза). Доля прочих неналоговых доходов в общем объеме неналоговых доходов 2016 года составляет 39,9 %, тогда как доля прочих неналоговых доходов в 2015 году составляла 13,6 %.

Наблюдается стабильное сокращение безвозмездных поступлений: так их объем сократился на 13,5 процентных пункта по сравнению с 2015 годом и на 19,7 процентных пункта по сравнению с 2014 годом.

Тенденция роста доли налоговых доходов и сокращения доли безвозмездных поступлений в объеме поступивших доходов наблюдается ежегодно, начиная с 2013 года, и в результате в 2016 году данный структурный сдвиг характеризуется максимаьными показателями, когда объем поступивших налоговых доходов в 1,5 раза превысил объем безвозмездных поступлений, а доля безвозмездных поступлений, не снижавшаяся в последние годы ниже 45 %, в 2016 году составляет только 38,6 %:

Структура доходной части областного бюджета	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	44,9	48,6	50,4	49,6	52,5	59,0
Неналоговые доходы	2,7	1,9	2,2	2,7	1,9	2,5
Безвозмездные поступления	52,4	49,5	47,4	47,7	45,6	38,6

Администрирование доходов областного бюджета осуществлялось на недостаточном уровне. В течение 2016 года прогноз годовых поступлений многократно корректировался, в том числе и по каждому из 6-ти основных налоговых доходных источников. Не смотря на это, 35 из 38-и главных администраторов доходов не выполнили прогнозные показатели, в том числе 15 – недоисполнили установленные уточненным прогнозом объемы доходов (недовыполнение составило от 0,7 % до 100 %), а 20 главных администраторов по факту исполнения доходов прогнозные показатели превысили. Отрицательные и положительные отклонения поступлений доходов от прогнозных показателей существенны. Так, например, недовыполнение составляет 27,0 % по Главному управлению МЧС России по Ивановской области по денежным

взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности, **22,4 %** по **Управлению Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области** в основном по плате за размещение отходов производства и потребления, **14,2 %** по **службе ветеринарии Ивановской области** по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, а максимальный показатель **перевыполнения** отмечается на уровне в **143,3** раза по **Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области** в основном по субсидиям бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства.

Такие результаты свидетельствует о **необходимости повышения качества администрирования прогнозирования доходов областного бюджета.**

Наличие на конец финансового года невыясненных поступлений бюджета – еще один отрицательный факт исполнения функций администрирования доходов бюджета. Невыясненные поступления составили 45,8 тыс. руб., тогда как плановый годовой объем по данному источнику в Законе о бюджете не предусмотрен. Суммы невыясненных поступлений отражены по 5-ти главным администраторам доходов.

Необходимо отметить, что Законом о бюджете не утверждены объемы доходов на 2016 год по следующим доходным источникам¹:

(руб.)

Наименование	Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации	Исполнено, согласно отчетам об исполнении бюджета главных администраторов
1	2	3
Налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 1995 года № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" и не предусматривающих специальные налоговые ставки для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	182 1 01 01020 01 1000 110	-0,01
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации	042 1 08 07082 01 1000 110	-65 750,00
Государственная пошлина за действия органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений, осуществляемой в пределах переданных полномочий Российской Федерации в области образования	008 1 08 07380 01 1000 110	-3 500,00
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	141 1 16 90020 02 6000 140	500,00
Невыясненные поступления	000 1 17 01000 00 0000 180	45 847,89
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ	008 1 17 01020 02 0000 180	45 795,23

¹ За исключением источников, неотражение которых обусловлено действием пункта 1 статьи 6 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области»

Наименование	Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации	Исполнено, согласно отчетам об исполнении бюджета главных администраторов
1	2	3
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ	012 1 17 01020 02 0000 180	1 300,00
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ	013 1 17 01020 02 0000 180	-6 915,42
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ	023 1 17 01020 02 0000 180	5 668,06
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ	024 1 17 01020 02 0000 180	0,02

Согласно годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год (форма 0503127) и отчету УФК по Ивановской области о кассовом исполнении областного бюджета общий объем поступлений по указанным кодам бюджетной классификации доходов в отчетном году составил «-»22,9 тыс. руб. Отсутствие указанных доходных источников в Законе о бюджете противоречит принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленному статьей 32 БК РФ, так как все доходы в обязательном порядке и в полном объеме должны отражаться в соответствующих бюджетах.

Следует отметить, что на аналогичное нарушение Контрольно-счетная палата указывала в своем заключении 2015 года (в сумме «-» 513,2 тыс. руб.).

3.1. Налоговые доходы областного бюджета

Данные о поступлении налоговых источников областного бюджета 2016 года, анализ их исполнения по отношению к годовому прогнозу поступлений, доля, которую они занимают в общем объеме поступивших налоговых доходов областного бюджета и темп их роста (снижения) к 2015 году представлены в приложении № 3 к заключению.

Налоговые доходы в областной бюджет в 2016 году поступили в объеме 18 197 514,6 тыс. руб., что выше запланированного уровня на 590 533,2 тыс. руб. или на 3,4 процентных пункта.

В основном (99,8 %) налоговые доходы, как и в предыдущие годы, исполнены за счет поступлений:

- налога на доходы физических лиц – 33,5 %;
- налога на прибыль организаций – 22,3 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 19,9 %;
- налога на имущество организаций – 11,1 %;

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 9,1 %;

- транспортного налога – 3,5 %.

Исполнение прогнозных показателей шести рассматриваемых источников налоговых доходов в отчетном году демонстрирует следующая диаграмма:

(тыс. руб.)



Как видно на диаграмме, в течение 2016 года прогноз годовых поступлений корректировался по всем 6-ти основным налоговым источникам. Причем, в сторону увеличения скорректированы показатели поступлений только по налогу на прибыль организаций и по акцизам по подакцизным товарам (25,5 процентных пункта и 26,7 процентных пункта соответственно). Показатели поступлений по налогу на доходы физических лиц, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по налогу на имущество организаций и транспортному налогу были сокращены на 9,9 %, 6,2 %, 7,9 % и 28,2 % соответственно.

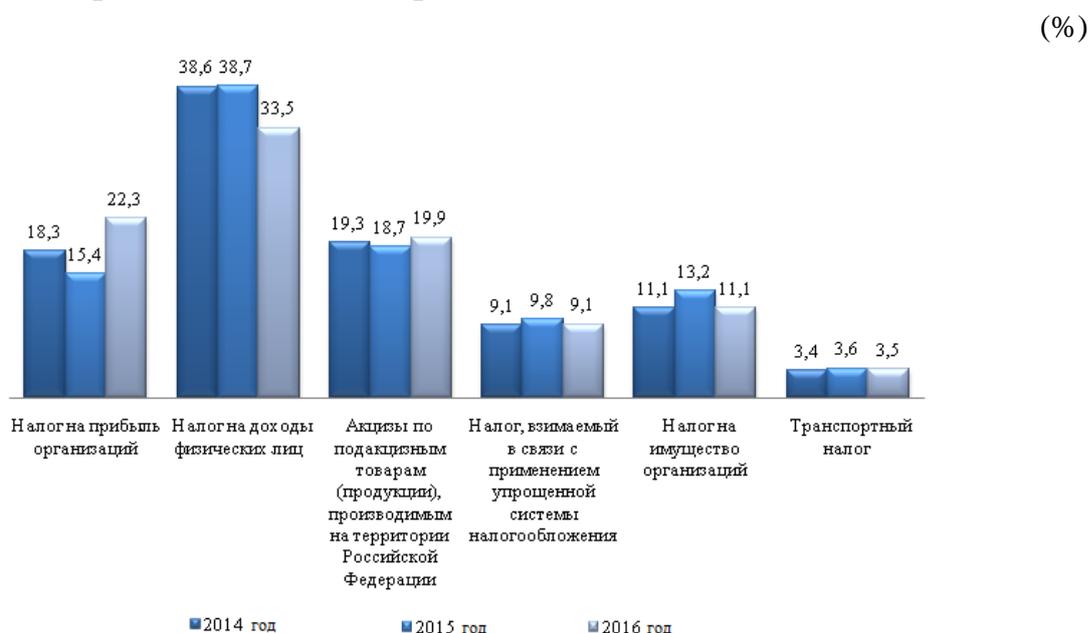
Из рассматриваемых 6-ти налоговых источников только один – налог на имущество организаций – исполнен ниже показателя уточненного годового прогнозного значения на 1,5 % (недопоступило 30 614,9 тыс. руб.), остальные поступили сверх уточненного годового прогнозного уровня.

Налог на прибыль организаций по факту поступления превысил прогнозный объем на 315 997,9 тыс. руб. (8,4 процентных пункта), который в течении года был увеличен на 25,5 процентных пункта (760 159,3 тыс. руб.).

Транспортный налог в 2016 году поступил в областной бюджет значительно выше установленных плановых значений - на 132 750,0 тыс. руб. (26,0 процентных пункта), которые в течение года были сокращены на 28,2 процентных пункта.

Доходы от налогов на доходы физических лиц, от акцизов по подакцизным товарам (продукции), и от налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступили выше установленных плановых значений на 85 503,8 тыс. руб. (1,4 процентных пункта), на 85 546,1 (2,4 процентных пункта) и на 16 777,1 тыс. руб. (1,0 процентных пункта).

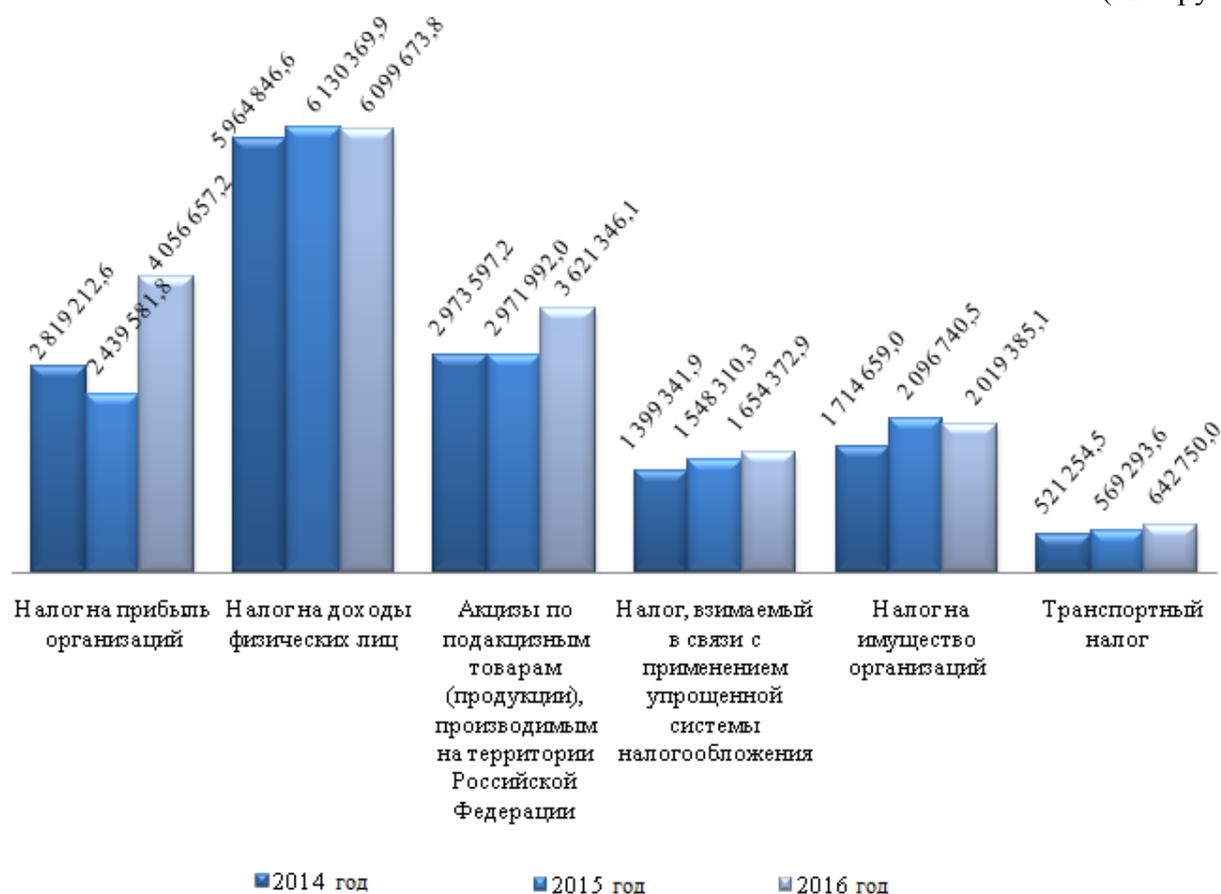
Динамика доли 6-ти рассматриваемых источников в общей сумме исполненных налоговых доходов областного бюджета на протяжении трех последних лет представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в 2016 году доля налога на прибыль организаций в 2016 году существенно выросла, тогда как доля налога на доходы физических лиц просела. Возросла доля доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции). При этом доля налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения и налога на имущество организаций снизилась и вернулась к уровню 2014 года. Доля транспортного налога в общей сумме исполненных налоговых доходов областного бюджета не претерпела значительных изменений.

Динамика поступлений в областной бюджет по каждому из шести рассматриваемых доходных источников за последние 3 года отражена на диаграмме.

(тыс. руб.)



Поступления от налога на прибыль организаций и от акцизов по подакцизным товарам (продукции) в 2016 году существенно превышают уровень 2014 и 2015 годов, что нарушает отрицательную динамику, сложившуюся по указанным источникам доходов с 2012 и 2013 года соответственно.

Не смотря на то, что доля двух налоговых источников (налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и транспортного налога) практически не меняется в течении рассматриваемого периода, объем поступлений по ним растет из года в год, причем тенденция роста поступлений наблюдается начиная с 2012 года.

Незначительный спад поступлений в сравнении с уровнем 2015 года наблюдается по поступлениям от налогов на доходы физических лиц и от налогов на имущество организаций.

Налог на доходы физических лиц в отчетном году продолжает оставаться самым весомым источником не только налоговых поступлений (33,5 %), но и доходов областного бюджета в целом (19,8 %), доля налога в общей сумме поступлений в областной бюджет уменьшилась в сравнении с 2015 годом (20,3 %) на 0,5 процентных пункта. Налог на доходы физических

лиц поступил в областной бюджет в 2016 году на 85 503,8 тыс. руб. или 1,4 процентных пункта выше прогнозируемого объема.

Наиболее высокие темпы роста заработной платы по итогам 2016 года отмечаются по следующим видам экономической деятельности:

- обработка древесины и производство изделий из дерева;
- производство резиновых и пластмассовых изделий;
- строительство;
- химическое производство;
- производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования.

По состоянию на 01.01.2017 просроченная задолженность по заработной плате составила 1 968 тыс. руб. в 2-х организациях области перед 108-ю работниками (МУП «Волжский», АО УЧХОЗ «Чернореченский»).

Согласно информации Территориального органа Федеральной государственной статистики по Ивановской области (далее – Ивановостат) просроченная задолженность по заработной плате, возникла из-за отсутствия собственных средств организаций по следующим видам экономической деятельности: сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях и лесозаготовка.

Вместе с тем, в сравнении с 2015 годом поступления от налога на доходы физических лиц в абсолютной сумме снизились на 30 696,1 тыс. руб. или на 0,5 процентных пункта, но выше показателя 2014 года (2,3 процентных пункта).

По данным Управления федеральной налоговой службы по Ивановской области на увеличение поступлений налога на доходы физических лиц оказали влияние следующие факторы:

- увеличение темпов роста фонда начисленной заработной платы до 104,4%;
- уплата текущей задолженности по налогу на доходы физических лиц должниками, находящимися в процедурах банкротства;
- увеличение поступлений налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, отрицательно на поступление налога на доходы физических лиц повлияли следующие причины:

- снижение поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами,

зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации;

- снижение поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с поступлением налога в 2015 году по итогам декларационной компании за 2014 год в большей сумме, чем по итогам декларационной компании за 2015 год;

- рост суммы возвратов налога физическим лицам по имущественным и социальным вычетам по сравнению с 2015 годом на 21 млн. рублей (на 3,1%).

По данным Комитета Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции в среднем за IV квартал 2016 года 31 тыс. человек, или 5,6% рабочей силы (экономически активного населения), классифицировались как безработные (в соответствии с методологией Международной Организации Труда).

Численность безработных граждан, зарегистрированных в органах службы занятости, по состоянию на 01.01.2017 составила 6 тыс. человек, или 1,09% от экономически активного населения, что соответствует среднероссийскому значению.

Меры, принимаемые руководством области на рынке труда, позволили снизить безработицу и напряженность на рынке труда, обеспечить занятость слабо социально защищенным категориям граждан, а также работникам, попавшим под риск увольнения на системообразующих и социально-значимых предприятиях региона. При содействии государственной службы занятости трудоустроены свыше 16,7 тыс. человек, или 69,7% от общего числа обратившихся.

Вторым налоговым источником по объему поступлений в областной бюджет является налог на прибыль организаций (22,3 %). В 2016 году сумма поступлений в бюджет составила 4 056 657,2 тыс. руб., что выше плановых назначений на 8,4 процентных пункта, превышение составило 315 997,9 тыс. руб. Поступления оказались выше, чем в 2015 году на 1 617 075,4 тыс. руб. или на 66,3 процентных пункта.

По данным УФНС России по Ивановской области на поступление налога на прибыль оказали влияние следующие факторы:

- рост налоговой базы для исчисления налога (по данным отчета 5-П) за 2015 год, и соответственно, суммы налога на прибыль, исчисленной по результатам перерасчетов в областной бюджет - 93,1 млн. рублей;

- рост налоговой базы для исчисления налога (по данным отчета 5-П) за 9 месяцев 2016 год и, соответственно, суммы авансовых платежей налога на прибыль на 4 квартал 2016 года;

- увеличение поступлений налога на прибыль от структурных подразделений организаций, зарегистрированных на территориях других субъектов Российской Федерации, на 1154,5 млн.;

- увеличение поступлений налога от консолидированных групп налогоплательщиков.

Согласно данным Ивановостата за январь - декабрь 2016 года сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций (без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и бюджетных учреждений) составил 1 299,3 млн. руб. (справочно: аналогичный показатель 2015 года составил 31,6 млн. руб.).

Соотношение прибыльных и убыточных организаций в процентах к общему числу организаций Ивановской области в январе – декабре 2016 года составило 61,5 % к 38,5 %. Данное соотношение ухудшилось в сравнении с аналогичным периодом 2015 года (справочно: 67,4 % к 32,6 %) и по состоянию на 1 января 2017 года число убыточных организаций по сравнению с соответствующим периодом прошлого года сократилось на 5,9 %.

По данным Ивановостата сумма убытков за январь-декабрь 2016 года составила 4 151,5 млн руб., что на 1,9 процентных пункта выше значения аналогичного периода предшествующего года (4 074,0 млн руб.).

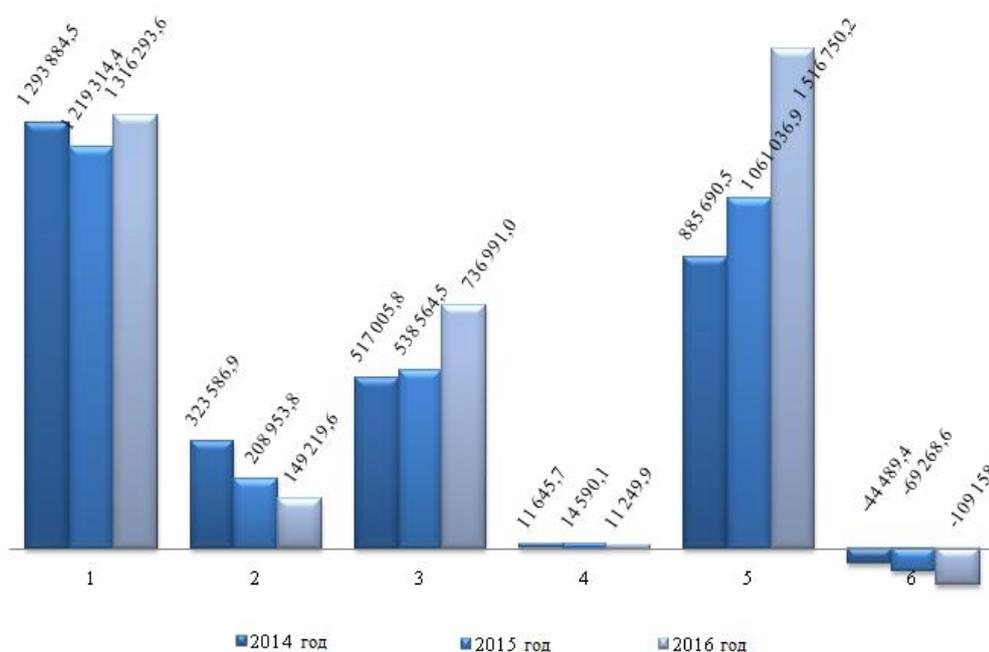
Основными видами деятельности, обеспечившими поступление в бюджет налога на прибыль в области за 2016 год, являются: обрабатывающие производства (26,1%), оптовая и розничная торговля (22,7%), финансовая деятельность (19,8%), транспорт и связь (11,3%), производство и распределение электроэнергии, газа и воды (9,2%), операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (5,9%).

Третьим налоговым источником по объему поступлений в областной бюджет являются акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, доходы по которым в отчетном периоде составили 3 621 346,1 тыс. руб. Первоначальный прогноз поступления по данному доходному источнику в течение отчетного года увеличен с 2 791 102,1 тыс. руб. до 3 535 800,0 тыс. руб. (на 26,7 процентных пункта). Фактическое поступление доходов по акцизам выше прогнозного значения на 85 546,1 тыс. руб. или на 2,4 процентных пункта.

Темп роста акцизов по сводной группе подакцизных товаров сложился на уровне 121,8 % к 2015 году и 121,8 % к 2014 году.

Нижеприведенная диаграмма наглядно характеризует динамику поступления акцизов за 2014-2016 годы в разрезе их видов. Поступления 2016 года только по трем из рассматриваемых шести видов акцизных платежей превысили уровень предшествующего года: акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации (на 96 979,2 тыс. руб. или на 8,0 процентных пункта), доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо (на 198 426,5 тыс. руб. или на 36,8 процентных пункта), доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин (на 455 713,3 тыс. руб. или на 42,9 процентных пункта).

(тыс. руб.)



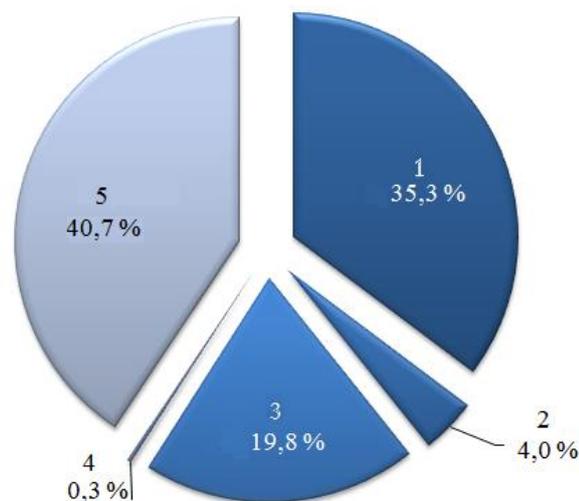
1	Акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации
2	Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории Российской Федерации
3	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты
4	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты
5	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты
6	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты

На диаграмме показана структура поступления акцизов в 2016 году (за исключением дохода от уплаты акцизов на прямогонный бензин, имеющего отрицательное значение).

Отметим, что в отличие от 2014-2015 годов в 2016 году в составе акцизов отсутствуют поступления от акцизов на вина и возвраты сумм доходов от уплаты акцизов на топливо печное бытовое.

В отчетном году, как и в предыдущие два года, основной объем поступлений по акцизам (98,6 %) сложился за счет акцизов на пиво, доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо и доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин.

Анализ исполнения акцизов по отношению к годовым прогнозным показателям, темпы их роста (снижения) в 2016 году представлены в таблице:



(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Поступило	Отклонение	Процент исполнения	Темп роста к показателю за 2015 год, %
1	2	3	4	5	6
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	3 535 800,0	3 621 346,1	85 546,1	102,4	121,8
Акцизы на пиво	1 320 000,0	1 316 293,6	-3 706,4	99,7	108,0
Акцизы на алкогольную продукцию	150 000,0	149 219,6	-780,4	99,5	71,4
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	651 286,1	736 991,0	85 704,9	113,2	136,8
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла	10 521,1	11 249,9	728,8	106,9	77,1
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	1 494 661,1	1 516 750,2	22 089,0	101,5	142,9
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-90 668,3	-109 158,2	-18 489,9	120,4	157,6

Из таблицы видно, что превышение поступлений в областной бюджет доходов по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, в сумме 85 546,1 тыс. руб. обусловлено, недооцененным прогнозом поступлений доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо (третьим по объему источником всех акцизных поступлений). Кроме того, при прогнозе поступления доходов от уплаты акцизов на пиво в сумме 1 320 000,0 тыс. руб. исполнение по году сложилось ниже на 3 706,4 тыс. руб., при прогнозе поступления доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию в сумме 150 000,0 тыс. руб. исполнение по году сложилось ниже

на 780,4 тыс. руб., при прогнозе поступления доходов от уплаты акцизов на пиво в сумме «-90 668,3» тыс. руб. исполнение по году сложилось ниже на 18 489,9 тыс. руб. и составило «-109 158,2» тыс. руб. Это привело к недопоступлению в областной бюджет еще 22 976,6 тыс. руб.

Три из 6-ти источников акцизов: доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, доходы от уплаты акцизов на моторные масла, доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин в 2016 году поступили с превышением годовых плановых объемов на 13,9 процентных пункта, 6,9 процентных пункта, 1,5 процентных пункта соответственно.

Согласно статье 2 Федерального закона от 14.12.2015 № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год» в 2016 году объем доходов от уплаты акцизов:

- на автомобильный и прямогонный бензин,
- на дизельное топливо,
- на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей,

производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, распределяются по нормативам. Норматив распределения доходов в бюджет Ивановской области установлен в 2016 году в размере 0,5752, что ниже установленного значения 2015 года на 0,0111.

Несмотря на это, как видно из нижеприведенной таблицы, в отчетном году по 2-м доходам от уплаты акцизов наблюдается рост поступлений по сравнению с 2015 годом:

Наименование показателя	Темп роста в 2016 году к 2015 году	Темп роста в 2015 году к 2014 году	Темп роста в 2014 году к 2013 году
1	2	3	4
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	136,8	104,2	72,6
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	142,9	119,8	95,8

В отношении налога на имущество организаций наблюдается изменение вектора динамики: рост объема налоговых поступлений в 2015 году по сравнению с 2014 годом (на 22,3 процентных пункта) сменился снижением поступлений данного налогового источника в 2016 году (на 77 355,4 тыс. руб. или на 3,7 процентных пункта). По данному источнику в 2016 году недополучено 30 614,9 тыс. руб. По информации УФНС России по Ивановской области поступление налога снижено в основном, в связи с поступлениями, по результатам камеральной проверки деклараций, налога в 2015 году.

Доходы от транспортного налога в отчетном году поступили в областной бюджет выше прогнозного значения на 132 750,0 тыс. руб. (или на 26,0 процентных пункта), и выше аналогичного показателя предшествующего года на 73 456,4 тыс. руб. (или на 12,9 процентных пункта). При этом, транспортный налог с организаций в 2016 году недополучен в размере 7 194,2 тыс. руб. в связи со снижением налоговой базы. Наблюдается снижение транспортного налога с организаций по сравнению с 2015 годом в размере 38 883,2 тыс. руб. (на 29,5 процентных пункта), что по данным УФНС России по Ивановской области произошло, в основном, за счет снижения поступлений по ряду организаций в связи со снижением налоговой базы (снятие с учета объектов налогообложения) и возвратом переплаты, образовавшейся по расчетам за 2015 год. Транспортный налог с физических лиц в 2016 году поступил выше планируемого объема на 139 944,2 тыс. руб. (на 34,1 процентных пункта) и превысил уровень 2015 года на 112 339,6 тыс. руб. (на 25,7 процентных пункта).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в 2016 году в областной бюджет в сумме 1 654 372,9 тыс. руб., сверх планируемого объема на 16 777,1 тыс. руб. или на 1,0 процентный пункт. В отношении данного налогового источника в отчетном году имеет место сохранение положительной динамики объемов его поступлений в сравнении с предшествующим периодом (темп роста в 2016 году к 2015 году – 106,9 %, 2015 года к 2014 году – 110,6 %, 2014 года к 2013 году – 108,4 %, 2013 года к 2012 году – 111,9 %).

Согласно пояснениям УФНС России по Ивановской области прирост поступлений в сравнении с 2015 годом в размере 106 062,6 тыс. руб. сложился в основном, за счет роста налоговой базы по итогам 2015 года и авансовых платежей в 2016 году.

Дополнительные поступления в доход областного бюджета могли быть обеспечены в результате принятия более действенных мер по погашению имеющейся задолженности и недоимки по налогам и сборам.

Сохраняется высокий уровень задолженности организаций, как в целом в бюджетную систему РФ, так и перед областным бюджетом. На основании данных отчета по форме 4-НМ по состоянию на 01.01.2017, представленного УФНС России по Ивановской области, задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации составила 5 796 904,0 тыс. руб. (из нее возможная к взысканию 5 772 638,0 тыс. руб. или 99,6 %), в том числе:

- по федеральным налогам – 3 970 132,0 тыс. руб. (68,5 % к общей сумме задолженности),
- по региональным налогам – 1 072 477,0 тыс. руб. (18,5 % к общей сумме задолженности),
- по местным налогам – 562 760,0 тыс. руб. (9,7 % к общей сумме задолженности),
- по налогам со специальным налоговым режимом – 191 535,0 тыс. руб. (3,3 % к общей сумме задолженности).

По сравнению с 2015 годом объем задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему РФ в целом увеличился на 848 447,0 тыс. руб. или на 17,1 процентных пункта, в том числе за счет:

- увеличения по федеральным налогам и сборам - на 474 523,0 тыс. руб. или на 13,6 процентных пункта;
- увеличения по региональным налогам и сборам – на 259 016,0 тыс. руб. или на 31,8 процентных пункта;
- увеличения по местным налогам и сборам – на 105 689,0 тыс. руб. или на 23,1 процентных пункта;
- увеличения по налогам со специальным налоговым режимом – на 9 219,0 тыс. руб. или на 5,1 процентных пункта.

Размер недоимки в разрезе налогов и сборов, формирующих консолидированный и областной бюджеты Ивановской области, по состоянию на 01.01.2017 и анализ ее изменения в течение отчетного года представлен в таблице:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	Консолидированный бюджет		Изменение за 2016 год	Областной бюджет		Изменение за 2016 год
		Размер недоимки на 01.01.2016	Размер недоимки на 01.01.2017		Размер недоимки на 01.01.2016	Размер недоимки на 01.01.2017	
п/п		3	4	5	6	7	8
ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ							
1.	Налог на прибыль организаций	128 869,0	140 667,0	11 798,0	128 869,0	140 667,0	11 798,0
2.	Налог на доходы физических лиц	182 185,0	156 031,0	-26 154,0	118 420,3	101 420,2	-17 000,2
3.	Акцизы на пиво	318,0	271,0	-47,0	318,0	271,0	-47,0
4.	Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории Российской Федерации	4 000,0	5 717,5	1 717,5	4 000,0	5 717,5	1 717,5
НАЛОГИ СО СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМОМ							

№ п/п	Наименование показателя	Консолидированный бюджет		Изменение за 2016 год	Областной бюджет		Изменение за 2016 год
		Размер недоимки на 01.01.2016	Размер недоимки на 01.01.2017		Размер недоимки на 01.01.2016	Размер недоимки на 01.01.2017	
1	2	3	4	5	6	7	8
5.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	67 265,5	65 986,3	-1 279,2	67 265,5	65 986,3	-1 279,2
6.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 322,0	1 891,0	569,0	-	-	-
7.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	49 258,3	54 516,7	5 258,4	-	-	-
8.	Единый сельскохозяйственный налог	334,0	232,0	-102,0	-	-	-
9	Единый сельскохозяйственный налог (за налоговые периоды, истекшие до 01.01.2011)	221,0	212,0	-9,0	66,3	63,6	-2,7
10.	Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	19,8	15,8	-4,0	19,8	15,8	-4,0
11.	Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ	11 405,0	12 654,0	1 249,0	11 405,0	12 654,0	1 249,0
РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ							
12.	Налог на имущество организаций	194 774,0	241 898,0	47 124,0	194 774,0	241 898,0	47 124,0
13.	Транспортный налог	377 806,0	523 407,0	145 601,0	377 806,0	523 407,0	145 601,0
14.	Налог на игорный бизнес	3 387,0	3 456,0	69,0	3 387,0	3 456,0	69,0
15.	Налог на имущество предприятий	2 245,0	1 721,0	-524,0	1 122,5	860,5	-262,0
16.	Налог с продаж	1 862,0	1 710,0	-152,0	744,8	684,0	-60,8
МЕСТНЫЕ НАЛОГИ							
17.	Налог на имущество физических лиц	70 943,0	91 855,0	20 912,0	-	-	-
18.	Земельный налог	189 289,0	287 164,0	97 875,0	-	-	-
19.	Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года)	1 467,0	3 455,0	1 988,0	-	-	-
ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ							
20.	Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	1 659,0	1 998,0	339,0	-	-	-
21.	Налог на пользователей автомобильных дорог	1 418,0	1 166,0	-252,0	1 418,0	1 166,0	-252,0
22.	Налог на прибыль организаций, зачисляемый до 1 января 2005 года в местные бюджеты	1 912,0	1 534,0	-378,0	-	-	-
ВСЕГО:		1 291 959,6	1 597 558,3	305 598,7	909 616,2	1 098 266,9	188 650,7

Как видно из таблицы, размер недоимки по налогам и сборам, формирующим доходы областного бюджета по состоянию на 01.01.2017 составил 1 098 266,9 тыс. руб. и за отчетный год вырос на 20,7 процентных пункта.

3.2. Неналоговые доходы областного бюджета

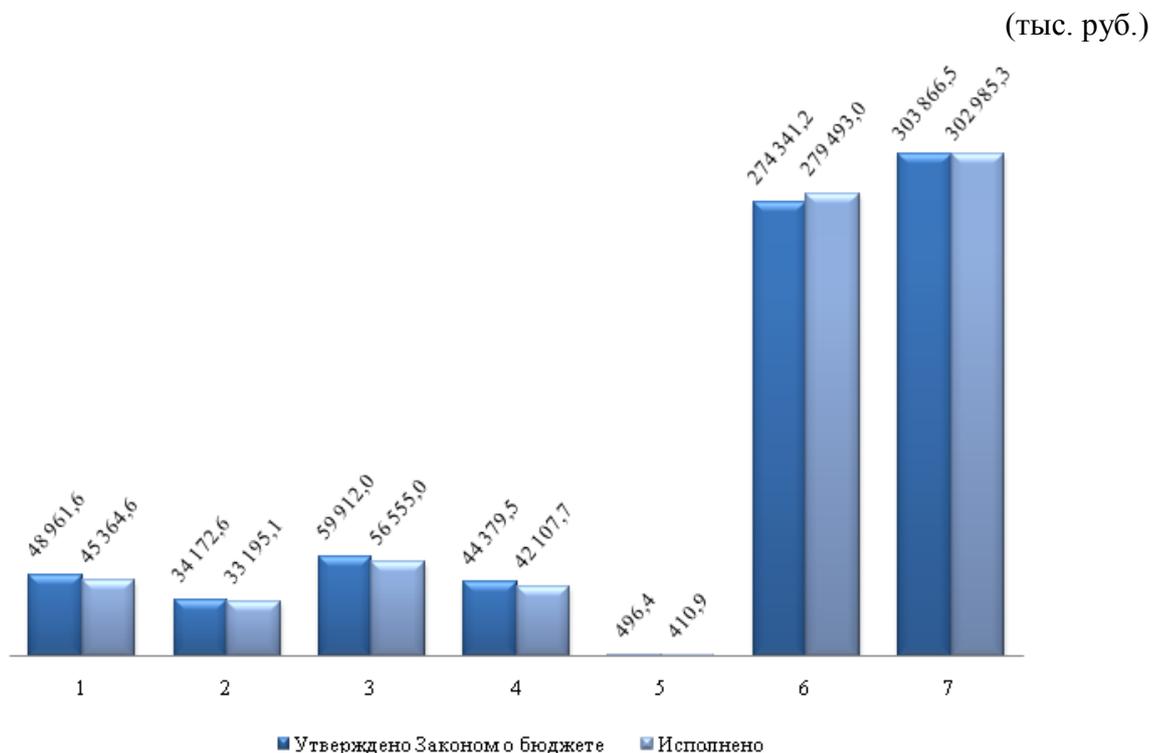
Информация об абсолютных и относительных показателях исполнения неналоговых доходов областного бюджета за 2016 год в разрезе источников, о динамике показателей к уровню предшествующего года, а также структуре неналоговых доходов представлены в приложении № 4 к заключению.

Неналоговые доходы в областной бюджет в 2016 году поступили в сумме 760 111,6 тыс. руб., что составляет 2,5 % от общего объема доходов. Уровень годового объема поступлений в отчетном году сложился выше уровня 2015 года на 187 712,8 тыс. руб. или на 32,8 процентных пункта. Основной прирост получен за счет поступлений по прочим неналоговым доходам.

По сравнению с годовым прогнозом недопоступление неналоговых доходов сложилось за счет недопоступления в областной бюджет шести из семи источников формирующих неналоговые доходы на общую сумму 11 170,0 тыс. руб., в том числе:

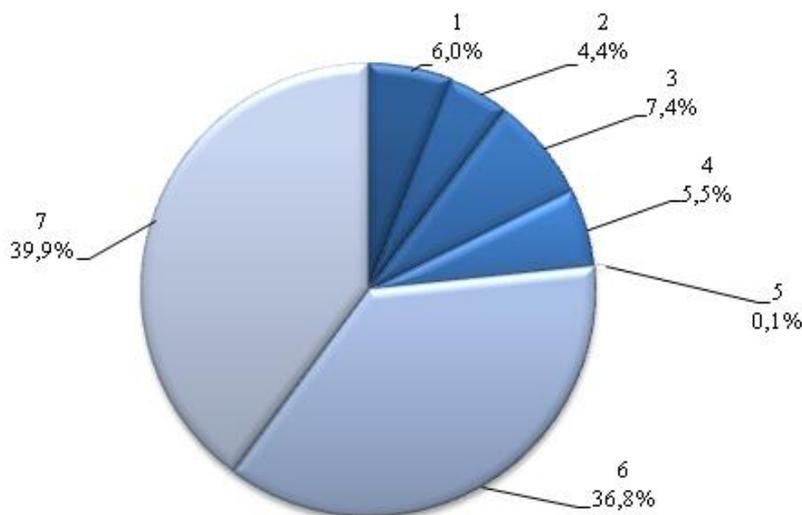
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (-3 597,0 тыс. руб.);
- по платежам при пользовании природными ресурсами (- 977,5 тыс. руб.);
- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (- 3 357,0 тыс. руб.);
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (-2 271,7 тыс. руб.);
- по административным платежам и сборам (- 85,5 тыс. руб.);
- по прочим неналоговым доходам (- 881,2 тыс. руб.)

Анализ исполнения неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году представлен на диаграмме:



1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
2. Платежи при пользовании природными ресурсами
3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
5. Административные платежи и сборы
6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба
7. Прочие неналоговые доходы

Как видно из диаграммы, приведенной ниже, основной объем (84,1 %) неналоговых поступлений в отчетном году сформировали: прочие неналоговые доходы (39,9 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба (36,8 %), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (7,4 %).



1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
2. Платежи при пользовании природными ресурсами
3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
5. Административные платежи и сборы
6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба
7. Прочие неналоговые доходы

Источник «Прочие неналоговые доходы», являясь первым в структуре неналоговых доходов по объему поступлений (302 985,3 тыс. руб.), оказался недоисполненным на сумму 881,2 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 0,3 процентных пункта (Департамент здравоохранения Ивановской области недоисполнил источник на 927,0 тыс. руб.). Согласно пояснению главного администратора указанного источника «Прочие неналоговые доходы, в виде возврата обеспечения заявки на участие в открытом аукционе (несоответствие оформления заявок требованиям, предусмотренным документацией об открытом аукционе), поступили в меньших объемах, чем запланированы.».

Вместе с тем следует отметить, что недопоступление по прочим неналоговым доходам отчасти компенсировано (в размере 45,8 тыс. руб.) невыясненными поступлениями:

(тыс. руб.)

Наименование главного администратора	Объем поступлений	Пояснения
1	2	3
Департамент образования Ивановской области	45,8	Денежные средства поступили на счет администратора доходов ОГКОУ "Ивановский областной центр психолого-медико-социального сопровождения" от ООО Стройторг в качестве неустойки по гос.контракту за кап.ремонт отопления в декабре 2016 года
Департамент управления имуществом Ивановской области	1,3	Поступление невыясненных платежей
Департамент финансов Ивановской области	-6,9	Уточнение невыясненных поступлений прошлых лет.
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	5,7	Иные причины (Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, не утверждаются)
Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области	0,00002	Возврат АОГУ ДО СДЮШОР № 2 остатка неиспользованной субсидии на повышение средней заработной платы отдельным категориям работников учреждений бюджетной сферы до средней заработной платы в Ивановской области в соответствии с указами Президента Российской Федерации в сумме 0,02 рубля
ВСЕГО	45,8	

Основной прирост получен за счет поступлений денежных взысканий (штрафов) на 5 151,8 тыс. руб., в том числе денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области безопасности дорожного движения в сумме 5 103,5 тыс. руб.

Источник «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» единственный поступил поступил сверх утвержденного Законом о бюджете объема на 5 151,8 тыс. руб. или на 1,9 процентных пункта.

Выше годовых прогнозных назначений поступили неналоговые доходы, формирующие источник «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» по статьям:

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации» плановый показатель по которым превышен на 19,7 тыс. руб. или 3,6 процентных пункта (в бюджет поступило 571,7 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника – Контрольно-счетной палате Ивановской области;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства», плановый показатель по которым превышен на 5,5 тыс. руб. или на 6,8 процентных пункта (в

бюджет поступило 85,8 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Департаменту природных ресурсов и экологии Ивановской области по причине погашения задолженности перед Департаментом со стороны водопользователей, образовавшейся за прошлые периоды, за пользование водными объектами (форма 0503160);

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе», плановый показатель по которым превышен на 17,5 тыс. руб. или на 4,7 процентных пункта (в бюджет поступило 389,1 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Управлению Федеральной антимонопольной службы по Ивановской области;

- «Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения», плановый показатель по которым превышен на 5 077,0 тыс. руб. или на 2,1 процентных пункта (в бюджет поступило 241 819,6 тыс. руб.). Основная сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ивановской области;

- «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств» плановый показатель по которым превышен на 0,2 тыс. руб. или на 0,1 процентных пункта (в бюджет поступило 191,1 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Службе государственного финансового контроля Ивановской области;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» плановый показатель по которым превышен на 13,7 тыс. руб. или на 2,5 процентных пункта (в бюджет поступило 572,4 тыс. руб.). Основная сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Административному Департамент Ивановской области;

- «Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов» плановый показатель по которым превышен на 162,6 тыс. руб. или на 1,1 процентных пункта (в бюджет поступило 15 497,5 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Департаменту дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов» плановый показатель

по которым превышен на 1,3 тыс. руб. или на 6,1 процентных пункта (в бюджет поступило 21,9 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Департаменту финансов Ивановской области;

- «Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров» плановый показатель по которым превышен на 323,2 тыс. руб. или на 2,3 процентных пункта (в бюджет поступило 14 234,6 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Департаменту дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области;

- «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба» плановый показатель по которым превышен на 143,5 тыс. руб. или на 3,8 процентных пункта (в бюджет поступило 3 920,5 тыс. руб.).

Ниже годовых прогнозных назначений поступили неналоговые доходы, формирующие источник «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» по статьям:

- «Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев» плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 267,8 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 71,2 процентных пункта (в бюджет поступило 108,4 тыс. руб. при прогнозе 376,2 тыс. руб.). Неисполнение сложилось по главному администратору указанного источника – Правительству Ивановской области, поскольку в связи с уменьшением количества ДТП возврат средств по страховым полисам ОСАГО составил ниже планируемого (форма 0503164);

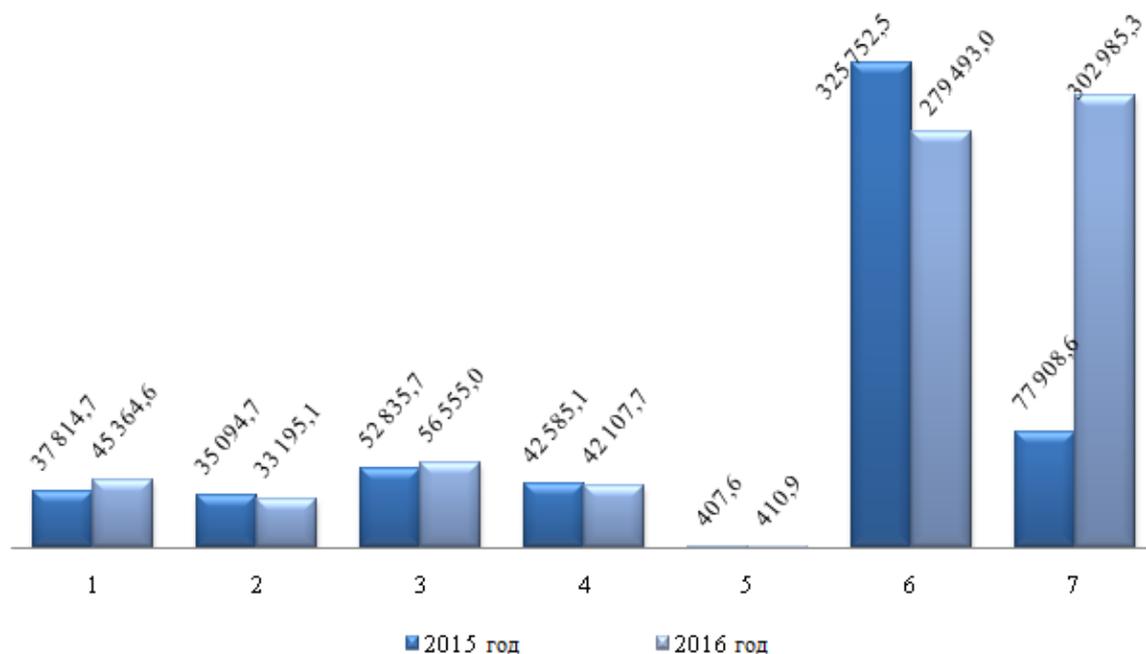
- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности» плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 344,6 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 15,0 процентных пункта (в бюджет поступило 1 955,4 тыс. руб. при прогнозе 2 300 тыс. руб.). Неисполнение сложилось по главному администратору указанного источника – Главному управлению МЧС России по Ивановской области по причине отсутствия начислений по штрафным санкциям (форма 0503164).

Отметим, что по статье «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение антимонопольного законодательства в сфере конкуренции на товарных рынках, защиты конкуренции на рынке финансовых услуг, законодательства

о естественных монополиях и законодательства о государственном регулировании цен (тарифов)» поступления соответствуют прогнозным назначениям в сумме 125,0 тыс. руб. Главный администратор указанного источника - Департамент энергетики и тарифов Ивановской области.

Анализ поступления источников неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году в сравнении с 2015 годом представлен на диаграмме:

(тыс. руб.)



1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
2. Платежи при пользовании природными ресурсами
3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
5. Административные платежи и сборы
6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба
7. Прочие неналоговые доходы

Как видно на диаграмме, наблюдается сокращение объемов поступлений по 3-м источникам неналоговых доходов с 2015 года: «Платежи при пользовании природными ресурсами», «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» и рост объемов поступлений по 4-м источникам «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», «Административные платежи и сборы», «Прочие неналоговые доходы».

В сравнении с 2015 годом снижение доходного источника «Платежи при пользовании природными ресурсами» на 1 899,6 тыс. руб. (или на 5,4 процентных пункта) вызвано снижением поступлений от платы за негативное воздействие на окружающую среду (на 5 610,0 тыс. руб. или на 27,8 процентных пункта) и от платежей при пользовании недрами (650,3 тыс. руб. или 59,4 процентных пункта). При этом доля данного неналогового источника в общем объеме неналоговых поступлений в отчетном году снизилась (на 1,8 процентных пункта к уровню 2015 года). Исполнение по данному источнику ниже годовых бюджетных назначений на 5,4 процентных пункта (1 899,6 тыс. рублей).

Основной причиной снижения источника «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» в сравнении с 2015 годом на 477,3 тыс. руб. (или на 1,1 процентных пункта) послужило снижение поступлений от доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 2 177,0 тыс. руб. (или на 37,4 процентных пункта). При этом доля данного неналогового источника в общем объеме неналоговых поступлений в отчетном году снизилась (на 1,9 процентных пункта к уровню 2015 года). Исполнение по данному источнику ниже годовых бюджетных назначений на 5,1 процентных пункта (2 271,7 тыс. рублей).

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов отражаются доходы от приватизации иного имущества. Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2016 год, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 07.04.2015 № 76-рп, исполнен всего на 36,7 %.

Из 30-ти заявленных к приватизации объектов, за 2016 год реализовано только 11 объектов. Согласно распоряжению Правительства Ивановской области от 28.02.2017 № 18-рп «Об утверждении отчета о результатах приватизации имущества Ивановской области за 2016 год» среди них:

1) Приватизация акций открытых акционерных обществ и долей в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью:

- ОАО «Роспечать-Центр» (г. Иваново, ул. Крутицкая, д. 2) – цена продажи 5 100,0 тыс. руб.;

2) Приватизация иного имущества:

- здание: лечебное, назначение: нежилое (литеры А - А2), общая площадь 222,0 кв. м, с земельным участком площадью 1819 кв. м по адресу: г. Иваново, ул. Смольная, д. 8 – цена продажи 2 812,5 тыс. руб.;

- сеть канализации, назначение: сооружения канализации, общая протяженность 131,0 кв. м, по адресу: г. Иваново, от комплекса зданий по адресу: г. Иваново, ул. Смольная, 4, до врезки на ул. Смольной и сеть водопровода, назначение: сеть водопровода, общая протяженность 51,0 кв. м, по адресу: г. Иваново, от комплекса зданий по адресу: г. Иваново, ул. Смольная, 4, до врезки на пер. 2-й Северный – цена продажи 48,1 тыс. руб.;

- административное здание (литера Э), общая площадь 1010,3 кв. м, с земельным участком площадью 841 кв. м по адресу: Ивановская обл., г. Фурманов, пер. Революционный, д. 1 – цена продажи 1 820,5 тыс. руб.;

- нежилое здание конторы (литера А), общая площадь 79,6 кв. м, с земельным участком площадью 1100 кв. м по адресу: Ивановская обл., Тейковский район, д. Крапивник, д. 7 – цена продажи 215,5 тыс. руб.;

- помещение, назначение нежилое, этаж 1, общая площадь 145,7 кв. м, по адресу: Ивановская обл., г. Южа, ул. Арсеньевка, д. 92, литера В, помещения 1, 5, 6, 7, 8, 9 – цена продажи 214,5 тыс. руб.;

- гараж, назначение нежилое (литера Д1), общая площадь 49,2 кв. м, с земельным участком площадью 82 кв. м по адресу: г. Иваново, ул. Короткова, д. 48 – цена продажи 672,2 тыс. руб.;

- здание, назначение: нежилое, общая площадь 121 кв. м, по адресу: Ивановская обл., Ивановский район, в районе ул. 1-я Заречная г. Кохмы, д. 1-А (без земельного участка) – цена продажи 1 020,7 тыс. руб.;

- здание, назначение: нежилое, общая площадь 37,4 кв. м, по адресу: Ивановская обл., Ивановский район, д. ж/д ст. Ермолино, ул. Кооперативная, д. 23 (без земельного участка) – цена продажи 161,0 тыс. руб.;

- доля в праве общей долевой собственности в размере 4/100 на нежилое здание (административное, мастерские, общая площадь 271,3 кв. м) по адресу: г. Иваново, ул. Смирнова, д. 46 – цена продажи 240,0 тыс. руб.;

3) Преобразование государственных предприятий в акционерные общества:

- ОГУП «Ивановская аграрная лизинговая компания» (г. Иваново, ул. Суворова, д. 44)

В областной бюджет от продажи вышеуказанного имущества поступило 12 305,0 тыс. руб. без учета НДС.

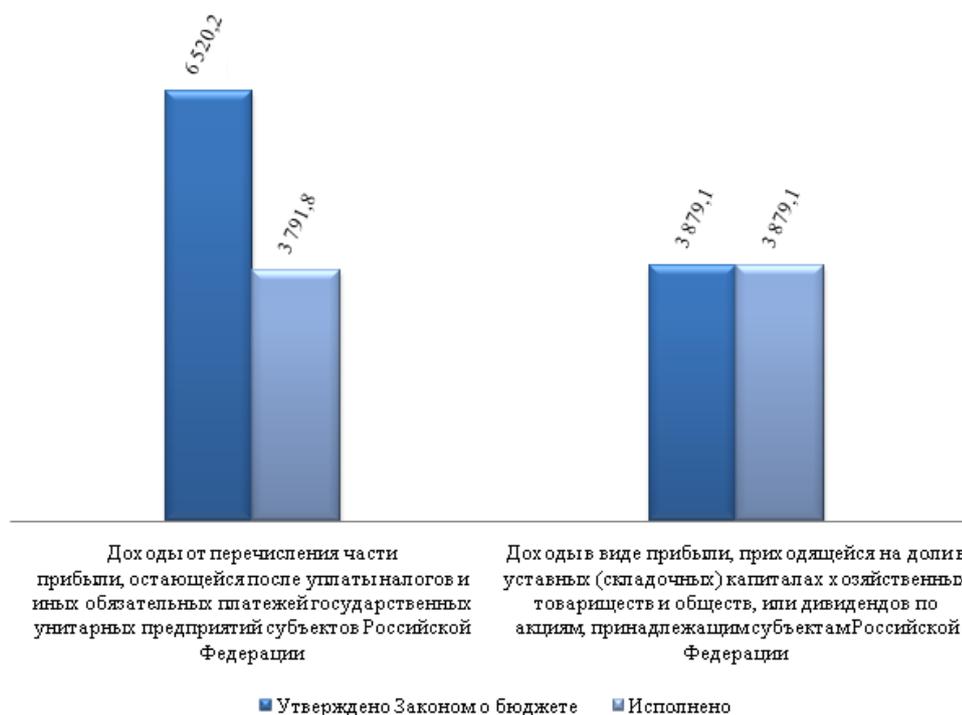
Поступления от доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности превысили поступления 2015 года на 7 549,8 тыс. руб. или на 20 процентных пунктов. Основным причиной превышения послужили поступления от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств

бюджетов субъектов Российской Федерации (на 7 597,8 тыс. руб. или практически в 9 раз).

Кроме того, в рамках указанного доходного источника, за Департаментом управления имуществом Ивановской области, как за главным администратором, закреплены доходы областного бюджета:

- от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Ивановской области. Исполнение составило 3 791,8 тыс. руб., или 51,8 процента от утвержденных бюджетных назначений (6 520,2 тыс. руб.). Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Департамента управления имуществом Ивановской области неисполнение в размере 2 728,4 тыс. руб. планового задания связано с неперечислением ГУП Ивановской области «Центр-Профи» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в областной бюджет. Согласно информации формы 0503160 Департаментом управления имуществом направлено исковое заявление в Арбитражный суд Ивановской области о взыскании задолженности с предприятия. Указанный доход превысил поступления 2015 года на 2 294,5 тыс. руб. (или в 2,5 раза);

- в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Ивановской области. Исполнение составило 3 879,1 тыс. руб. или 100,0 процентов утвержденных бюджетных назначений. Указанный доход превысил поступления 2015 года на 1 633,8 тыс. руб. (или на 72,8 процентных пункта).



Согласно сведениям о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (форма 0503174) возникла следующая задолженность по перечислению в областной бюджет:

(тыс. руб.)

Организация (предприятие) наименование	Задолженность по перечислению в бюджет части прибыли (дивидендов) на начало года	Начислено, руб.	Поступило, руб.	Задолженность по перечислению в бюджет части прибыли (дивидендов) на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
1. Государственные (муниципальные) унитарные предприятия, всего	1 334,2	9 957,6	3 791,8	7 500,0
в том числе:				
ГУП Ивановской области «Инвестиционное агенство Ивановской области»	-	6,3	6,3	-
ОГУП «Агентство развития Ивановской области»	1 334,2	47,0	1 381,2	-
ОГУП «Ивановские газеты»	-	217,7	217,7	-
ОГУП «Фармация»	-	227,5	227,5	-
ГУП Ивановской области «Центр-Профи»	-	9 459,1	1 959,1	7 500,0
2. Иные организации с государственным участием в капитале, всего	-	3 879,1	3 879,1	-
в том числе:				
АО «Ивановский центр энергосбережения»	-	99,1	99,1	-
АО «Ивановский издательский дом»	-	2,8	2,8	-
АО «Медтехника»	-	66,2	66,2	-
ОАО «Проектный институт «Гипрокоммунэнерго»	-	2,8	2,8	-
ОАО «КТК «Иврегионсинтез»	-	27,7	27,7	-
ОАО «Газпром газораспределение Иваново»	-	3 680,6	3 680,6	-
ВСЕГО	1 334,2	13 836,7	7 670,9	7 500,0

Следует отметить, что утвержденные Законом о бюджете бюджетные назначения по источнику «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъекта Российской Федерации» в течении года не менялись и составили 6 520,2 тыс. руб., тогда как согласно представленной таблице объем плановых поступлений составляет 11 291,8 тыс. руб.

3.3. Безвозмездные поступления

Информация об абсолютных и относительных показателях исполнения безвозмездных поступлений в областной бюджет за 2016 год в разрезе источников, о динамике показателей к уровню предшествующего года, а также структуре безвозмездных поступлений представлены в приложении № 5 к заключению.

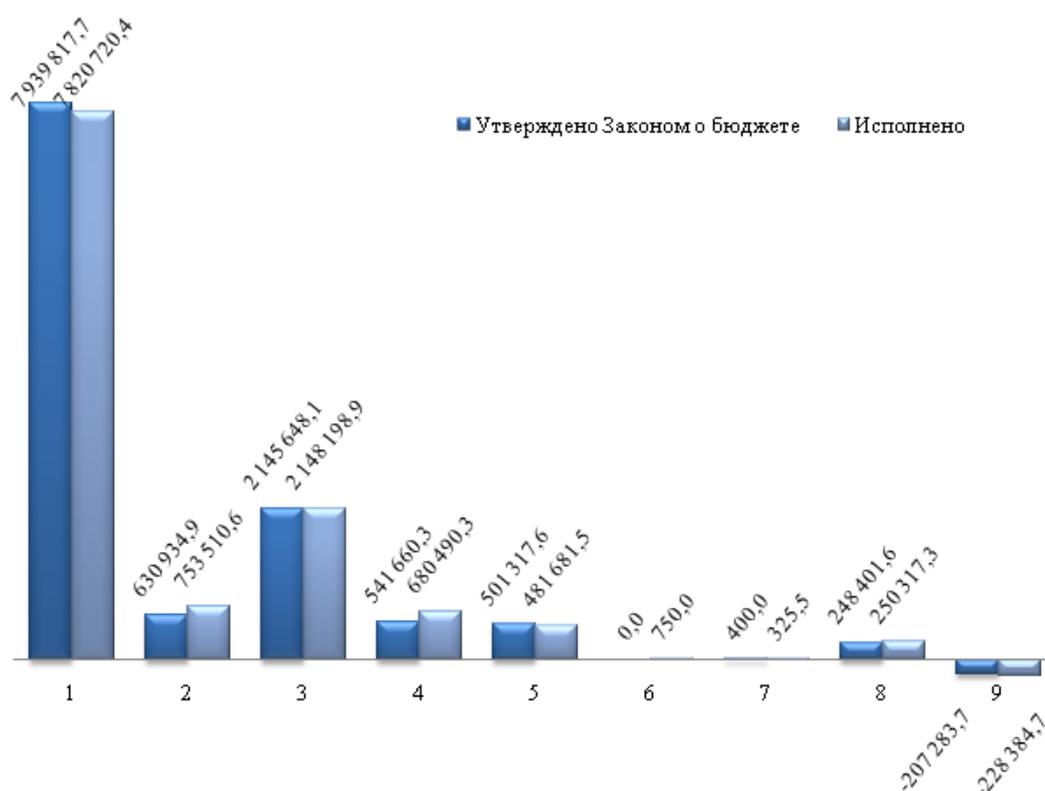
Безвозмездные поступления в областной бюджет в 2016 году с учетом уменьшения на сумму произведенного возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-228 384,7 тыс. руб.) составили 11 907 610,0 тыс. руб. при утвержденных в Законе о бюджете 11 800 896,4 тыс. руб., превышение поступлений составило 106 713,6 тыс. руб. или 1,4 процентных пункта от объема бюджетных назначений.

В отчетном году в виде безвозмездных поступлений в областной бюджет поступили:

Наименование показателя	Поступило согласно отчетам главных администраторов доходов бюджета, в тыс. руб.	Структура поступлений, в %
1	2	3
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	7 820 720,4	65,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	753 510,6	6,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 148 198,9	18,0
Иные межбюджетные трансферты	680 490,3	5,7
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации	481 681,5	4,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации	750,0	0,01
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	325,5	0,003
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	236 982,0	2,0
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	13 335,4	0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации	-228 384,7	-1,9
Всего безвозмездных поступлений	11 907 610,0	100,0

Соотношение прогнозных и фактически сложившихся по итогам 2016 года показателей безвозмездных поступлений наглядно представлено на диаграмме.

(тыс. руб.)



1. Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
2. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)
3. Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
4. Другие межбюджетные трансферты
5. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации
6. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации
7. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации
8. Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет
9. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Ниже прогнозного уровня (на 138 807,8 тыс. руб.) поступили 3 источника:

- по подгруппе «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» недоисполнение сложилось в размере 119 097,3 тыс. руб. (1,5 процентных пункта).

- по подгруппе «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации» недоисполнение сложилось по источнику «Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от

государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» на сумму 19 636,0 тыс. руб. (3,9 процентных пункта).

- по подгруппе «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации» недоисполнение сложилось по источнику «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации» на сумму 74,5 тыс. руб. (18,6 процентных пункта). Недоисполнение сложилось по одному из двух главных администраторов данного доходного источника – Департаменту здравоохранения Ивановской области по причине «безвозмездные поступления от физических и юридических лиц поступили в неполном объеме».

Источник «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации» превысил плановые значения, установленные Законом о бюджете в 2016 году на 21 101,0 тыс. руб. Главными администраторами указанного источника в отчетном году являлись 13 исполнительных органов государственной власти Ивановской области:

(тыс. руб.)

Код	Наименование главного администратора	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено согласно отчетам главных администраторов доходов бюджета	Сумма неисполнения (-) перевыполнения (+)
1	2	3	4	5
005	Департамент здравоохранения Ивановской области	-377,2	-377,2	0,0
008	Департамент образования Ивановской области	-1,9	-1,9	0,0
010	Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области	-74,5	-74,5	0,0
011	Департамент строительства и архитектуры Ивановской области	-158 565,2	-158 565,2	0,0
013	Департамент финансов Ивановской области	-183,0	-183,0	0,0
021	Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области	-30,7	-30,7	0,0
022	Департамент культуры и туризма Ивановской области	-14 961,0	-14 961,0	0,0
023	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	-17 000,7	-17 000,7	0,0
024	Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области	-15 168,9	-34 962,6	-19 793,7
034	Комитет Ивановской области по лесному хозяйству	-50,1	-1 002,4	-952,3
037	Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции	-786,6	-1 141,5	-355,0
040	Департамент развития информационного общества Ивановской области	-2,7	-2,7	0,0
042	Административный Департамент Ивановской области	-81,1	-81,1	0,0
ВСЕГО		-207 283,7	-228 384,7	21 101,0

Как видно из диаграммы, исполнение по 4-м источникам безвозмездных поступлений в 2016 году превысило плановые бюджетные назначения в объеме 265 872,3 тыс. руб. и сложилось за счет:

1. Превышения поступлений по субсидиям на общую сумму 122 575,7 тыс. руб., из них в связи с поступлением не утвержденных Законом о бюджете² субсидий в сумме 117 236,0 тыс. руб.:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (68 374,2 тыс. руб.), субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (20 990,8 тыс. руб.), субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (237,0 тыс. руб.) по Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации (6 132,3 тыс. руб.) и субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) (1 256,9 тыс. руб.) по Департаменту молодежной политики и спорта Ивановской области;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации (20 244,8 тыс. руб.) по комитету Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции;

2. Превышения поступлений по субвенциям на общую сумму 2 550,8 тыс. руб.;

3. Превышения поступлений по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму 138 830,1 тыс. руб., из них в связи с поступлением не утвержденных Законом о бюджете³ иных межбюджетных трансфертов в сумме 23 717,9 тыс. руб. передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации:

- на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины

² Неотражение указанных источников обусловлено действием пункта 1 статьи 6 Закон Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области»

³ Неотражение указанных источников обусловлено действием пункта 1 статьи 6 Закон Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области»

и находящихся в пунктах временного размещения (на 1 072,4 тыс. руб.) по Департаменту социальной защиты населения Ивановской области;

- на комплектование книгами для детей и юношества фондов государственных и муниципальных библиотек за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации (462,1 тыс. руб.) по Департаменту культуры и туризма Ивановской области;

- на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с отдыхом и оздоровлением детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (на 16 625,0 тыс. руб.) по Департаменту социальной защиты населения Ивановской области;

- на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме (на 5 558,3 тыс. руб.) по Департаменту социальной защиты населения Ивановской области;

4. Поступления доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на общую сумму 1 915,7 тыс. руб., из них:

- сверх утвержденных доходов в Законе о бюджете по источнику «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов» по Департаменту образования Ивановской области в объеме 2,2 тыс. руб.;

- сверх утвержденных доходов в Законе о бюджете по источнику «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений» по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области в объеме 56,9 тыс. руб. и не утвержденный в Законе о бюджете указанный источник доходов по Департаменту сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области в объеме 0,1 тыс. руб.;

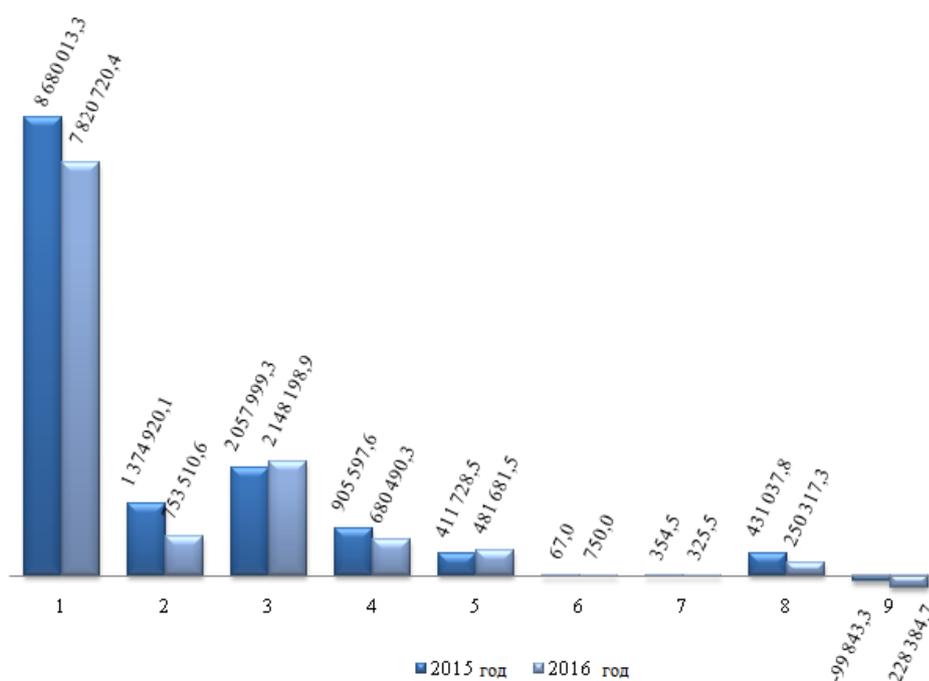
- не утвержденных в Законе о бюджете доходов по источнику «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов» по Комитету Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции в объеме 13,4 тыс. руб.;

- сверх утвержденных доходов в Законе о бюджете по источнику «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет» Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области в объеме 1 843,1 тыс. руб.

Кроме того, в 2016 году поступили не утвержденные в Законе о бюджете ⁴ доходы от безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации в общей сумме 750,0 тыс. руб., образовавшиеся в результате предоставления негосударственными организациями грантов.

Динамика исполнения безвозмездных поступлений в сравнении с 2015 годом в разрезе укрупненных источников наглядно представлена на следующей диаграмме:

(тыс. руб.)



1. Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
2. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)
3. Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
4. Другие межбюджетные трансферты
5. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации
6. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты

⁴ Неотражение указанных источников обусловлено действием пункта 1 статьи 6 Закон Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области»

7. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации
8. Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата бюджетами бюджетной системы российской федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет
9. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Темп снижения безвозмездных поступлений в отчетном году составил 13,5 процентных пункта к уровню 2015 года, из них:

- «Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» снизились на 859 292,9 тыс. руб. или на 9,9 процентных пункта,
- «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» снизились на 621 409,5 тыс. руб. или на 45,2 процентных пункта,
- «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» выросли на 90 199,6 тыс. руб. или на 4,4 процентных пункта,
- «Иные межбюджетные трансферты» снизились на 225 107,2 тыс. руб. или на 24,9 процентных пункта,
- «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации» выросли на 69 953,1 тыс. руб. или на 17,0 процентных пункта,
- «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации» выросли на 683,0 тыс. рублей или более чем в 10 раз,
- «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации» снизились на 29,0 тыс. руб. или на 8,2 процентных пункта,
- «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» снизились на 180 720,4 тыс. руб. или на 41,9 процентных пункта,
- «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации» увеличились на 128 541,4 тыс. руб. или на 128,7 процентных пункта («-» 99 843,3 тыс. руб. в 2015 году и «-» 228 384,7 тыс. руб. в 2016 году).

3.4. Формирование Дорожного фонда Ивановской области на 2016 год

Согласно пункту 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации устанавливается нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Пунктом 6 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 16.02.2012 № 45-п (далее - Порядок № 45-п), предусмотрено, что формирование бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области на очередной финансовый год и плановый период осуществляется в соответствии с Порядком составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 26.05.2009 № 150-п, и настоящим Порядком. Однако, **Порядок составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период не содержит норм в части формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области на очередной финансовый год и плановый период.**

Статья 2 Закона Ивановской области от 18.11.2011 № 119-ОЗ «О дорожном фонде Ивановской области» (далее – Закон 119-ОЗ) предусматривает, что объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области утверждается законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Пунктом 5 статьи 8 Закона о бюджете в уточненной редакции объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области (далее – Дорожный фонд) утвержден на 2016 год в сумме 2 354 302,7 тыс. руб.

Анализ источников формирования Дорожного фонда приведен в таблице:

Доходы, формирующие Дорожный фонд согласно Закону 119-ОЗ	Объемы поступлений в доход областного бюджета согласно Закону о бюджете	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
1	2	3	5	4
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	651 286,1	736 991,0	113,2	23,1
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации	10 521,1	11 249,9	106,9	0,4

Доходы, формирующие Дорожный фонд согласно Закону 119-ОЗ	Объемы поступлений в доход областного бюджета согласно Закону о бюджете	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
1	2	3	5	4
Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты				
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 494 661,1	1 516 750,2	101,5	47,6
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-90 668,3	-109 158,2	120,4	-3,4
Транспортный налог, всего	510 000,0	642 750,0	126,0	20,2
- транспортный налог с организаций	100 000,0	92 805,8	92,8	2,9
- транспортный налог с физических лиц	410 000,0	549 944,2	134,1	17,3
Государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации	262,4	316,8	120,7	0,01
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	15 334,9	15 497,5	101,1	0,5
Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов Российской Федерации, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров	13 911,4	14 234,6	102,3	0,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации 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	239 316,8	356 416,8	148,9	11,2
ВСЕГО	2 844 625,6	3 185 048,7	112,0	100,0

По итогам анализа источников формирования Дорожного фонда в 2016 году, выявлен факт нарушения статьи 2 Закона Ивановской области от 18.11.2011 № 119-ОЗ «О дорожном фонде Ивановской области», когда объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утвержден в размере менее прогнозируемого объема доходов от источников, установленных статьей 2 Закона Ивановской области от 18.11.2011 № 119-ОЗ. Занижение составило 490 322,9 тыс. руб.

Как видно из таблицы, в 2016 году доходы, формирующие объем Дорожного фонда поступили сверх утвержденных плановых объемов (за исключением транспортного налога с организаций, поступившего ниже планового объема на 7,2 процентных пункта или на 7 194,2 тыс. руб.). В

абсолютном выражении сверх утвержденных плановых объемов поступило 340 423,1 тыс. руб.

Основными источниками формирования Дорожного фонда являются доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин (47,6 % от общего объема доходов, формирующих Дорожный фонд), от уплаты акцизов на дизельное топливо (23,1 % от общего объема доходов, формирующих Дорожный фонд), транспортного налога (20,2 % от общего объема доходов, формирующих Дорожный фонд).

Из-за имеющихся недостатков в администрировании доходов от уплаты транспортного налога, в Дорожный фонд не поступают значительные объемы средств. В 2016 году в Дорожный фонд зачислены доходы от уплаты транспортного налога в сумме 642 750,0 тыс. руб. При этом на 1 января 2017 года накопленная задолженность по уплате транспортного налога составила согласно данным отчетности УФНС 540 526,0 тыс. руб. (из них недоимка 523 407,0 тыс. руб.) и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 117 556,0 тыс. руб. (27,8 %).

Следует отметить, что по доходу от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 1 января 2017 года задолженность отсутствует (согласно форме № 4-НМ), тогда как в прошлом году составляла 1 422,0 тыс. руб.

Поступления по источникам «Государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации», «Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» и «Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов Российской Федерации, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров» превысили установленные плановые значения на 20,7 процентных пункта (или на 54,4 тыс. руб.), 1,1 процентных пункта (или на 162,6 тыс. руб.) и 2,3 процентных пункта (или на 323,2 тыс. руб.) соответственно, **что является недоработкой Департамента**

дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области, как главного администратора указанных доходов.

В соответствии с пунктом 3 Порядка № 45-п бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований Дорожного фонда в очередном финансовом году. Согласно ф. 0503127 на 01.01.2016 Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области, объем не использованных бюджетных ассигнований 2015 года составил 76 388,2 тыс. руб. Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области в письме от 03.05.2017 № 09-17/2268 отметил, что при корректировке бюджетных ассигнований Дорожного фонда 2016 года, не использованные бюджетные ассигнования Дорожного фонда 2015 года, были доведены Департаментом финансов Ивановской области в размере положительной разницы между фактически поступившими и израсходованными средствами Дорожного фонда 2015 года в сумме **9 677,1** тыс. руб. Не использованные бюджетные ассигнования Дорожного фонда 2015 года в размере положительной разницы между прогнозированным объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда 2015 года и фактически израсходованными средствами Дорожного фонда 2015 года в сумме **76 388,2 тыс. руб.** Департаментом финансов Ивановской области до Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области **не доводились.**

Таким образом, бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в 2015 финансовом году в сумме 76 388,2 тыс. руб., не были направлены на увеличение объема Дорожного фонда на 2016 год.

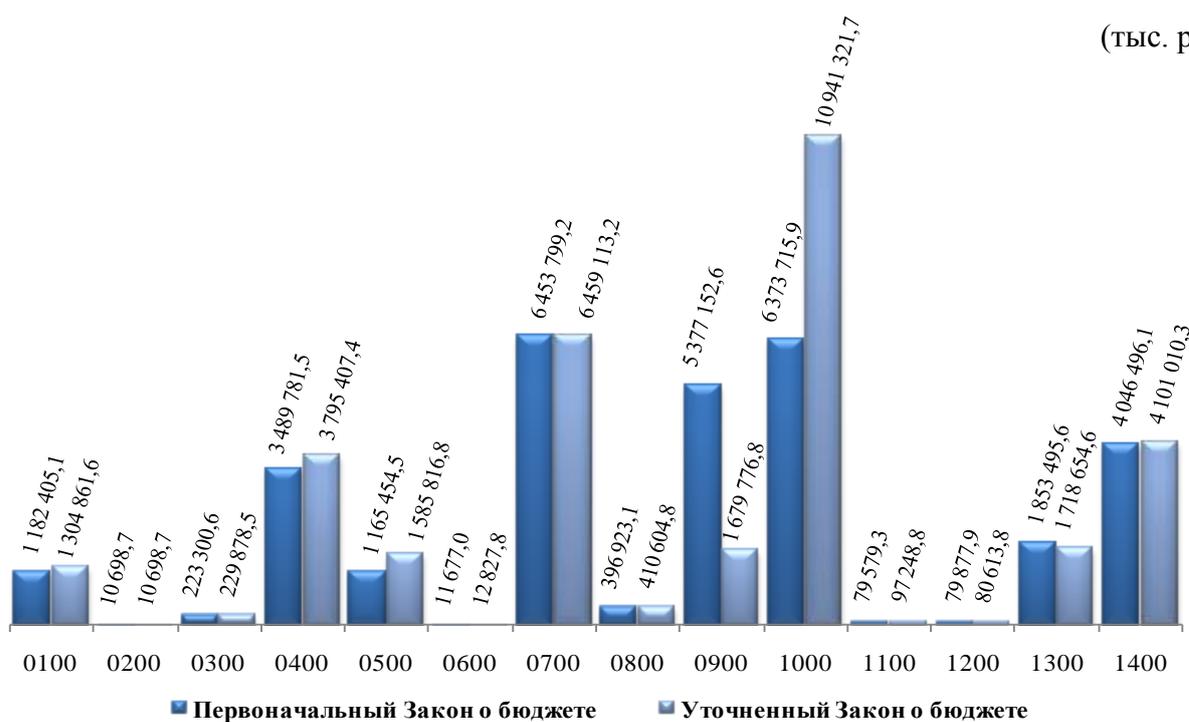
4. Исполнение расходной части бюджета

В Закон о бюджете в течение 2016 года внесено 11 изменений. В результате внесенных изменений расходная часть областного бюджета на 2016 год увеличилась с 30 744 357,1 тыс. руб. (первоначальный бюджет) на 1 683 477,7 тыс. руб. или на 5,5 процентных пунктов и составила 32 427 834,8 тыс. руб. (уточненный бюджет).

Анализ изменения планового объема расходов областного бюджета за 2016 год в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов приведен в приложении № 6 к заключению.

Анализ изменения планового объема расходов областного бюджета за 2016 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведен на диаграмме:

(тыс. руб.)



Код	Наименование
0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

Как видно из приложения № 6 к заключению и диаграммы, бюджетные назначения по разделу 0200 «Национальная оборона» не изменялись в течение финансового года.

В результате внесенных изменений были сокращены бюджетные назначения по двум **разделам** классификации расходов бюджетов:

- 0900 «Здравоохранение» на 3 697 375,8 тыс. руб. (-68,8 %). Основной причиной уменьшения бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» является перераспределение бюджетных средств на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в объеме 3 894 508,0 тыс. руб. с подраздела 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» на подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 134 841,0 тыс. руб. (- 7,3 %), за счет уменьшения бюджетных ассигнований

по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

Кроме указанных выше разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, значительное снижение бюджетных назначений произошло по подразделу 0111 «Резервные фонды» - на 84,3 %, с 180 000,0 тыс. руб. в первоначальном Законе о бюджете до 28 273,1 тыс. руб. в уточненном Законе о бюджете (что связано со спецификой его исполнения).

По следующим **разделам** классификации расходов бюджетов, в результате внесенных изменений в Закон о бюджете, бюджетных назначения были увеличены:

- 1000 «Социальная политика» на 4 567 605,8 тыс. руб. (71,7 %);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 420 362,3 тыс. руб. (36,1 %);
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 17 669,5 тыс. руб. (22,2 %);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 122 456,5 тыс. руб. (10,4 %);
- 0600 «Охрана окружающей среды» на 1 150,8 тыс. руб. (9,9 %);
- 0400 «Национальная экономика» на 305 625,8 тыс. руб. (8,8 %);
- 0800 «Культура, кинематография» на 13 681,7 тыс. руб. (3,4 %);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 6 578,0 тыс. руб. (2,9 %);
- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 54 514,2 тыс. руб. (1,3 %);
- 1200 «Средства массовой информации» на 735,9 тыс. руб. (0,9 %);
- 0700 «Образование» на 5 314,1 тыс. руб. (0,1 %).

Набольшее увеличение в течение 2016 года (более чем на треть) получили бюджетных назначения, предусмотренные по следующим **подразделам** классификации расходов бюджетов:

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 137 879,1 тыс. руб. или почти в 3,4 раза;
- 1102 «Массовый спорт» на 10 328,5 тыс. руб. или более чем в 2,6 раза;
- 0501 «Жилищное хозяйство» на 440 117,0 тыс. руб. или более чем в 2 раза;
- 1003 «Социальное обеспечение населения» на 4 013 752,50 тыс. руб. или в 2 раза;
- 0902 «Амбулаторная помощь» на 217 158,6 тыс. руб. (76,5 %);
- 1004 «Охрана семьи и детства» на 540 937,0 тыс. руб. (63,9 %);
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 250 673,7 тыс. руб. (46,2 %);
- 0406 «Водное хозяйство» на 2 595,9 тыс. руб. (34,6 %);

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 137 496,3 (34,4 %).

По подразделу классификации расходов бюджетов 1402 «Иные дотации» законом Ивановской области от 08.09.2016 № 71-ОЗ «О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2016 год» в Закон о бюджете внесены бюджетные ассигнования на предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в объеме 54 619,9 тыс. руб., которые в октябре 2016 года были уменьшены до 54 514,2 тыс. руб.

Анализ изменения планового объема расходов областного бюджета за 2016 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, приведен в приложении № 7 к заключению.

Как видно из приложения № 7 к заключению, бюджетные назначения, утвержденные Законом о бюджете комитету Ивановской области ЗАГС, Департаменту энергетики и тарифов Ивановской области и службе государственного финансового контроля Ивановской области, не изменялись в течение финансового года.

По остальным 28-ми главным распорядителям бюджетных средств годовые бюджетные назначения в результате внесенных изменений в Закон о бюджете были скорректированы:

- сокращены семи главным распорядителям бюджетных средств:

- комитету Ивановской области по лесному хозяйству на 10 485,7 тыс. руб. (- 5,0 %);
- Представительству Правительства Ивановской области в городе Москве на 1 313,3 тыс. руб. (- 4,5 %);
- Департаменту финансов Ивановской области на 159 868,0 тыс. руб. (- 2,6 %);
- службе государственного строительного надзора Ивановской области на 290,0 тыс. руб. (- 2,4 %);
- Департаменту образования Ивановской области на 114 419,6 тыс. руб. (-1,9 %);
- Департаменту управления имуществом Ивановской области на 271,5 тыс. руб. (-1,0 %);
- Департаменту конкурсов и аукционов Ивановской области на 66,0 тыс. руб. (-0,4 %);

- увеличены двадцати одному главному распорядителю бюджетных средств. Наибольшее увеличение в течение 2016 года (более чем на треть) сложилось по следующим главным распорядителям:

- Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области на 249 536,7 тыс. руб. или почти в 7 раз;
- Департаменту развития информационного общества Ивановской области на 99 347,2 тыс. руб. или почти в 2,4 раза;
- Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области на 37 659,2 тыс. руб. (53,4 %);
- Департаменту сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области на 146 674,6 тыс. руб. (42,9 %);
- Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области на 396 847,1 тыс. руб. (35,5 %).

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета была осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год всех утвержденных Законом о бюджете 31-го главного распорядителя средств областного бюджета, которые в установленные сроки предоставили в Контрольно-счетную палату заверенные копии годовой бюджетной отчетности за 2016 год в составе документов согласно статьи 264.1 БК РФ.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год (форма 0503127) Контрольно-счетной палатой было установлено соответствие объема утвержденных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2016 год уточненной сводной бюджетной росписи. Результаты анализа отражены в приложении № 8 к заключению.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета за 2016 год фактов осуществления расходов, не предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью не установлено. Нарушения требования БК РФ в части финансирования расходов сверх утвержденных лимитов отсутствуют (пункт 5 статьи 219 БК РФ).

В ходе проверки, анализа и оценки полноты и достоверности показателей годового отчета по разделу «Расходы бюджета» Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия годового отчета в части показателей исполнения расходной части областного бюджета данным раздела «Расходы бюджета» годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127) 31-го главного распорядителя средств областного бюджета - расхождений не установлено (требование установлено пунктом 137 Инструкции о бюджетной отчетности). Результаты анализа отражены в приложении № 8 к заключению.

Так же в приложении № 8 к заключению отражены результаты проверки исполнения требований пункта 134 Инструкции о бюджетной отчетности в части соответствия показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» годового отчета показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Проверкой установлено соблюдение требований Инструкции о бюджетной отчетности.

Согласно годовому отчету, сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета составила 32 746 827,2 тыс. руб., что соответствует уточненной сводной бюджетной росписи и своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127), но больше суммы бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете на 318 992,4 тыс. руб. или на 0,1 % (32 427 834,8 тыс. руб.)⁵.

Расходы, произведенные в 2016 году при исполнении областного бюджета, согласно отчету УФК по Ивановской области о кассовом исполнении областного бюджета, составили 32 070 626,2 тыс. руб., что на 4 292,8 тыс. руб. больше общей суммы исполнения расходов областного бюджета согласно своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127) и данным годового отчета. Данная разница сложилась по Избирательной комиссии Ивановской области: в отчете Избирательной комиссии ф. 0503127 в разделе 2 «Расходы бюджета» по строке «Проведение выборов в законодательный орган государственной власти Ивановской области» в графе 7 «через банковские счета» отражена сумма 1 866 881,10 рублей. Тогда как, в отчете УФК ф. 0503151 в разделе 2 «Расходы бюджета» по аналогичным расходам отражена сумма средств, выделенных из областного бюджета в объеме 6 159 700,00 рублей.

Согласно пояснительной записке (ф.0503160) Избирательной комиссии Ивановской области, в соответствии с постановлением Избирательной комиссии Ивановской области от 28.06.2016 № 8/39-6 «О разрешении на открытие счетов Избирательной комиссии Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям в Ивановской области для перечисления средств на подготовку и проведение дополнительных выборов депутата Ивановской областной Думы шестого созыва по одномандатному избирательному округу № 12» и постановлением Избирательной комиссии Ивановской области от 13.12.2016 № 42/266-6 «О разрешении на продление

⁵ Несоответствие объема бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 2016 год и объема бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете, рассмотрено подробно в разделе 5 Заключения.

счета Избирательной комиссии Ивановской области для перечисления средств на подготовку и проведение выборов, проводимых за счет средств областного бюджета» открыт расчетный счет № 40202810445250000070 в кредитной организации Отделение Иваново г. Иваново для осуществления расходов по подготовке и проведению выборов депутатов Ивановской областной Думы во вновь образованных муниципальных образованиях, эксплуатацию и развитие средств автоматизации, обучение организаторов выборов и избирателей и обеспечение деятельности избирательных комиссий, назначенных в 2016 и 2017 годах, в соответствии со статьей 57 Федерального закона от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» и постановлением ЦИК России от 18.05.2016 № 7/59-7. На конец отчетного периода на расчетных счетах № 40202 «Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации», открытых Избирательной комиссии Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям Ивановской области, числятся остатки средств областного бюджета в сумме 4 292 818,90 рублей, что отражено в ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». В ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на конец отчетного периода в Избирательной комиссии Ивановской области на бюджетном счете «денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» 020121000 указан остаток денежных средств 4 292 818,90 рублей.

Избирательная комиссия в соответствии с пунктом 61 Инструкции о бюджетной отчетности в ф. 0503127 в разделе 2 «Расходы бюджета» по строке «Проведение выборов в законодательный орган государственной власти Ивановской области» в графе 7 «через банковские счета» отразила сумму выплат с банковского счета 1 866 881,10 рублей.

В отчете УФК в ф. 0503151 в соответствии с пунктом 231 Инструкции о бюджетной отчетности в разделе 2 «Расходы бюджета» по аналогичным расходам отражена сумма средств, выбывших с единого счета бюджета в объеме 6 159 700,00 рублей. Разница составляет 4 292 818,90 рублей.

Показатели свода годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127) соответствуют показателям отчета управления Федерального казначейства по Ивановской области (ф. 0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям», с учетом указанного расхождения. Учитывая, что годовой отчет соответствует своду

годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, в части показателей исполнения расходной части областного бюджета, **можно сделать вывод о соответствии объемов произведенных при исполнении областного бюджета расходов отраженным в отчете об исполнении областного бюджета расходам.**

По итогам проведенного выше анализа можно сделать вывод об отсутствии фактов неполноты и недостоверности вышеназванной бюджетной отчетности.

Неисполненные расходы составили 680 493,8 тыс. руб. (2,1 %), что соответствует итоговой сумме неисполненных бюджетных ассигнований согласно своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127) и данным годового отчета.

Структура исполненных расходов областного бюджета в 2016 году в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведена на диаграмме ниже.

Как видно из диаграммы, в структуре общего объема расходов областного бюджета за 2016 год, наибольшую долю составляют расходы:

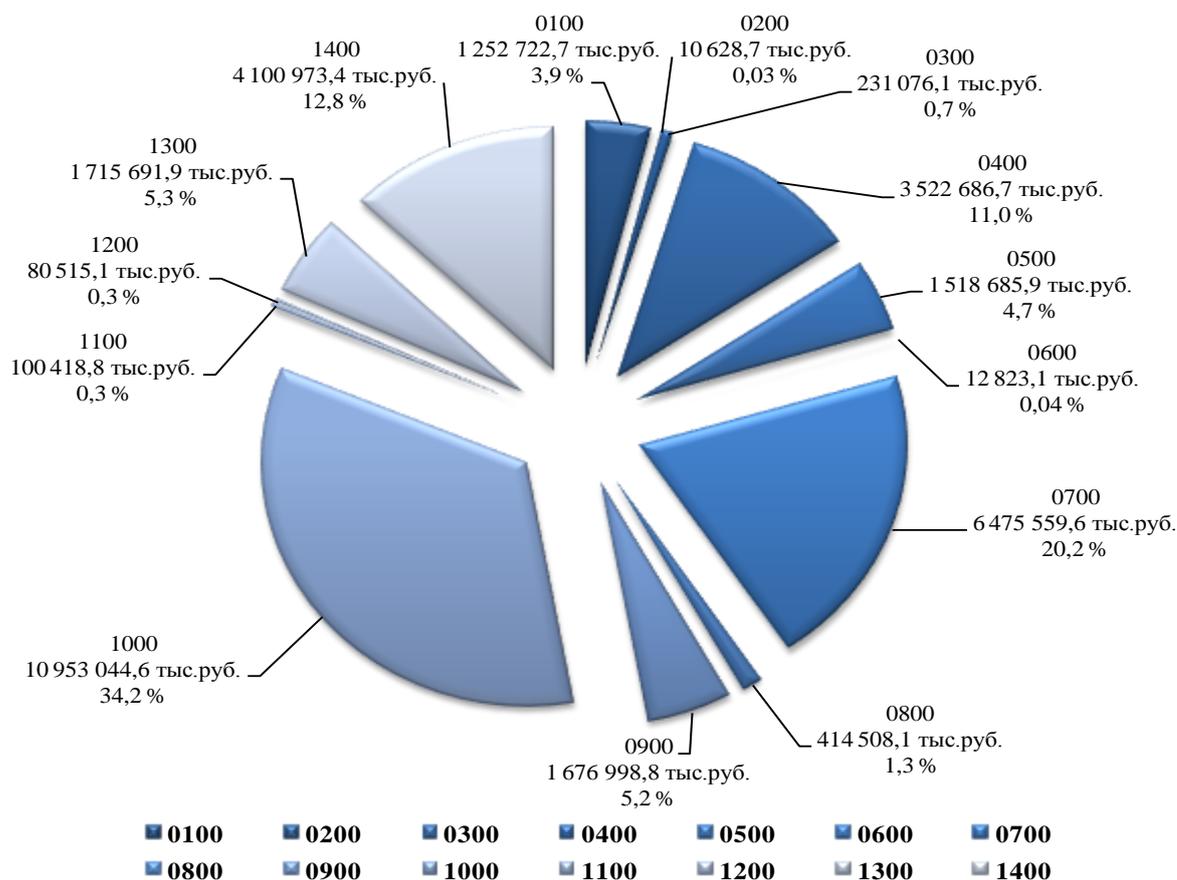
- по разделу 1000 «Социальная политика» - 34,2 % (справочно: в 2015 году – 21,4 %, в 2014 году – 20,3 %, в 2013 году – 21,0 %);

- по разделу 0700 «Образование» - 20,2 % (справочно: в 2015 году – 20,2 %, в 2014 году – 21,5 %, в 2013 году – 20,5 %);

- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям» - 12,8 % (справочно: в 2015 году – 11,9 %, в 2014 году – 12,4 %, в 2013 году – 12,8 %);

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 11,0 % (справочно: в 2015 году – 12,9 %, в 2014 году – 12,1 %, в 2013 году – 14,8 %).

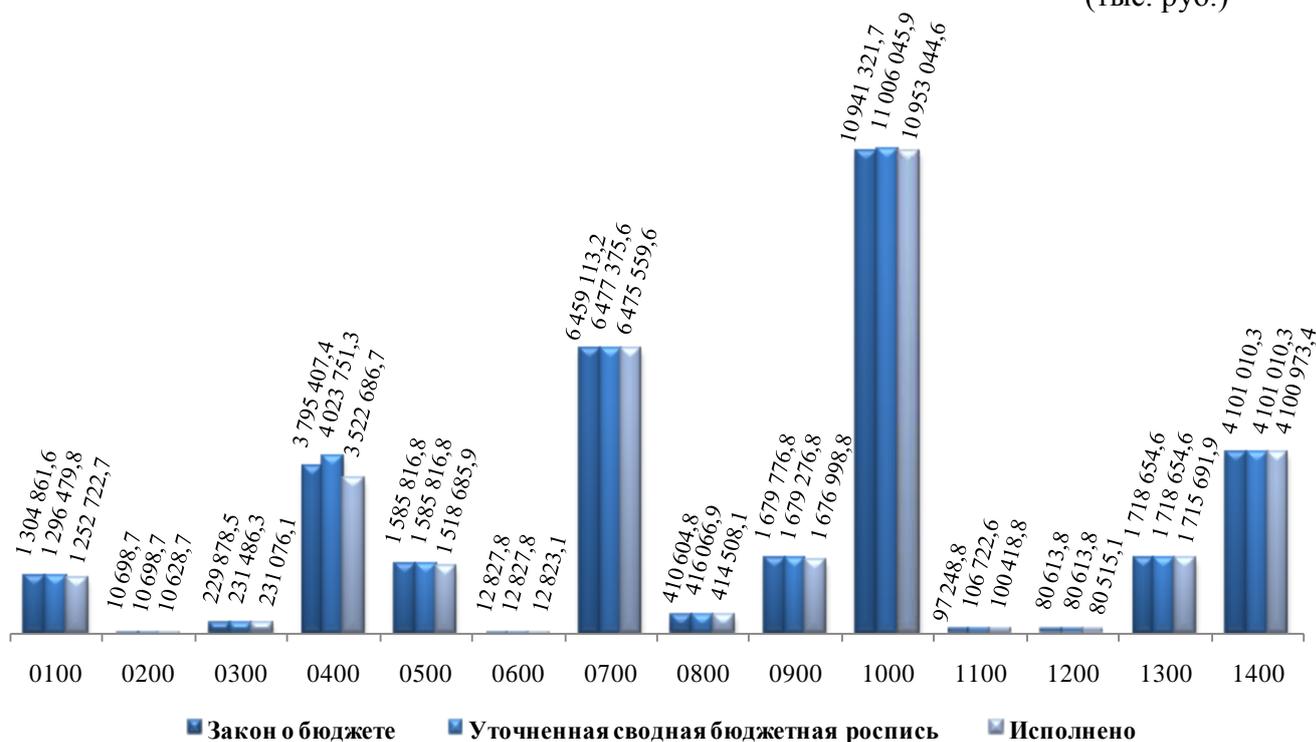
Существенный рост доли расходов по разделу 1000 «Социальная политика» по сравнению с предыдущими годами связан с перераспределением в 2016 году бюджетных средств на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в объеме 3 894 508,0 тыс. руб. с подраздела 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», на котором указанные средства отражались в предыдущие периоды, на подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения».



0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

Анализ исполнения расходов областного бюджета за 2016 год, утвержденных Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведен на диаграмме:

(тыс. руб.)



0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

Оценка уровня исполнения расходов областного бюджета за 2016 год в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов приведена в приложении № 9 к заключению.

Как видно из приложения № 9 к заключению, ни по одному из 14-ти разделов классификации расходов бюджета, запланированные на 2016 год расходы областного бюджета, не освоены в полном объеме.

Наименьшее исполнение утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью годовых бюджетных ассигнований и утвержденных Законом о бюджете годовых бюджетных назначений (ниже уровня 95 %) сложилось по 2-м разделам классификации расходов бюджетов из 14-ти:

- 0400 «Национальная экономика»: 87,5 % от объема годовых бюджетных ассигнований и 92,8 % от объема годовых бюджетных назначений, неисполнение составило 501 064,7 тыс. руб. и 272 720,7 тыс. руб. соответственно. На данный результат повлияло низкое освоение средств по

подразделам 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» и 0406 «Водное хозяйство»;

- 1100 «Физическая культура и спорт»: 94,1 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 6 303,88 тыс. руб. Повлияло низкое освоение средств по подразделу 1102 «Массовый спорт».

Наименьшее исполнение (ниже уровня 95,0 %) утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью годовых бюджетных ассигнований и утвержденных Законом о бюджете годовых бюджетных назначений сложилось по следующим 6-ти подразделам классификации расходов бюджетов из 37-ми недоисполненных⁶:

- 1102 «Массовый спорт»: 70,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований или 84,1 % от объема годовых бюджетных назначений, неисполнение составило 5 961,9 тыс. руб. или 2 620,4 тыс. руб. соответственно;

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»: 82,8 % от объема годовых бюджетных ассигнований и от объема годовых бюджетных назначений, неисполнение составило 4 354,8 тыс. руб.;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»: 81,5 % от объема годовых бюджетных ассигнований или 85,5 % от объема годовых бюджетных назначений, неисполнение составило 463 084,9 тыс. руб. или 345 984,9 тыс. руб. соответственно;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»: 89,3 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 30 801,6 тыс. руб.;

- 0406 «Водное хозяйство»: 89,4 % от объема годовых бюджетных ассигнований и от объема годовых бюджетных назначений, неисполнение составило 1 074,2 тыс. руб.;

- 0501 «Жилищное хозяйство»: 92,2 % от объема годовых бюджетных ассигнований и от объема годовых бюджетных назначений, неисполнение составило 64 835,6 тыс. руб.

При рассмотрении исполнения расходов в разрезе подразделов, **полное освоение бюджетных ассигнований произведено лишь по 6-ти из 52-х подразделов классификации расходов бюджета:**

- ✓ 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»;
- ✓ 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»;
- ✓ 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»;

⁶ за исключением подразделов, исполнение расходов по которым составило 100,0 % и подраздела 0111 «Резервные фонды», финансирование с которого не производится, что связано с особенностями финансирования средств резервного фонда Правительства Ивановской области.

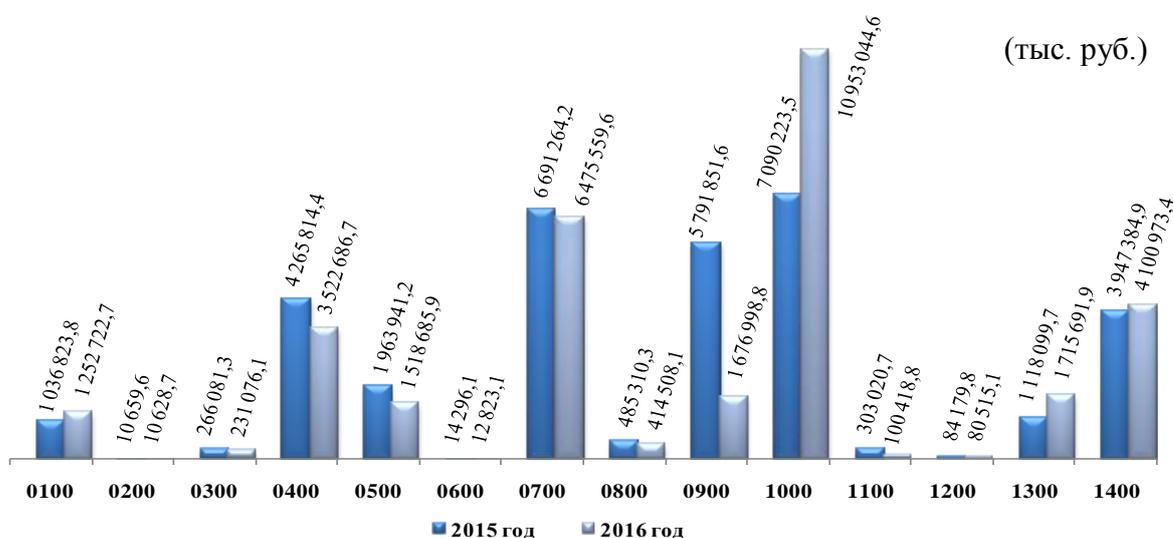
- ✓ 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов»;
- ✓ 1202 «Периодическая печать и издательства»;
- ✓ 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

что составляет 13,2 % от общего объема годовых бюджетных ассигнований – это более чем в два раза превышает аналогичный показатель 2015 года (5,1 %), но в половину ниже показателя 2014 года (22,7 %).

Анализ исполненных расходов областного бюджета в 2016 году по сравнению с 2015 годом приведен в приложение № 10 к заключению.

Как видно из приложения № 10 к заключению бюджетные расходы 2016 года уменьшились по сравнению с 2015 годом (33 068 951,1 тыс. руб.) на 1 002 617,7 тыс. руб. или на 3,0 процентных пункта (справочно: по сравнению с 2014 годом (34 402 031,7 тыс. руб.) расходы 2016 года уменьшились на 2 335 698,3 тыс. руб. или на 6,8 процентных пунктов).

Сравнение исполненных расходов областного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов в 2015 – 2016 годах приведено на диаграмме:



0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

Как видно из приложения № 10 к заключению и диаграммы, в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились расходы бюджета по следующим 10-ти из 14-ти разделов классификации расходов бюджетов:

- 0900 «Здравоохранение» на 4 114 852,8 тыс. руб. (в 3,5 раза). Как уже отмечалось выше, изменение объема расходов по разделу «Здравоохранение», связано с перераспределением в 2016 году бюджетных средств на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в объеме 3 894 508,0 тыс. руб. с подраздела 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», на котором указанные средства отражались в 2015 году, на подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»;

- 1100 «Физическая культура и спорт» на 202 601,9 тыс. руб. (в 3 раза);

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 445 255,3 тыс. руб. (- 22,7 %);

- 0400 «Национальная экономика» на 743 127,7 тыс. руб. (- 17,4 %);

- 0800 «Культура, кинематография» на 70 802,2 тыс. руб. (- 14,6 %);

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 35 005,2 тыс. руб. (- 13,2 %).

- 0600 «Охрана окружающей среды» на 1 473,0 тыс. руб. (- 10,3 %);

- 1200 «Средства массовой информации» на 3 664,7 тыс. руб. (- 4,4 %);

- 0700 «Образование» на 215 704,6 тыс. руб. (- 3,2 %);

- 0200 «Национальная оборона» на 30,9 тыс. руб. (- 0,3 %).

По остальным 4-м разделам классификации расходов бюджетов, исполненные ассигнования 2016 года по сравнению с 2015 увеличились:

- 1000 «Социальная политика» на 3 862 821,1 тыс. руб. (+ 54,5 %), что как выше сказано, связано с перераспределением в 2016 году средств, отражавшихся в 2015 году по разделу 0900 «Здравоохранение»;

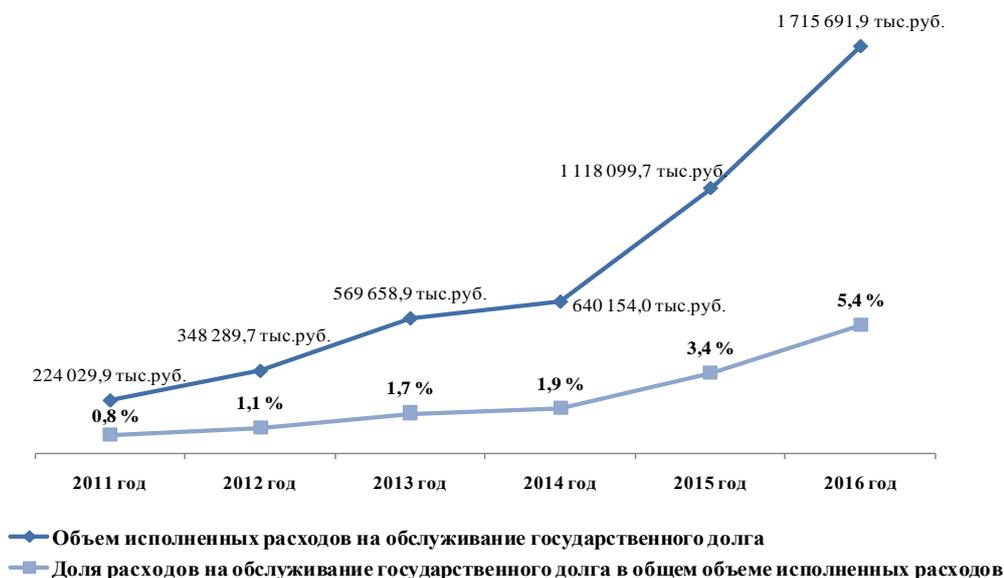
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 597 592,2 тыс. руб. (+ 53,4 %);

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 215 898,9 тыс. руб. (+ 20,8 %);

- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 53 588,5 тыс. руб. (+ 3,9 %).

Расходы на обслуживание государственного долга Ивановской области в 2016 году существенно превысили аналогичные расходы предыдущих периодов. В динамике 6-ти лет, расходы на обслуживание государственного долга Ивановской области возросли с 224 029,9 тыс. руб. до 1 715 691,9 тыс. руб., при этом доля расходов на обслуживание

государственного долга Ивановской области в общем объеме исполненных расходов областного бюджета увеличилась с 0,8 % в 2011 году до 5,4 % в 2016 году. Графически указанный анализ приведен на диаграмме:



Как видно из приложения № 10 к заключению, в 2016 году по сравнению с 2015 годом наибольшее сокращение расходов бюджета (более 30 %) наблюдается по следующим подразделам классификации расходов бюджетов:

- 1102 «Массовый спорт» на 174 552,5 тыс. руб. или в 13,6 раза;
- 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» на 3 312,8 тыс. руб. или почти в 2 раза;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 207 066,4 тыс. руб. или в 1,8 раза;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» на 451 808,3 тыс. руб. или в 1,7 раза.

Наибольший рост расходов в 2016 году (более 20 %) по сравнению с 2015 годом наблюдается по следующим подразделам классификации расходов бюджетов:

- 0408 «Транспорт» на 92 320,9 тыс. руб. (+ 61,5 %);
- 1004 «Охрана семьи и детства» на 494 279,9 тыс. руб. (+ 55,1 %);
- 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 597 592,2 тыс. руб. (53,4 %);
- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 29 176,4 тыс. руб. (48,3 %);
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 212 270,3 тыс. руб. (37,3 %);
- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 1 774,0 тыс. руб. (20,4 %).

Исполнение областного бюджета за 2016 год в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов представлено в приложении № 11 к заключению.

Как видно из приложения № 11 к заключению, **ни по одному из 8-ми видов расходов (в разрезе групп видов расходов), запланированные на 2016 год расходы областного бюджета, не освоены в полном объеме.**

Наилучшие показатели освоения бюджетных средств по виду расходов (в разрезе групп видов расходов) 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (исполнение составило 99,97 %, объем неисполненных средств 1 295,6 тыс. руб.).

Наименьшее исполнение (ниже уровня 95,0 %) утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью годовых бюджетных ассигнований сложилось по следующим 2-м видам расходов (в разрезе групп видов расходов):

- 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»: 86,5 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 424 040,93 тыс. руб.;

- 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»: 88,6 % тыс. руб. от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 724,49 тыс. руб.

Структура исполненных расходов за 2016 год в разрезе групп видов расходов представлена на диаграмме ниже.

Как видно из диаграммы, наибольшую долю в исполненных расходах областного бюджета за 2016 год занимают межбюджетные трансферты из областного бюджета (31,9 %) и расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (30,2 %). На долю указанных видов расходов приходится практически две третьих всех исполненных расходов областного бюджета за 2016 года.

По видам расходов (в разрезе элементов видов расходов) средства в полном объеме исполнены только по 9-ти из 40-ка видов расходов (в разрезе элементов видов расходов):

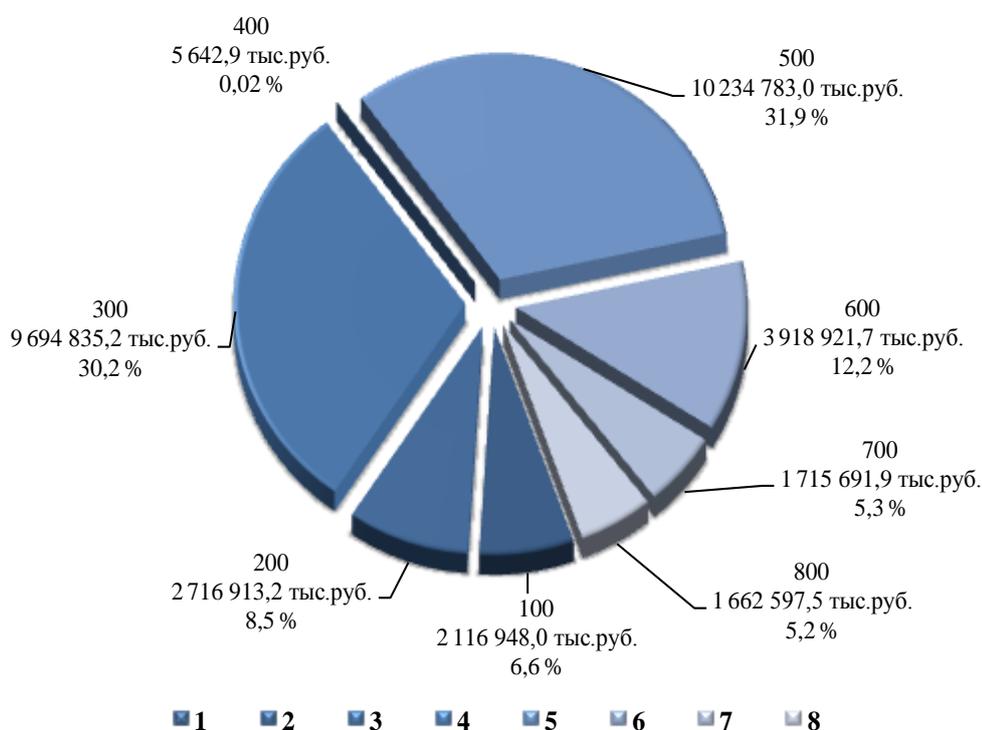
- 123 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий»;

- 322 «Субсидии гражданам на приобретение жилья»;

- 511 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности»;

- 540 «Иные межбюджетные трансферты»;

- 580 «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;
- 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»;
- 613 «Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям»;
- 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»;
- 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели».



100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности
500	Межбюджетные трансферты
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга
800	Иные бюджетные ассигнования

Менее 95,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований (наиболее низкое исполнение) отмечено по следующим 7-ми видам расходов (в разрезе элементов видов расходов):

- ✓ 880 «Специальные расходы» - 60,2 % от годового плана, неисполнение составило 4 340,1 тыс. руб.;

- ✓ 232 «Закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов» - 77,9 %, неисполнение составило 1 166,5 тыс. руб.;
- ✓ 522 «Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» 83,3 % от годового плана, неисполнение составило 77 626,7 тыс. руб.;
- ✓ 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» - 85,1 % от годового плана, неисполнение составило 1 428,6 тыс. руб.;
- ✓ 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» 86,3 % от годового плана, неисполнение составило 422 671,3 тыс. руб.;
- ✓ 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» 88,6 % от годового плана, неисполнение составило 724,5 тыс. руб.;
- ✓ 521 «Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 94,0 % от годового плана, неисполнение составило 68 238,9 тыс. руб.;
- ✓ 360 «Иные выплаты населению» - 94,2 % от годового плана, неисполнение составило 355,4 тыс. руб.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), представленным в Контрольно-счетную палату в составе документов к проекту закона Ивановской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год», на 31.12.2016 сформировалась просроченная кредиторская задолженность на общую сумму 5 034,2 тыс. руб., что на 155 366,5 тыс. руб. или почти в 32 раза меньше, чем просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2016 (160 400,7 тыс. руб.).

Сведения о просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2016 приведены в таблице:

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма, руб.	Дата		Наименование кредитора	Причины образования
		возникновения	исполнения по правовому основанию		
1	2	3	4	5	6
11302062020000130 1 205 31 000	101,75	01.2015	01.2017	ИООО «Женская инициатива»	иные причины
11302062020000130 1 205 31 000	234,81	06.2012	01.2017	Китаев А.Б.	иные причины
11302062020000130 1 205 31 000	297,26	09.2014	01.2017	ЗАО «Центр информационных технологий»	иные причины

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма, руб.	Дата		Наименование кредитора	Причины образования
		возникновения	исполнения по правовому основанию		
1	2	3	4	5	6
11020000000000414 1 302 26 000	909 000,00	01.2017	12.2016	ООО «Центр энергетических исследований»	иные причины
04122010140470414 1 302 31 000	487,81	01.2017	12.2015	ООО «Олимп – СТРОЙ»	иные причины
05020420160010810 1 302 41 000	1 308 522,00	12.2015	12.2015	МУП «Мугреевское МЖКХ»	Кредиторская задолженность 2015 года не погашена в связи с вступлением в силу решения Арбитражного суда Ивановской области об удовлетворении искового требования казне Ивановской области
05020420160010810 1 302 42 000	1 532 376,00	12.2015	12.2015	ООО «Берег»	Кредиторская задолженность 2015 года не погашена в связи с вступлением в силу решения Арбитражного суда Ивановской области об удовлетворении искового требования казне Ивановской области
05020420160010810 1 302 42 000	283 159,00	12.2015	12.2015	ООО «ТеплокоммунСервис»	Кредиторская задолженность 2015 года не погашена в связи с вступлением в силу решения Арбитражного суда Ивановской области об удовлетворении искового требования казне Ивановской области
04051310460090810 1 302 42 000	1 000 000,00	12.2015	12.2015	ИП Глава КФХ Пушкин В.А.	Невозможность перечисления средств в связи со смертью получателя субсидии – ИП главы КФХ Пушкина В.А.
Итого:	5 034 178,63				

Как видно из таблицы, без учета непогашенной просроченной кредиторской задолженности в связи с вступлением в силу решений Арбитражного суда Ивановской области об удовлетворении искового требования казне Ивановской области, а также смертью получателя средств областного бюджета, сумма просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2016 составляет 910,1 тыс. руб.

4.1. Анализ исполнения утвержденных бюджетных ассигнований главными распорядителями средств областного бюджета

Анализ исполнения главными распорядителями средств областного бюджета бюджетных ассигнований на 2016 год и информация о доле расходов каждого главного распорядителя в общем объеме расходов областного бюджета на 2016 год приведена в приложении № 12 к заключению.

В структуре исполненных расходов областного бюджета 2016 года в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета наибольшая доля расходов, как и в предыдущие периоды, приходится на Департамент социальной защиты населения Ивановской области (20,4 %), Департамент финансов Ивановской области (18,4 %), Департамент образования Ивановской области (17,7 %) и Департамент здравоохранения Ивановской области (17,4%). Суммарно, на долю указанных главных распорядителей

бюджетных средств, приходится более 70,0 % исполненных расходов областного 2016 года.

Как видно из приложения № 12 к заключению, ни одним из 31-го главного распорядителя бюджетных средств, запланированные на 2016 год расходы областного бюджета, не освоены в полном объеме.

Не освоили бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью, в объеме свыше 500,0 тыс. руб.⁷ 18 из 31-го главного распорядителя средств областного бюджета. Из них 4 главных распорядителя средств областного бюджета не исполнили утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб. (анализ приведен в приложении № 12 к заключению). Следует отметить, что подобные факты неосвоения бюджетных средств отмечаются ежегодно:

Неосвоение бюджетных ассигнований в объеме:	Количество главных распорядителей, не освоивших бюджетные ассигнования в			
	2013 году	2014 году	2015 году	2016 году
1	2	3	4	5
свыше 500,0 тыс. руб.	22	21	21	18
свыше 10,0 млн руб.	10	11	11	4

Как видно из таблицы, в 2016 году количество главных распорядителей, не освоивших бюджетные ассигнования, в объеме свыше 500,0 тыс. руб. и в объеме свыше 10,0 млн руб. сократилось по сравнению с тремя предыдущими годами. Вместе с тем, из года в год в число главных распорядителей средств областного бюджета не исполнивших утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб. входят:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области;

- Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области;

- Департамент социальной защиты населения Ивановской области.

Указанными ниже главными распорядителями бюджетных средств, по следующим целевым статьям, расходы, запланированные на 2016 год, вообще не производились:

⁷ Исключение - комитет Ивановской области ЗАГС, Департамент конкурсов и аукционов Ивановской области, Контрольно-счетная палата Ивановской области, Избирательная комиссия Ивановской области, Департамент внутренней политики Ивановской области, Департамент управления имуществом Ивановской области, Департамент энергетики и тарифов Ивановской области, служба государственной жилищной инспекции Ивановской области, служба государственного строительного надзора Ивановской области, служба ветеринарии Ивановской области, комитет Ивановской области по лесному хозяйству, Департамент развития информационного общества Ивановской области, служба государственного финансового контроля Ивановской области, комитет Ивановской области по государственной охране объектов культурного наследия

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено*	Причины отсутствия финансирования (ф. 0503164)
1	2	3	4
Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области		6,3	
Организация и проведение мероприятий, связанных с государственными праздниками, юбилейными и памяtnыми датами	0620620460	6,3	Отсутствие мероприятий, связанных с памяtnыми датами
Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области		1 000,0	
Субсидии на поддержку производства льна	1310460090	1 000,0	Невозможность перечисления средств, в связи со смертью получателя субсидии - ИП главы крестьянского фермерского хозяйства Пушкина Владимира Александровича
Департамент экономического развития и торговли Ивановской области		9 548,2	
Субсидирование части затрат на уплату процентов по привлекаемым заемным средствам микрофинансовыми институтами для кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства	1040860450	9 548,2	Оплата не была произведена, в связи с поздним сроком поступления в Департамент заявки на господдержку, требующей внесения изменений в Закон о бюджете, в части уточнения вида расходов, в связи с изменением статуса юридического лица – заявителя
Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области		117 100,0	
Реализация 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	1210254200	117 100,0	Освоение средств до конца 2016 года не представлялось возможным, с учетом сроков проведения конкурсных процедур, заключения государственных контрактов, в связи с поздним распределением (10.12.2016) на федеральном уровне межбюджетных трансфертов и доведением лимитов бюджетных обязательств до Департамента 30.12.2016
Департамент социальной защиты населения Ивановской области		123,4	
Предоставление единовременного денежного пособия членам семей работников добровольной пожарной охраны и добровольных пожарных, включенных в Реестр добровольных пожарных на территории Ивановской области, в случае гибели работника добровольной пожарной охраны или добровольного пожарного, включенного в Реестр добровольных пожарных на территории Ивановской области, в период исполнения им обязанностей добровольного пожарного	0331270190	90,7	Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций – отсутствие заявок
Перевозка несовершеннолетних, самовольно ушедших из школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений, перевезенных до места их пребывания в пределах территории субъекта Российской Федерации	0340301860	2,7	Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций – отсутствие заявок
Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций	0340359400	30,0	Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций – отсутствие заявок
Комитет Ивановской области по лесному хозяйству		400,0	
Работы по актуализации границ зеленых зон и лесопарковых зон на территории Ивановской области с учетом генеральной схемы газоснабжения и газификации региона	1410102400	400,0	Оплата работ производится на основании актов выполненных работ – отсутствие актов выполненных работ
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области		46,9	
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года № 52-ФЗ «О животном мире» полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов	0840159100	46,9	В рамках переданных полномочий осуществлялись мероприятия, которые не требуют бюджетного финансирования: 1. по заключению договоров о предоставлении рыбопромыслового участка для осуществления промышленного, организации любительского и спортивного рыболовства; 2. установление лимитов добычи охотничьих ресурсов и квот их добычи, за исключением таких лимитов и квот в отношении охотничьих ресурсов, находящихся на особо охраняемых природных территориях федерального значения.

* бюджетные ассигнования согласно уточненной сводной бюджетной росписи

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ причин неисполнения годовых бюджетных ассигнований главными распорядителями

средств областного бюджета (согласно приложению № 13 к заключению и вышеприведенной таблице) позволяет сделать вывод, что **основными причинами неисполнения является:**

- поздний срок поступления заявок на выплату пособий, компенсаций, господдержку, либо отсутствие заявок от заявителей;

- не состоявшиеся конкурентные процедуры, признанные несостоявшимися в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- позднее доведение увеличения объемов бюджетных ассигнований;

- нарушение подрядчиками сроков исполнения государственных контрактов;

- экономия бюджетных средств, в результате исключения из стоимости государственного контракта ряда работ.

Наименьшее исполнение (ниже уровня 95,0 %) утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью годовых бюджетных ассигнований сложилось по следующим 5-ти главным распорядителям бюджетных средств:

- Избирательная комиссия Ивановской области: 82,8 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 4 354,8 тыс. руб. В соответствии с бюджетной отчетностью Избирательной комиссии Ивановской области, остаток, в виде средств на подготовку и проведение выборов депутата Ивановской областной думы 6 созыва по одномандатному избирательному округу № 7, находящихся на расчетном счете № 40202810445250000070 в кредитной организации, будет израсходован избирательными комиссиями в сроки, соответствующие срокам работ по календарному плану, ко дню голосования, назначенного на 26.03.2017;

- Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области: 84,2 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 473 490,8 тыс. руб. В соответствии с бюджетной отчетностью Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области, основная сумма недоисполненного остатка (порядка 300 млн руб.) сформировалась в связи с поздним распределением (10.12.2016) на федеральном уровне межбюджетных трансфертов и доведением лимитов бюджетных обязательств до Департамента 30.12.2016 и поздним доведением увеличения объемов бюджетных ассигнований дорожного фонда, изменения в областной бюджет приняты 28.11.2016, освоение средств не представлялось возможным с учетом сроков проведения конкурсных процедур по заключению государственных контрактов;

- Департамент строительства и архитектуры Ивановской области: 91,6 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 24 498,0 тыс. руб. В соответствии с бюджетной отчетностью Департамента строительства и архитектуры Ивановской области, 12,8 млн руб. недоисполнены в связи с нарушением подрядными организациями обязательств по выполнению работ по муниципальным контрактам, а 11,2 млн руб. сформировались как экономия в результате исключения из стоимости государственного контракта ряда работ;

- Департамент экономического развития и торговли Ивановской области: 93,8 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 12 384,9 тыс. руб. В соответствии с бюджетной отчетностью Департамента экономического развития и торговли Ивановской области, основная сумма недоисполненного остатка (9,5 млн руб.) сформировалась в связи с поздним сроком поступления в Департамент заявки на господдержку, требующей внесения изменений в Закон о бюджете, в части уточнения вида расходов, в связи с изменением статуса юридического лица – заявителя;

- Представительство Правительства Ивановской области в городе Москве: 94,2 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 1 626,8 тыс. руб. В соответствии с бюджетной отчетностью Представительства Правительства Ивановской области в городе Москве, предусмотренные расходы не были осуществлены в полном объеме в связи с принятием решения о ликвидации представительства Правительства Ивановской области в городе Москве (распоряжение Правительства Ивановской области от 04.10.2016 № 203-рп).

Как видно из приложения № 12 к заключению, по сравнению с исполненными расходами 2015 года, по 18-ти главным распорядителям бюджетных средств отмечается рост исполненных расходов 2016 года, по 12-ти главным распорядителям бюджетных средств фактические расходы 2016 года меньше фактических расходов 2015 года. Кроме этого, в 2016 году добавился новый главный распорядитель бюджетных средств «Комитет Ивановской области по государственной охране объектов культурного наследия».

В 2016 году по сравнению с 2015 годом наибольшее сокращение расходов бюджета (более чем на 25 %) сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области на 688 777,8 тыс. руб. или в 3,6 раза;

- Департаменту молодежной политики и спорта Ивановской области на 167 711,7 тыс. руб. или в 2 раза;

- Департаменту сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области на 184 643,3 тыс. руб. (- 27,9 %).

Наибольший рост расходов в 2016 году (более 20 %) по сравнению с 2015 годом наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области на 40 746,7 тыс. руб. (+ 27,9 %);

- службе государственной жилищной инспекции Ивановской области на 5 766,6 тыс. руб. (+ 24,7 %).

4.2. Расходование средств резервного фонда Правительства Ивановской области

Согласно пункту 1 Порядка расходования средств резервного фонда Правительства Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 30.05.2006 № 97-п (далее – Порядок), размер резервного фонда Правительства Ивановской области (далее - резервный фонд) устанавливается законом Ивановской области об областном бюджете, при этом сумма средств на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций не может быть менее 20 млн рублей.

По состоянию на 01.01.2016 утвержденный Законом о бюджете объем резервного фонда Правительства Ивановской области составлял 180 000,0 тыс. руб. или 0,6 % общего объема расходов областного бюджета утвержденного на 2016 год (30 744 357,1 тыс. руб.). В течение 2016 года объем резервного фонда уменьшился на 151 726,9 тыс. руб. или 84,3 процентных пунктов, и по состоянию на 31.12.2016 составил 28 273,1 тыс. руб. или 0,1 % от общего объема уточненных расходов областного бюджета на 2016 год.

Таким образом, размер резервного фонда Правительства Ивановской области установлен в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 БК РФ.

Следует отметить, что **Законом о бюджете не установлена сумма средств на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, является нарушением пункта 1 Порядка.** Контрольно-счетная палата отражала данный факт в течение 2016 года в своем заключении на законопроект «О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2016 год», предлагая устранить нарушение.

За 2016 год в соответствии с 7-ю распоряжениями Правительства Ивановской области из резервного фонда было выделено 10 747,7 тыс. руб. или 38,0 % от утвержденного годового объема резервного фонда. Остаток средств резервного фонда на 31.12.2016 составил 17 525,4 тыс. руб. Согласно данным, представленным Департаментом финансов Ивановской области, выделенные средства освоены в объеме 9 394,6 тыс. руб. или на 87,4 % от выделенных из бюджета средств.

Исполнение средств резервного фонда Правительства Ивановской области в 2016 году представлено в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование получателя	Распорядительный документ	Назначение	Исполнение	
				фактическое	кассовое
1	2	3	4	5	6
1	Департамент культуры и туризма Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 21.06.2016 № 105-рп	На проведение инструментального обследования здания ГБУ Ивановской области «Ивановский государственный театральный комплекс»	5 000,0	3850,0
2	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 30.06.2016 № 110-рп	На оказание единовременной материальной помощи семьям жителей Ивановской области, погибших в результате несчастного случая на производстве в Шуйском муниципальном районе 17.05.2016	400,0	400,0
3	Комитет Ивановской области ЗАГС	Распоряжение Правительства Ивановской области от 21.07.2016 № 131-рп	На оказание первоочередных ремонтных работ здания по адресу: Ивановская область, г. Кинешма, ул. Волжский бульвар, д. 9/12	1 183,1	980,0
4	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 30.08.2016 № 169-рп	1. На оказание единовременной материальной помощи жителям Ивановской области, получившим вред здоровью и семье погибшего жителя Ивановской области в результате взрыва в котельной на ОАО «Ивхимпром» 23.06.2016; 2. На оказание единовременной материальной помощи жителю Ивановской области, получившему вред здоровью и семьям погибших жителей Ивановской области при незапланированных работах в целях устранения аварии на водопроводных сетях г. Приволжска в организации МУП «Приволжское ТЭП» 13.07.2016	550,0	550,0
5	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 05.10.2016 № 206-рп	На оказание единовременной материальной помощи семьям погибших жителей Ивановской области, а также гражданам Российской Федерации, утратившим имущество в результате взрыва бытового газа 04.10.2016 в жилом доме, расположенном по адресу: Ивановская область, п. Ильинское-Хованское, ул. Красная, д.55	1140,0	1140,0
6	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 07.11.2016 №221-рп (изм. от 24.11.2016 № 246-рп)	На оказание единовременной материальной помощи семьям погибших жителей Ивановской области, жителям Ивановской области, получившим вред здоровью, а также гражданам Российской Федерации, утратившим имущество, в результате взрыва бытового газа 06.11.2016 в жилом многоквартирном доме, расположенном по адресу: г. Иваново, ул. Минская, д. 63Б	2 050,0	2 050,0
7	Ильинский муниципальный район	Распоряжение Правительства Ивановской области от 06.12.2016 № 255-рп	На проведение неотложных аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате взрыва бытового газа в жилом многоквартирном доме по адресу: Ивановская область, Ильинский район, п. Ильинское-Хованское, ул. Красная, д.55	424,6	424,6
Итого				10 747,7	9 394,6

Направленность использования выделенных из резервного фонда средств соответствует Порядку.

4.3. Анализ исполнения дорожного фонда Ивановской области

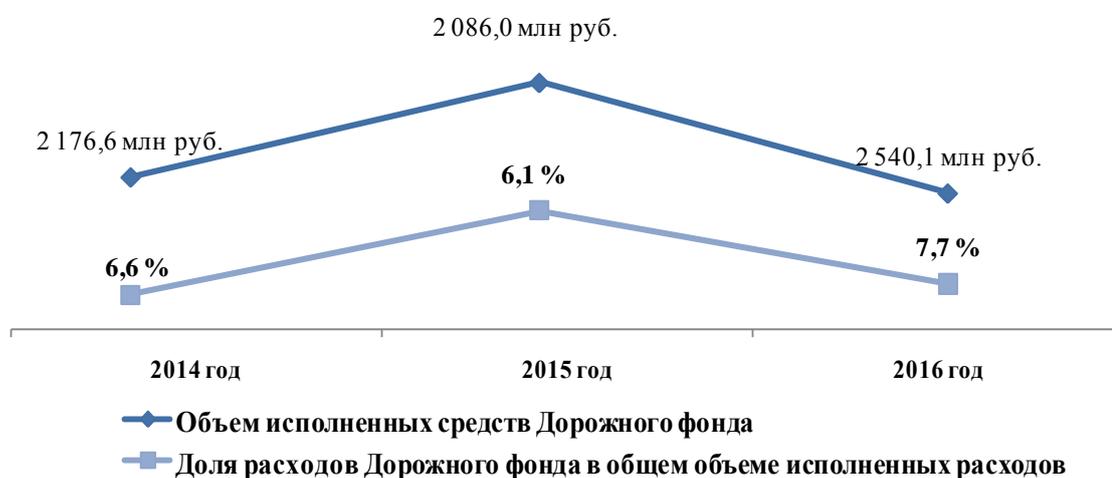
Пунктом 5 статьи 8 Закона о бюджете в уточненной редакции утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области (далее – Дорожный фонд) на 2016 год в сумме 2 354 302,7 тыс. руб.

По информации Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области (письмо от 02.02.2017 № 09-17/504), средства Дорожного фонда в 2016 году исполнены в объеме 2 008 342,6 тыс. руб. или 85,3 % от утвержденного объема Дорожного фонда.

Сравнительный анализ исполнения средств Дорожного фонда в 2016 году и в предыдущие периоды показал, что утвержденные расходы 2016 года уменьшились по сравнению с утвержденными расходами 2015 года (2 616 507,8 тыс. руб.) на 262 205,1 тыс. руб. или на 10,0 процентных пункта. По сравнению с 2014 годом (2 267 044,9 тыс. руб.) утвержденные законом о бюджете расходы в 2016 году увеличились на 87 257,8 тыс. руб. или на 3,8 процентных пункта.

Фактические расходы 2016 года уменьшились по сравнению с фактическими расходами 2015 года (2 540 119,7 тыс. руб.) на 531 777,1 тыс. руб. или на 20,9 процентных пункта (справочно: по сравнению с 2014 годом (34 402 031,7 тыс. руб.) расходы 2016 года уменьшились на 2 335 698,3 тыс. руб. или на 6,8 процентных пункта).

Графически, динамика изменения исполненных объемов Дорожного фонда в 2014 – 2016 годах, а также изменение доли средств Дорожного фонда в общем объеме фактических расходов областного бюджета, приведена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, за последние три года доля исполненных средств Дорожного фонда в общем объеме исполненных средств областного бюджета находится примерно на одном уровне (6,1 – 7,7 %).

Согласно информации Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области (письмо от 02.02.2017 № 09-17/504), средства распределялись и осваивались по следующим направлениям расходования ассигнований Дорожного фонда, в соответствии с пунктом 6 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 16.02.2012 № 45-п:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование направлений расходования ассигнований дорожного фонда Ивановской области	Утверждено п.5 ст. 8 Закона о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6 = 4 - 5	7 = 5/4 x 100	8
	Объемы финансирования из дорожного фонда Ивановской области ВСЕГО	2 354 302,7	2 471 402,7	2 008 342,6	463 060,1	81,3%	100,0%
1	капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них, из них:	1 873 563,7	1 873 563,7	1 582 650,7	290 912,9	84,5%	78,8%
1.1.	капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них	42 513,4	42 513,4	42 513,4	0,0	100,0%	2,1%
1.2.	ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них	400 291,3	400 291,3	312 149,2	88 142,1	78,0%	15,5%
1.3.	содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них	1 315 052,0	1 315 052,0	1 112 281,1	202 770,8	84,6%	55,4%
1.4.	налог на имущество за автомобильные дороги общего пользования регионального и муниципального значения Ивановской области	115 707,0	115 707,0	115 707,0	0,0	100,0%	5,8%
2	строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них, из них:	2 410,4	2 410,4	1 686,5	723,9	70,0%	0,1%
2.1.	разработка проектной документации, инженерные изыскания, проведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации	2 112,5	2 112,5	1 388,5	723,9	65,7%	0,1%
2.2.	строительство, реконструкция объектов	298,0	298,0	298,0	0,0	100,0%	0,01%
3	погашение задолженности по бюджетным кредитам, полученным субъектом Российской Федерации из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) и на осуществление расходов по обслуживанию долговых обязательств, связанных с использованием указанных кредитов	149,3	149,3	149,3	0,0	100,0%	0,01%
4	предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, в том числе:	478 179,4	595 279,4	423 856,1	171 423,3	71,2%	21,1%
4.1.	субсидии бюджетам муниципальных образований на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью	119 400,00	119 400,00	94 267,10	25 132,9	79,0%	4,7%

№ п/п	Наименование направлений расходования ассигнований дорожного фонда Ивановской области	Утверждено п.5 ст. 8 Закона о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6 = 4 - 5	7 = 5/4 x 100	8
	автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт						
4.2.	субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	119 462,5	119 462,5	90 272,2	29 190,4	75,6%	4,5%
4.3.	иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы "Дорожное хозяйство" государственной программы Российской Федерации "Развитие транспортной системы"	239 316,8	239 316,8	239 316,8	0,0	100,0%	11,9%
4.4.	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	0,0	117 100,0	0,0	117 100,0	0,0%	0,0%

Как видно из таблицы, в объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, утвержденный пунктом 5 статьи 8 Закона о бюджете, не вошли 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, в сумме 117 100,0 тыс. руб., утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью. Согласно пояснениям Департамента финансов в 2016 году Департаментом финансов было принято решение о внесении указанных сумм в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете по основанию, установленному абзацем 3 пункта 1 статьи 6 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области», в соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ (изменения, вносимые в случае поступления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не предусмотренных законом об областном бюджете).

Однако, не включение суммы иных межбюджетных трансфертов 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 (117 100,0 тыс. руб.) в объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, утвержденный пунктом 5 статьи 8 Закона о бюджете, является нарушением статьи 2 Закона Ивановской области от 18.11.2011 № 119-ОЗ «О дорожном фонде Ивановской области», которое нивелируется поздним распределением (10.12.2016) на федеральном уровне межбюджетных трансфертов и поступлением средств после последнего внесения изменения в Закон о бюджете (17.12.2016), а так же их полным неосвоением.

Исполнение средств Дорожного фонда, с учетом вышеназванных иных межбюджетных трансфертов составило 81,3 %.

Не использованные в 2016 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда составили 463 060,1 тыс. руб.

В полном объеме исполнены средства Дорожного фонда по следующим направлениям:

- капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них;

- предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»;

- строительство, реконструкция объектов;

- оплата налога на имущество за автомобильные дороги общего пользования регионального и межмуниципального значения Ивановской области;

- оплата процентов за рассрочку реструктурированной в 2015 году задолженности по предоставленному бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетному кредиту для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения).

По остальным направлениям расходов наблюдается недоисполнение (менее 95 %) утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью годовых бюджетных ассигнований Дорожного фонда:

- разработка проектной документации, инженерные изыскания, проведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации – 65,7 % от годового плана;

- субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных

дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов – 75,6 % от годового плана;

- ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них – 78,0 % от годового плана;

- субсидии бюджетам муниципальных образований на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт – 79,0 % от годового плана;

- содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них – 84,6 % от годового плана.

Согласно бюджетной отчетности Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области, средства Дорожного фонда (за счет областных средств) недоисполнены по следующим причинам:

(тыс. руб.)

Наименование мероприятия / причина недоисполнения Дорожного фонда	Сумма недоисполнения
1	2
Проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования	723,9
неисполнение обязательства подрядчиками, подано исковое заявление в суд на расторжение государственного контракта	710,7
экономия по результатам проведенных конкурсных процедур	13,2
Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	29 190,4
в соответствии с заключенными с муниципальными образованиями соглашениями, перечисление субсидий производится за фактически выполненные подрядной организацией работы, подтвержденные актами выполненных работ. Отсутствуют выполненные работы по следующим причинам: отмена аукциона по решению заказчика в связи с решением Федеральной антимонопольной службы о внесении изменений в извещение и аукционную документацию по объекту	29 190,4
Ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения и сооружений на них	88 142,1
неисполнение обязательств подрядной организации	73 214,7
отмена аукциона в связи с невозможностью выполнения работ по срокам в 2016 году (на основании жалобы потенциального участника закупок ФАС выдано предписание о внесении изменений в аукционную документацию, в связи с чем, были продлены сроки окончания подачи заявок)	13 561,3
экономия по результатам проведенных конкурсных процедур	1 366,1
Субсидии бюджетам муниципальных образований на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт	25 132,9
в соответствии с заключенными с муниципальными образованиями соглашениями, перечисление субсидий производится за фактически выполненные подрядной организацией работы, подтвержденные актами выполненных работ. Отсутствуют выполненные работы по следующим причинам: 143 431,14 - в связи с экономией в результате проведения конкурсных процедур по определению подрядных организаций, 667 801,32 руб. - в результате перевода стоимости реконструкции в цены 2 квартала 2016 года (письмо Министра от 03.06.2016 № 17269-ХМ/09), 225 560,22 руб. - в результате исключения из стоимости контракта средств на покрытие затрат строительных организаций по добровольному страхованию работников и имущества, в том числе строительных рисков, включенных в сводный сметный расчет стоимости строительства, на основании изменений в Методику определения стоимости строительной продукции на территории РФ, 765 976,38 руб. - в результате исключения непредвиденных работ и затрат в размере 3% согласно МДС81-35.2004 п.4.96 и исправления технической ошибки в части возвратной суммы от временных зданий и	25 132,9

Наименование мероприятия / причина недоисполнения Дорожного фонда	Сумма недоисполнения
1	2
сооружений в размере 15% согласно сводному сметному расчету, в части применения индекса пересчета в текущие цены на восстановление и закрепление трассы вместо 6.37/5.86 применяется 3.93/3.7, в связи с несостоявшимся аукционом на выполнение работ, а также необходимостью корректировки ПСД на объект, 13 995 942,33 руб. - неисполнение обязательств подрядной организацией по причине неблагоприятных погодных условий и заключения дополнительного соглашения о приостановлении исполнения обязательств, предусмотренных условиями муниципального контракта, 87 514,57 руб. - в связи с экономией в результате проведения конкурсных процедур по определению подрядных организаций	
Содержание автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения и сооружений на них	202 770,8
позднее доведение увеличения объемов бюджетных ассигнований дорожного фонда, изменения в областной бюджет приняты 28.11.2016, освоение средств не представлялось возможным с учетом сроков проведения конкурсных процедур по заключению государственных контрактов	198 320,2
нарушение сроков выполнения работ подрядчиками	2 861,1
фактический объем потребления электроэнергии на линиях освещения автомобильных дорог сложился меньше запланированного	1 319,4
расторжение государственного контракта по причине отсутствия необходимости в выполняемых работах	177,8
расторжение государственного контракта по причине невозможности выполнения работ по погодным условиям (разметка дорог)	74,2
фактический размер арендной платы за земли ежегодно доводится арендодателем в текущем году, при планировании определяется на основании данных предыдущих периодов	9,0
экономия по результатам проведенных конкурсных процедур	9,1
ИТОГО, за счет областных средств	345 960,1

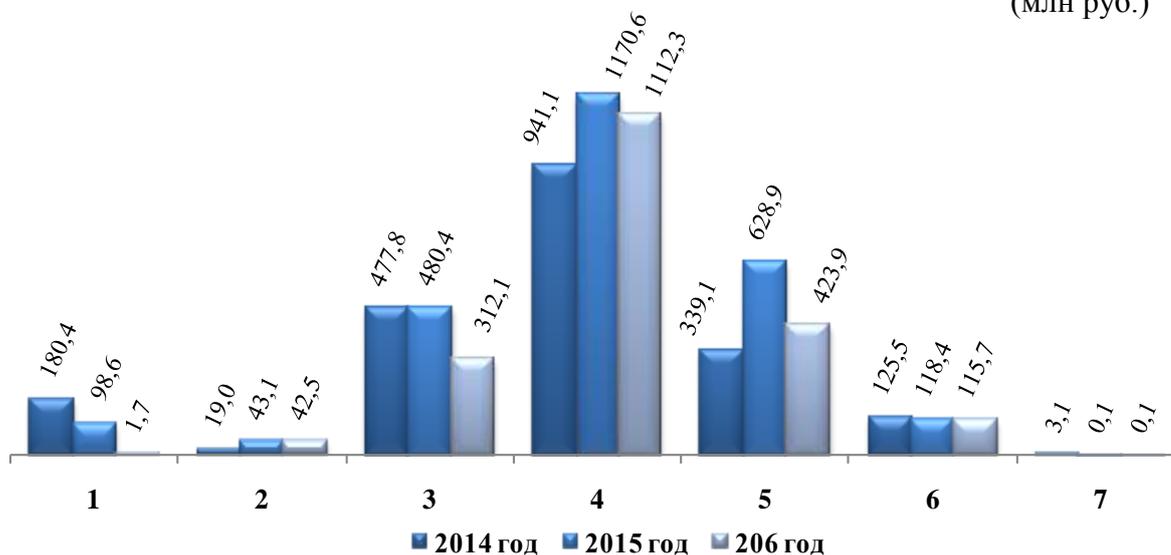
Освоение иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства, включая проекты, реализуемые с применением механизмов государственно-частного партнерства, и строительство, реконструкцию и ремонт уникальных искусственных дорожных сооружений по Решениям Правительства Российской Федерации – в 2016 году не начиналось. Согласно пояснению Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области, освоение средств до конца 2016 года не представлялось возможным, с учетом сроков проведения конкурсных процедур, заключения государственных контрактов, в связи с поздним распределением (10.12.2016) на федеральном уровне межбюджетных трансфертов и доведением лимитов бюджетных обязательств до Департамента 30.12.2016.

Сравнительный анализ исполнения расходов Дорожного фонда за 2014-2016 годы представлен на диаграмме ниже.

В динамике трех прошедших лет в разрезе направлений расходования ассигнований Дорожного фонда наблюдается снижение исполненных расходов на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них, а также расходов на уплату налога на имущество за автомобильные дороги общего пользования регионального и межмуниципального значения Ивановской области и погашение задолженности по бюджетным кредитам, полученным субъектом Российской Федерации из федерального бюджета на

строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) и на осуществление расходов по обслуживанию долговых обязательств, связанных с использованием указанных кредитов.

(млн руб.)



1	строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них
2	капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них
3	ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них
4	содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них
5	предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований
6	налог на имущество за автомобильные дороги общего пользования регионального и межмуниципального значения Ивановской области
7	погашение задолженности по бюджетным кредитам, полученным субъектом Российской Федерации из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) и на осуществление расходов по обслуживанию долговых обязательств, связанных с использованием указанных кредитов

Снижение объемов средств на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них является негативным фактором, учитывая задачу, поставленную Президентом Российской Федерации в 2012 году, по удвоению строительства и реконструкции автомобильных дорог в 2022 году.

Ни по одному из направлений расходования ассигнований Дорожного фонда, в динамике трех лет, не отмечается стабильного роста.

В 2016 году средства Дорожного фонда исполнялись в рамках реализации подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области» (в части осуществления дорожной деятельности в

сумме 2 471 253,46 тыс. руб.) и подпрограммы «Управление государственным долгом Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области» (в части уплаты процентов за рассрочку реструктурированной в 2015 году задолженности по предоставленному бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетному кредиту для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) в сумме 149,27 тыс. руб.).

Анализ исполнения средств Дорожного фонда направленных на реализацию подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области», в части освоения объемов финансирования и достижения значений целевых индикаторов (показателей), проведенный на основании результатов оценки эффективности реализации государственных программ Ивановской области⁸ и бюджетной отчетности Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области, приведен в приложении № 14 к заключению.

Как видно из приложения № 14 к заключению, средства подпрограммы «Дорожное хозяйство» исполнены в объеме 2 008 193,4 тыс. руб. или на 81,3 % от годового плана, при этом:

- ✓ за счет средств областного бюджета исполнено 1 768 876,5 тыс. руб. или 83,6 % от годового плана (2 114 836,6 тыс. руб.);
- ✓ за счет средств федерального бюджета исполнено 239 316,8 тыс. руб. или 67,1 % от годового плана (356 416,8 тыс. руб.).

Прирост протяженности сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Ивановской области в результате строительства новых автомобильных дорог составил 4,926 км или 99,8 % от плана (4,937 км). Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Ивановской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате реконструкции автомобильных дорог составил 2,630 км или 53,7 % от плана (4,899 км). Прирост протяженности автомобильных дорог общего

⁸проведенной Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области, в соответствии с разделом 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 №358-п

пользования регионального или межмуниципального значения на территории Ивановской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог составил 17,141 км или 52,9 % от плана (32,391 км).

По 2-м из 5-ти мероприятий основного мероприятия «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования Ивановской области» средства освоены полностью:

- по мероприятию «Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка)» - значение целевого индикатора (показателя) отсутствует;

- по мероприятию «Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам на обеспечение строительства (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования местного значения» - значение целевого индикатора (показателя) незначительно недоисполнено (на 0,5 процентных пункта).

По оставшимся 3-м мероприятиям основного мероприятия «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования Ивановской области» средства освоены менее 80,0%:

- по мероприятию «Проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования» - средства освоены в размере 1 388,5 тыс. руб. или 65,7 % от годового плана, что связано с нарушением подрядной организацией срока исполнения государственного контракта. Значение целевого индикатора (показателя) не достигнуто, ввиду невыполнения подрядной организацией обязательств по разработке проектно-сметной документации;

- по мероприятию «Субсидии бюджетам муниципальных образований на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт» - средства освоены в размере 94 267,1 тыс. руб. или 79,0 % от годового плана, что связано с неисполнением обязательств по муниципальному контракту, в связи с неблагоприятными погодными условиями, а так же экономией в результате проведения конкурсных процедур по определению подрядных организаций. Значение целевого индикатора (показателя) не достигнуто, ввиду невыполнения муниципальными образованиями обязательств по вводу двух объектов в эксплуатацию. По данным отчетов муниципальных образований –

получателей субсидий в 2016 году, предоставленные субсидии из областного бюджета исполнены муниципальными образованиями в объеме 94 186,4 тыс. руб. Не использованные по итогам текущего финансового года остаток составил 80,7 тыс. руб. по объекту «Реконструкция дороги «Подъезд к д. Красново» в МО «Родниковский муниципальный район» Ивановской области»;

- по мероприятию «Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов» - средства освоены в размере 90 272,2 тыс. руб. или 75,6 % от годового плана, что связано с экономией в результате проведения конкурсных процедур по определению подрядной организации, неисполнением подрядной организацией обязательств по контракту, неисполнением муниципальным образованием принятых обязательств. При этом, значение целевого индикатора (показателя) достигнуто. Данное несоответствие связано с тем фактом, что целевой индикатор не в полной мере охватывает результаты от планируемых дорожных работ и не имеет прямой зависимости от объема ресурсного обеспечения на текущий год, так как:

во-первых – ориентирован только на результаты строительства (реконструкции) автомобильных дорог и не учитывают результаты работ по ремонтам автомобильных дорог, тогда как бóльшая доля субсидий бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов, направлена на ремонт автомобильных дорог и погашение кредиторской задолженности по объектам ремонта автомобильных дорог (54,5 %) и только 45,5 % - на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог, что делает невозможной полноценную оценку результативности использования бюджетных средств;

во-вторых – значение целевого индикатора (показателя) формируется за счет прироста протяженности построенных (реконструированных) автомобильных дорог по объектам, работы по которым завершены в текущем году, тогда как большинство работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог разбиты на несколько лет.

Аналогичный вывод Контрольно-счетная палата сделала по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование по вопросу предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на софинансирование строительства, реконструкции,

капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог общего пользования Ивановской области местного значения в 2016 году» (отчет по итогам обследования утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 30 марта 2017 года № 4/2). По данным отчетов муниципальных образований – получателей субсидий в 2016 году, предоставленные субсидии из областного бюджета исполнены муниципальными образованиями в полном объеме. Не использованные по итогам текущего финансового года остатки субсидий отсутствуют.

Только по одному мероприятию⁹ основного мероприятия «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения» средства освоены в полном объеме, при этом значение целевого индикатора (показателя) отсутствует. По остальным 2-м мероприятиям средства освоены менее 85,0 %:

- по мероприятию «Ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения и сооружений на них» - средства освоены в размере 354 662,6 тыс. руб. или 80,1 % от годового плана, значение целевого индикатора (показателя) не достигнуто, что связано с неисполнением подрядными организациями обязательств по государственным (муниципальным) контрактам по ремонту автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения;

- по мероприятию «Содержание автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения и сооружений на них» - средства освоены в размере 1 112 281,1 тыс. руб. или 77,7 % от годового плана, только за счет средств областного бюджета, что связано¹⁰ со следующими фактами:

- с поздним доведением Управлением Федерального казначейства Ивановской области изменений объема бюджетных ассигнований дорожного фонда за счет увеличения акцизов на нефтепродукты;
- сокращением доходов от транспортного налога;
- поздним распределением межбюджетных трансфертов на федеральном уровне, соответственно поздним поступлением средств в бюджет Ивановской области (21.12.2016) и доведение лимитов бюджетных обязательств 30.12.2016.

⁹ «Налог на имущество за автомобильные дороги общего пользования регионального и межмуниципального значения Ивановской области»

¹⁰ По информации из Сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Ивановской области за 2016 год

При этом, целевые индикаторы достигнуты и улучшены (отклонение по одному из них менее 0,1 процентных пунктов, по второму значение показателя значительно улучшено). Данное не соответствие связано с тем фактом, что целевые индикаторы не в полной мере охватывают результаты от планируемых мероприятий и не имеют прямой зависимости от объема ресурсного обеспечения на текущий год, так как:

- значение целевого индикатора (показателя) «Протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, находящихся на содержании» формируется за счет общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, а не протяженности автомобильных дорог, на которых в 2016 году проводятся работы по содержанию дорог;

- значение целевого индикатора (показателя) «Число ДТП на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения с сопутствующими дорожными условиями» формируется за счет числа дорожно-транспортных нарушений, которые связаны не только с проведенными в 2016 году работами по содержанию автомобильных дорог, но и с иными факторами.

Отметим, что по результатам оценки эффективности реализации государственных программ Ивановской области, проведенной Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области, значение критерия оценки эффективности реализации подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области», за счет средств Дорожного фонда, в 2016 году составило 0,82. Подпрограмма признана эффективной.

В 2016 году за счет предоставленных из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» (Т2) (239 316,8 тыс. руб.) выполнялись работы на 28-ми муниципальных объектах. В их числе 2 объекта строительства, один из которых введен в эксплуатацию, и 26 объектов ремонта.

Достигнуты все 4 целевых показателя результативности использования межбюджетных трансфертов:

- прирост протяженности сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории субъекта Российской Федерации в результате строительства новых автомобильных дорог – 5,7268 км,

- прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории субъекта Российской Федерации, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате реконструкции автомобильных дорог – 7,316 км,

- прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории субъекта Российской Федерации, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате строительства и реконструкции автомобильных дорог – 13,0428 км,

- прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории субъекта Российской Федерации, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог – 120,1867 км.

4.4. Несоответствие уточненной сводной бюджетной росписи расходам, утвержденным Законом о бюджете.

В ходе анализа исполнения расходной части областного бюджета за 2016 год в рамках внешней проверки Контрольно–счетной палатой были установлены расхождения бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете, и показателей уточненной сводной бюджетной росписи.

Уточненной сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год утверждены расходы областного бюджета в общей сумме 32 746 827,2 тыс. руб., что на 318 992,4 тыс. руб. больше суммы расходов, утвержденных Законом о бюджете (32 427 834,8 тыс. руб.). Анализ отклонений показателей уточненной сводной бюджетной росписи от Закона о бюджете представлен в приложении № 15 к заключению.

Согласно пояснениям Департамента финансов в 2016 году Департаментом финансов были приняты решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете по следующим основаниям:

1) изменения, вносимые в случае 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, в соответствии с абзацем 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ, на общую сумму 33 558,0 тыс. руб.;

2) изменения, вносимые в случае поступления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не предусмотренных законом об областном бюджете, в соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ (абзац 3 пункта 1 статьи 6 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области»), на общую сумму 285 434,4 тыс. руб.;

3) изменения, вносимые в случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в соответствии с абзацем 4 пункта 3 статьи 217 БК РФ;

4) изменения, вносимые в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, - в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году, в соответствии с абзацем 2 пункта 3 статьи 217 БК РФ;

5) изменения, вносимые в случае использования (перераспределения) резервного фонда Правительства Ивановской области, в соответствии с абзацем 5 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Таким образом, изменения, внесенные Департаментом финансов в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в Закон о бюджете, произведены с соблюдением действующего федерального и регионального бюджетного законодательства.

4.5. Анализ исполнения государственных программ Ивановской области

Перечень государственных программ Ивановской области, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 14.12.2012 № 356-рп (в последней действовавшей в отчетном году редакции от 10.11.2016), содержит 20 государственных программ, по 19-ти из них финансирование в 2016 году производилось за счет бюджетных средств (исключение - государственная программа «Энергосбережение и повышение

энергетической эффективности в Ивановской области», которая, согласно паспорту программы, реализовывалась в 2016 году только за счет внебюджетных источников).

Из 19-и государственных программ Ивановской области 17 перешли с 2015 года.

Две, реализуемые начиная с 2016 года государственные программы, были утверждены постановлениями Правительства Ивановской области **с нарушением срока** («до 19 октября»), установленного пунктом 5.12 Порядка составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 26.05.2009 № 150-п (в ред. от 16.09.2015):

- программа «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области» - утверждена постановлением Правительства Ивановской области от 18.02.2016 № 43-п. Объем бюджетных назначений на финансовое обеспечение данной программы был установлен Законом Ивановской области от 29.12.2015 № 148-ОЗ «Об областном бюджете на 2016» (в первоначальной редакции);

- программа «Развитие туризма в Ивановской области» - утверждена постановлением Правительства Ивановской области от 18.05.2016 № 135-п. Объем бюджетных назначений на финансовое обеспечение данной программы был установлен Законом Ивановской области от 29.12.2015 № 148-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» (в ред. от 08.04.2016);

Соответственно в нарушение части 2 статьи 179 БК РФ объемы бюджетных назначений на финансовое обеспечение данных государственных программ были установлены законом о бюджете в отсутствие нормативно-правового акта Правительства Ивановской области, утвердившего государственную программу.

Так же необходимо отметить, что пункт 1.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, устанавливает, **что основные мероприятия могут включать в себя мероприятия, расходные обязательства по финансовому обеспечению которых, установлены исключительно государственными программами Ивановской области, что противоречит однозначной позиции Министерства финансов РФ, о том, что государственные программы не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств субъекта Российской Федерации**¹¹.

¹¹ Разъяснение Минфина России от 12.09.2013 № 02-16-03/37757 и Методические рекомендации по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе

Контрольно-счетная палата уже обращала внимание на данное противоречие, в частности в своем отчете по результатам специального обследования по вопросу реализации в 2014, 2015 годах программного принципа построения областного бюджета Ивановской области или в прошлогоднем заключении по внешней проверке.

Предлагаем внести изменение в постановление Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, в части исключения вышеназванного противоречия из Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области.

Анализ исполнения государственных программ Ивановской области представлен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование государственной программы	Целевая статья	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено	Процент исполнения
1	2	4	5	6	7
1	Развитие здравоохранения Ивановской области	0100000000	5 573 714,3	5 571 447,4	100,0%
2	Развитие образования Ивановской области	0200000000	6 016 567,3	6 014 421,4	100,0%
3	Социальная поддержка граждан в Ивановской области	0300000000	6 542 389,2	6 490 329,3	99,2%
4	Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области	0400000000	1 701 032,9	1 633 839,8	96,0%
5	Содействие занятости населения Ивановской области	0500000000	494 849,0	494 315,1	99,9%
6	Культура Ивановской области	0600000000	404 116,6	403 918,0	100,0%
7	Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области	0700000000	203 721,2	203 471,0	99,9%
8	Охрана окружающей среды Ивановской области	0800000000	12 874,7	12 823,1	99,6%
9	Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области	1000000000	177 680,4	165 451,1	93,1%
10	Информационное общество Ивановской области	1100000000	157 919,5	157 539,1	99,8%
11	Развитие транспортной системы Ивановской области	1200000000	2 653 311,4	2 189 813,3	82,5%
12	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области	1300000000	480 026,8	478 548,5	99,7%
13	Развитие лесного хозяйства Ивановской области	1400000000	200 975,1	200 560,8	99,8%
14	Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области	1500000000	41 165,0	40 090,8	97,4%
15	Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области	1700000000	5 852 113,2	5 829 839,9	99,6%
16	Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области	1800000000	1 348 687,7	1 338 972,8	99,3%
17	Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами	1900000000	354,0	249,2	70,4%
18	Развитие туризма в Ивановской области	2000000000	138 599,2	119 866,6	86,5%
19	Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области	2100000000	92 638,7	86 689,7	93,6%
ИТОГО программных расходов:			32 092 736,2	31 432 186,9	97,9%
ВСЕГО РАСХОДОВ бюджета			32 746 827,2	32 066 333,4	97,9%
Доля программных расходов в общем объеме расходов			98,0%	98,0%	
Справочно: непрограммные расходы			654 091,0	634 146,5	97,0%

государственных (муниципальных) программ, разработанным Минфином РФ (письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843)

Как видно из таблицы, **программные расходы составили 98,0 % всех исполненных расходов областного бюджета в 2016 году и исполнены на 97,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.**

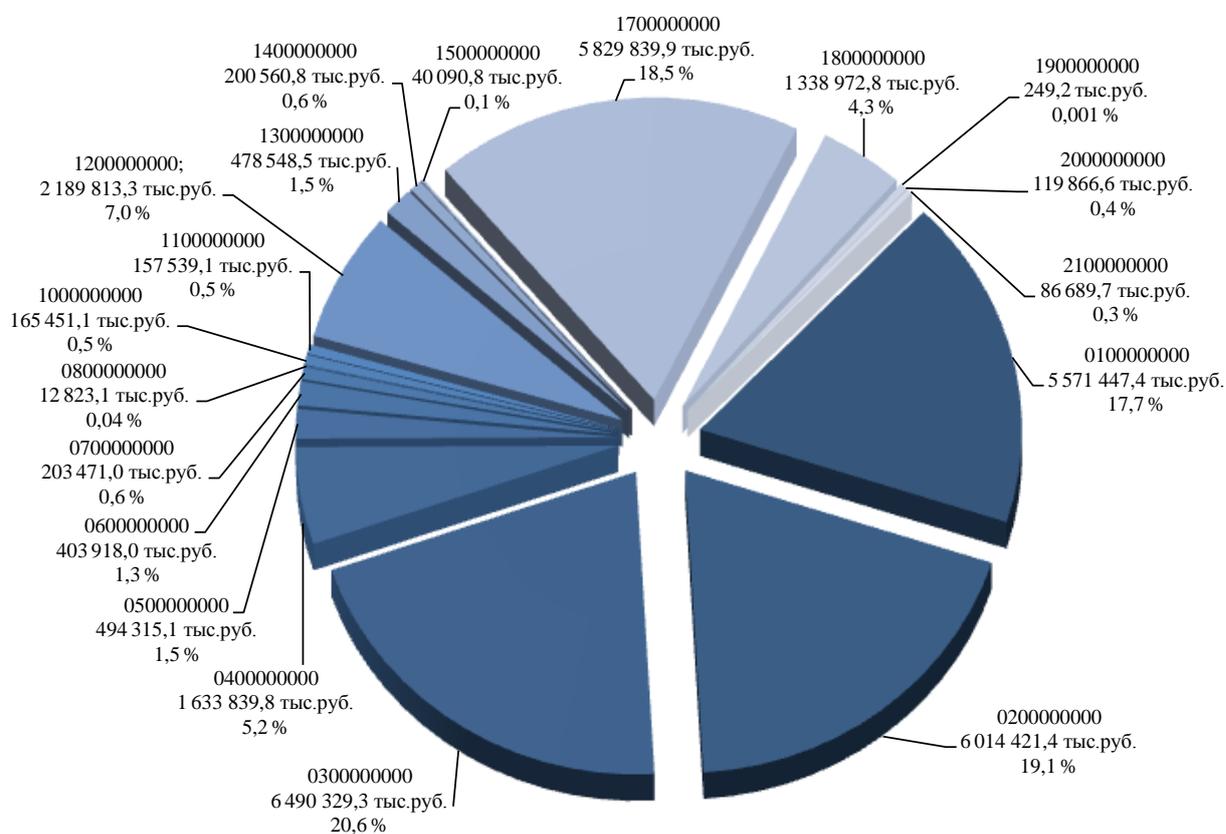
Наименьшее исполнение сложилось по государственной программе «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» (70,4 % от годового плана).

Структура исполненных программных расходов областного бюджета (с привязкой к целевым статьям) приведена на диаграмме ниже.

Как видно из диаграммы, наибольшую долю в исполненных программных расходах занимают следующие государственные программы:

- «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» 20,6 % (справочно: в 2015 году доля составляла 20,0 %, в 2014 году - 19,8 %);
- «Развитие образования Ивановской области» 19,1 % (справочно: в 2015 году доля составляла 19,1 %, в 2014 году – 20,2 %);
- «Развитие здравоохранения Ивановской области» 17,7 % (справочно: в 2015 году доля составляла 17,8 %, в 2014 году – 17,0 %);
- «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области» 18,5 % (справочно: в 2015 году доля составляла 15,5 %, в 2014 году – 14,7 %).

Суммарно, на долю этих 4 государственных программ приходится 76,1 % всех исполненных программных расходов 2016 года.



0100000000	Развитие здравоохранения Ивановской области
0200000000	Развитие образования Ивановской области
0300000000	Социальная поддержка граждан в Ивановской области
0400000000	Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области
0500000000	Содействие занятости населения Ивановской области
0600000000	Культура Ивановской области
0700000000	Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области
0800000000	Охрана окружающей среды Ивановской области
1000000000	Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области
1100000000	Информационное общество Ивановской области
1200000000	Развитие транспортной системы Ивановской области
1300000000	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области
1400000000	Развитие лесного хозяйства Ивановской области
1500000000	Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области
1700000000	Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области
1800000000	Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области
1900000000	Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами
2000000000	Развитие туризма в Ивановской области
2100000000	Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области

На долю следующих 9-ти государственных программ приходится всего 3,1 % всех исполненных программных расходов 2016 года (их доля в исполненных программных расходах 2016 года варьирует от 0,001 % до 0,6 %): «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами», «Охрана окружающей среды Ивановской области», «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области», «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области», «Развитие туризма в Ивановской области», «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области», «Информационное общество Ивановской области», «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области» и «Развитие лесного хозяйства Ивановской области».

В 2016 году 19 государственных программ реализовывались посредством 86 подпрограмм.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию государственных программ Ивановской области в 2016 году, в разрезе государственных программ, подпрограмм приведен в приложении № 16 к заключению.

Как видно из приложения № 16 к заключению **исполнение меньше 95,0 % сложилось по следующим 5-ти государственным программам из 19-ти, реализуемым в 2016 году:**

- ♣ «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» 70,4 %;
- ♣ «Развитие транспортной системы Ивановской области» 82,5 %;

- ▲ «Развитие туризма в Ивановской области» 86,5 %;
- ▲ «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» 93,1 %;
- ▲ «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области» 93,6 %.

Ни одна из 19-ти государственных программ не исполнена на 100 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований, при этом отметим, что государственные программы «Развитие здравоохранения Ивановской области», «Развитие образования Ивановской области» и «Культура Ивановской области» исполнены на 99,96 % и еще 9 программ выполнены чуть более чем на 99%.

Исполнение меньше 95 % сложилось по 12-ти подпрограммам из 86-ти, реализуемых в 2016 году:

- ▲ «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов областного бюджета» 33,2 %. В рамках данной подпрограммы запланированы средства резервного фонда Правительства Ивановской области, анализ расходования средств которого подробно изложен в пункте 4.2. настоящего заключения;
- ▲ «Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» 70,4 %;
- ▲ «Предупреждение аварийных ситуаций на объектах ЖКХ Ивановской области» 77,9 %;
- ▲ «Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений» 78,3 %;
- ▲ «Развитие физической культуры и массового спорта» 78,5 %;
- ▲ «Дорожное хозяйство» 81,3 %;
- ▲ «Развитие туризма в Ивановской области» 86,5 %;
- ▲ «Развитие малого и среднего предпринимательства» 89,7 %;
- ▲ «Повышение эффективности управления региональными финансами» 90,5 %;
- ▲ «Переселение из аварийного жилищного фонда» 92,2 %;
- ▲ «Организация вручения наград» 92,8 %;
- ▲ «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов, утративших способность к самоочищению, предотвращение истощения водных объектов, ликвидация их засорения и загрязнения» 94,2 %.

На 100,0 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований исполнено 38 из 86-ти подпрограмм, реализуемых в 2016 году, из них по 25 подпрограммам на конец отчетного периода полностью отсутствует остаток средств.

На основании бюджетной отчетности и в соответствии с данными сводного годового доклад о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Ивановской области за 2016 год (далее – Сводный доклад), подготовленного Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, Контрольно-счетная палата представляет информацию о достижении запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ и полноты исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию государственных программ Ивановской области в 2016 году (приложение № 17 к заключению).

Как видно из приложения № 17 к заключению, **среднее значение степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ в 2016 году составило 89,9 %.**

Полное достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) (100,0 %) отмечается только по 3-м из 19-ти государственным программам Ивановской области:

- ⇒ «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области»;
- ⇒ «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области»;
- ⇒ «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области».

Достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) более 95,0 % отмечено по 8-ми государственным программам из 19-ти, реализуемым в 2016 году.

Наименьшее значение достижения показателей (менее 80 %) сложилось по 3-м государственным программам Ивановской области:

- «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» - 76,6%,
- «Охрана окружающей среды Ивановской области» - 66,0 %
- «Развитие туризма в Ивановской области» - 60,0 %.

По итогам оценки эффективности государственных программ, проведенной Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области **10 из 19-ти государственных программ Ивановской области отнесены к «высокоэффективным», 7 государственных программ признаны «эффективными», а государственные программы Ивановской области «Управление имуществом Ивановской области и**

земельными ресурсами» и «Развитие туризма в Ивановской области» признаны «низкоэффективными».

Государственная программа «Информационное общество Ивановской области», по итогам проведенной оценки эффективности также является «низкоэффективной», но, учитывая проработку большей части мероприятий в отчетном году и достижения основных целевых показателей подпрограмм, государственная программы признана эффективной.

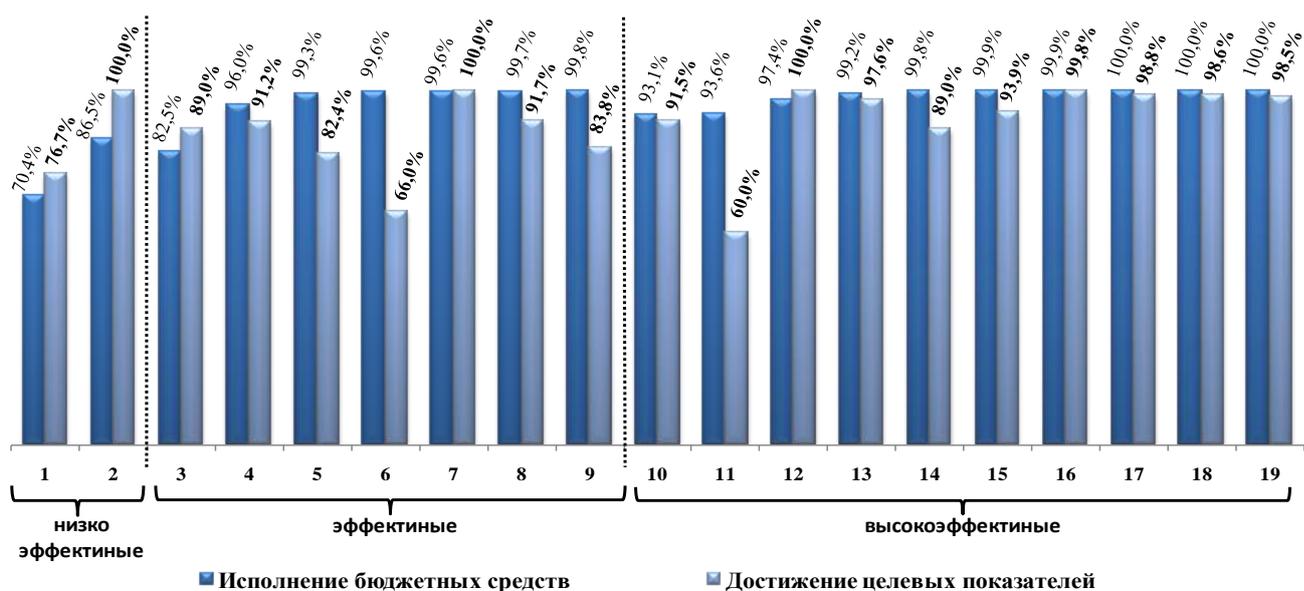
Неэффективные государственные программы по результатам оценки эффективности реализации отсутствуют.

В ходе анализа Сводного доклада, подготовленного Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области, было установлено, что 30 подпрограмм не отвечают требованиям пункта 1.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области 03.09.2013 № 358-п.

По итогам оценки эффективности государственных программ Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области вынесены следующие предложения:

- по 10-ти государственным программам - о целесообразности продолжения реализации государственных программ Ивановской области;
- по 7-ми государственным программам - о целесообразности продолжения реализации государственных программ Ивановской области и необходимости пересмотра перечня подпрограмм государственных программ;
- по 2-м государственным программам - о целесообразности продолжения реализации государственных программ Ивановской области и необходимости приведения государственной программы (подпрограмм) в соответствие с требованиями пункта 1.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п.

Сравнительный анализ уровня исполнения (освоения) бюджетных средств, в разрезе государственных программ Ивановской области, и уровня достижения целевых показателей указанных государственных программ приведен на диаграмме ниже:



№	Наименование государственной программы
1	Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами
2	Развитие туризма в Ивановской области
3	Развитие транспортной системы Ивановской области
4	Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области
5	Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области
6	Охрана окружающей среды Ивановской области
7	Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области
8	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области
9	Информационное общество Ивановской области
10	Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области
11	Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области
12	Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области
13	Социальная поддержка граждан в Ивановской области
14	Развитие лесного хозяйства Ивановской области
15	Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области
16	Содействие занятости населения Ивановской области
17	Культура Ивановской области
18	Развитие здравоохранения Ивановской области
19	Развитие образования Ивановской области

Как видно из диаграммы, по 10-ти из 19-ти государственных программ Ивановской области уровень исполнения (освоения) бюджетных средств не соответствует уровню достижения целевых показателей указанных государственных программ более чем на 5,0 процентных пунктов. По 6-ти из них разница составляет более 10,0 процентных пунктов:

☑ «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 93,6 %, при этом достижение целевых показателей достигло только 60,0 %;

☑ «Охрана окружающей среды Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 99,6 %, при этом достижение целевых показателей достигло только 66,0 %;

☑ «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 99,3 %, при этом достижение целевых показателей достигло только 82,4 %;

☑ «Информационное общество Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 99,8 %, при этом достижение целевых показателей достигло только 83,8 %;

☑ «Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 99,8 %, при этом достижение целевых показателей достигло только 89,0 %;

☑ «Развитие туризма в Ивановской области» - обратная ситуация, при 100,0 %-ном достижении целевых показателей, бюджетные ассигнования исполнены только на 86,5 %.

Данные факты свидетельствуют, что целевые индикаторы не в полной мере охватывают результаты от планируемых мероприятий и не имеют прямой зависимости от объема ресурсного обеспечения на текущий год. Так, например, значение одного из целевых показателей (индикаторов) государственной программы «Развитие транспортной системы Ивановской области» формируется за счет прироста протяженности построенных (реконструированных) автомобильных дорог по объектам, работы по которым завершены в текущем году, тогда как большинство работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог разбиты на несколько лет, и складывается ситуация, когда на реализацию мероприятия направлены несколько миллионов рублей в год, но отсутствует значение целевого индикатора программы на данный год. Другой пример - государственная программа «Охрана окружающей среды Ивановской области», целевые показатели (индикаторы) которой отражают в целом промежуточные итоги по осуществлению деятельности по охране окружающей среды, а не результаты выполнения исполнителями государственной программы запланированных мероприятий.

В целом, исполнение программных расходов составило 97,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета, при среднем значении степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ в 2016 году - 89,9 %. Данный факт свидетельствует о том, что при реализации государственных программ в 2016 году обеспечивалось высокое освоение бюджетных

средств, при недостаточном достижении стратегических целей и задач развития Ивановской области.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о недостижении при планировании и исполнении расходов областного бюджета на 2016 год условия, поставленного в Основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов: «В связи с тем, что на сегодняшний день главный вызов связан с нахождением баланса между усложняющимися задачами государственной политики и установленными на новом, более низком уровне бюджетными возможностями, задача повышения эффективности бюджетных расходов выходит на первый план. Главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей государственной политики, должны стать государственные программы».

В соответствии с Федеральным законом от 30.03.2016 № 71-ФЗ статьей 10.1 Закона о бюджете установлено, что «в случае внесения изменений в настоящий Закон в части изменения объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение реализации государственных программ Ивановской области, государственные программы Ивановской области подлежат приведению в соответствие с внесенными в настоящий Закон изменениями в течение одного месяца после вступления их в силу, но **не позднее 30 декабря 2016 года**». Данная норма продублирована в **пункте 5.7** Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п¹².

Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований Закона о бюджете, паспортов государственных программ и уточненной сводной бюджетной росписи приведен в приложении № 18 к заключению. Данные о государственных программах для составления приложения № 18 к заключению взяты из справочной правовой системы КонсультантПлюс (по состоянию пополнения базы на 11.05.2017).

Как видно из приложения № 18 к заключению, по 8-ми государственным программам имеются отклонения объемов бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете и паспортами государственных программ по состоянию на 31.12.2016, что является нарушением требований второго абзаца статьи 10.1 Закона о бюджете и

¹² По состоянию на 31 декабря текущего года Программы должны соответствовать закону об областном бюджете на текущий финансовый год

пункта 5.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п:

- «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете на 156,0 тыс. руб. или 30,6 % меньше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Информационное общество Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете на 15 684,5 тыс. руб. или 11,0 % больше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Социальная поддержка граждан в Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете на 308 816,7 тыс. руб. или 5,0 % больше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Культура Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете на 14 916,2 тыс. руб. или 3,8 % больше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете на 880,0 тыс. руб. или 1,1 % больше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Развитие здравоохранения Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете на 50 998,9 тыс. руб. или 0,9 % больше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете на 1 293,5 тыс. руб. или 0,1 % меньше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Развитие образования Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете на 940,6 тыс. руб. или 0,02 % больше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы.

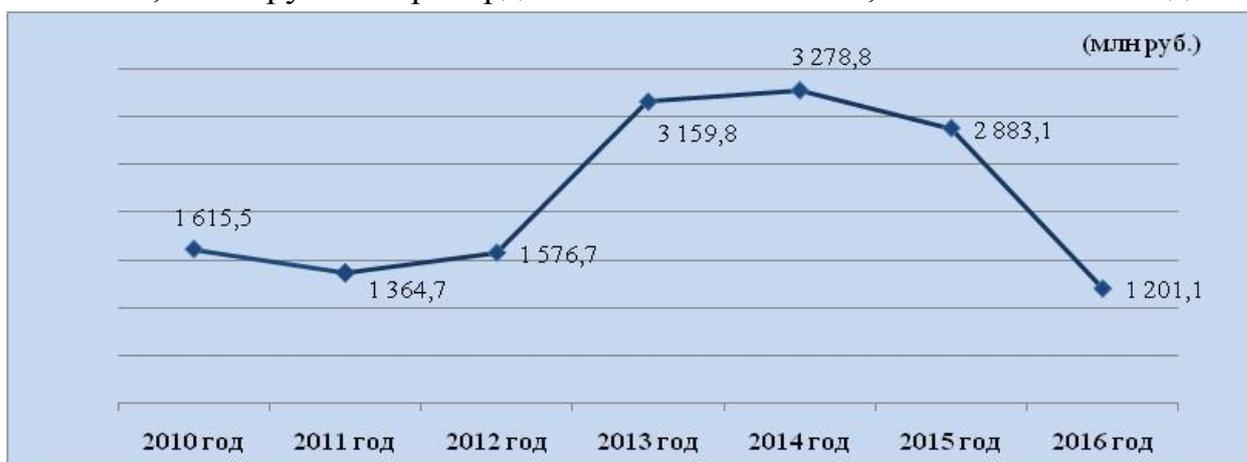
Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований государственных программ «Содействие занятости населения Ивановской

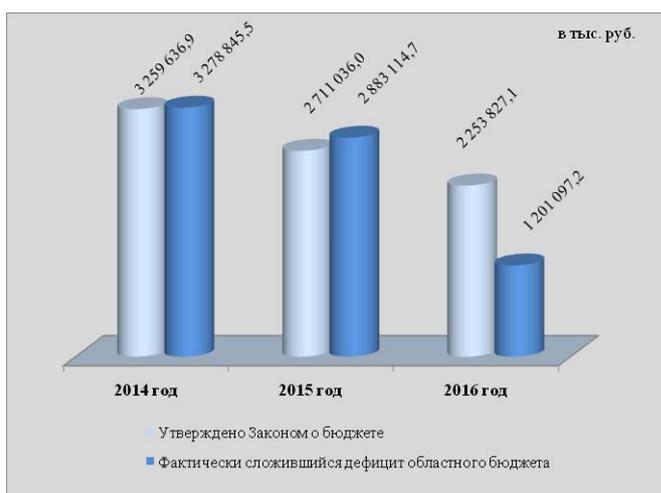
области», «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» и «Развитие транспортной системы Ивановской области» не соответствуют объемам бюджетных назначений Закона о бюджете, но соответствует объему бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи. С учетом положений статьи 217 БК РФ, устанавливающих возможность внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете, в отношении указанных государственных программ, нарушение требований второго абзаца статьи 10.1 Закона о бюджете и **пункта 5.7** Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п отсутствуют.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

Статьей 1 Закона о бюджете областной бюджет на 2016 год утвержден с дефицитом, который в течение года был сокращен практически на четверть и в окончательной редакции составил 2 253 827,1 тыс. руб. (справочно: в 2015 году – 2 711 036,0 тыс. руб., в 2014 году – 3 259 636,9 тыс. руб.). Запланированный на 2016 год уровень дефицита областного бюджета меньше планового объема дефицита бюджета предшествующего года на 16,9 процентных пункта (справочно: запланированный дефицит областного бюджета в 2015 году на 16,8 процентных пункта ниже уровня 2014 года).

Согласно данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год (форма 0503127) объем исполненного дефицита областного бюджета в 2016 году составил 1 201 097,2 тыс. руб. Это рекордно низкий показатель, начиная с 2010 года:





Фактически сложившийся дефицит на 1 052 729,9 тыс. руб. (или на 46,7 процентных пункта) меньше запланированного (справочно: в 2015 году фактически сложившийся дефицит областного бюджета был больше запланированного на 6,3 процентных пункта, в 2014 году – на 0,6 процентных пункта).

Согласно части 2 статьи 92.1

БК РФ дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Часть 4 указанной нормы устанавливает необходимость соблюдения данного ограничения и в отношении дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, сложившегося по данным годового отчета об исполнении бюджета.

Сведения, характеризующие исполнение данных требований, приведены в таблицах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение согласно Закону о бюджете
1	2
Всего утвержденных доходов	30 174 007,7
Всего утвержденных доходов за вычетом безвозмездных поступлений	18 373 111,3
Утвержденный дефицит областного бюджета	2 253 827,1
Доля утвержденного дефицита бюджета субъекта Российской Федерации в утвержденном общем годовом объеме доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	12,3 %

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение согласно годовому отчету
1	2
Всего исполненных доходов	30 865 236,2
Всего исполненных доходов за вычетом безвозмездных поступлений	18 957 626,2
Исполненный дефицит областного бюджета	1 201 097,2
Доля исполненного дефицита бюджета субъекта Российской Федерации в исполненном общем годовом объеме доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета исполненного объема безвозмездных поступлений	6,3 %

Таким образом, **объем дефицита, утвержденный в Законе о бюджете, и объем дефицита, сложившийся по данным годового отчета, отвечают требованиям статьи 92.1 БК РФ.**

Вместе с тем, приведенный в таблице показатель доли исполненного дефицита в общем годовом объеме доходов без учета безвозмездных

поступлений - 6,3 % - свидетельствует об исполнении Ивановской областью в отчетном году одного из своих обязательств перед Министерством финансов Российской Федерации по соглашению от 21.10.2016 № 01-01-06/06-239 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита бюджета Ивановской области. Согласно подпункту «з» пункта 3.2 соглашения Департамент финансов Ивановской области, как заемщик, обязуется обеспечить дефицит областного бюджета в 2016 году на уровне не более 10 % суммы доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений.

В рамках исполнения требования статьи 264.4 БК РФ в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета была осуществлена проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год 2-х главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета и 40 главных администраторов бюджетных средств в части изменения остатков средств (далее – 42 главных администратора бюджетных средств).

В ходе проверки, анализа и оценки полноты и достоверности показателей годового отчета по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия годового отчета в части показателей исполнения источников внутреннего финансирования областного бюджета данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» годовой бюджетной отчетности (форма 0503127) 42-х главных администраторов бюджетных средств (требование установлено пунктом 137 Инструкции о бюджетной отчетности). Объем исполненных источников финансирования дефицита бюджета, отраженных в годовом отчете, соответствует объему, отраженному в своде годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год (форма 0503127), и равен 1 201 097,2 тыс. руб. Результаты данного анализа представлены в приложении № 19 к настоящему заключению.

В ходе внешней проверки установлено расхождение в поступлениях источников финансирования дефицита областного бюджета в размере 4 292,8 тыс. руб.: согласно отчету УФК по Ивановской области о кассовом исполнении областного бюджета источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 1 205 390,0 тыс. руб., а согласно своду отчетности главных администраторов бюджетных средств – 1 201 097,2 тыс. руб. Разница сложилась по Избирательной комиссии Ивановской области. Средства в объеме указанного расхождения – это

остатки средств областного бюджета, которые числятся на расчетных счетах, открытых Избирательной комиссии Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям Ивановской области. Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности главного администратора (форма 0503160) в отчетном году в соответствии с действующими нормативными правовыми актами ¹³ Избирательной комиссии Ивановской области выделено финансирование на подготовку и проведение дополнительных выборов депутатов Ивановской областной Думы шестого созыва по одномандатному избирательному округу № 12 и № 7.

В соответствии с постановлением Избирательной комиссии Ивановской области от 28.06.2016 № 8/39-6 «О разрешении на открытие счетов Избирательной комиссии Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям в Ивановской области для перечисления средств на подготовку и проведение дополнительных выборов депутата Ивановской областной Думы шестого созыва по одномандатному избирательному округу № 12» и постановлением Избирательной комиссии Ивановской области от 13.12.2016 № 42/266-6 «О разрешении на продление счета Избирательной комиссии Ивановской области для перечисления средств на подготовку и проведение выборов, проводимых за счет средств областного бюджета» открыт расчетный счет № 40202810445250000070 в кредитной организации Отделение Иваново г. Иваново для осуществления расходов по подготовке и проведению депутатов Ивановской областной Думы, выборов во вновь образованных муниципальных образованиях, эксплуатацию и развитие средств автоматизации, обучение организаторов выборов и избирателей и обеспечение деятельности избирательных комиссий, назначенных в 2016 и 2017 годах.

Остатки средств областного бюджета в сумме 4 292,8 тыс. руб., которые на конец отчетного периода числятся на расчетных счетах № 40202 «Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации», отражены в форме 0503178 бюджетной отчетности «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». В форме 0503130 бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» остаток денежных средств 4 292,8 тыс. руб. указан на конец периода в Избирательной комиссии

¹³ Федеральный закон № 67-ФЗ от 12.06.2002 «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», Закон Ивановской области от 21.12.2009 № 156-ОЗ «О выборах депутатов Ивановской областной Думы», постановление Избирательной комиссии Ивановской области от 18.07.2012 № 57/348-5 «Об инструкции о порядке открытия и ведения счетов, учета, отчетности и перечисления денежных средств, выделенных избирательным комиссиям из областного бюджета на подготовку и проведение выборов депутатов Ивановской областной Думы, обучение организаторов выборов и избирателей».

на бюджетном счете «денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» 020121000.

Избирательной комиссией Ивановской области в соответствии с пунктом 62 Инструкции о бюджетной отчетности в форме 0503127 в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» в графе 6 «через банковские счета» по строке «Изменение остатков средств отражены данные по поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицита бюджета, исполненные через счета, открытые в кредитных организациях, в сумме 4 292,8 тыс. руб.

В отчете УФК по Ивановской области (форма 0503151) в соответствии с пунктом 234 Инструкции о бюджетной отчетности в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отражаются данные по кассовым поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицита бюджета, произведенные по счету финансового органа, открытому в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета. Соответственно, в графе 4 «Бюджетная деятельность» по строке «Изменение остатков средств» указана сумма 8 100,2 тыс. руб., не учитывающая факт наличия остатков бюджетных средств на счете кредитной организации в объеме 4 292,8 тыс. руб.

Вышеизложенная информация позволяет сделать вывод о соответствии показателей свода годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127) показателям отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151).

В ходе внешней проверки установлено соответствие поступлений из источников финансирования дефицита областного бюджета отраженным в отчете об исполнении областного бюджета поступлениям.

Анализ исполнения в 2016 году источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета приведен в приложении № 20 к заключению.

В 2016 году кредиты от кредитных организаций получены регионом в объеме 15 903 601,3 тыс. руб., что соответствует объему, предусмотренному Законом о бюджете, и погашены в объеме 19 345 349,7 тыс. руб., что выше годового планового значения на 346 874,6 тыс. руб.

В частности, были получены и погашены кредиты от следующих коммерческих организаций:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование кредитной организации	Кредиты от кредитных организаций в 2016 году	
		Получено	Погашено
1	Акционерное общество Банк «Северный морской путь»	5 253 601,3	7 665 930,3
2	Акционерный коммерческий банк «Московский Индустриальный банк»	0,0	500 000,0
3	Публичное акционерное общество «Сбербанк России»	10 400 000,0	3 500 000,0
4	Открытое акционерное общество «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639	0,0	5 500 000,0
5	Публичное акционерное общество «Минбанк»	250 000,0	250 000,0
6	Публичное акционерное общество Банк «Возрождение»	0,0	1 929 419,3
Итого		15 903 601.3	19 345 349.7

Согласно пояснительной записке к проекту закона Ивановской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» объем средств, фактически направленных на погашение кредитов банков, превысил утвержденное Законом о бюджете значение на 1,8 % в связи с досрочным погашением коммерческих кредитов в сумме 346 874,6 тыс. руб. за счет направления на погашение долговых обязательств доходов, фактически полученных при исполнении областного бюджета сверх утвержденных Законом о бюджете, в соответствии со статьей 232 БК РФ.

Объем привлеченных кредитов от кредитных организаций в 2016 году ниже аналогичных показателей двух предшествующих лет: показателя 2015 года (29 203 086,3 тыс. руб.) – на 13 299 485,0 тыс. руб. или в 1,8 раза, показателя 2014 года (21 204 475,0 тыс. руб.) – на 5 300 873,7 тыс. руб. или в 1,3 раза.

В отчетном году бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации получены в объеме 10 058 662,0 тыс. руб. и погашены в объеме 5 439 200,0 тыс. руб., что в 1,5 и 2,4 раза соответственно превышает утвержденные Законом о бюджете объемы.

Объем привлеченных в отчетном году бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сравнении с 2015 годом снизился на 8 585 338,0 тыс. руб. (на 46,0 процентных пункта), а с 2014 годом – на 5 115 005,0 тыс. руб. (на 33,7 процентных пункта).

Сведения о привлеченных и погашенных в отчетном году бюджетных кредитах от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведены в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование кредитора	Объем бюджетного кредита	
		Получено	Погашено
1	2	3	4
1	Министерство финансов Российской Федерации	4 858 662,0	239 200,0
2	Управление Федерального казначейства по Ивановской области	5 200 000,0	5 200 000,0
Итого		10 058 662,0	5 439 200,0

Перевыполнение в отчетном году плана по получению и погашению бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 3 200 000,0 тыс. руб. связано с получением и полным погашением кредитов от УФК по Ивановской области, предоставленных на пополнение остатков средств на счете бюджета Ивановской области (вместо запланированных Законом о бюджете 2 000 000,0 тыс. руб. получено и погашено бюджетных кредитов на 5 200 000,0 тыс. руб.).

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на частичное покрытие дефицита бюджета в отчетном году получены и погашены Ивановской областью в объемах, соответствующих запланированным согласно Закону о бюджете, – 4 858,7 тыс. руб. и 239 200,0 тыс. руб. соответственно.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета по состоянию на 01.01.2016 составило «-12 393,0» тыс. руб. при плане «714 317,5» тыс. руб.

Законом о бюджете на 2016 год предусмотрено поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации в объеме 6 000,0 тыс. руб. В соответствии с распоряжением Правительства Ивановской области от 07.04.2015 № 76-рп «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2016 год» в отчетном году планировалось осуществить приватизацию акций (долей) 6-и акционерных обществ, находящихся в собственности Ивановской области. При этом, акции ОАО «Ивановский дом звука», АО «Ивановский издательский дом» и ОАО «Роспечать-Центр» планировалось приватизировать еще в 2015 году.

По состоянию на 01.01.2017 средства от продажи акций на единый счет бюджета не поступали. Согласно бюджетной отчетности Департамента управления имущества Ивановской области (форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»), администрирующего данный источник внутреннего финансирования дефицита бюджета, неисполнение планового задания связано с тем, что аукционы по продаже акций ОАО «Ивановский центр энергосбережения» и ОАО «Ивановский издательский дом» признаны

несостоявшимися. Средства от продажи акций ОАО «Роспечать-Центр» поступили в областной бюджет в 2017 году.

Одним из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном году Законом о бюджете утверждены бюджетные кредиты за счет средств областного бюджета. Сведения о плановых и фактических значениях по данному источнику приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование кода классификации источников финансирования дефицита бюджета	Код классификации источников финансирования дефицита бюджета	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено
1	2	3	4
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	013 01 06 05 02 02 0000 540	-120 000,0	-13 650,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	013 01 06 05 01 02 0000 640	3 873,9	4 229,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	013 01 06 05 02 02 0000 640	125 047,4	45 197,4
ИТОГО бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации		8 921,3	35 776,5

В 2016 году Департаментом финансов Ивановской области муниципальным образованиям предоставлены бюджетные кредиты в общей сумме 13 650,0 тыс. руб. (11,4 % от утвержденных бюджетных назначений), из них: 5 900,0 тыс. руб. – на частичное покрытие дефицитов бюджетов муниципальных образований, 7 750,0 тыс. руб. – на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований, что соответствует целям, установленным статьей 12 Закона о бюджете.

Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности Департамента финансов Ивановской области (форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета») предоставление в отчетном году муниципальным образованиям бюджетных кредитов в объеме меньше утвержденного Законом о бюджете обусловлено недостаточным количеством обращений муниципальных образований.

Сведения о бюджетных кредитах бюджетам муниципальных образований с учетом документов, представленных одновременно с проектом закона Ивановской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год», приведены в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципального образования - получателя бюджетного кредита	Реквизиты договора о предоставлении бюджетного кредита	Срок погашения кредита	Объем кредитных средств	
				Предоставлено	Возвращено
1	2	3		4	5
Бюджетный кредит на покрытие временных кассовых разрывов					
1	Юрьеvecкий муниципальный район	от 08.06.2016 № 1	05.12.2016	5 000,0	5 000,0
2	Пучежский муниципальный район	от 16.06.2016 № 2	05.12.2016	2 750,0	2 750,0
	Всего			7 750,0	7 750,0
Бюджетный кредит на частичное покрытие дефицита бюджета					
1	Приволжское городское поселение	от 05.10.2015 № 6, соглашение о реструктуризации от 27.12.2016 б/н	20.10.2017	0,0	8 283,2
2	Городской округ Кохма	от 12.10.2015 № 7	10.10.2016	0,0	25 700,0
3	Пучежское городское поселение	от 25.12.2015 № 8	30.11.2016	0,0	3 464,3
4	Пучежский муниципальный район	от 20.12.2016 № 3	15.12.2017	5 900,0	0,0
	Всего			5 900,0	37 447,4
ИТОГО				13 650,0	45 197,4

Как свидетельствуют данные из таблицы, бюджетные кредиты местным бюджетам предоставлены в отчетном году с соблюдением требований части 3 и части 4 статьи 12 Закона о бюджете в части сроков предоставления и объемов бюджетных ассигнований.

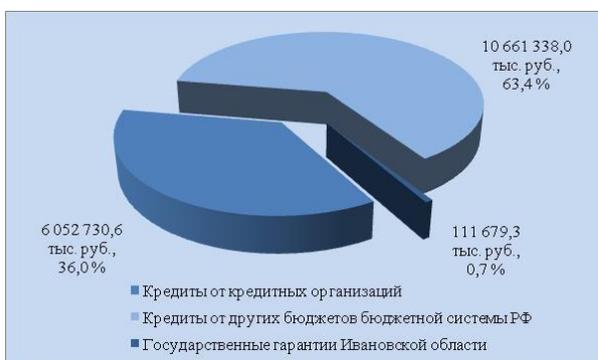
В отчетном году бюджетные кредиты, предоставленные муниципальным образованиям, погашены в объеме 45 197,4 тыс. руб., что составляет 36,1 % от утвержденных бюджетных назначений. Такой результат согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности Департамента финансов Ивановской области (форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета») обусловлен отсутствием обращений муниципальных образований за получением кредитов на кассовый разрыв, а также проведением в декабре 2016 года реструктуризации бюджетного кредита, предоставленного бюджету Приволжского городского поселения в 2015 году на покрытие дефицита местного бюджета.

В 2016 году объем поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации, составил 4 229,0 тыс. руб. (109,2 % к утвержденным бюджетным назначениям). Согласно пояснительной записке к проекту закона Ивановской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» в бюджет области поступили средства от ЗАО «КРАНЭКС Лизинг» в счет возмещения регрессных

требований Правительства Ивановской области, предъявленных по договору о предоставлении государственной гарантии Ивановской области от 29.05.2014 № 1/2014.

6. Государственный внутренний долг Ивановской области

Предельный объем государственного долга Ивановской области на 2016 год установлен статьей 11 Закона о бюджете в размере 17 600 000,0 тыс. руб., что не превышает утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (95,8 %). Таким образом, предельный объем государственного долга установлен в соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ.



По состоянию на 01.01.2017 государственный внутренний долг Ивановской области сложился в сумме 16 825 747,8 тыс. руб., что на 346 874,7 млн руб. или 2,0 процентных пункта ниже установленного верхнего предела государственного долга (17 172 622,5 тыс. руб.).

Структура государственного внутреннего долга Ивановской области на 01.01.2017 представлена на диаграмме.

Информация о динамике задолженности Ивановской области по кредитам и гарантиям на начало и конец отчетного года приведена в таблице:
(тыс. руб.)

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Основной долг на 01.01.2016	Основной долг на 01.01.2017	Изменение
1	2	3	4=3-2
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Ивановской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 433 268,6	6 052 730,6	+4 619 462,0
Министерство финансов РФ / 30.03.2015	149 268,6	149 268,6	0,0
Министерство финансов РФ / 11.06.2014	500 000,0	300 000,0	-200 000,0
Министерство финансов РФ / 07.12.2015	784 000,0	744 800,0	-39 200,0
Министерство финансов РФ / 26.10.2016	0,0	4 858 662,0	+4 858 662,0
Банковские кредиты	14 103 086,3	10 661 338,0	-3 441 748,3
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 08.06.2015	300 000,0	0,0	-300 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 08.06.2015	300 000,0	0,0	-300 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 22.06.2015	300 000,0	0,0	-300 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 27.07.2015	300 000,0	0,0	-300 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 27.07.2015	300 000,0	0,0	-300 000,0

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Основной долг на 01.01.2016	Основной долг на 01.01.2017	Изменение
1	2	3	4=3-2
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 27.07.2015	300 000,0	0,0	-300 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 27.07.2015	300 000,0	0,0	-300 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 27.07.2015	300 000,0	0,0	-300 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 27.07.2015	300 000,0	0,0	-300 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 27.07.2015	300 000,0	0,0	-300 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 27.07.2015	1 000 000,0	0,0	-1 000 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 28.08.2015	500 000,0	0,0	-500 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 28.08.2015	500 000,0	0,0	-500 000,0
ОАО «Сбербанк России» Ивановское отделение № 8639 / 02.09.2015	500 000,0	0,0	-500 000,0
АК Банк «Северный морской путь» / 22.09.2015	500 000,0	0,0	-500 000,0
ПАО Банк «Возрождение» / 22.09.2015	500 000,0	0,0	-500 000,0
ПАО Банк «Возрождение» / 22.09.2015	558 208,2	0,0	-558 208,2
АКБ «Московский Индустриальный банк» / 25.12.2015	500 000,0	0,0	-500 000,0
ОАО «Сбербанк России» / 06.10.2015	1 000 000,0	0,0	-1 000 000,0
ОАО «Сбербанк России» / 29.10.2015	1 500 000,0	0,0	-1 500 000,0
АО Банк «Северный морской путь» / 29.10.2015	1 000 000,0	0,0	-1 000 000,0
АО Банк «Северный морской путь» / 05.11.2015	500 000,0	0,0	-500 000,0
АО Банк «Северный морской путь» / 05.11.2015	673 667,0	0,0	-673 667,0
ОАО «Сбербанк России» / 11.11.2015	500 000,0	0,0	-500 000,0
ОАО «Сбербанк России» / 11.11.2015	500 000,0	0,0	-500 000,0
ПАО Банк «Возрождение» / 25.12.2015	200 000,0	0,0	-200 000,0
ПАО Банк «Возрождение» / 25.12.2015	200 000,0	0,0	-200 000,0
ПАО Банк «Возрождение» / 25.12.2015	200 000,0	0,0	-200 000,0
ПАО Банк «Возрождение» / 25.12.2015	271 211,1	0,0	-271 211,1
ПАО «Сбербанк России» / 07.06.2016	0,0	1 100 000,0	+1 100 000,0
ПАО «Сбербанк России» / 07.06.2016	0,0	1 100 000,0	+1 100 000,0
ПАО «Сбербанк России» / 07.06.2016	0,0	1 100 000,0	+1 100 000,0
ПАО «Сбербанк России» / 07.06.2016	0,0	1 100 000,0	+1 100 000,0
ПАО «Сбербанк России» / 07.06.2016	0,0	1 100 000,0	+1 100 000,0
ПАО «Сбербанк России» / 18.08.2016	0,0	200 000,0	+200 000,0
ПАО «Сбербанк России» / 01.09.2016	0,0	300 000,0	+300 000,0
ПАО «Сбербанк России» / 26.09.2016	0,0	1 400 000,0	+1 400 000,0
ПАО «Сбербанк России» / 19.10.2016	0,0	1 000 000,0	+1 000 000,0
АО Банк «Северный морской путь» / 18.11.2016	0,0	261 338,0	+261 338,0
ПАО «Сбербанк России» / 08.12.2016	0,0	100 000,0	+100 000,0
ПАО «Сбербанк России» / 12.12.2016	0,0	100 000,0	+100 000,0
ПАО «Сбербанк России» / 13.12.2016	0,0	1 800 000,0	+1 800 000,0
Государственные гарантии Ивановской области	111 679,3	111 679,3	0,0
Государственная гарантия Ивановской области закрытому акционерному обществу «КРАНЭКС Лизинг» (договор от 01.08.2012 № 1/2012, дополнительные соглашения от 01.04.2013, от 22.05.2013) / 01.08.2012	111 679,3	111 679,3	0,00
Итого	15 648 034,2	16 825 747,8	+1 177 713,6

Как видно из таблицы, в 2016 году задолженность Ивановской области увеличилась на 1 177 713,6 тыс. руб. за счет получения кредитов,

привлеченных в бюджет Ивановской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (+4 619 462,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке к проекту закона Ивановской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» в отчетном году из федерального бюджета получен бюджетный кредит в целях замещения рыночных заимствований в сумме 4 858 662,0 тыс. руб. В результате доля коммерческих заимствований в структуре государственного долга была сокращена с 90,1% на начало отчетного года до 63,4 % на конец года.

Данный бюджетный кредит на частичное покрытие дефицита бюджета Ивановской области был предоставлен Министерством финансов Российской Федерации на условии выполнения областью ряда обязательств, включая обязательство по обеспечению поэтапного сокращения доли общего объема долговых обязательств Ивановской области, в том числе по долговым обязательствам области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным Ивановской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций (подпункт «и» пункта 3.2 Соглашения от 21.10.2016 № 01-01-06/06-239). Анализ исполнения обязательства на 1 января 2017 года представлен в таблице:

Наименование показателя		Значение по состоянию на 01.01.2017 (тыс. руб.)	Обязательство по соглашению
1.	Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	18 957 626,2	
	Общий объем долговых обязательств субъекта РФ	16 825 747,8	
	Доля общего объема долговых обязательств субъекта РФ в общем объеме доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений	88,8 %	не более 95,0 %
2.	Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	18 957 626,2	
	Общий объем долговых обязательств субъекта РФ по государственным ценным бумагам субъекта РФ	0,0	
	Общий объем долговых обязательств субъекта РФ по кредитам, полученным субъектов РФ от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	10 661 338,0	
	Доля общего объема долговых обязательств субъекта РФ по государственным ценным бумагам субъекта РФ и кредитам, полученным субъектов РФ от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, в общем объеме доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений	56,2 %	не более 61,0 %

Как видно из таблицы, размер долговой нагрузки на бюджет и, в том числе, долговой нагрузки по коммерческим кредитам по состоянию на 1 января 2017 года не превышают установленных соглашением с Минфином РФ предельных значений.

Статьей 11 Закона о бюджете установлен объем расходов на обслуживание государственного долга в 2016 году в сумме

1 718 654,6 тыс. руб. Фактически объем расходов на обслуживание государственного долга составил 1 715 691,9 тыс. руб. или 99,8 % от установленного объема.

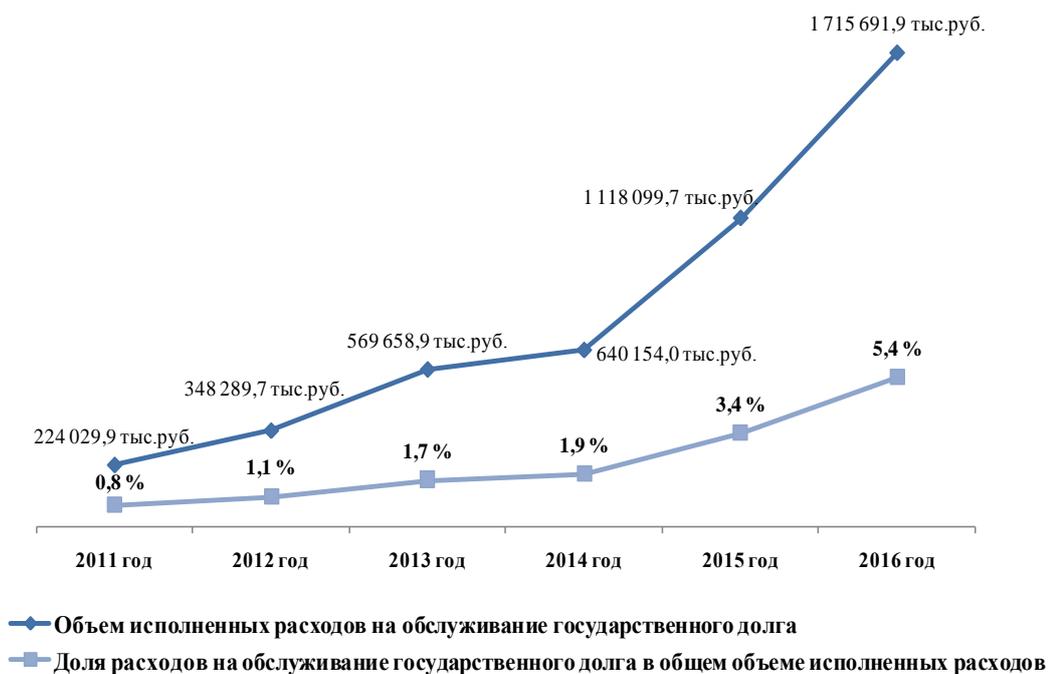
Статья 111 БК РФ устанавливает, что предельный объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта РФ в очередном финансовом году, утвержденный законом о бюджете, по данным отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Ниже приведен расчет указанного ограничения.

(тыс. руб.)	
Наименование показателя	Исполнено
Всего расходов	32 066 333,4
Расходы, осуществляемые за счет субвенций	2 143 083,5
Всего расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций	29 923 249,9
Объем расходов на обслуживание государственного долга	1 715 691,9
Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций	5,7 %

*- данные представлены письмом Департамента финансов Ивановской области от 28.04.2017 № 12-05-109.

Таким образом, **исполненный в 2016 году объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга не превышает установленного статьей 111 БК РФ ограничения.**

Вместе с тем, **расходы на обслуживание государственного долга Ивановской области в 2016 году существенно превысили аналогичные расходы предыдущих периодов.** В динамике 6-ти лет, расходы на обслуживание государственного долга Ивановской области возросли с 224 029,9 тыс. руб. до 1 715 691,9 тыс. руб., при этом доля расходов на обслуживание государственного долга Ивановской области в общем объеме исполненных расходов областного бюджета увеличилась с 0,8 % в 2011 году до 5,4 % в 2016 году. Графически указанный анализ приведен на диаграмме:



Исполнение программы государственных внутренних заимствований Ивановской области в 2016 году. В соответствии со статьей 110.1 БК РФ приложением 12 к Закону о бюджете утверждена программа государственных внутренних заимствований Ивановской области на 2016 год. Общий объем заимствований в 2016 году составляет 1 177 713,7 тыс. руб., в том числе в виде получения кредитов в сумме 25 962 263,3 тыс. руб. и погашения задолженности в сумме 24 784 549,7 тыс. руб.

Исполнение программы государственных внутренних заимствований Ивановской области в 2016 году приведено в таблице:

(тыс. руб.)			
Вид долгового обязательства	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено	Отклонение
1	2	3	4=3-2
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 619 462,0	4 619 462,0	0,0
Привлечение, в том числе:	6 858 662,0	10 058 662,0	3 200 000,0
- на пополнение остатков средств на счете бюджета Ивановской области	2 000 000,0	5 200 000,0	3 200 000,0
- для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области	4 858 662,0	4 858 662,0	0,0
Погашение, в том числе:	2 239 200,0	5 439 200,0	3 200 000,0
- на пополнение остатков средств на счете бюджета Ивановской области	2 000 000,0	5 200 000,0	3 200 000,0
- для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области	239 200,0	239 200,0	0,0
Кредиты кредитных организаций	3 094 873,7	3 441 748,3	346 874,6
Привлечение	15 903 601,3	15 903 601,3	0,0
Погашение	18 998 475,0	19 345 349,7	346 874,6

Отклонение по показателям бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в размере 3 200 000,0 тыс. руб. обусловлено получением и полным погашением в отчетном году кредитов УФК по Ивановской области, предоставленных на покрытие остатков средств на счете бюджета Ивановской области.

Отклонение по кредитам от кредитных организаций в объеме 346 874,6 тыс. руб. согласно пояснительной записке к проекту закона Ивановской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» обусловлено досрочным погашением коммерческих кредитов за счет направления на погашение долговых обязательств доходов, фактически полученных при исполнении областного бюджета сверх утвержденных Законом о бюджете, в соответствии со статьей 232 БК РФ.

Соответствие осуществленных государственных заимствований Ивановской области, установленному БК РФ, ограничению по предельному объему государственных заимствований

Статья 106 БК РФ устанавливает, что предельный объем заимствований субъектов Российской Федерации в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации.

Расчет данной нормы приведен в таблице:

Объем заимствований, тыс. руб.	Погашение долговых обязательств, тыс. руб.	Объем средств, направляемых на погашение дефицита бюджета, тыс. руб.	Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств
1	2	3	4
25 962 263,3	24 784 549,7	1 201 097,2	0,999

Как видно из таблицы, в 2016 году заимствования Ивановской области не превышают предельный объем, установленный бюджетным законодательством.

7. Финансовые нарушения, установленные Контрольно-счетной палатой в ходе документальных проверок и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам использования средств областного бюджета на 2016 год

В 2016 – 2017 годах Контрольно-счетной палатой были проведены следующие мероприятия по контролю использования в 2016 году средств областного бюджета:

- обследование предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на софинансирование строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог общего пользования Ивановской области местного значения в 2016 году;

- проверка Департамента молодежной политики и спорта Ивановской области по вопросу полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2016 год;

- проверка Департамента конкурсов и аукционов Ивановской области по вопросу полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2016 год;

- камеральная проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области за 2016 год;

- проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, представленных из областного бюджета Верхнеландеховскому муниципальному району в 2016 году.

По результатам 4-х из 5-ти перечисленных мероприятий Контрольно-счетной палатой установлены финансовые нарушения, допущенные главными распорядителями и получателями средств областного бюджета в 2016 году, на общую сумму 3 851,6 тыс. руб., из них:

- незаконное использование бюджетных средств составило 3 612,8 тыс. руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств составило 238,8 тыс. руб.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. В Закон о бюджете в течение финансового года было внесено 11 изменений, в результате которых были увеличены доходы (на 8,5 процентных пунктов) и расходы (на 5,5 процентных пунктов), а дефицит областного бюджета сокращен (на 23,2 процентных пункта). При этом доходы областного бюджета по факту превысили годовой план, а расходы и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2016 год исполнены ниже бюджетных назначений, в том числе дефицит практически вдвое.

В сравнении с уровнем 2015 года объем исполненного дефицита областного бюджета сократился в 2,4 раза. Отметим, что изменение тенденции ежегодного роста дефицита, наблюдавшейся в 2012, 2013 и 2014 годах (темпы роста – 115,5 %, 200,4 % и 103,8 % соответственно), было

зафиксировано в прошлом году (темп роста 2015 года – 87,9 %), а в 2016 году продолжилось с удвоенными темпами (темп роста 2016 года – 41,7 %). Такому результату способствовало восстановление положительной динамики поступления доходов бюджета на фоне продолжающейся оптимизации расходов областного бюджета.

2. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год всех утвержденных Законом о бюджете главных администраторов бюджетных средств можно сделать вывод об отсутствии фактов неполноты и недостоверности вышеназванной бюджетной отчетности.

В рамках исполнения требований статьи 264.4 БК РФ в ходе внешней проверки установлено:

- соответствие показателей отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год годовой бюджетной отчетности 42-х главных администраторов бюджетных средств (включая неутвержденного Законом о бюджете администратора доходов - управление Роспотребнадзора по Ивановской области);

- соответствие отраженных в годовом отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год показателей исполнения доходов, расходов и поступлений из источников финансирования дефицита областного бюджета объемам поступивших в областной бюджет доходов, произведенных при исполнении областного бюджета расходов и поступлений из источников финансирования дефицита областного бюджета.

3. Доходы областного бюджета за 2016 год поступили в общей сумме 30 865 236,2 тыс. руб. или 102,3 % к годовому прогнозу, в том числе:

- налоговые доходы поступили в объеме 18 197 514,6 тыс. руб., что больше чем запланировано на 590 533,2 тыс. руб. или на 3,4 процентных пункта;

- неналоговые доходы поступили в сумме 760 111,6 тыс. руб., что меньше прогнозируемого объема на 6 018,2 тыс. руб. или на 0,8 процентных пункта;

- безвозмездные поступления исполнены выше прогнозируемых показателей на 106 713,6 тыс. руб. или на 0,9 процентных пункта и составили 11 907 610,0 тыс. руб.

Объем доходов, поступивших в областной бюджет в 2016 году, главным образом сформировали налоговые доходы (59%) и безвозмездные поступления (38,6%).

Начиная с 2013 года ежегодно наблюдается рост доли налоговых доходов и сокращение доли безвозмездных поступлений в объеме поступивших доходов, и в результате в 2016 году данный структурный сдвиг характеризуется максимальными показателями, когда объем поступивших налоговых доходов в 1,5 раза превысил объем безвозмездных поступлений, а доля безвозмездных поступлений, не снижавшаяся в последние годы ниже 45 %, в 2016 году составляет только 38,6 %.

4. В основном (99,8 %) налоговые доходы, как и в предыдущие годы, исполнены за счет поступлений:

- налога на доходы физических лиц – 33,5 %;
- налога на прибыль организаций – 22,3 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 19,9 %;
- налога на имущество организаций – 11,1 %;
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 9,1 %;
- транспортного налога – 3,5 %.

Наилучший результат поступления продемонстрировал налог на прибыль организаций, по факту превысивший планируемый годовой объем поступлений на 315 997,9 тыс. руб. (на 8,4 процентных пункта), в условиях увеличения в течение года прогнозируемого объема более чем на четверть (на 760 159,3 тыс. руб.). Поступления от налога на прибыль организаций в 2016 году составившие 4 056 657,2 тыс. руб. существенно (в 1,4 и 1,7 раза) превышают уровень 2014 и 2015 годов, что нарушает отрицательную динамику, сложившуюся по этому источнику доходов с 2012 года. Так же следует отметить, что в отчетном году доля налога на прибыль организаций заметно выросла (в 2016 году – 22,3 %, тогда как в 2015 году – 15,4 %, в 2014 году – 18,3).

А доля налога на доходы физических лиц просела по сравнению с предыдущими двумя годами более чем на 5 процентных пунктов. Вместе с тем, налог на доходы физических лиц, поступивший в отчетном году в сумме 6 099 673,8 тыс. руб., продолжает оставаться самым весомым источником не только налоговых поступлений (33,5 %), но и доходов областного бюджета в целом (19,8 %). Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в 2016 году на 85 503,8 тыс. руб. или 1,4 процентных пункта выше прогнозируемого объема. В сравнении с 2015 годом поступления от налога на доходы физических лиц в абсолютной сумме снизились на 30 696,1 тыс.

руб. или на 0,5 процентных пункта, но выше показателя 2014 года (2,3 процентных пункта).

Третьим налоговым источником по объему поступлений в областной бюджет являются акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, доходы по которым в отчетном периоде составили 3 621 346,1 тыс. руб. Первоначальный прогноз поступления по данному доходному источнику в течение отчетного года увеличен на 26,7 процентных пункта. Фактическое поступление доходов по акцизам выше прогнозного значения на 85 546,1 тыс. руб. или на 2,4 процентных пункта.

Темп роста акцизов по сводной группе подакцизных товаров сложился на уровне 121,8 % как к 2015-му, так и к 2014 году.

5. В 2016 году администрирование доходов областного бюджета производили 39 главных администраторов доходов, при 38-ми утвержденных Законом о бюджете.

Администрирование доходов областного бюджета осуществлялось на недостаточном уровне. В течение 2016 года прогноз годовых поступлений многократно корректировался, в том числе и по каждому из 6-ти основных налоговых доходных источников. Не смотря на это, 35 из 38-и главных администраторов доходов не выполнили прогнозные показатели, в том числе 15 – недоисполнили установленные уточненным прогнозом объемы доходов (недовыполнение составило от 0,7 % до 100 %), а 20 главных - превысили. Отрицательные и положительные отклонения поступлений доходов от прогнозных показателей существенны. Так, например, недовыполнение составляет 27,0 % по Главному управлению МЧС России по Ивановской области по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности, 22,4 % по Управлению Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области в основном по плате за размещение отходов производства и потребления, 14,2 % по службе ветеринарии Ивановской области по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, а максимальный показатель перевыполнения отмечается на уровне в 143,3 раза по Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области в основном по субсидиям бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства.

Такие результаты свидетельствует о необходимости повышения качества администрирования прогнозирования доходов областного бюджета.

Наличие на конец финансового года невыясненных поступлений бюджета – еще один отрицательный факт исполнения функций администрирования доходов бюджета. Невыясненные поступления составили 45,8 тыс. руб., тогда как плановый годовой объем по данному источнику в Законе о бюджете не предусмотрен. Суммы невыясненных поступлений отражены по 5-ти главным администраторам доходов.

6. Дополнительные поступления в доход областного бюджета могли быть обеспечены в результате принятия более действенных мер по погашению имеющейся задолженности и недоимки по налогам и сборам. Задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации составила 5 796 904,0 тыс. руб. и по сравнению с 2015 годом увеличилась на 17,1 процентных пункта. Размер недоимки по налогам и сборам, формирующим доходы областного бюджета по состоянию на 01.01.2017 составил 1 098 266,9 тыс. руб. и за отчетный год вырос на 20,7 процентных пункта.

7. Планируемая расходная часть областного бюджета в течении 2016 года корректировалась в сторону увеличения с 30 744 357,1 тыс. руб. (первоначальный бюджет) на 1 683 477,7 тыс. руб. или на 5,5 процентных пунктов и составила 32 427 834,8 тыс. руб. В результате не были изменены бюджетные назначения лишь трем главным распорядителям бюджетных средств (комитету Ивановской области ЗАГС, Департаменту энергетики и тарифов Ивановской области и службе государственного финансового контроля Ивановской области), по остальным 28-ми объемам бюджетных назначений были изменены. При этом, сокращение бюджетных назначений коснулось семи главных распорядителей и составило от 1,0% до 5,0%, а 21-му главному распорядителю бюджетные назначения были увеличены, в том числе в 7 раз - Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области, в 2,4 раза - Департаменту развития информационного общества Ивановской области, более чем в половину - Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области.

8. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета за 2016 год фактов осуществления расходов, не предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью не установлено. Нарушения требования бюджетного

законодательства, в части финансирования расходов сверх утвержденных лимитов, отсутствуют (пункт 5 статьи 219 БК РФ).

9. Ни по одному из 14-ти разделов классификации расходов бюджета, запланированные на 2016 год расходы областного бюджета, не освоены в полном объеме.

При рассмотрении исполнения расходов в разрезе подразделов, полное освоение бюджетных ассигнований произведено лишь по 6-ти из 52-х подразделов классификации расходов бюджета:

- ✓ 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»;
- ✓ 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»;
- ✓ 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»;
- ✓ 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов»;
- ✓ 1202 «Периодическая печать и издательства»;
- ✓ 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

что составляет 13,2 % от общего объема годовых бюджетных ассигнований – это более чем в два раза превышает аналогичный показатель 2015 года (5,1 %), но в половину ниже показателя 2014 года (22,7 %).

Неисполненные расходы составили 680 493,8 тыс. руб. или 2,1 % от годовых назначений.

Бюджетные расходы 2016 года уменьшились по сравнению с 2015 годом (33 068 951,1 тыс. руб.) на 1 002 617,7 тыс. руб. или на 3,0 процентных пункта (справочно: по сравнению с 2014 годом (34 402 031,7 тыс. руб.) расходы 2016 года уменьшились на 2 335 698,3 тыс. руб. или на 6,8 процентных пунктов).

10. Ни одним из 31-го главного распорядителя бюджетных средств, запланированные на 2016 год расходы областного бюджета, не освоены в полном объеме.

Не освоили бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью, в объеме свыше 500,0 тыс. руб. 18 из 31-го главного распорядителя средств областного бюджета. Из них 4 главных распорядителя средств областного бюджета не исполнили утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб.

Следует отметить, что подобные факты неосвоения бюджетных средств отмечаются ежегодно:

Неосвоение бюджетных ассигнований в объеме:	Количество главных распорядителей, не освоивших бюджетные ассигнования в			
	2013 году	2014 году	2015 году	2016 году
свыше 500,0 тыс. руб.	22	21	21	18
свыше 10,0 млн руб.	10	11	11	4

и в 2016 году количество главных распорядителей, не освоивших бюджетные ассигнования, в объеме свыше 500,0 тыс. руб. и в объеме свыше 10,0 млн руб. сократилось по сравнению с тремя предыдущими годами. Вместе с тем, из года в год в число главных распорядителей средств областного бюджета не исполнивших утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб. входят:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области;
- Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области;
- Департамент социальной защиты населения Ивановской области.

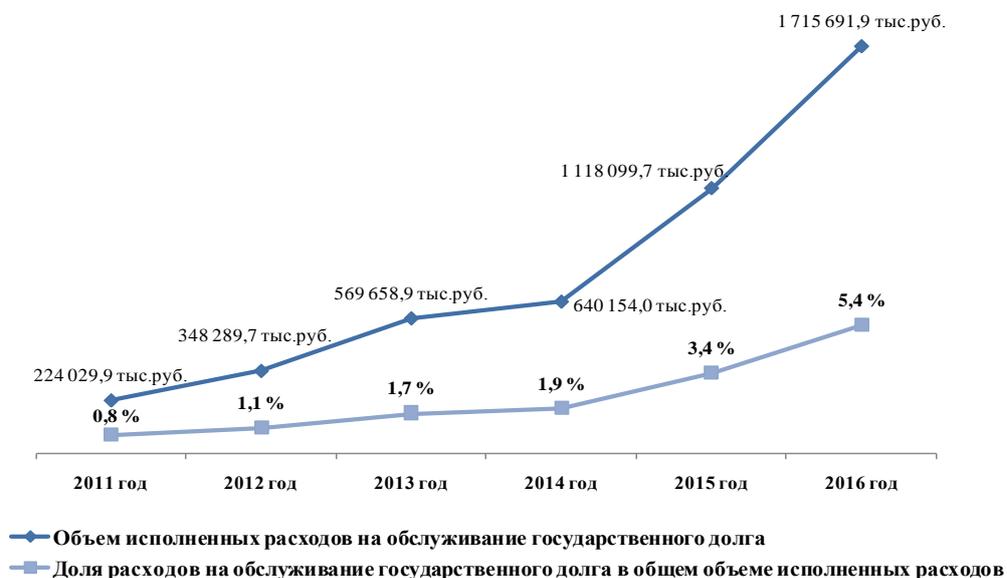
По 7-и главным распорядителям бюджетных средств установлены факты, когда по отдельным целевым статьям вообще не производились расходы, запланированные на 2016 год.

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ причин неисполнения годовых бюджетных ассигнований главными распорядителями средств областного бюджета позволяет сделать вывод, что основными причинами неисполнения является:

- поздний срок поступления заявок на выплату пособий, компенсаций, господдержку, либо отсутствие заявок от заявителей;
- не состоявшиеся конкурентные процедуры, признанные несостоявшимися в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- позднее доведение увеличения объемов бюджетных ассигнований;
- нарушение подрядчиками сроков исполнения государственных контрактов;
- экономия бюджетных средств, в результате исключения из стоимости государственного контракта ряда работ.

11. Расходы на обслуживание государственного долга Ивановской области в 2016 году существенно превысили аналогичные расходы предыдущих периодов. В динамике 6-и лет, расходы на обслуживание государственного долга Ивановской области возросли с 224 029,9 тыс. руб. до 1 715 691,9 тыс. руб., при этом доля расходов на обслуживание

государственного долга Ивановской области в общем объеме исполненных расходов областного бюджета увеличилась с 0,8 % в 2011 году до 5,4 % в 2016 году:



12. В ходе внешней проверки проведен анализ формирования Дорожного фонда Ивановской области на 2016 год и его исполнения.

Пунктом 5 статьи 8 Закона о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области (далее – Дорожный фонд) утвержден на 2016 год в сумме 2 354 302,7 тыс. руб.

По итогам анализа источников формирования Дорожного фонда в 2016 году, выявлен факт нарушения статьи 2 Закона Ивановской области от 18.11.2011 № 119-ОЗ «О дорожном фонде Ивановской области», когда объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утвержден в размере менее прогнозируемого объема доходов от формирующих его источников, установленных статьей 2 Закона Ивановской области от 18.11.2011 № 119-ОЗ. Занижение составило 490 322,9 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 16.02.2012 № 45-п, бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, должны направляться на увеличение бюджетных ассигнований Дорожного фонда в очередном финансовом году. Однако, бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в 2015 финансовом году в сумме 76 388,2 тыс. руб., не были направлены на увеличение объема Дорожного фонда на 2016 год.

В 2016 году доходы, формирующие объем Дорожного фонда поступили сверх утвержденных плановых объемов (за исключением

транспортного налога с организаций, поступившего ниже планового объема на 7,2 процентных пункта или на 7 194,2 тыс. руб.). Таким образом, при утвержденном Дорожном фонде в размере 2 354 302,7 тыс. руб., по факту он составил 3 185 048,7 тыс. руб.

Из-за имеющихся недостатков в администрировании доходов от уплаты транспортного налога, в Дорожный фонд не поступают значительные объемы средств. В 2016 году в Дорожный фонд зачислены доходы от уплаты транспортного налога в сумме 642 750,0 тыс. руб. При этом на 1 января 2017 года накопленная задолженность по уплате транспортного налога составила согласно данным отчетности УФНС 540 526,0 тыс. руб. (из них недоимка - 523 407,0 тыс. руб.) и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 117 556,0 тыс. руб. (27,8 %).

Средства Дорожного фонда в 2016 году исполнены в объеме 2 008 342,6 тыс. руб. или 85,3 % от утвержденного пунктом 5 статьи 8 Закона о бюджете объема Дорожного фонда и 81,3 % от утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований.

Не использованные в 2016 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда составили 463 060,1 тыс. руб.

13. По состоянию на 31.12.2016 сумма просроченной кредиторской задолженности составила 5 034,2 тыс. руб., что на 155 366,5 тыс. руб. или почти в 32 раза меньше, чем просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2016 (160 400,7 тыс. руб.).

14. Из предусмотренных перечнем к реализации в отчетном году 20-и государственных программ финансирование за счет областного бюджета на 2016 год предусмотрено по 19-и государственным программам.

Две, реализуемые начиная с 2016 года, государственные программы, были утверждены постановлениями Правительства Ивановской области с нарушением срока («до 19 октября»), установленного пунктом 5.12 Порядка составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 26.05.2009 № 150-п. Соответственно в нарушение части 2 статьи 179 БК РФ объемы бюджетных назначений на финансовое обеспечение государственных программ «Развитие туризма в Ивановской области» и «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области» были установлены Законом о бюджете в отсутствие нормативно-правового акта Правительства Ивановской области, утвердившего государственную программу.

Необходимо отметить, что пункт 1.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, устанавливает, что основные мероприятия программ могут включать в себя мероприятия, расходные обязательства по финансовому обеспечению которых, установлены исключительно государственными программами Ивановской области, что противоречит однозначной позиции Министерства финансов РФ, о том, что государственные программы не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств субъекта Российской Федерации¹⁴. Контрольно-счетная палата уже обращала внимание на данное противоречие, в частности в своем отчете по результатам специального обследования по вопросу реализации в 2014, 2015 годах программного принципа построения областного бюджета Ивановской области или в прошлогоднем заключении по внешней проверке.

Предлагаем внести изменение в постановление Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, в части исключения вышеназванного противоречия из Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области.

По 8-ми государственным программам имеются отклонения объемов бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете и паспортами государственных программ по состоянию на 31.12.2016, что является нарушением требований второго абзаца статьи 10.1 Закона о бюджете и пункта 5.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п.

По факту реализации программные расходы составили 98,0 % всех исполненных расходов областного бюджета в 2016 году и исполнены на 97,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 19-ти государственных программ две: «Развитие здравоохранения Ивановской области», «Развитие образования Ивановской области» и «Культура Ивановской области» исполнены на 99,96 % от годовых бюджетных ассигнований и еще 9 программ выполнены чуть более чем на 99% (на 100 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований не исполнена ни одна).

¹⁴ Разъяснение Минфина России от 12.09.2013 № 02-16-03/37757 и Методические рекомендации по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, разработанным Минфином РФ (письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843)

Исполнение меньше 95,0 % сложилось по следующим 5-ти государственным программам из 19-ти, реализуемым в 2016 году:

- «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» 70,4 %;
- «Развитие транспортной системы Ивановской области» 82,5 %;
- «Развитие туризма в Ивановской области» 86,5 %;
- «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» 93,1 %;

Среднее значение степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ в 2016 году составило 89,9 %.

Полное достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) (100,0 %) отмечается только по 3-м из 19-ти государственным программам Ивановской области:

- «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области»;
- «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области»;
- «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области».

Достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) более 95,0 % отмечено по 8-ми государственным программам из 19-ти, реализуемым в 2016 году.

Наименьшее значение достижения показателей (менее 80 %) сложилось по 3-м государственным программам Ивановской области:

- «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» - 76,6%,
- «Охрана окружающей среды Ивановской области» - 66,0 %
- «Развитие туризма в Ивановской области» - 60,0 %.

В ходе внешней проверки Контрольно-счетная палата установила, что по 10-ти из 19-ти государственных программ Ивановской области уровень исполнения (освоения) бюджетных средств не соответствует уровню достижения целевых показателей указанных государственных программ более чем на 5,0 процентных пунктов. По 6-ти из них разница составляет более 10,0 процентных пунктов:

- «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 93,6 %, при этом достижение целевых показателей достигло только 60,0 %;

☑ «Охрана окружающей среды Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 99,6 %, при этом достижение целевых показателей достигло только 66,0 %;

☑ «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 99,3 %, при этом достижение целевых показателей достигло только 82,4 %;

☑ «Информационное общество Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 99,8 %, при этом достижение целевых показателей достигло только 83,8 %;

☑ «Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 99,8 %, при этом достижение целевых показателей достигло только 89,0 %;

☑ «Развитие туризма в Ивановской области» - обратная ситуация, при 100,0 %-ном достижении целевых показателей, бюджетные ассигнования исполнены только на 86,5 %.

Данные факты свидетельствуют, что целевые индикаторы не в полной мере охватывают результаты от планируемых мероприятий и не имеют прямой зависимости от объема ресурсного обеспечения на текущий год. Так, например, значение одного из целевых показателей (индикаторов) государственной программы «Развитие транспортной системы Ивановской области» формируется за счет прироста протяженности построенных (реконструированных) автомобильных дорог по объектам, работы по которым завершены в текущем году, тогда как большинство работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог разбиты на несколько лет, и складывается ситуация, когда на реализацию мероприятия направлены несколько миллионов рублей в год, но отсутствует значение целевого индикатора программы на данный год. Другой пример - государственная программа «Охрана окружающей среды Ивановской области», целевые показатели (индикаторы) которой отражают в целом промежуточные итоги по осуществлению деятельности по охране окружающей среды, а не результаты выполнения исполнителями государственной программы запланированных мероприятий.

В целом, исполнение программных расходов составило 97,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета, при среднем значении степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ в 2016 году - 89,9 %. Таким образом, при

реализации государственных программ в 2016 году обеспечивалось высокое освоение бюджетных средств, при недостаточном достижении стратегических целей и задач развития Ивановской области.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о недостижении при планировании и исполнении расходов областного бюджета на 2016 год условия, поставленного в Основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов: «В связи с тем, что на сегодняшний день главный вызов связан с нахождением баланса между усложняющимися задачами государственной политики и установленными на новом, более низком уровне бюджетными возможностями, задача повышения эффективности бюджетных расходов выходит на первый план. Главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей государственной политики, должны стать государственные программы».

15. Объем дефицита, утвержденный в Законе о бюджете, и объем дефицита, сложившийся по данным годового отчета, отвечают требованиям статьи 92.1 БК РФ и не превышают 15 %-го общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (12,3 % и 6,3 % соответственно).

Вместе с тем, показатель доли исполненного дефицита в общем годовом объеме доходов без учета безвозмездных поступлений - 6,3 % - свидетельствует об исполнении Ивановской областью в отчетном году одного из своих обязательств перед Министерством финансов Российской Федерации по соглашению от 21.10.2016 № 01-01-06/06-239 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита бюджета Ивановской области. Согласно подпункту «з» пункта 3.2 соглашения Департамент финансов Ивановской области, как заемщик, обязуется обеспечить дефицит областного бюджета в 2016 году на уровне не более 10 % суммы доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений.

16. Предельный объем государственного долга Ивановской области на 2016 год установлен в размере 17 600 000,0 тыс. руб. и соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

В 2016 году задолженность Ивановской области увеличилась на 1 177 713,6 тыс. руб. или на 7,5 процентных пункта за счет получения из федерального бюджета кредита в целях замещения рыночных заимствований

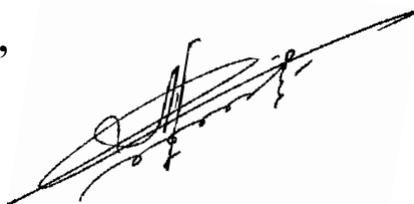
в сумме 4 858 662,0 тыс. руб. Данный бюджетный кредит на частичное покрытие дефицита бюджета Ивановской области был предоставлен Министерством финансов Российской Федерации на условии выполнения областью ряда обязательств, включая обязательство по обеспечению поэтапного сокращения доли общего объема долговых обязательств Ивановской области, в том числе по долговым обязательствам области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным Ивановской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций (подпункт «и» пункта 3.2 Соглашения от 21.10.2016 № 01-01-06/06-239).

Контрольно-счетной палатой установлено исполнение данного обязательства: размер долговой нагрузки на бюджет и, в том числе, долговой нагрузки по коммерческим кредитам по состоянию на 1 января 2017 года не превышают установленных соглашением с Минфином РФ предельных значений.

В ходе внешней проверки установлено, что в 2016 году заимствования Ивановской области не превышают предельный объем, установленный статьей 106 БК РФ.

Приложения: по тексту на 64 листах.

**Руководитель внешней проверки,
заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области**



О.Н. Алисова