



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год

г. Иваново

17 мая 2019 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 5 части 2 раздела I плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2019 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 29.12.2018 № 20/1, Контрольно-счетной палатой Ивановской области (далее – Контрольно-счетная палата) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год.

Отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год представлен в Контрольно-счетную палату Правительством Ивановской области 02.04.2019 (письмо Губернатора Ивановской области от 01.04.2019 № СВ-3598-1-145) 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» (далее – Инструкция о бюджетной отчетности), в установленный бюджетным законодательством срок.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и формирование настоящего заключения по ее результатам осуществлены в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение Контрольно-счетной палатой Ивановской области внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-

счетной палаты Ивановской области от 28.10.2015 № 11/5 (в редакции от 22.03.2019 № 3/2).

Внешняя проверка проведена в период с 03.04.2019 по 17.05.2019 в соответствии с программой, утвержденной решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 02.04.2019 № 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 2018 год (далее – главные администраторы бюджетных средств) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год (далее – годовой отчет или отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год).

Законом Ивановской области от 11.12.2017 № 96-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 20.12.2018) (далее – Закон о бюджете) утвержден 41 главный администратор средств областного бюджета.

В соответствии с пунктами 78, 120 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, поступление в бюджет распределенных доходов, администрирование которых осуществляется соответствующим администратором доходов иного бюджета, отражается финансовым органом, как администратором доходов, на соответствующих счетах бюджетного учета. Соответственно доходы, содержащие элемент бюджета «01» отражаются в бюджетной отчетности финансового органа.

Кроме того, согласно письму Минфина России от 05.07.2012 № 02-06-07/2561 «О порядке формирования и представления бюджетной отчетности федеральных администраторов поступлений» федеральные администраторы поступлений в части распределенных сумм доходов, содержащих элемент бюджета «01», бюджетную отчетность в соответствующие финансовые органы субъектов Российской Федерации не представляют.

С учетом вышесказанного, 34 из 41-го главного администратора средств областного бюджета в установленные сроки¹ представили в Контрольно-счетную палату заверенные копии годовой бюджетной отчетности за 2018 год в составе документов согласно статье 264.1 БК РФ, Инструкции о бюджетной отчетности. Информация о суммах поступлений распределенной части доходов, содержащих элемент бюджета «01», по

¹ статьей 5 Закона Ивановской области от 14.10.2010 № 114-ОЗ «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета» утвержден крайний срок предоставления заверенных копий годовой бюджетной отчетности - 25 марта

оставшимся 7-ми главным администраторам доходов областного бюджета по факту зачисления на единый счет областного бюджета Ивановской области, включена в Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127), представленный Департаментом финансов Ивановской области.

Настоящее заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год подготовлено в соответствии с пунктом 4 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 3 статьи 3 Закона Ивановской области от 14.10.2010 № 114-ОЗ «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета» (далее – Закон № 114-ОЗ), 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 34-х главных администраторов бюджетных средств и бюджетной отчетности Департамента финансов в части распределенных сумм доходов, содержащих элемент бюджета «01», а также результатов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой в части использования средств областного бюджета на 2018 год.

Контрольно-счетной палатой проведена проверка соответствия годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию, по результатам которой установлены факты несоблюдения главными администраторами бюджетных средств требований Инструкции о бюджетной отчетности при отражении информации в следующих формах годовой бюджетной отчетности:

1) Департаментом жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области, Департаментом спорта Ивановской области, как главными администраторами средств областного бюджета, представлены Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), входящие в раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) за 2018 год, без отражения в графе 9 по отдельным строкам (КБК) пояснений причин отклонений от планового процента, что не соответствует требованиям пункта 163 Инструкции о бюджетной отчетности, письму Департамента финансов Ивановской области от 23.01.2019 № 09-24-1-32 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств областного бюджета за 2018 год». Отметим, что в программном комплексе

«Свод-СМАРТ» (далее – ПК «Свод-СМАРТ») Департаментом жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области и Департаментом спорта Ивановской области размещены Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) без нарушений;

2) Департаментом социальной защиты населения Ивановской области представлены в Контрольно-счетную палату и размещены в ПК «Свод-СМАРТ»:

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2019, в котором в графе 1 раздела 1 «Доходы бюджета» не указано наименование показателя по коду дохода бюджетной классификации 02320225084020000151, что не соответствует требованиям пункта 54 Инструкции о бюджетной отчетности,

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), в разделе «Доходы бюджета» которых отсутствует строка, содержащая показатели и причины отклонений от планового процента по КБК 02311701020020000180 (кассовое исполнение в сумме «-» 19 634,46 руб.), что не соответствует требованиям пункта 163 Инструкции о бюджетной отчетности.

Отметим, что Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год, представленный в Контрольно-счетную палату и размещенный в ПК «Свод-СМАРТ» не содержит в разделе 1 «Доходы бюджета» наименование показателя по коду дохода бюджетной классификации 02320225084020000151.

Контрольно-счетной палатой в текущем году было проведено контрольное мероприятие «Проверка органов исполнительной власти Ивановской области за 2018 год в части реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Ивановской области, установленных пунктами 8, 10 статьи 3 Закона Ивановской области от 14.10.2010 № 114-ОЗ «О порядке осуществления проверки годового отчета об исполнении областного бюджета» (далее – Проверка в части исполнения требования статьи 3 Закона № 114-ОЗ). Объектами проверки явились:

- Департамент финансов Ивановской области;
- Департамент строительства и архитектуры Ивановской области;
- Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области.

В рамках указанной проверки были рассмотрены следующие вопросы:

1. Проверка полноты, достоверности годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

2. Анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов:

- анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов, предоставляемых Департаментом финансов Ивановской области юридическим лицам;
- анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов, предоставляемых Департаментом финансов Ивановской области муниципальным образованиям Ивановской области;
- проведение в 2018 году реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетам муниципальных образований Ивановской области в 2015-2017 годах;

3. Государственный внутренний долг Ивановской области (информация о долговых обязательствах):

- соблюдение в 2018 году установленного БК РФ ограничения по предельному объему государственного долга субъекта Российской Федерации;
- соответствие объема расходов областного бюджета Ивановской области на обслуживание государственного долга Ивановской области установленному БК РФ ограничению по предельному объему расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации;
- соответствие осуществленных государственных заимствований Ивановской области, установленному БК РФ ограничению по предельному объему государственных заимствований субъекта Российской Федерации;
- анализ предоставления обязательств по государственным гарантиям Ивановской области и их исполнения;

4. Анализ предоставления бюджетных инвестиций, анализ заключенных договоров с точки зрения обеспечения государственных интересов.

Отчет о результатах проверки в части исполнения требования статьи 3 Закона № 114-ОЗ утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.03.2019 № 4/2. Информация о результатах направлена Контрольно-счетной палатой:

- Губернатору Ивановской области С.С. Воскресенскому (письмом от 04.04.2019 № 02-5/2/178);
- Председателю Ивановской областной Думы М.А. Дмитриевой (письмом от 04.04.2019 № 02-5/2/179).

Основные выводы и предложения Контрольно-счетной палаты по результатам проведенной внешней проверки:

1. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год всех, утвержденных Законом о бюджете, главных администраторов бюджетных средств фактов неполноты вышеназванной бюджетной отчетности не установлено.

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

- соответствие показателей отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год годовой бюджетной отчетности 41-го главного администратора бюджетных средств (из них по 7-ми главным администраторам доходов областного бюджета, содержащих элемент бюджета «01», показателям Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127), представленного Департаментом финансов Ивановской области);

- соответствие отраженных в годовом отчете об исполнении областного бюджета за 2018 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.

2. В Закон о бюджете в течение финансового года было внесено 9 изменений, в результате которых на 1,2 процентных пункта были увеличены доходы (уточненный объем составил 37 928 310,7 тыс. руб.), на 1,0 процентный пункт увеличены расходы (уточненный объем составил 37 715 215,1 тыс. руб.) и на 39,2 процентных пункта увеличен профицит областного бюджета (уточненный объем составил 213 095,6 тыс. руб.).

Фактическое исполнение доходов оказалось выше прогнозного показателя (на 3,8 процентных пункта), расходы областного бюджета исполнены незначительно ниже бюджетных назначений (на 2,6 процентных пункта). Исполненные доходы и расходы 2018 года являются наибольшими за последние 10 лет. По итогам 2018 года фактический профицит превысил плановый более чем в 12 раз. Начиная с 2015 года наблюдалось стабильное сокращение объема дефицита областного бюджета и в 2017 году бюджет был

исполнен с незначительным профицитом, который по результатам 2018 года вырос до 2,6 млрд руб. Такому результату способствовало сохранение положительной динамики поступления доходов бюджета на фоне сдерживающей политики принятия новых расходных обязательств Ивановской области, планирования и осуществления расходов областного бюджета, а так же осуществление эффективного управления государственным долгом и кредитными ресурсами.

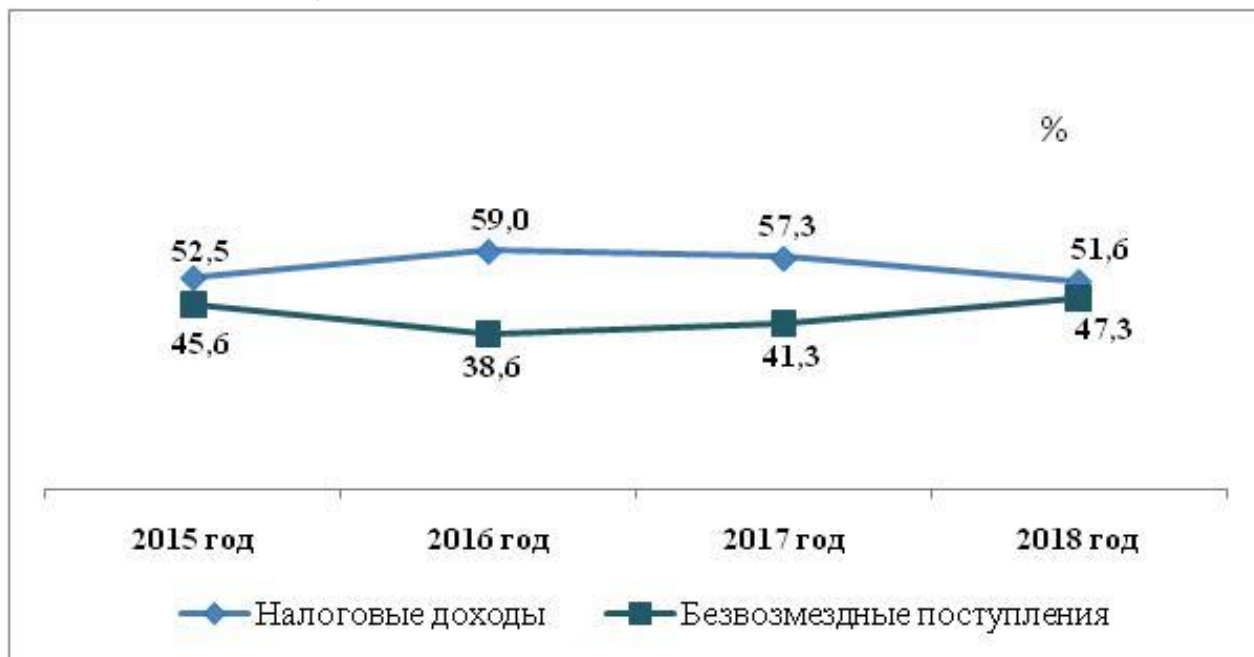
3. Доходы областного бюджета за 2018 год поступили в общей сумме 39 378 448,0 тыс. руб. или 103,8 % к годовому прогнозу (дополнительно поступило 1 450 137,3 тыс. руб.), в том числе:

- налоговые доходы поступили в объеме 20 323 053, 0 тыс. руб., что больше чем запланировано на 1 054 769,7 тыс. руб. или на 5,5 процентных пункта;

- неналоговые доходы поступили в сумме 442 715,5 тыс. руб., что больше чем запланировано на 107 788,7 тыс. руб. или на 32,2 процентных пункта;

- безвозмездные поступления исполнены выше прогнозируемых показателей на 287 578, 9 тыс. руб. или на 1,6 процентных пункта и составляют 18 612 679,5 тыс. руб.

Объем доходов, поступивших в областной бюджет в 2018 году, главным образом сформировали налоговые доходы (51,6 %) и безвозмездные поступления (47,3 %). Отметим, что в последние три года объем налоговых доходов стабильно увеличивается.



Однако, как видно на диаграмме, тенденция роста доли налоговых доходов и сокращения доли безвозмездных поступлений, наблюдаемая в 2016 году, сменилась в 2017-2018 годах сокращением доли налоговых доходов и увеличением доли безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов.

4. В основном (99,2 %) налоговые доходы, как и в предыдущие годы, исполнены за счет поступлений:

- налога на доходы физических лиц – 34,8 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- налога на прибыль организаций – 23,3 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 16,3 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 11,0 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- налога на имущество организаций – 10,3 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- транспортного налога – 3,5 % от суммы поступлений налоговых доходов.

Наилучший результат поступления у налога на прибыль организаций, по факту превысивший прогнозный объем на 398 055,3 тыс. руб. (на 9,2 процентных пункта). Поступления налога на прибыль организаций в 2018 году составившие 4 743 225,3 тыс. руб. превышают уровень 2017 года на 11,2 процентных пункта и уровень 2016 года – на 16,9 процентных пунктов. Вместе с тем, доля налога на прибыль организаций в общем объеме поступивших налоговых доходов, составив 23,3 %, по сравнению с 2017 и 2016 годами практически не изменилась, прибавив 0,4 и 1,0 процентный пункт соответственно.

Налог на доходы физических лиц, поступивший в отчетном году в сумме 7 077 410,4 тыс. руб., продолжает оставаться самым весомым источником не только налоговых поступлений (34,8 %), но и доходов областного бюджета в целом (18,0 %). Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в 2018 году на 264 516,3 тыс. руб. или 3,9 процентных пункта выше прогнозируемого объема. В сравнении с 2017 годом поступления налога на доходы физических лиц в абсолютной сумме увеличились на 655 958,8 тыс. руб. или на 10,2 процентных пункта, и оказались выше показателя 2016 года на 16,0 процентных пунктов.

Третьим по объему поступлений источником налоговых доходов в областной бюджет являются акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, доходы по которым в отчетном периоде составили 3 315 954,5 тыс. руб. Поступления в областной бюджет доходов по данному налоговому источнику превысили прогноз поступлений на 233 577,4 тыс. руб. (на 7,6 процентных пункта), что обусловлено, прежде всего, недооцененным прогнозом поступлений доходов от уплаты двух из трех основных источников акцизов по подакцизным товарам: акцизов на пиво и доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо. Так, фактические поступления по этим источникам превысили прогноз на 9,6 и на 26,5 процентных пунктов соответственно, дав дополнительно 267 299,6 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом доходы по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ увеличились на 2,7 процентных пункта (на 87 315,1 тыс. руб.), но не достигли уровня 2016 года (темп роста 91,6 %).

5. В отчетном году неналоговые доходы поступили сверх запланированного Законом о бюджете объема на 107 788,7 тыс. руб. или на 32,2 процентных пункта. Однако, уровень годового объема поступлений в отчетном году сложился ниже уровня 2017 года. Снижение поступлений неналоговых доходов в отчетном году относительно уровня 2017 года на 17 542,1 тыс. руб. или на 3,8 процентных пункта произошло за счет:

- сокращения поступлений на общую сумму 45 479,7 тыс. руб. по двум из семи подгрупп неналоговых доходов («Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - поступили в сумме 267 030,4 тыс. руб., что составляет 91,3 % к уровню 2017 года, «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - поступили в сумме 6 655,9 тыс. руб., что составляет лишь 24,9 % к уровню 2017 года),

- увеличения поступлений на общую сумму 27 937,6 тыс. руб. по 4-м из семи подгрупп неналоговых доходов («Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - поступили в сумме 40 592,6 тыс. руб., что составляет 103,8 % к уровню 2017 года, «Платежи при пользовании природными ресурсами» - поступили в сумме 59 698,4 тыс. руб., что составляет 146,2 % к уровню 2017 года, «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» - поступили в сумме 68 176,9 тыс. руб., что составляет 112,3 % к уровню 2017 года, «Административные платежи и сборы» - поступили в сумме 565,2 тыс. руб., что составляет 127,3 % к уровню 2017 года).

Контрольно-счетная палата установила, что в отсутствие корректировки в течение 2018 года в законе об областном бюджете (при наличии предложений главных администраторов о её необходимости), по ряду источников неналоговых доходов областного бюджета ² объем поступлений значительно превысил плановые назначения. Контрольно-счетная палата обращает внимание Департамента финансов Ивановской области, как органа осуществляющего составление и организацию исполнения бюджета Ивановской области, на необходимость проведения работы по корректировке бюджетных назначений по источникам неналоговых доходов с учетом предложений главных администраторов доходов по уточнению годовых плановых назначений в целях недопущения значительного занижения значений прогнозных показателей.

6. Законом о бюджете доходы на 2018 год утверждены не в полном объеме: не утверждены 38 источников, общий объем поступлений по которым составил 61 831,7 тыс. руб., что противоречит принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленному статьей 32 БК РФ.

На неисполнение статьи 32 БК РФ Контрольно-счетная палата обращала внимание по результатам анализа хода исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2018 года. В аналитической записке Контрольно-счетной палатой было указано на неутверждение в областном бюджете 33-х из 38-ми источников и предложено внести в закон об областном бюджете изменения, в части включения доходных источников с утверждением плановых годовых объемов по ним.

Контрольно-счетная палата предлагает Департаменту финансов Ивановской области, как органу осуществляющему организацию исполнения областного бюджета, а также главным администраторам доходов областного бюджета повысить качество взаимодействия в процессе формирования и исполнения доходной части областного бюджета в целях недопущения нарушения основного принципа бюджетной системы Российской Федерации, требующего полноты отражения доходов в соответствующих бюджетах.

² «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства, установленное на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, налагаемые исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации», «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации)», «Сборы за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр местного значения», «Доходы, в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям».

7. В 2018 году администрирование доходов областного бюджета производили 39 главных администраторов доходов, при 40-ка³ утвержденных Законом о бюджете. В течение 2018 года прогноз годовых поступлений неоднократно корректировался, причем в большей части по безвозмездным поступлениям. Несмотря на это, из 39-ти утвержденных главных администраторов доходов 8 не исполнили установленные Законом о бюджете объемы доходов (недовыполнение по ним сложилось в пределах от 1,4 % до 51,5 %), 29 главных администраторов по факту исполнения превысили прогнозные показатели доходов и только 2 главных администратора доходов выполнили утвержденные прогнозные показатели в запланированном объеме.

Отрицательные и положительные отклонения поступлений доходов от прогнозных показателей существенны, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования доходов областного бюджета. Так, например, недовыполнение составляет 51,5 % по Службе ветеринарии Ивановской области в основном по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации, 21,4 % по Департаменту строительства и архитектуры в основном по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 13,6 % по Комитету Ивановской области по государственной охране объектов культурного наследия по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Максимальный показатель перевыполнения отмечается по Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области, когда по факту исполнения прогнозные показатели доходов превышены более чем в 36 раз, в основном, в результате поступления незапланированных Законом о бюджете 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.

По 2-м главным администраторам доходов объемы прогнозных показателей доходов превышены в 2,7 и в 3,2 раза (Служба государственного

³ Служба государственного строительного надзора Ивановской области, являясь главным администратором доходных источников «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации», «Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации (прочие неналоговые доходы областного бюджета)», фактически их не администровала в 2018 году.

финансового контроля Ивановской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Ивановской области).

Перечисленные факты с одной стороны свидетельствуют о необходимости повышения качества исполнения функций администрирования доходов, в том числе на этапе их прогнозирования, а с другой стороны - о необходимости совместной работы Департамента финансов Ивановской области, как органа осуществляющего составление и организацию исполнения бюджета Ивановской области, с главными администраторами доходов, результатами которой должны стать своевременное уточнение прогнозных объемов источников доходов в течение финансового года с учетом соответствующих предложений главных администраторов доходов и внесение в закон об областном бюджете соответствующих изменений.

8. Сохраняется высокий уровень задолженности организаций, как в целом в бюджетную систему РФ, так и перед областным бюджетом. Задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.01.2019 составила:

- по федеральным налогам и сборам – 3 709 374 тыс. руб. (по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 633 903 тыс. руб. или на 14,6 процентных пункта),

- по региональным налогам и сборам – 945 003 тыс. руб. (по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 122 005 тыс. руб. или на 11,4 процентных пункта),

- по местным налогам и сборам – 424 589 тыс. руб. (по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 60 987 тыс. руб. или на 12,6 процентных пункта),

- по налогам со специальным налоговым режимом – 149 984 тыс. руб. (по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 38 861 тыс. руб. или на 20,6 процентных пункта).

Размер недоимки по налогам и сборам, формирующим доходы областного бюджета, по состоянию на 01.01.2019 составил 688 462,8 тыс. руб. и за отчетный год снизился практически на 20 % в сравнении с уровнем по состоянию на 01.01.2018 – 845 502,5 тыс. руб.

9. Планируемая Законом о бюджете расходная часть в течение 2018 года была увеличена с 37 340 987,0 тыс. руб. (первоначальный Закон о бюджете) на 374 228,1 тыс. руб. или на 1,0 процентный пункт и составила 37 715 215,1 тыс. руб. (Закон о бюджете). В результате были изменены бюджетные назначения 29-ти главным распорядителям бюджетных средств

из 30-ти утвержденных Законом о бюджете (не изменялись - Контрольно-счетной палате Ивановской области). При этом сокращение бюджетных назначений коснулось 8-ми главных распорядителей и составило от 0,1% до 18,6 %, а по 21-му главному распорядителю бюджетные назначения были увеличены, в том числе наибольшее увеличение произведено по 2-м главным распорядителям Департаменту дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области (+25,1 %) и Административному Департаменту Ивановской области (+13,9 %).

В результате внесенных изменений снижение бюджетных назначений произведено по 3-м разделам классификации расходов бюджетов из 14-ти:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 610 842,6 тыс. руб. (- 27,0 %), в основном за счет уменьшения бюджетных ассигнований по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 674 804,3 тыс. руб.;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 499 334,4 тыс. руб. (-46,4 %) за счет уменьшения бюджетных ассигнований по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»;

- 1000 «Социальная политика» на 212 715,4 тыс. руб. (- 1,8 %), в основном за счет уменьшения бюджетных ассигнований по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 196 246,7 тыс. руб.;

По остальным 11-ти разделам классификации расходов бюджетов из 14-ти в результате внесенных изменений в Закон о бюджете бюджетные назначения были увеличены.

10. В ходе анализа исполнения расходной части областного бюджета за 2018 год в рамках внешней проверки Контрольно-счетной палатой были установлены отклонения бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете (37 715 215,1 тыс. руб.), и показателей уточненной сводной бюджетной росписи (38 136 341,8 тыс. руб.) на общую сумму 421 126,7 тыс. руб. Анализ отклонений, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в Закон о бюджете, произведены с соблюдением действующего федерального и регионального бюджетного законодательства.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год установлено соответствие объема утвержденных главным распорядителям бюджетных средств лимитов

бюджетных обязательств на 2018 год бюджетным ассигнованиям уточненной сводной бюджетной росписи.

11. Расходы областного бюджета исполнены в сумме 36 738 292,5 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений на 976 922,6 тыс. руб. или на 2,6 процентных пункта и ниже бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год уточненной сводной бюджетной росписью, на 1 398 049,3 тыс. руб. или на 3,7 процентных пункта.

В сравнении с уровнем 2017 года объем исполненных расходов областного бюджета увеличился на 4 260 034,1 тыс. руб. с темпом роста - 113,1 % (справочно: по сравнению с 2016 годом (32 066 333,4 тыс. руб.) расходы 2017 года (32 478 258,4 тыс. руб.) увеличились на 411 925,0 тыс. руб. или на 1,3 процентных пункта).

Так же как и в предыдущие годы, наибольшую долю в исполненных расходах областного бюджета за 2018 год занимают межбюджетные трансферты из областного бюджета – 33,5 % (в 2017 - 32,4 %, 2016 – 31,9%) и расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 26,8% (в 2017 - 30,2 %, 2016 году – 30,2%). На долю указанных видов расходов приходится практически две трети всех исполненных расходов областного бюджета за 2018 год.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год фактов осуществления расходов через лицевые счета, открытые в УФК по Ивановской области, не предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью, не установлено.

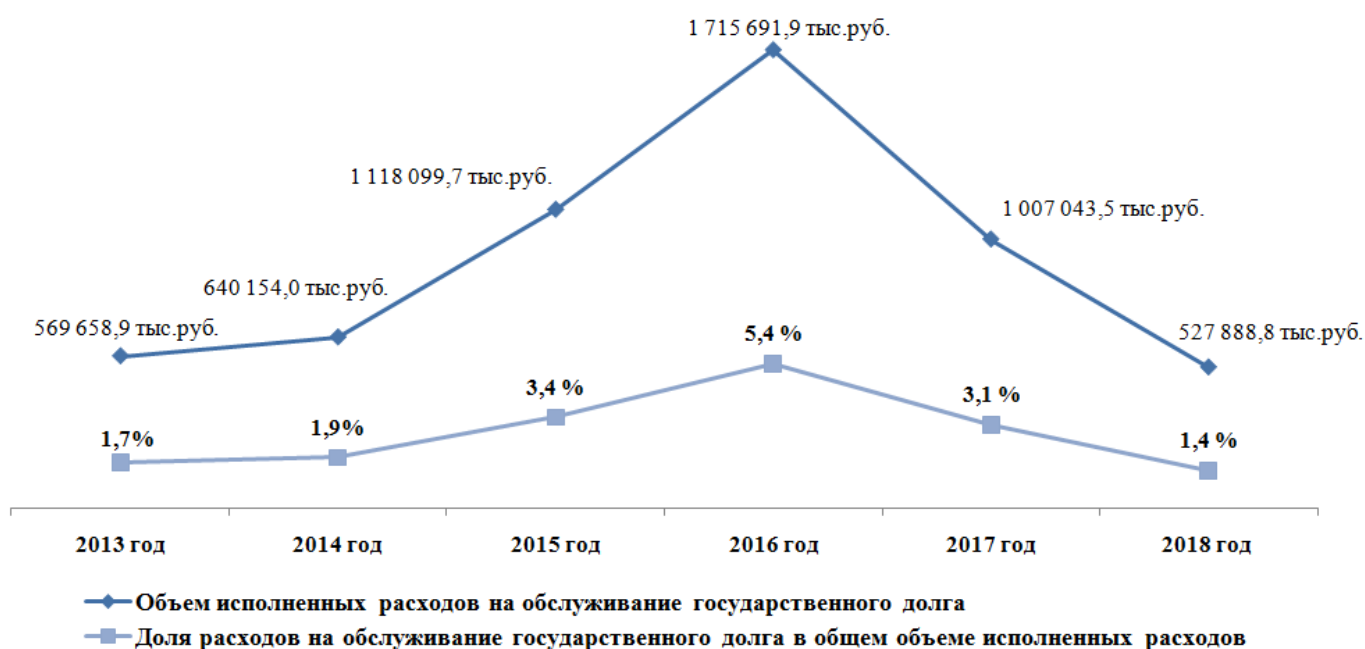
Оценка уровня исполнения расходов областного бюджета, не выявила фактов исполнения расходов сверх утвержденных лимитов и осуществления расходов, не предусмотренных Законом о бюджете на 2018 год.

12. Как показал анализ исполнения расходной части областного бюджета лишь по одному из 14-ти разделов классификации расходов бюджета, запланированные на 2018 год бюджетные ассигнования, освоены в полном объеме.

При рассмотрении исполнения расходов в разрезе разделов/подразделов полное освоение бюджетных ассигнований произведено лишь по 5-ти из 55-и разделов/подразделов классификации расходов бюджета, что составляет 8,6 % от общего объема годовых бюджетных ассигнований (на 6,2 процентных пункта меньше аналогичного показателя 2017 года (14,8%):

- ✓ 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»;
- ✓ 0501 «Жилищное хозяйство»;
- ✓ 1202 «Периодическая печать и издательства»;
- ✓ 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- ✓ 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», тогда как в 2017 году были полностью освоены средства по 7-ми из 54-х разделов/подразделов классификации расходов бюджета, а в 2016 году по 7-ми из 51-го подраздела.

Структура исполненных расходов в истекшие три года оставалась достаточно стабильной. На этом фоне заметен рост практически в 2 раза, доли расходов областного бюджета по разделу «Культура, кинематография»: с 1,3% в 2016 году до 2,5% в 2018 году (в связи с увеличением расходов на укрепление материально-технической базы областных государственных театральнo-зрелищных и концертных учреждений, муниципальных учреждений культуры и учреждений культурно-досугового типа, развитие фестивального движения) и существенное сокращение доли расходов областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга с 5,4% в 2016 году до 1,4% в 2018 году.



Как видно на диаграмме, в отличие от периода 2013-2016 годов, когда расходы на обслуживание государственного долга Ивановской области, ежегодно увеличиваясь с 569 658,9 тыс. руб. до 1 715 691,9 тыс. руб.,

выросли более чем в 3 раза, в последние два года объем расходов на обслуживание государственного долга Ивановской области существенно сократился, так:

- в 2017 году по отношению к 2016 году на 708 648,45 тыс. руб. или на 41,3 процентных пункта;

- в 2018 году по отношению к 2017 году на 479 154,7 тыс. руб. или на 47,6 процентных пункта.

13. Общий объем неисполненных в 2018 году расходов областного бюджета, установленных уточненной сводной бюджетной росписью, является существенным и составляет 1 398 049,3 тыс. руб. (3,7%). (Справочно: в 2017 году объем неисполненных расходов областного бюджета составил 753 855,1 тыс. руб. или 2,3 %, в 2016 году неисполненные расходы составили 680 493,8 тыс. руб. или 2,1 % от годовых назначений). Ни одним из 30-ти главным распорядителем бюджетных средств утвержденные на 2018 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 30-ти главных распорядителей средств областного бюджета. Из них 7 главных распорядителей 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 Контрольно-счетной палатой ежегодно:

Неосвоение бюджетных ассигнований в объеме:	Количество главных распорядителей, не освоивших бюджетные ассигнования в				
	2014 году	2015 году	2016 году	2017 году	2018 году
1	2	3	4	5	
свыше 500,0 тыс. руб.	21	21	18	17	18
свыше 10,0 млн. руб.	11	11	4	8	7

Негативным является факт изменения в 2018 году сложившейся за предшествующие отчетному 3 года тенденции постепенного сокращения числа главных распорядителей, не освоивших бюджетные ассигнования, в объеме свыше 500,0 тыс. руб.

Вместе с тем, число главных распорядителей средств областного бюджета, не исполнивших в 2018 году утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб., сократилось по сравнению с 2017 годом на одного главного распорядителя.

В число главных распорядителей, не исполнивших утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб., входят:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области;
- Департамент здравоохранения Ивановской области;
- Департамент строительства и архитектуры Ивановской области;
- Департамент экономического развития и торговли Ивановской области;
- Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области;
- Правительство Ивановской области;
- Департамент социальной защиты населения Ивановской области.

При этом по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области, Департаменту дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области и Департаменту социальной защиты населения Ивановской области неисполнение свыше 10,0 млн. руб. отмечается из года в год.

По 6-ти главным распорядителям бюджетных средств установлены факты, когда по отдельным целевым статьям вообще не производились расходы, запланированные на 2018 год.

Многочисленные факты неосвоения годовых бюджетных ассигнований, отмечаемые Контрольно-счетной палатой по результатам завершения исполнения областного бюджета на 2018 года, учитывая, что низкое освоение бюджетных ассигнований отмечалось палатой уже на этапе исполнения бюджета за 9 месяцев, в совокупности с анализом причин их неисполнения свидетельствуют, что планирование и управление бюджетными средствами в 2018 году осуществлялось главными распорядителями средств областного бюджета не достаточно качественно, когда имеющаяся возможность корректировки бюджетных ассигнований, представляемая субъектам бюджетного планирования, не была реализована.

Контрольно-счетная палата предлагает главным распорядителям средств областного бюджета повысить исполнительскую дисциплину и оперативность в принятии решений по корректировке утвержденных бюджетных ассигнований с учетом прогнозирования рисков неисполнения расходов в целях максимально эффективного и полного освоения бюджетных средств.

14. В ходе внешней проверки проведен анализ исполнения областного бюджета по государственным программам на основе годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год – администраторов госпрограмм, сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Ивановской области за

2018 год, подготовленного Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области (далее - Сводный доклад).

15. Постановлением Правительства от 03.09.2013 № 358-п «О переходе к формированию областного бюджета на основе государственных программ Ивановской области» утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области (далее – Порядок № 358-п). Следует отметить, что пункт 1.4. данного Порядка 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 Федерации⁴. Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на данное противоречие, в частности, в своем отчете по результатам тематического обследования по вопросу реализации в 2014, 2015 годах программного принципа построения областного бюджета Ивановской области, в заключениях по внешней проверке годового отчета об исполнении областного бюджета за 2015, 2016, 2017 годы, предлагая внести изменение в Порядок № 358-п в части исключения вышеназванного противоречия. Принятыми постановлением Правительства Ивановской области от 25.06.2018 № 190-п⁵ изменениями в постановление от 03.09.2013 № 358-п действие данной нормы продлено и применяется к правоотношениям, возникшим до 01.07.2019 (справочно: в 2018 году действие указанной нормы было ограничено до 01.07.2018).

16. Из предусмотренных к реализации в отчетном году 21-ой государственной программы финансирование за счет областного бюджета на 2018 год утверждено по 20-и государственным программам.

Формирование областного бюджета на 2018-2020 годы было произведено с нарушением пункта 2 статьи 179 БК РФ и пункта 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, поскольку объемы бюджетных

⁴ 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)

⁵ Постановление Правительства Ивановской области от 25.06.2018 № 190-п "О внесении изменений в постановление Правительства Ивановской области от 03.09.2013 N 358-п "О переходе к формированию областного бюджета на основе государственных программ Ивановской области"

назначений на финансовое обеспечение государственных программ в 2018 году были установлены Законом о бюджете на основании проектов государственных программ, а не на утвержденных программах, то есть в отсутствии утвердивших соответствующие объемы финансирования нормативно-правовых актов Правительства Ивановской области.

В течение отчетного периода в первоначальный Закон о бюджете внесены изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 19-ти из 20 госпрограмм, общее увеличение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм составило 355 571,0 тыс. руб. или 1,0 %.

Анализ соблюдения требования статьи 179 БК РФ на конец отчетного года, в части обязательности приведения государственных программ в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу показал, что по 2-м⁶ госпрограммам из 20-ти требование данной нормы не соблюдено.

Контрольно-счетная палата предлагает исполнительным органам государственной власти Ивановской области и Правительству Ивановской области соблюдать требования пункта 2 статьи 179 БК РФ и постановления Правительства Ивановской области от 26.05.2009 № 150-п в части своевременного осуществления процедуры разработки и утверждения проектов государственных программ, предлагаемых к реализации, начиная с очередного финансового года, а также по внесению изменений в ранее утвержденные государственные программы в установленные законодательством сроки.

17. По факту реализации программные расходы составили 98,0 % всех исполненных расходов областного бюджета в 2018 году и исполнены на 96,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований, при этом из 20-ти государственных программ лишь по одной «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области» годовые бюджетные ассигнования освоены на 100,0% и чуть более чем на 99% исполнены утвержденные бюджетные ассигнования еще 6 программ:

-«Социальная поддержка граждан в Ивановской области» - 99,0%;

⁶ -«Развитие здравоохранения Ивановской области»: бюджетные ассигнования, утвержденные паспортом государственной программы меньше бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи на 3 966,7 тыс. руб. или на 0,06 %. При этом бюджетные ассигнования, установленные паспортом превышают ассигнования, утвержденные Законом о бюджете, на 157 141,5 тыс. руб. или на 2,4%.

-«Охрана окружающей среды Ивановской области»: бюджетные ассигнования, утвержденные паспортом государственной программы меньше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, уточненной сводной бюджетной росписью, на 3,8 тыс. руб. или на 0,01 %.

-«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области» - 99,6%;

-«Управление имуществом Ивановской области» - 99,2 %;

-«Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - 99,8%;

-«Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области» - 99,9%;

-«Развитие культуры и туризма Ивановской области» - 99,8%.

Исполнение меньше 95,0 % сложилось по следующим 5-ти государственным программам из 20-ти, реализуемым в 2018 году:

- «Охрана окружающей среды Ивановской области» - 59,0 %;

- «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» - 63,4 %;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ивановской области» - 89,9 %;

- «Развитие транспортной системы Ивановской области» - 90,1 %;

- «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» - 91,7%;

18. По итогам оценки эффективности государственных программ, проведенной Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области из 20-ти государственных программ Ивановской области, прошедших оценку, 9 отнесены к «высокоэффективным», 8 государственных программ признаны «эффективными», одна государственная программа Ивановской области «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» - «низкоэффективной». Неэффективными признаны государственные программы «Охрана окружающей среды Ивановской области» и «Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области».

По результатам реализации государственных программ в 2018 году предложений о необходимости прекращения или об изменении, начиная с очередного финансового года, ранее утвержденных государственных программ, Департамент экономического развития и торговли Ивановской области не сделал, даже в части двух программ признанных неэффективными и одной низкоэффективной программы.

Контрольно-счетная палата, обращает внимание, что и администраторы государственных программ, признанных неэффективными и низкоэффективными (Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области и Департамент жилищно-коммунального хозяйства

Ивановской области) в своих докладах не представили конкретных предложений по повышению эффективности реализации госпрограмм в нарушение требований пункта 6.6. Порядка проведения оценки эффективности реализации Программ и ее критерии, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п.

На основании пункта 4.1 вышеназванного Порядка Контрольно-счетная палата предлагает исполнительным органам государственной власти Ивановской области – администраторам государственных программ и Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области использовать результаты оценки эффективности госпрограмм как инструмент для их совершенствования и принятия обоснованных решений о необходимости прекращения реализации или изменении госпрограмм.

19. Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал полное достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) (100,0 %) только по 2-м из 20-ти государственных программ Ивановской области:

- «Управление имуществом Ивановской области»;
- «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области».

Достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) более 95,0 % отмечено по 7-ми государственным программам из оставшихся 18-ти.

Наименьшее значение достижения показателей (менее 80 %) сложилось по 2-м государственным программам Ивановской области:

- «Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области» - 66,4 %;
- «Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - 78,2 %.

Сравнительный анализ уровня исполнения (освоения) бюджетных средств, в разрезе государственных программ Ивановской области, и уровня достижения целевых показателей указанных государственных программ показал, что по 11-ти из 20-ти государственных программ уровень освоения бюджетных средств не соответствует уровню достижения целевых показателей указанных государственных программ более чем на 5,0 процентных пунктов. По 5-ти из них разница составляет более 10,0 процентных пунктов:

- «Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - бюджетные ассигнования освоены на 99,8 %, достижение целевых индикаторов (показателей) составило 78,2%;

- «Формирование современной городской среды» - бюджетные ассигнования освоены на 95,8 %, достижение целевых индикаторов (показателей) составило 84,0%;

- «Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 99,9 %, достижение целевых индикаторов (показателей) составило 66,4 %;

- «Охрана окружающей среды Ивановской области» - бюджетные ассигнования освоены на 59,0 %, достижение целевых показателей составило 81,6 %;

- «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» - бюджетные ассигнования освоены на 63,4 %, достижение целевых показателей составило 99,1 %.

В ходе анализа реализации подпрограмм, по которым сложился наиболее низкий процент освоения бюджетных средств (менее 50%), палатой так же установлены факты достижения значений целевых индикаторов (показателей) сверх плановых значений.

Таким образом, Контрольно-счетная палата, констатирует (как в прочем и в предыдущие годы), что в отчетном году отсутствует прямая зависимость значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ от объема их ресурсного обеспечения, что является следствием несоблюдения администраторами государственных программ принципа программно-целевого бюджетного планирования, который предусматривает обеспечение прямой взаимосвязи между распределением бюджетных ресурсов и фактическими или планируемыми результатами их использования.

Контрольно-счетная палата, учитывая требование статьи 34 БК РФ, предлагает исполнительным органам государственной власти Ивановской области – администраторам госпрограмм обеспечить более полную и обоснованную взаимоувязку объемов ресурсного обеспечения государственных программ (подпрограмм) с целевыми индикаторами (показателями), планируемыми к достижению по результатам исполнения госпрограммы и подпрограмм.

20. В 2018 году 20 государственных программ реализовывались посредством 71 подпрограммы, из которых только по 18-ти утвержденные годовые бюджетные ассигнования исполнены на 100,0 %, что составляет лишь четвертую часть всех реализуемых подпрограмм. Исполнение в объеме менее 95 % сложилось по 17-ти подпрограммам.

Результаты анализа достижения запланированных целевых показателей

в разрезе подпрограмм свидетельствуют, что более чем 40% из 912 достигнутых показателей превышают плановые значения (389 показателей). Проведенный Контрольно-счетной палатой выборочный анализ достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) подпрограмм показал, что по ряду целевых индикаторов (показателей) из года в год на протяжении 2016 – 2018 годов наблюдается превышение фактических значений над плановыми. Такое систематическое занижение отдельными ответственными исполнителями прогнозных оценок значений целевых индикаторов (показателей) при формировании и утверждении госпрограмм свидетельствует о низком качестве их планирования и нивелировании самого принципа программно-целевого планирования областного бюджета.

Контрольно-счетная палата предлагает исполнительным органам государственной власти Ивановской области – администраторам госпрограмм совместно с заинтересованными ответственными исполнителями подпрограмм и исполнителями основных мероприятий (мероприятий) подпрограмм обеспечить объективность планируемых значений целевых индикаторов (показателей).

21. В целом исполнение программных расходов составило 96,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета при среднем значении степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ в 2018 году – 91,3 %.

В сравнении с предыдущими двумя годами показатель достижения целевых индикаторов улучшен (в 2017 году он составлял 89,6%, в 2016 году - 89,9%) при одновременном снижении процента освоения бюджетных средств (в 2017 году освоено на 97,8%, в 2016 году - на 97,7%).

22. В соответствии с Законом о бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2018 год утверждены по 8-ми направлениям и распределены 18-ти главным распорядителям бюджетных средств в объеме 744 068,0 тыс. руб. или 2,0 % общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммную деятельность предусмотрен по следующим направлениям: «Непрограммные направления деятельности органов государственной власти Ивановской области и иных государственных органов Ивановской области» - 303 205,7 тыс. руб. или 40,7 % объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете и «Непрограммные направления деятельности

исполнительных органов государственной власти Ивановской области» - 259 236,4 тыс. руб. (34,8 %).

Кассовое исполнение непрограммных расходов составило 729 805,9 тыс. руб. или 98,1 % показателей, установленных уточненной сводной бюджетной росписью. Низкое освоение бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью, (менее 95%) сложилось по 4-м из 18-ти главных распорядителей бюджетных средств:

- Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области освоено 20,6% объема бюджетных ассигнований;
- Административным Департаментом Ивановской области - 70,3 %;
- Департаментом строительства и архитектуры Ивановской области - 87,2%;
- Правительством Ивановской области - 87,8 %.

23. В ходе внешней проверки проведен анализ формирования и исполнения Дорожного фонда Ивановской области на 2018 год.

Пунктом 5 статьи 8 Закона о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области (далее – Дорожный фонд) утвержден на 2018 год в сумме 3 107 148,1 тыс. руб.

По итогам анализа источников формирования Дорожного фонда в 2018 году можно сделать вывод о соответствии их перечня и объема требованиям статьи 2 Закона Ивановской области от 18.11.2011 № 119-ОЗ «О дорожном фонде Ивановской области». Также, в соответствии с пунктом 4⁷ статьи 179.4. БК РФ и 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 2017 году, и положительная разница между фактически поступившими и прогнозированными объемами доходов бюджета, являющимися источниками Дорожного фонда в 2017 году, были направлены на увеличение объема Дорожного фонда в 2018 году в сумме 363 123 095,20 руб.

В 2018 году большинство доходов, формирующих объем дорожного фонда, поступили в запланированном объеме или сверх утвержденных

⁷ Бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта Российской Федерации, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации подлежит увеличению в текущем финансовом году и (или) очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов бюджета субъекта Российской Федерации, учитываемых при формировании дорожного фонда субъекта Российской Федерации.

плановых объемов (за исключением трех доходных источников⁸). В абсолютном выражении сверх утвержденных плановых объемов поступило 136 581,3 тыс. руб.

Основными источниками формирования Дорожного фонда являются доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин (35,7 % от общего объема доходов, формирующих Дорожный фонд), доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо (24,5 % от общего объема доходов, формирующих Дорожный фонд), транспортный налог (21,8 % 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 2018 году в Дорожный фонд зачислены доходы от уплаты транспортного налога в сумме 707 525,1 тыс. руб. При этом на 1 января 2019 года накопленная задолженность по уплате транспортного налога составила согласно статистическим данным формы № 4-НМ 534 418 тыс. руб. (из них недоимка 424 358 тыс. руб.).

Средства Дорожного фонда в 2018 году исполнены в объеме 2 795 503,9 тыс. руб. или 90,0 % от утвержденного объема Дорожного фонда. Не использованные в 2018 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда составили 311 644,2 тыс. руб. или 10,0 % от утвержденного объема.

В динамике последних трех лет стабильный рост исполненных расходов Дорожного фонда отмечается только по одному направлению: «Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них».

24. Размер резервного фонда Правительства Ивановской области установлен в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 БК РФ: по состоянию на 01.01.2018 утвержденный Законом о бюджете объем резервного фонда Правительства Ивановской области составлял 948 718,5 тыс. руб. или 2,5 % общего объема расходов областного бюджета утвержденного на 2018 год (37 340 987,0 тыс. руб.). В течение 2018 года объем резервного фонда уменьшился на 674 804,4 тыс. руб. или на 71,1 % и составил 273 914,1 тыс. руб. или 0,7 % от общего объема расходов Закона о бюджете.

⁸ - государственной пошлины за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов,

- поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов,

- иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности

За 2018 год в соответствии с 11-ю распоряжениями Правительства Ивановской области из резервного фонда было выделено 66 263,6 тыс. руб. или 24,2 % от утвержденного годового объема резервного фонда Правительства Ивановской области. Остаток резервного фонда на 01.01.2019 составил 207 620,5 тыс. руб. Согласно данным, представленным Департаментом финансов Ивановской области, выделенные средства освоены в объеме 66 005,1 тыс. руб. или на 99,6 % от выделенных из бюджета средств.

Контрольно-счетная палата, как и в предыдущие годы отмечает, что Законом о бюджете не установлена сумма средств на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, что является нарушением пункта 1 Порядка.

25. В результате изменений, внесенных в Закон о бюджете в течение 2018 года, профицит областного бюджета увеличился на 59 959,9 тыс. руб. или на 39,2 процентных пунктов, с 153 135,7 тыс. руб. (первоначальный бюджет) до 213 095,6 тыс. руб. (уточненный бюджет). Согласно данным годового отчета областной бюджет в 2018 году исполнен с профицитом в сумме 2 640 155,5 тыс. руб. Основным источником образования профицита бюджета является наращивание остатков средств на счетах в объеме 1 697 088,8 тыс. руб.

26. По результатам контрольно-ревизионных мероприятий по вопросам использования средств областного бюджета на 2018 год Контрольно-счетной палатой были выявлены финансовые нарушения на общую сумму 166 372,9 тыс. руб., из них:

- ✓ незаконное использование бюджетных средств и имущества в объеме 1 997,1 тыс. руб.;
- ✓ неэффективное использование бюджетных средств и имущества - 126,9 тыс. руб.;
- ✓ нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 48 669,7 тыс. руб.;
- ✓ занижение доходной части бюджета Ивановской области - 561,9 тыс. руб.
- ✓ ущерб, нанесенный бюджету - 0,7 тыс. руб.;
- ✓ прочие нарушения - 115 016,6 тыс. руб.

Согласно Классификатору нарушений Контрольно-счетной палаты Ивановской области, утвержденному решением коллегии Контрольно-

счетной палаты Ивановской области, объем финансовых нарушений квалифицирован как:

- «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов» на сумму 561,9 тыс. руб.;

- «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» на сумму 48 669,7 тыс. руб.;

- «Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью» на сумму 1 997,1 тыс. руб.;

- «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» на сумму 115 016,6 тыс. руб.;

- «Иные нарушения» на сумму 0,7 тыс. руб.

По результатам документальных проверок фактов неполноты годовой бюджетной отчетности не установлено. Вместе с тем выявлены факты формирования тремя главными администраторами средств бюджета бюджетной отчетности за 2018 год, содержащей недостоверные данные:

- в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), Сведениях о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), в части завышения на начало отчетного периода суммы начисленной платы за отсрочку (процентов) по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам и муниципальным образованиям Ивановской области в 2015-2017 годах;

- в Отчетах об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), в части занижения показателя исполнения бюджетных назначений по доходам на сумму поступлений от восстановления дебиторской задолженности прошлых лет.

В соответствии с Решениями Коллегии Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей объектов контроля направлены представления Контрольно-счетной палаты Ивановской области с требованием принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений, исполнение которых находится на контроле у аудиторов Контрольно-счетной палаты.

По фактам, имеющим признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, Контрольно-счетной палатой составлены 4 протокола об административном правонарушении в отношении должностных лиц.

2. Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2018 год

В Закон Ивановской области от 11.12.2017 № 96-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - первоначальный Закон о бюджете) в течение финансового года было внесено 9 изменений. Анализ внесенных изменений представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Закон Ивановской области	Утверждено Законом	Отклонение от первоначального Закона о бюджете	Процент отклонения от первоначального Закона о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции закона о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции закона о бюджете
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ:					
11.12.2017 № 96-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначальная редакция	37 494 122,7	-	-	-	-
О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:					
от 29.01.2018 № 1-ОЗ	37 494 122,7	0,0	-	0,00	-
от 07.03.2018 № 3-ОЗ	37 494 122,7	0,0	-	0,00	-
от 19.03.2018 № 13-ОЗ	37 494 122,7	0,0	-	0,00	-
от 02.04.2018 № 15-ОЗ	37 494 122,7	0,0	-	0,00	-
от 27.04.2018 № 19-ОЗ	37 720 462,9	+ 226 340,2	+ 0,6% ↑	+ 226 340,2	+ 0,6% ↑
от 06.06.2018 № 27-ОЗ	38 103 808,7	+ 609 686,0	+ 1,6% ↑	+ 383 345,8	+ 1,0% ↑
от 02.07.2018 № 36-ОЗ	38 099 700,1	+ 605 577,4	+ 1,6% ↑	- 4 108,6	- 0,01% ↓
от 25.10.2018 № 48-ОЗ	38 415 491,2	+ 921 368,5	+ 2,5% ↑	+ 315 791,1	+ 0,8% ↑
от 20.12.2018 № 80-ОЗ	37 928 310,7	+ 434 188,0	+ 1,2% ↑	- 487 180,5	- 1,3% ↓
РАСХОДЫ:					
11.12.2017 № 96-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначальная редакция	37 340 987,0	-	-	-	-
О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:					
от 29.01.2018 № 1-ОЗ	37 340 987,0	0,0	-	0,0	-
от 07.03.2018 № 3-ОЗ	37 306 662,0	- 34 325,0	- 0,1% ↓	- 34 325,0	- 0,1% ↓
от 19.03.2018 № 13-ОЗ	37 306 662,0	- 34 325,0	- 0,1% ↓	0,0	-
от 02.04.2018 № 15-ОЗ	37 306 662,0	- 34 325,0	- 0,1% ↓	0,0	-
от 27.04.2018 № 19-ОЗ	37 533 002,2	+ 192 015,2	+ 0,5% ↑	+ 226 340,2	+ 0,6% ↑
от 06.06.2018 № 27-ОЗ	37 920 871,8	+ 579 884,8	+ 1,6% ↑	+ 387 869,7	+ 1,0% ↑
от 02.07.2018 № 36-ОЗ	37 857 880,6	+ 516 893,6	+ 1,4% ↑	- 62 991,2	- 0,2% ↓
от 25.10.2018 № 48-ОЗ	38 254 778,1	+ 913 791,1	+ 2,4% ↑	+ 396 897,4	+ 1,0% ↑
от 20.12.2018 № 80-ОЗ	37 715 215,1	+ 374 228,1	+ 1,0% ↑	- 539 563,0	- 1,4% ↓
ПРОФИЦИТ:					
11.12.2017 № 96-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначальная редакция	153 135,7	-	-	-	-
О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:					

Закон Ивановской области	Утверждено Законом	Отклонение от первоначального Закона о бюджете	Процент отклонения от первоначального Закона о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции закона о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции закона о бюджете
1	2	3	4	5	6
области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:					
от 29.01.2018 № 1-ОЗ	153 135,7	0,0	-	0,0	-
от 07.03.2018 № 3-ОЗ	187 460,7	+ 34 325,0	+ 22,4% ↑	+ 34 325,0	+ 22,4% ↑
от 19.03.2018 № 13-ОЗ	187 460,7	+ 34 325,0	+ 22,4% ↑	0,0	-
от 02.04.2018 № 15-ОЗ	187 460,7	+ 34 325,0	+ 22,4% ↑	0,0	-
от 27.04.2018 № 19-ОЗ	187 460,7	+ 34 325,0	+ 22,4% ↑	0,0	-
от 06.06.2018 № 27-ОЗ	182 936,9	+ 29 801,2	+ 19,5% ↑	- 4 523,8	- 2,4% ↓
от 02.07.2018 № 36-ОЗ	241 819,5	+ 88 683,8	+ 57,9% ↑	+ 58 882,6	+ 32,2% ↑
от 25.10.2018 № 48-ОЗ	160 713,1	+ 7 577,4	+ 4,9% ↑	- 81 106,3	- 33,5% ↓
от 20.12.2018 № 80-ОЗ	213 095,6	+ 59 959,9	+ 39,2% ↑	+52 382,4	+ 32,6% ↑

Как видно из таблицы, в результате внесенных изменений основные характеристики областного бюджета были изменены следующим образом (от первоначального бюджета):

- ✓ доходная часть бюджета увеличена на 434 188,0 тыс. руб. или на 1,2 процентных пункта;
- ✓ расходная часть бюджета увеличена на 374 228,1 тыс. руб. или на 1,0 процентный пункт;
- ✓ профицит областного бюджета увеличился на 59 959,9 тыс. руб. или на 39,2 процентных пункта.

Анализ исполнения утвержденных Законом о бюджете основных характеристик областного бюджета за 2018 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено сводной бюджетной рописью по состоянию на 31.12.2018	Отклонение	Исполнено согласно отчетам главных администраторов средств областного бюджета и годовому отчету	Процент исполнения к	
					годовым бюджетным назначениям	показателям сводной бюджетной рописи по состоянию на 31.12.2018
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7
ДОХОДЫ	37 928 310,7	-	-	39 378 448,0	103,8%	-
РАСХОДЫ	37 715 215,1	38 136 341,8	421 126,7	36 738 292,5	97,4%	96,3%
ДЕФИЦИТ (+) / ПРОФИЦИТ (-)	- 213 095,6	-	-	- 2 640 155,5	-	-

Расхождение бюджетных ассигнований по расходам, утвержденным сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 31.12.2018 (включительно) (далее – уточненная сводная бюджетная роспись) с Законом о бюджете, в общей сумме 421 126,7 тыс. руб. проанализировано в разделе настоящего заключения «Исполнение расходной части областного бюджета».

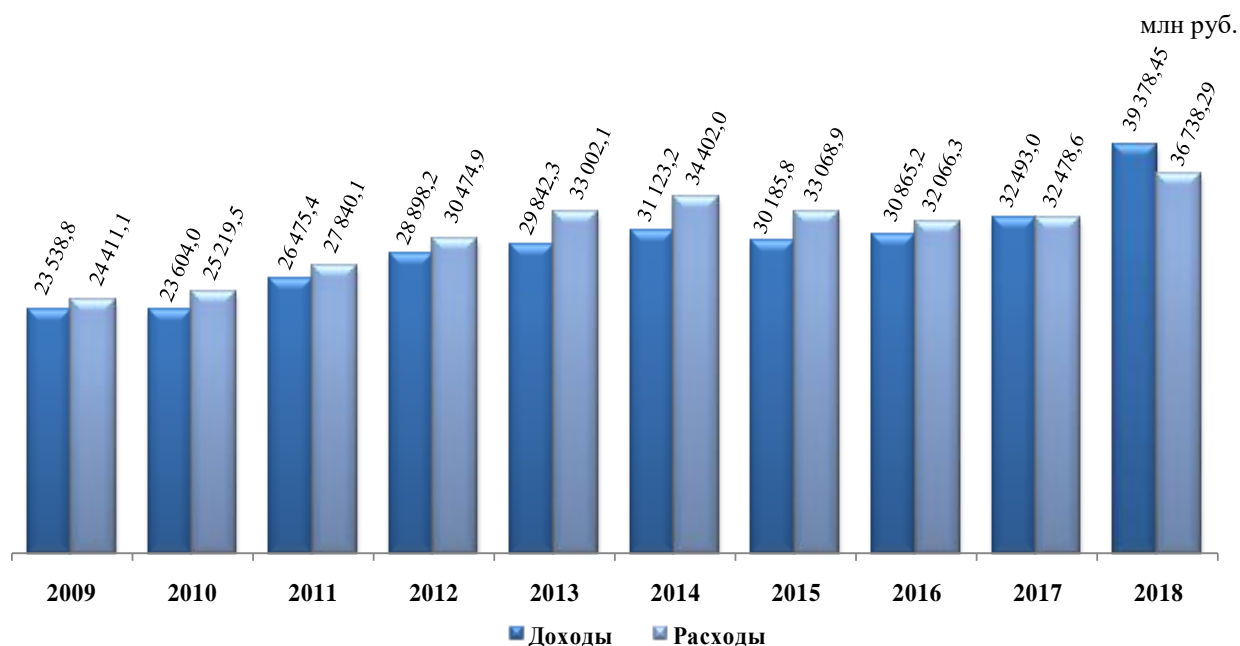
Согласно отчетам главных администраторов бюджетных средств:

- доходы областного бюджета за 2018 год исполнены в объеме 39 378 448,0 тыс. руб., что выше бюджетных назначений на сумму

1 450 137,3 тыс. руб. или на 3,8 процентных пункта. В сравнении с уровнем 2017 года объем поступивших доходов областного бюджета увеличился на 6 885 427,6 тыс. руб., а с уровнем 2016 года – на 8 513 211,8 тыс. руб. Темп роста доходов областного бюджета в 2018 году составил 121,2 %, аналогичный показатель 2017 года – 105,3 %, 2016 года – 102,3 %;

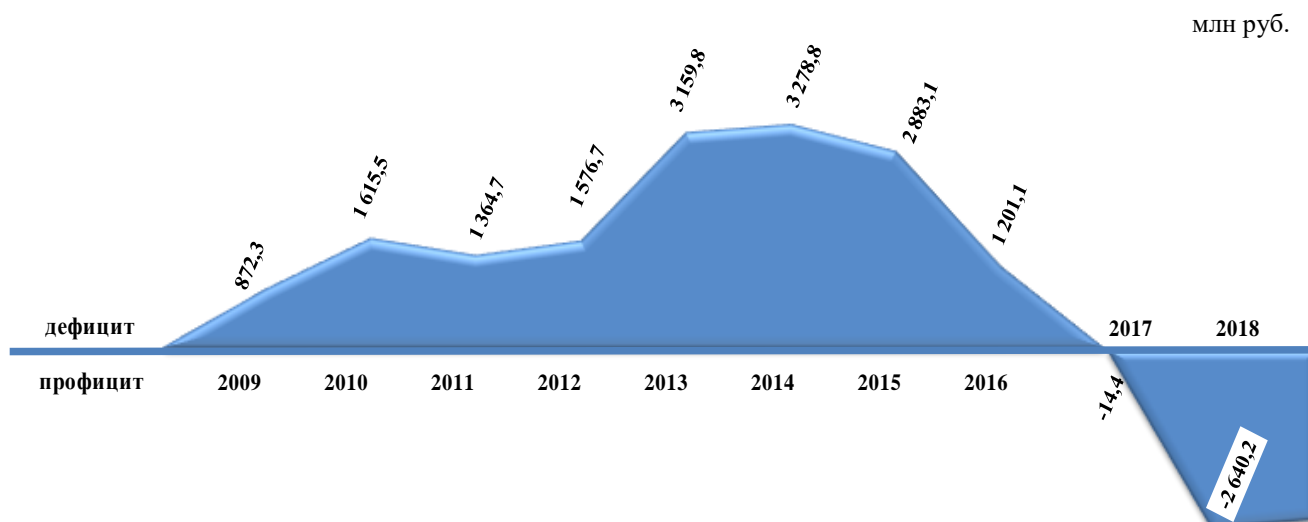
- расходы областного бюджета за 2018 год исполнены в объеме 36 738 292,5 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений окончательного Закона о бюджете на 976 922,6 тыс. руб. или на 2,6 процентных пункта и ниже бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год уточненной сводной бюджетной росписью, на сумму 1 398 049,3 тыс. руб. или на 3,7 процентных пункта. В сравнении с уровнем 2017 года объем исполненных расходов областного бюджета увеличился на 4 259 694,0 тыс. руб., а с уровнем 2016 года – на 4 671 959,1 тыс. руб. Темп роста расходов областного бюджета в 2018 году составил 113,1 %, аналогичный показатель 2017 года составлял 101,3 %, 2016 года – 97,0 % (уменьшение расходов).

На диаграмме ниже представлена динамика исполненных расходов и доходов областного бюджета за последние 10 лет:



Как видно из диаграммы, исполненные доходы и расходы 2018 года являются наибольшими за весь рассматриваемый период;

- источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2018 год исполнены с профицитом в сумме 2 640 155,5 тыс. руб. На диаграмме ниже представлена динамика исполненных источников финансирования дефицита бюджета за последние 10 лет:



Стабильное сокращение объема дефицита наблюдается начиная с 2015 года (темп роста 2015 года – 87,9 %, а в 2016 году – 41,7 %) и в 2017 году бюджет исполнен с незначительным профицитом, который по результатам 2018 года вырос до 2,6 млрд руб. **Такому результату способствовало сохранение положительной динамики поступления доходов бюджета на фоне сдерживающей политики принятия новых расходных обязательств Ивановской области, планирования и осуществления расходов областного бюджета, а так же осуществление эффективного управления государственным долгом и кредитными ресурсами⁹.**

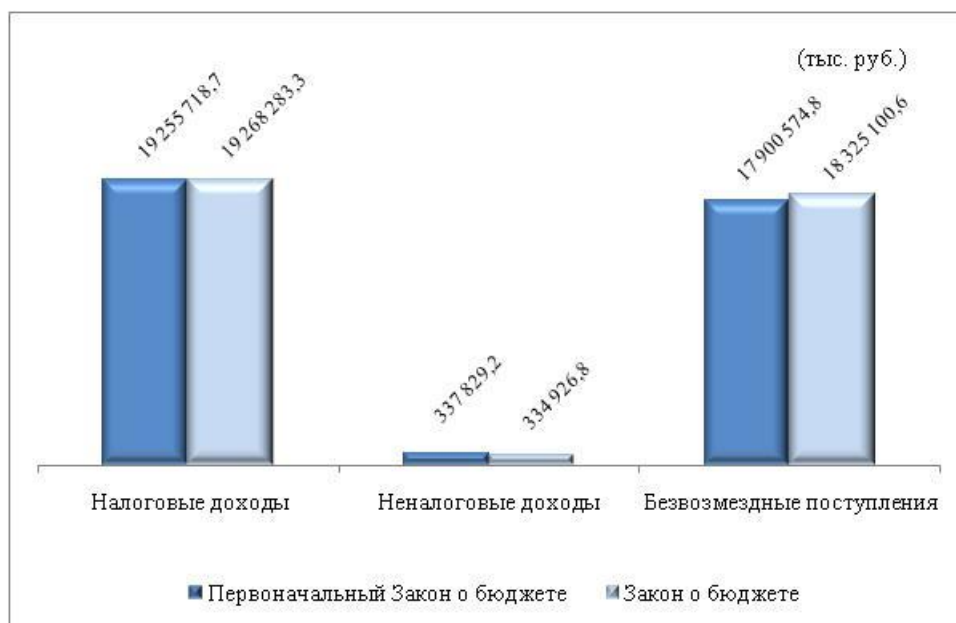
Расхождений в показателях исполнения бюджета 2018 года в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и согласно своду бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в ходе внешней проверки не установлено.

3. Исполнение доходной части областного бюджета

В течение финансового года доходная часть областного бюджета была увеличена на 434 188,0 тыс. руб. или на 1,2 процентных пункта (с 37 494 122,7 тыс. руб. - по первоначальному Закону о бюджете до 37 928 310,7 тыс. руб. – по Закону о бюджете).

Анализ изменения доходов областного бюджета за 2018 год, в разрезе групп доходов, приведен на диаграмме:

⁹ в конце декабря 2017 года Ивановской областью заключены соглашения с Министерством финансов РФ по реструктуризации 5-ти федеральных бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области на общую сумму 8,6 млрд руб. Государственный долг Ивановской области в течение 2018 года уменьшился на 956,7 млн руб., или на 5,7 % (из них – на 526,0 млн руб. или на 6,9 % по банковским кредитам, на 430,7 млн руб. или на 4,9 % по бюджетным кредитам); в течение 2017 года государственный долг уменьшился на 59,8 млн руб. или на 0,3 %, при этом объем банковских кредитов снизился на 3 098,2 млн руб. или на 29,1 %, объем бюджетных кредитов увеличился на 2 710,1 млн руб. или на 44,8 %, так же увеличился объем государственных гарантий на 328,3 млн руб. или почти в 3 раза.



Как видно из диаграммы, в результате внесенных в течение финансового года изменений в первоначальный Закон о бюджете произошло увеличение налоговых доходов областного бюджета на 12 564,6 тыс. руб. или на 0,1 процентных пункта, безвозмездных поступлений на 424 525,8 тыс. руб. или на 2,4 процентных пункта, вместе с тем снизились неналоговые доходы на 2 902,4 тыс. руб. или на 0,9 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 2018 год 33-х главных администраторов доходов областного бюджета из 40-ка утвержденных Законом о бюджете, учитывая, что информация о суммах поступлений распределенной части доходов областного бюджета, содержащих элемент бюджета «01», по оставшимся 7-ми главным администраторам доходов областного бюджета по факту зачисления на единый счет областного бюджета Ивановской области, включена в Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), представленный 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 2018 год на основе результатов свода данных 33-х 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 2018 год (форма 0503127)). Расхождений не установлено. Результаты анализа отражены в приложении № 1 к заключению.

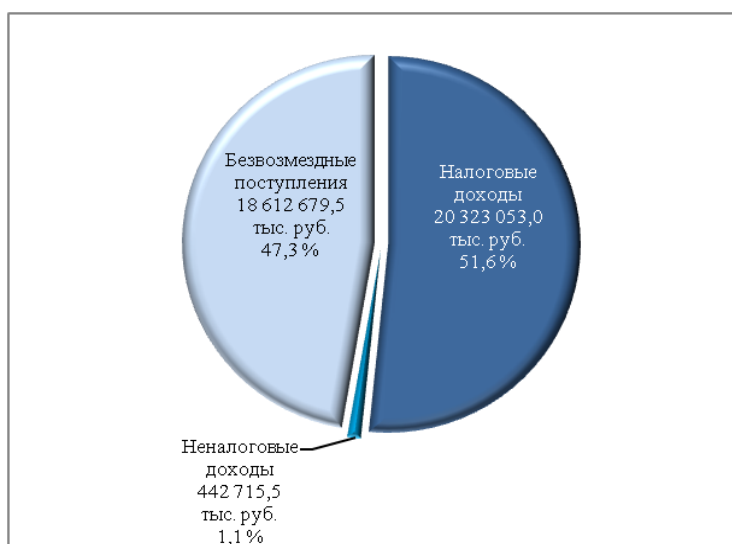
Также, в приложении № 1 к заключению отражены результаты проверки исполнения требований Инструкции о бюджетной отчетности в части соответствия показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» годового отчета и аналогичной графы в разделе «Доходы бюджета» годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (форма 0503127) плановым показателям доходов бюджета, утвержденным Законом о бюджете. Проверка расходов не выявила. Также установлено соблюдение требований пунктов 134, 138 Инструкции о бюджетной отчетности при заполнении графы 6 раздела 1 «Доходы бюджета» годового отчета.

В ходе внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2018 году в областной бюджет доходов, согласно данным отчета УФК по Ивановской области о кассовом исполнении областного бюджета, исполненным доходам согласно своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (форма 0503127) и отраженным в годовом отчете (приложение № 1 к заключению). Доходы областного бюджета за 2018 год поступили в общей сумме 39 378 448,0 тыс. руб.

Анализ полноты исполнения доходной части областного бюджета за 2018 год и структура поступивших в областной бюджет доходов представлены в приложении № 2 к заключению.

В сравнении с прогнозом поступлений на 2018 год, доходная часть областного бюджета исполнена на 103,8 % (дополнительно поступило 1 450 137,3 тыс. руб.), в том числе:

- налоговые доходы поступили в объеме 20 323 053, 0 тыс. руб., что больше чем запланировано на 1 054 769,7 тыс. руб. или на 5,5 процентных пункта;
- неналоговые доходы поступили в сумме 442 715,5 тыс. руб., что больше чем запланировано на 107 788,7 тыс. руб. или на 32,2 процентных пункта;
- безвозмездные поступления исполнены выше прогнозируемых показателей на 287 578,9 тыс. руб. или на 1,6 процентных пункта и составляют 18 612 679,5 тыс. руб.

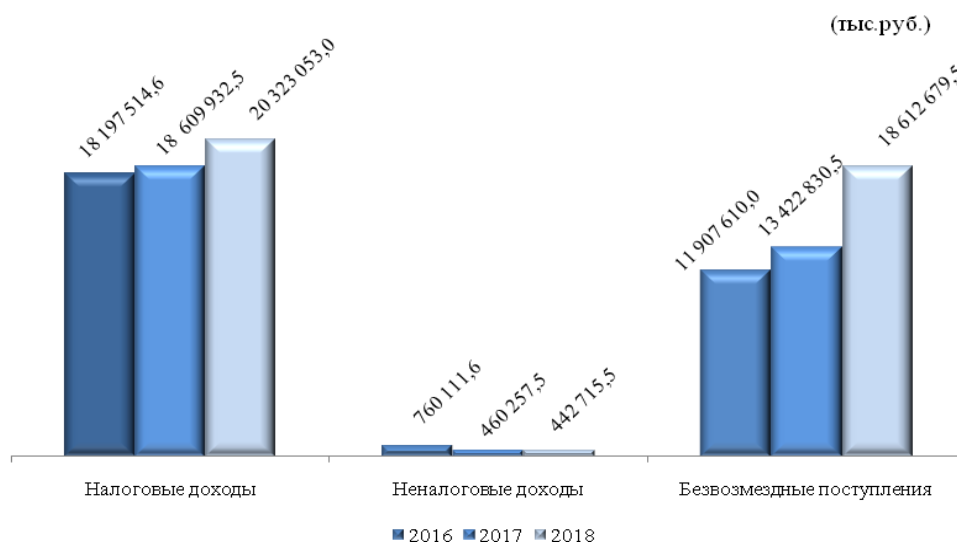


Структура доходной части областного бюджета по показателям исполнения за 2018 год представлена на диаграмме. Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в областной бюджет в 2018 году главным образом сформировали налоговые доходы и безвозмездные поступления.

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

На диаграмме ниже виден рост налоговых доходов в 2018 году: их поступление за отчетный период увеличилось на 9,2 процентных пункта по сравнению с уровнем 2017 года и на 11,7 процентных пункта по сравнению с уровнем 2016 года.

Основной причиной такого роста является рост поступлений от налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения.



Неналоговые доходы 2018 года оказались ниже показателей 2017 года на 3,8 процентных пункта, и показателей 2016 года (на 41,8 процентных

пункта). Снижение поступлений неналоговых доходов в отчетном году относительно уровня 2017 года на 17 542,1 тыс. руб. произошло за счет:

- сокращения поступлений на общую сумму 45 479,7 тыс. руб. по двум из семи подгрупп неналоговых доходов («Штрафы, санкции, возмещение ущерба», «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»),

- увеличения поступлений на общую сумму 27 937,6 тыс. руб. по 4-м из семи подгрупп неналоговых доходов («Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Платежи при пользовании природными ресурсами», «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», «Административные платежи и сборы»).

Наблюдается рост безвозмездных поступлений: так их объем увеличился на 38,7 процентных пункта по сравнению с 2017 годом и на 56,3 процентных пункта по сравнению с 2016 годом.

Анализ структуры доходной части исполненных бюджетов Ивановской области за последние 5 лет свидетельствует о смене в 2017-2018 годах тенденции роста доли налоговых доходов и сокращения доли безвозмездных поступлений, наблюдаемой в 2015-2016 годах:

(%)

Структура доходной части областного бюджета	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	49,6	52,5	59,0	57,3	51,6
Неналоговые доходы	2,7	1,9	2,5	1,4	1,1
Безвозмездные поступления	47,7	45,6	38,6	41,3	47,3

В 2018 году администрирование доходов областного бюджета производили 39 главных администраторов доходов, при 40-ка утвержденных Законом о бюджете. В течение 2018 года прогноз годовых поступлений неоднократно корректировался, причем в большей части по безвозмездным поступлениям. Несмотря на это, из 39-ти утвержденных главных администраторов доходов 8 недоисполнили установленные Законом о бюджете объемы доходов (недовыполнение составило от 1,4 % до 51,5 %), 29 главных администраторов по факту исполнения превысили прогнозные показатели доходов и только 2 главных администратора доходов выполнили утвержденные прогнозные показатели в запланированном объеме.

Отрицательные и положительные отклонения поступлений доходов от прогнозных показателей существенны, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования доходов областного бюджета. Так, например, недовыполнение составляет 51,5 % по Службе ветеринарии Ивановской области в основном по прочим поступлениям от денежных

взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации, 21,4 % по Департаменту строительства и архитектуры в основном по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 13,6 % по Комитету Ивановской области по государственной охране объектов культурного наследия по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Максимальный показатель перевыполнения отмечается по Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области, когда по факту исполнения прогнозные показатели доходов превышены более чем в 36 раз, в основном, в результате поступления незапланированных Законом о бюджете 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.

По 2-м главным администраторам доходов объемы прогнозных показателей доходов превышены в 2,7 и в 3,2 раза (Служба государственного финансового контроля Ивановской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Ивановской области).

Наличие на конец финансового года невыясненных поступлений бюджета – еще один отрицательный факт исполнения функций администрирования доходов бюджета. Остались невыясненными на конец отчетного года поступления у 4-х главных администраторов доходов:

Наименование главного администратора	Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации	Исполнено, согласно отчетам об исполнении бюджета главных администраторов
1	2	3
Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области	010 1 17 01020 02 0000 180	2 250,00
Департамент финансов Ивановской области	013 1 17 01020 02 0000 180	11 300,00
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	023 1 17 01020 02 0000 180	-19 634,46
Комитет Ивановской области по лесному хозяйству	034 1 17 01020 02 0000 180	1 000,00

Отметим, что главные администраторы в формах бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» пояснили:

– Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области - в доход бюджета поступили средства от уплаты госпошлин за выдачу свидетельств о прохождении техосмотров, регистрацию тракторов, самоходных и иных машин с неверно указанным КБК. Согласно информации Департамента сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области

(письмо от 11.04.2019 № исх-1182-010/10-25), представленной по запросу Контрольно-счетной палаты, платежи по КБК 01011701020020000180 в сумме 2 250,00 руб. поступили на лицевой счет администратора доходов бюджета 29.12.2018 и были уточнены 09.01.2019;

- Департамент финансов Ивановской области - невыясненные поступления зачислены в конце декабря, будут уточнены в январе 2019 года;

- Комитет Ивановской области по лесному хозяйству - сумма подлежит возврату плательщику, возврат не произведен из-за несоответствия реквизитов в заявлении на возврат и платежном поручении.

Согласно информации Департамента социальной защиты населения Ивановской области (письмо от 11.04.2019 № 1724-023/09-54), представленной по запросу Контрольно-счетной палаты, невыясненные поступления в сумме «-19 634,46» руб. сложились в результате поступлений на счет денежных средств в период 28.12.2017 - 30.12.2017 в общей сумме 45 929,36 руб., которые были уточнены Департаментом в 2018 году и денежных средств в период 25.12.2018 – 29.12.2018 на общую сумму 26 294,90 руб., которые не уточнены в 2018 году и будут уточняться в 2019 году.

Отметим, что Законом о бюджете не утверждены объемы доходов на 2018 год по следующим доходным источникам¹⁰:

(руб.)		
Наименование	Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации	Исполнено, согласно отчетам об исполнении бюджета главных администраторов
1	2	3
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	000 1170102002 0000 180	-5 084,46
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций	000 2021521302 0000 151	56 452 000,00
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, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малозэтажного жилищного строительства	000 2030204002 0000 180	-4 553 334,44
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	000 2180202002 0000 180	1 708,84
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	000 2180203002 0000 180	12 119 860,99
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на поддержку отрасли культуры из бюджетов муниципальных образований	000 2182551902 0000 151	5,00
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства из бюджетов муниципальных образований	000 2182552702 0000 151	3 636 059,06
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской	000 2182555502 0000 151	18 574 699,47

¹⁰ 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
среды из бюджетов муниципальных образований		
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) из бюджетов муниципальных образований	000 2182556002 0000 151	3 330 727,75
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов муниципальных образований	000 2183511802 0000 151	23 586,25
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований	000 2186001002 0000 151	23 393 707,06
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов	000 2187103002 0000 151	328 351,61
Возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года" из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192501802 0000 151	-522 095,53
Возврат остатков субсидий на мероприятия подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" федеральной целевой программы "Жилище" на 2015 - 2020 годы из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192502002 0000 151	-324 742,96
Возврат остатков субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192503902 0000 151	-556 176,41
Возврат остатков субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам на строительство и реконструкцию объектов мясного скотоводства из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192505202 0000 151	-211 076,84
Возврат остатков субсидий на развитие семейных животноводческих ферм из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192505402 0000 151	-171 509,06
Возврат остатков субсидий на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192508402 0000 151	-40 294,65
Возврат остатков субсидий на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192546202 0000 151	-74 865,62
Возврат остатков субсидий на поддержку отрасли культуры из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192551902 0000 151	-3,76
Возврат остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192552702 0000 151	-16 028 382,32
Возврат остатков субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192554102 0000 151	-735 742,50
Возврат остатков субсидий на повышение продуктивности в молочном скотоводстве из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192554202 0000 151	-851 850,09
Возврат остатков субсидий на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192555502 0000 151	-16 902 973,55
Возврат остатков субсидий на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2192556002 0000 151	-3 030 962,57
Возврат остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2193511802 0000 151	-107 918,29
Возврат остатков субвенций на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2193512902 0000 151	-133 021,51
Возврат остатков субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2193513702 0000 151	-1 402,15
Возврат остатков субвенций на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России", из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2193522002 0000 151	-103 356,03
Возврат остатков субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2193525002 0000 151	-581 653,61
Возврат остатков субвенций на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года	000 2193527002 0000 151	-487,90

Наименование	Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации	Исполнено, согласно отчетам об исполнении бюджета главных администраторов
1	2	3
№ 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" из бюджетов субъектов Российской Федерации		
Возврат остатков субвенций на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I "О занятости населения в Российской Федерации" из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2193529002 0000 151	-222 016,71
Возврат остатков субвенций на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2193538002 0000 151	-167 045,02
Возврат остатков единой субвенции из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2193590002 0000 151	-1 063 552,33
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2194539002 0000 151	-1 156 856,07
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2194546202 0000 151	-14 465,04
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2195136002 0000 151	-1 274 096,39
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации	000 2199000002 0000 151	-7 194 075,17
ИТОГО		61 831 665,05

Согласно годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 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 61 831,7 тыс. руб. **Отсутствие вышеуказанных доходных источников в Законе о бюджете противоречит принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленному статьей 32 БК РФ.** На неисполнение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного статьей 32 БК РФ Контрольно-счетная палата обращала внимание по результатам анализа хода исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2018 года. В частности, Контрольно-счетной палатой было указано на не утверждение в областном бюджете 33-х из 38-ми вышеперечисленных источников, с предложением внесения в закон об областном бюджете изменений, в части включения доходных источников с утверждением плановых годовых объемов по ним.

Следует отметить, что на аналогичное нарушение Контрольно-счетная палата ежегодно обращает внимание в своих заключениях по результатам внешней проверки.

3.1. Налоговые доходы областного бюджета

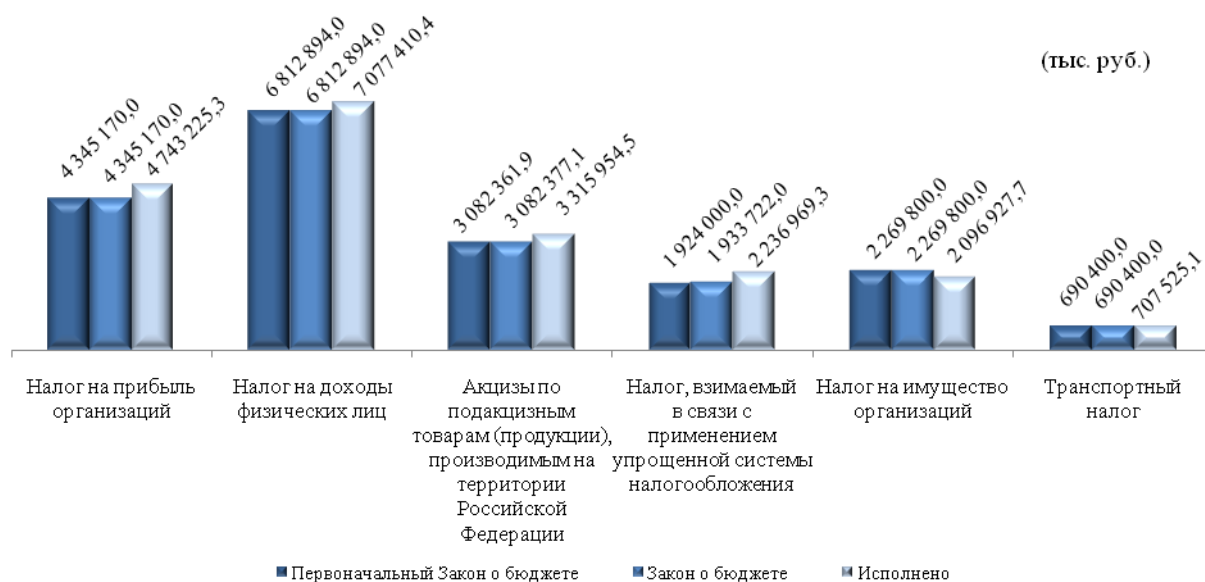
Данные о поступлении налоговых источников областного бюджета 2018 года, анализ их исполнения по отношению к годовому прогнозу поступлений, доля, которую они занимают в общем объеме поступивших налоговых доходов областного бюджета и темп роста (снижения) к 2016 и 2017 годам представлены в приложении № 3 к заключению.

Налоговые доходы в областной бюджет в 2018 году поступили в объеме 20 323 053,0 тыс. руб., что выше запланированного уровня на 1 054 769,7 тыс. руб. или на 5,5 процентных пункта.

В основном (99,2 %) налоговые доходы, как и в предыдущие годы, исполнены за счет поступлений:

- налога на доходы физических лиц – 34,8 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- налога на прибыль организаций – 23,3 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 16,3 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 11,0 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- налога на имущество организаций – 10,3 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- транспортного налога – 3,5 % от суммы поступлений налоговых доходов.

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



Как видно на диаграмме, в течение 2018 года прогноз годовых поступлений корректировался по двум из 6-ти основных налоговых источников в сторону незначительного увеличения показателей поступлений: по акцизам по подакцизным товарам (+0,0005 процентных пункта), по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+0,5 процентных пункта).

Один из рассматриваемых 6-ти налоговых источников - налог на имущество организаций - исполнен ниже показателей уточненного годового прогнозного значения на 7,6 процентных пункта.

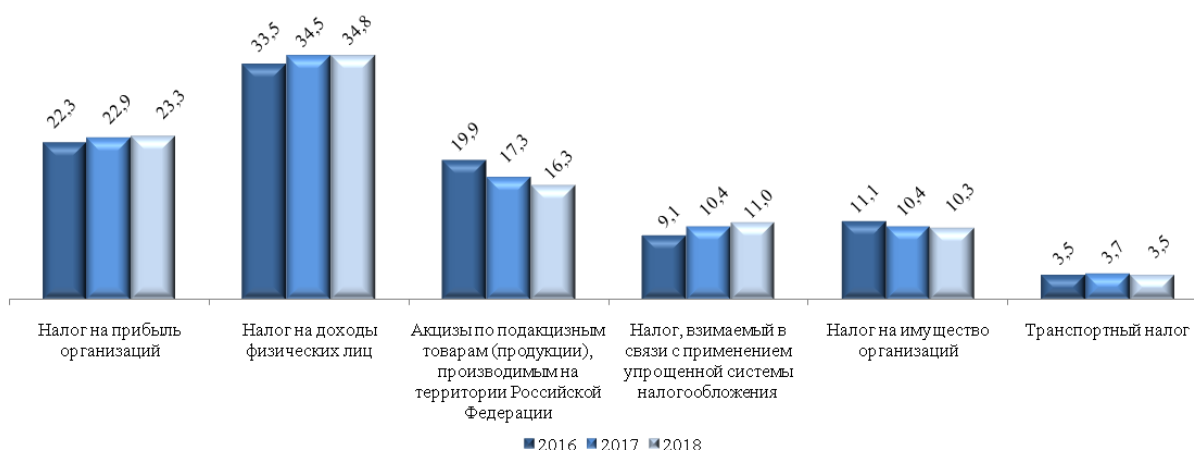
Налог на прибыль организаций по факту поступления превысил прогнозный объем на 398 055,3 тыс. руб. (на 9,2 процентных пункта), который в течении года не корректировался.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил выше установленных плановых назначений на 303 247,3 тыс. руб. (на 15,7 процентных пункта).

Транспортный налог в 2018 году поступил в областной бюджет выше установленных плановых значений на 17 125,1 тыс. руб. (на 2,5 процентных пункта), которые в течение года не корректировались.

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 2018 году структура 6-ти основных налоговых источников не претерпела существенных изменений в сравнении с 2017 и 2016 годами.

В течение последних трех лет в общей сумме исполненных налоговых доходов растет доля налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения и снижается доля акцизов по подакцизным товарам (продукции), налога на имущество организаций. Доля транспортного налога в 2018 году незначительно снизилась по сравнению с показателем 2017 года и вернулась к уровню 2016 года.

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, налога на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, транспортного налога сохранили в 2018 году

сложившуюся еще в 2017 году тенденцию роста поступлений. Незначительный рост поступлений в сравнении с 2017 годом наблюдается по акцизам по подакцизным товарам и налогу на имущество организаций.

Налог на доходы физических лиц в отчетном году продолжает оставаться самым весомым источником не только налоговых поступлений (34,8 %), но и доходов областного бюджета в целом (18,0 %).

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в 2018 году на 264 516,3 тыс. руб. или 3,9 процентных пункта выше прогнозируемого объема.

Согласно информации Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области (далее – Ивановостат) суммарная задолженность по заработной плате по кругу наблюдаемых видов экономической деятельности на 1 января 2019 года составила 19,7 млн руб. (справочно: по состоянию на 1 января 2018 года – 33,3 млн руб.).

По информации 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; лесозаготовки; обрабатывающие производства; водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений; строительство.

В сравнении с 2017 годом поступления налога на доходы физических лиц в абсолютной сумме увеличились на 655 958,8 тыс. руб. или на 10,2 процентных пункта и сложились выше показателя 2016 года на 16,0 процентных пунктов.

По данным УФНС России по Ивановской области на рост поступлений налога на доходы физических лиц оказали влияние:

- увеличение темпов роста фонда начисленной заработной платы за январь–декабрь 2018 года до 107,5% (по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области),
- увеличение поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации,
- 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 повлияло увеличение сумм возвратов физическим лицам по имущественным и социальным вычетам, 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.

Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности Комитета Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции (форма 0503160), предпринимаемые в течение года меры позволили удержать показатели безработицы на уровне среднероссийских, снизить дисбаланс спроса и предложения рабочей силы, обеспечить занятость социально незащищенных категорий граждан, а также работников, попавших под риск увольнения на системообразующих и социально-значимых предприятиях региона. Реализация активных форм занятости, позволила на 01.01.2019 снизить официальную безработицу до 0,6 % от численности экономически активного населения (ниже среднероссийского показателя). Уровень общей безработицы, рассчитанный по методике Международной организации труда, в 2018 году предварительно составил 4,2% от численности экономически активного населения, что на 0,5% ниже показателя аналогичного периода прошлого года. В службу занятости населения за содействием в поиске работы в 2018 году обратились 17,7 тыс. жителей региона, 72,0 % из них (12,7 тыс. человек) были трудоустроены.

Вторым источником налоговых поступлений в областной бюджет является налог на прибыль организаций (23,3 %). В 2018 году сумма поступлений в бюджет составила 4 743 225,3 тыс. руб., что выше плановых значений на 9,2 процентных пункта, превышение составило 398 055,3 тыс. руб. Поступления оказались выше, чем в 2017 году на 477 518,4 тыс. руб. или на 11,2 процентных пункта и сложились выше показателя 2016 года на 16,9 процентных пунктов.

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

– рост налоговой базы для исчисления налога (по данным отчета 5–П) за 2017 год до 108,1%, за 9 месяцев 2018 года до 110,1%, и, соответственно, суммы исчисленного налога на прибыль организаций до 108,8% и 109,7%,

– увеличение поступлений налога на прибыль в консолидированный бюджет Ивановской области от структурных подразделений организаций, зарегистрированных на территориях других субъектов Российской Федерации,

– увеличение поступлений в консолидированный бюджет Ивановской области налога на прибыль от консолидированных групп налогоплательщиков.

Основными видами деятельности, обеспечившими поступление в бюджет налога на прибыль в области, за 2018 год являются: обрабатывающие производства (25,3%), торговля оптовая и розничная, ремонт транспортных средств (27%), обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (14%), деятельность финансовая и страховая (14,8%), транспортировка и хранение (7%).

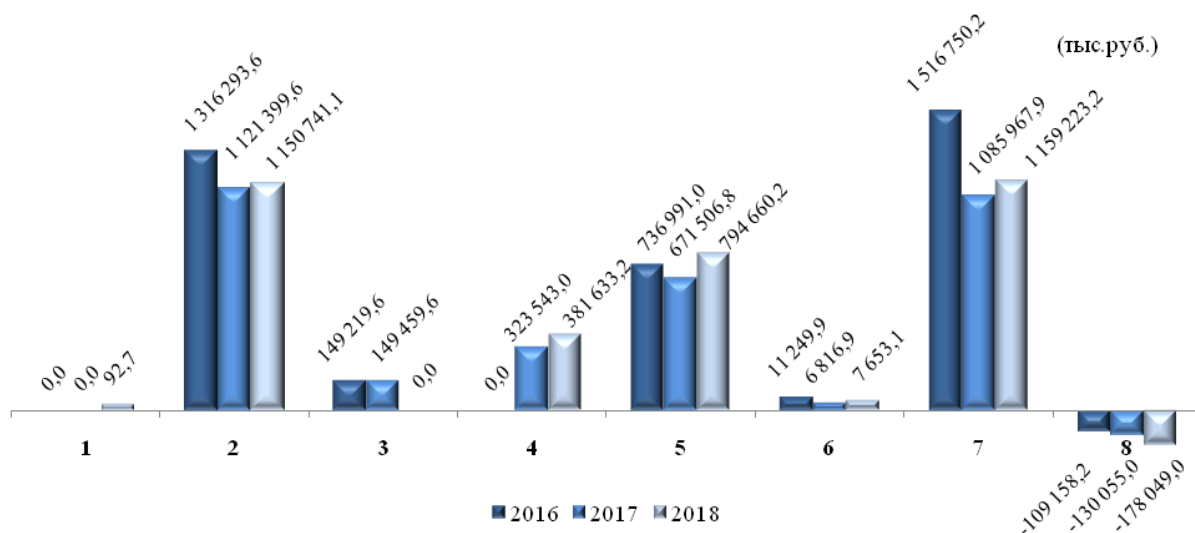
Согласно данным Ивановстата за январь - декабрь 2018 года сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций (без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и бюджетных учреждений) составил 129,5 млн руб. (аналогичный показатель 2017 года составлял 3 037,5 млн руб.).

Соотношение прибыльных и убыточных организаций в процентах к общему числу организаций Ивановской области в январе – декабре 2018 года составило 66,3 % к 33,7 %. Данное соотношение улучшилось в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (справочно: 65,2 % к 34,8 %). Величина убытка за январь-декабрь 2018 года составила 6 413,9 млн руб. и увеличилась в 2,7 раза по сравнению с 2017 годом (справочно: аналогичный показатель 2017 года составил 2 391,8 млн руб.).

Третьим по величине источником налоговых поступлений в областной бюджет являются акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, доходы по которым в отчетном периоде составили 3 315 954,5 тыс. руб. Первоначальный прогноз поступления по данному доходному источнику в течение отчетного года незначительно увеличен с 3 082 361,9 тыс. руб. до 3 082 377,1 тыс. руб. (на 0,0005 процентных пункта).

Темп роста акцизов по сводной группе подакцизных товаров в 2018 году сложился на уровне 102,7 % к 2017 году и 91,6 % к 2016 году.

Нижеприведенная диаграмма наглядно характеризует динамику поступления акцизов за 2016-2018 годы в разрезе их видов.



1	Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового), производимый на территории Российской Федерации
2	Акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации
3	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
4	Доходы от уплаты акцизов 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), подлежащие распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации
5	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты
6	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
7	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
8	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты

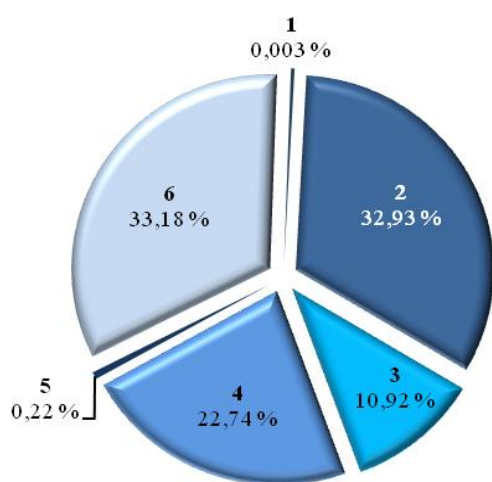
Поступления 2018 года по пяти из рассматриваемых семи видов акцизных платежей, являвшихся в 2017 году доходными источниками областного бюджета, превысили уровень предшествующего года:

- акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации (на 29 341,5 тыс. руб. или на 2,6 процентных пункта),
- доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (на 58 090,2 тыс. руб. или на 18,0 процентных пункта),
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо (на 123 153,4 тыс. руб. или на 18,3 процентных пункта),
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (на 836,2 тыс. руб. или на 12,3 процентных пункта),
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин (на 73 255,3 тыс. руб. или на 6,7 процентных пункта).

В отличие от 2016-2017 годов в 2018 году в составе акцизов были запланированы и поступили акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья.

Отметим, что в Законе о бюджете на 2018 год не утверждены объемы поступлений по Акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов¹¹ в связи с изменением на 2018 год механизма распределения акцизов на алкогольную продукцию в соответствии с Федеральным законом от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

На диаграмме показана структура поступления акцизов в 2018 году (за исключением дохода от уплаты акцизов на прямогонный бензин, имеющего отрицательное значение).



1	Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового), производимый на территории Российской Федерации
2	Акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации
3	Доходы от уплаты акцизов 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 сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащие распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации
4	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты
5	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
6	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

В отчетном году, как и в предыдущие два года, основной объем поступлений по акцизам (88,9 %) 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 2018 году представлены в таблице:

(тыс. руб.)

¹¹ КБК 000 1 03 02110 01 0000 110 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 сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории Российской Федерации

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено согласно отчету об исполнении бюджета	Отклонение	Процент исполнения	Темп роста к показателю за 2017 год, %
1	2	3	4=3-2	5=3/2*100	6
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	3 082 377,1	3 315 954,5	233 577,4	107,6	102,7
Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья	75,0	92,7	17,7	123,5	в 2017 году источник отсутствовал
Акцизы на пиво	1 050 000,0	1 150 741,1	100 741,1	109,6	102,6
Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию	371 974,8	381 633,2	9 658,4	102,6	118,0
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	628 101,7	794 660,2	166 558,5	126,5	118,3
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла	4 526,0	7 653,1	3 127,1	169,1	112,3
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	1 149 039,5	1 159 223,2	10 183,7	100,9	106,7
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-121 339,9	- 178 049,0	-56 709,1	146,7	136,9

Из таблицы видно, что поступление в областной бюджет доходов по данному налоговому источнику с превышением прогноза поступлений в сумме 233 577,4 тыс. руб. обусловлено, прежде всего, недооцененным прогнозом поступлений доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо (третьим по объему источником всех акцизных поступлений), акцизов на пиво. Также с превышением годовых плановых объемов поступили в 2018 году в областной бюджет: акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (на 23,5 процентных пункта), доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию (на 2,6 процентных пункта), доходы от уплаты акцизов на моторные масла (на 69,1 процентных пункта), доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин (на 0,9 процентных пункта). Отметим, что при прогнозе поступления доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин «- 121 339,9» тыс. руб. исполнение составило «- 178 049,0» тыс. руб.

Согласно статье 2 Федерального закона от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в 2018 году доходы от уплаты акцизов:

- на автомобильный бензин,
- на 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 2018 году в размере 0,5510, на уровне установленного значения на 2017 год.

Как видно из нижеприведенной таблицы, в отчетном году по рассматриваемым доходам от уплаты акцизов наблюдается рост поступлений по сравнению с 2017 годом:

(%)

Наименование показателя	Темп роста в 2018 году к 2017 году	Темп роста в 2017 году к 2016 году	Темп роста в 2016 году к 2015 году
1	2	3	4
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	118,3	91,1	136,8
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	112,3	60,6	77,1
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	106,7	71,6	142,9
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	*	*	*

*)отрицательные суммы поступлений

Данные в таблице показывают, что в отличие от 2017 года, когда доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, доходы от уплаты акцизов на моторные масла, доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин поступили в областной бюджет со снижением к объемам поступлений соответствующего периода 2016 года, за отчетный период объемы распределенных доходов по данным источникам выше прошлогодних показателей.

В отношении налога на имущество организаций наблюдается изменение вектора динамики: снижение объема налоговых поступлений в 2017 году по сравнению с 2016 годом (на 4,4 процентных пункта) сменилось ростом поступлений данного налогового источника в 2018 году (на 167 375,5 тыс. руб. или на 8,7 процентных пункта). Доля данного источника в общей сумме налоговых доходов областного бюджета незначительно снизилась с 10,4 % в 2017 году до 10,3 % в 2018 году. В 2018 году налог на имущество организаций поступил на 7,6 процентных пункта ниже годового прогнозируемого объема, недополучено 172 872,3 тыс. руб.

По информации УФНС России по Ивановской области прирост поступлений по сравнению с 2017 годом получен по налогу на имущество организаций на 167,4 млн. руб., в основном в связи с возвратом (зачетом) налога в 2017 году по решению арбитражного суда.

Доходы от транспортного налога в отчетном году поступили в областной бюджет выше прогнозного значения на 17 125,1 тыс. руб. (или на 2,5 процентных пункта), и выше аналогичного показателя предшествующего года на 11 056,4 тыс. руб. (или на 1,6 процентных пункта). По информации УФНС России по Ивановской области прирост поступлений по сравнению с 2017 годом на 11,1 млн руб. получен в основном в связи с ростом налоговой базы.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в 2018 году в областной бюджет в сумме 2 236 969,3 тыс. руб., сверх планируемого объема на 303 247,3 тыс. руб. или на 15,7 процентных пункта, и выше объема поступлений 2017 года по

данному источнику на 293 198,6 тыс. руб. (на 15,1 процентных пункта). По информации УФНС России по Ивановской области рост поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произошел в основном, за счет увеличения поступлений по итогам 2017 года и, соответственно, авансовых платежей 2018 года.

В отношении данного налогового источника в отчетном году имеет место сохранение положительной динамики объемов его поступлений в сравнении с предшествующим периодом (темп роста в 2018 году к 2017 году – 115,1 %, 2017 года к 2016 году – 117,5 %, 2016 года к 2015 году – 106,9 %, 2015 года к 2014 году – 110,6 %). Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общей сумме исполненных налоговых доходов областного бюджета, на протяжении последних трех лет неизменно растет (с 9,1 % в 2016 году до 11,0 % в 2018 году).

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 01.01.2019, представленного УФНС России по Ивановской области, задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации составила:

- по федеральным налогам и сборам – 3 709 374 тыс. руб.,
- по региональным налогам и сборам – 945 003 тыс. руб.,
- по местным налогам и сборам – 424 589 тыс. руб.,
- по налогам со специальным налоговым режимом – 149 984 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом объем задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации:

- по федеральным налогам и сборам уменьшился на 633 903 тыс. руб. или на 14,6 процентных пункта,
- по региональным налогам и сборам уменьшился на 122 005 тыс. руб. или на 11,4 процентных пункта,
- по местным налогам и сборам уменьшился на 60 987 тыс. руб. или на 12,6 процентных пункта,
- по налогам со специальным налоговым режимом уменьшился на 38 861 тыс. руб. или на 20,6 процентных пункта.

Согласно сводному отчету о дебиторской задолженности, рассроченных и отсроченных платежах в областной бюджет на 1 января 2019 года, размещенному на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области - центрального исполнительного органа государственной власти Ивановской области, проводящего государственную

политику и осуществляющего межотраслевое управление, координацию, функциональное регулирование в сфере бюджетной политики в Ивановской области (<http://df.ivanovoobl.ru/>), **недоимка по налогам и сборам в областной бюджет на 01.01.2019 составила 688 462,8 тыс. руб. и снизилась практически на 20% в сравнении с уровнем по состоянию на 01.01.2018 – 845 502,5 тыс. руб.**

3.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Информация об исполнении неналоговых доходов областного бюджета за 2018 год в разрезе источников, о динамике показателей к уровню двух предшествующих лет, а также структуре неналоговых доходов представлена в приложении № 4 к заключению.

Неналоговые доходы в областной бюджет в 2018 году поступили в сумме 442 715,5 тыс. руб., что составляет 1,1 % от общего объема доходов.

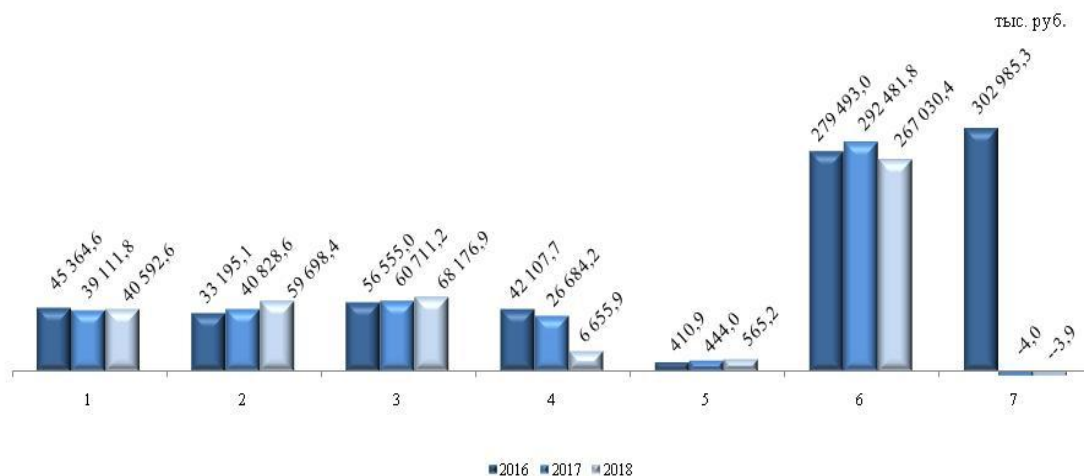
В отчетном году неналоговые доходы поступили сверх запланированного Законом о бюджете объема на 107 788,7 тыс. руб. или на 32,2 процентных пункта.

Однако, уровень годового объема поступлений в отчетном году сложился ниже уровня 2017 года. Снижение поступлений неналоговых доходов в отчетном году относительно уровня 2017 года на 17 542,1 тыс. руб. или на 3,8 процентных пункта произошло за счет:

- сокращения поступлений на общую сумму 45 479,7 тыс. руб. по двум из семи подгрупп неналоговых доходов («Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - поступили в сумме 267 030,4 тыс. руб., что составляет 91,3 % к уровню 2017 года, «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - поступили в сумме 6 655,9 тыс. руб., что составляет лишь 24,9 % к уровню 2017 года),

- увеличения поступлений на общую сумму 27 937,6 тыс. руб. по 4-м из семи подгрупп неналоговых доходов («Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - поступили в сумме 40 592,6 тыс. руб., что составляет 103,8 % к уровню 2017 года, «Платежи при пользовании природными ресурсами» - поступили в сумме 59 698,4 тыс. руб., что составляет 146,2 % к уровню 2017 года, «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» - поступили в сумме 68 176,9 тыс. руб., что составляет 112,3 % к уровню 2017 года, «Административные платежи и сборы» - поступили в сумме 565,2 тыс. руб., что составляет 127,3 % к уровню 2017 года).

Динамика поступлений в областной бюджет неналоговых доходов, за последние 3 года отражена на диаграмме.

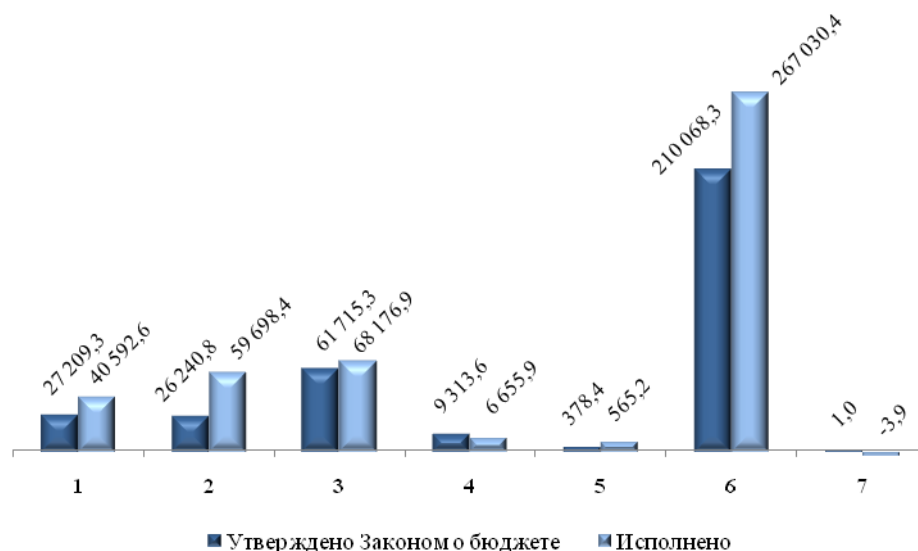


1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
2. Платежи при пользовании природными ресурсами
3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
5. Административные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

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, по административным платежам и сборам в 2018 году превышают уровень 2016 и 2017 годов. Рост поступлений в сравнении с 2017 годом наблюдается по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Как видно из диаграммы, наблюдаемый в 2017 году рост поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сравнении с 2016 годом, сменился снижением объема поступлений по указанному источнику неналоговых доходов, который в 2018 году не достиг уровня 2016 года. Объем поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов сокращается из года в год и в отчетном году по сравнению с 2016 годом уменьшился в 6,3 раза.

Анализ полноты исполнения неналоговых доходов областного бюджета в 2018 году представлен на диаграмме ниже.

(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

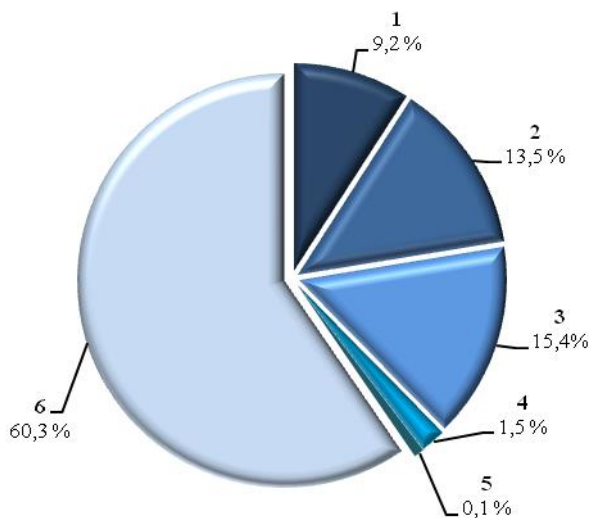
По сравнению с годовым прогнозом поступление сверх плановых объемов сложилось по 5-ти из семи источников, формирующих неналоговые доходы, в сумме 110 451,4 тыс. руб., в том числе:

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в сумме 56 962,1 тыс. руб. (27,1 процентных пункта сверх годовых назначений).
- по платежам при пользовании природными ресурсами в сумме 33 457,6 тыс. руб. (в 2,3 раза выше годовых назначений);
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 13 383,2 тыс. руб. (49,2 процентных пункта сверх годовых назначений);
- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 6 461,6 тыс. руб. (10,5 процентных пункта сверх годовых назначений);
- по административным платежам и сборам в сумме 186,8 тыс. руб. (49,4 процентных пункта сверх годовых назначений);

Не обеспечено поступление в плановом объеме по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, источник исполнен ниже годовых назначений на 2 657,8 тыс. руб. или на 28,5 процентных пункта. Кроме того, при прогнозе поступлений по прочим неналоговым доходам в сумме 1,0 тыс. руб., исполнение составило «-3,9» тыс. руб.

Как видно из круговой диаграммы, приведенной ниже, основной объем (более 75,0 %) неналоговых поступлений (за исключением прочих

неналоговых доходов, имеющих отрицательное значение) в отчетном году сформировали: штрафы, санкции, возмещение ущерба (60,3 %), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (15,4 %).



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

Основной объем превышения прогнозных показателей сложился по источнику «Штрафы, санкции, возмещение ущерба», который является первым по объему поступлений в структуре неналоговых доходов (в бюджет поступило 267 030,4 тыс. руб. при прогнозе 210 068,3 тыс. руб., или на 27,1 процентных пункта выше прогнозного показателя).

В отчетном году доходы по нему на 8,7 процентных пункта ниже показателя 2017 года. Доля данного неналогового источника в общем объеме неналоговых поступлений в отчетном году снизилась (на 3,2 процентных пункта к уровню 2017 года).

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

- «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)», плановый показатель по которым превышен на 3,0 тыс. руб. или на 6,0 процентных пунктов (в бюджет поступило 53,0 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника – Департаменту энергетики и тарифов Ивановской области.

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах», плановый показатель по которым превышен на 0,9 тыс. руб. или на 31,4 процентных пункта (в бюджет поступило 3,6 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Управлению Федеральной налоговой службы по Ивановской области.

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации», плановый показатель по которым превышен на 49,9 тыс. руб. или на 12,1 процентных пункта (в бюджет поступило 461,7 тыс. руб.). Перевыполнение в объеме 58,1 тыс. руб. сложилось по одному из 2-х главных администраторов 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 в сотни раз:** при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1,0 тыс. руб. в бюджет поступило 672,4 тыс. руб. Согласно годовой бюджетной отчетности главного администратора указанного источника – Департамента природных ресурсов и экологии Ивановской области (форма 0503160 «Пояснительная записка») превышение в сумме 671,36 тыс. руб. обусловлено погашением задолженности перед Департаментом со стороны водопользователей, образовавшейся за прошлые периоды, за пользование водными объектами, а также наложением и поступлением значительной суммы штрафа.

Отметим, что в течение отчетного года плановые назначения по указанному неналоговому источнику не корректировались. Согласно информации Департамента природных ресурсов и экологии Ивановской области (письмо от 18.04.2019 № исх-1368-041/01-11), представленной по запросу Контрольно-счетной палаты, по доходному источнику «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства, установленное на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, налагаемые исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации» в течение 2018 года при подготовке каждого проекта внесения изменений в Закон Ивановской области от 11.12.2017 № 96-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Департамент формировал и направлял в Департамент финансов Ивановской области посредством подписания электронно-цифровыми подписями в

программном комплексе «Бюджет Смартс» необходимые изменения для актуализации доходного источника. Однако, все направляемые в Департамент финансов Ивановской области проекты о внесении изменений в вышеуказанный закон в части доходных источников не были в нем учтены.

Кроме того, по результатам анализа хода исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2018 года Контрольно-счетная палата отмечала, что поступления от денежных взысканий по указанному источнику по состоянию на 01.10.2018 значительно превышали годовой плановый объем с предложением Департаменту финансов Ивановской области как органу осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета Ивановской области, провести работу с главными администраторами в части уточнения планового годового объема доходного источника и внести в закон об областном бюджете соответствующие изменения. При этом предложения Контрольно-счетной палаты по корректировке годовых плановых назначений по указанному доходному источнику в связи с их перевыполнением не были учтены.

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе», плановый показатель по которым превышен на 190,9 тыс. руб. или в 2,7 раза (в бюджет поступило 302,7 тыс. руб.). Перевыполнение в объеме 198,8 тыс. руб. сложилась по одному из 3-х главных администраторов источника - Управлению Федеральной антимонопольной службы по Ивановской области.

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности», плановый показатель по которым превышен на 48,9 тыс. руб. или на 4,9 процентных пункта (в бюджет поступило 1 048,9 тыс. руб.). Перевыполнение в объеме 161,2 тыс. руб. сложилась по одному из 2-х главных администраторов источника - Федеральному агентству лесного хозяйства.

- «Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения», плановый показатель по которым превышен на 50 169,8 тыс. руб. или на 27,7 процентных пункта (в бюджет поступило 231 171,9 тыс. руб.). Основная сумма перевыполнения годовых прогнозных назначений (50 513,6 тыс. руб.) сложилась по доходному источнику «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)». Главными администраторами указанного доходного источника являлись: Восточное межрегиональное управление государственного автодорожного надзора

Центрального федерального округа Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (годовые бюджетные назначения исполнены с превышением на 420,5 тыс. руб.) и Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ивановской области (годовые бюджетные назначения исполнены с превышением на 50 093,1 тыс. руб.).

- «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств», плановый показатель по которым превышен на 711,3 тыс. руб. или **более чем в 12 раз** (в бюджет поступило 775,0 тыс. руб.). Согласно пояснениям главного администратора указанного источника - Службы государственного финансового контроля Ивановской области, указанным в форме бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка», рост доходов обусловлен ростом количества выданных предписаний о возмещении причиненного ущерба Ивановской области по результатам проведенных проверок и возмещением просроченной задолженности, возникшей по состоянию на 01.01.2018 в сумме 456 640,00 руб.

Отметим, что в течение 2018 года годовые плановые назначения по указанному источнику не корректировались. Согласно информации Службы государственного финансового контроля Ивановской области (письмо от 17.04.2019 № 02-10-937), представленной по запросу Контрольно-счетной палаты, Службой в программном комплексе «СМАРТ-Бюджет» 07.11.2018 были сформированы справки об изменении доходов на 2018 год, в том числе по доходному источнику «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации)» в сумме 711 337,24 руб. (увеличение суммы дохода), показатели по которым по независящим от Службы основаниям не были учтены при внесении изменений в закон об областном бюджете.

По результатам анализа хода исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2018 года Контрольно-счетная палата отмечала, что поступления по источнику «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств» превысили утвержденный годовой объем в 12,2 раза с предложением Департаменту финансов Ивановской области как органу осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета Ивановской области, провести работу с главными администраторами в части уточнения планового годового объема доходного источника и внести в Закон о бюджете соответствующие изменения. При этом предложения Контрольно-

счетной палаты по корректировке годовых плановых назначений по указанному доходному источнику в связи с их перевыполнением не были учтены.

- «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 847,3 тыс. руб. или на 16,8 процентных пункта (в бюджет поступило 5 900,1 тыс. руб.). Основная сумма перевыполнения сложилась по главным администраторам источника: Департаменту образования Ивановской области – на сумму 257,9 тыс. руб., Службе государственного финансового контроля Ивановской области годовые бюджетные назначения перевыполнены на сумму 265,0 тыс. руб. (согласно годовой бюджетной отчетности Службы государственного финансового контроля Ивановской области (форма 0503160) рост доходов обусловлен ростом числа должностных лиц, привлеченных к административной ответственности по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Службы по результатам проведенных проверок).

- «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 13 753,0 тыс. руб. или в 6,6 раза (в бюджет поступило 16 190,7 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Департаменту дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области. Согласно годовой бюджетной отчетности Департамента (форма 0503160) превышение фактически поступивших доходов над запланированными в сумме 13 752 970,18 руб. связано с тем, что запланировать точную сумму поступлений по данному виду доходов не представляется возможным, так как невозможно спрогнозировать количество нарушений, а также размеры штрафов, предъявляемых к нарушителям.

- «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба», плановый показатель по которым превышен на 399,0 тыс. руб. или на 7,4 процентных пункта (в бюджет поступило 5 813,9 тыс. руб.).

Отметим, что по доходному источнику «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидий», формирующему источник «Штрафы, санкции, возмещение

ущерба» плановый показатель исполнен на 100,0 % (в бюджет поступило 24,1 тыс. руб.)

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

- «Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу», плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 14,0 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 16,7 процентных пункта (в бюджет поступило 70,0 тыс. руб. при прогнозе 84,0 тыс. руб.). Главным администратором указанного источника является Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ивановской области

- «Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов», плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 9 869,3 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 68,5 процентных пункта (в бюджет поступило 4 542,3 тыс. руб. при прогнозе 14 411,5 тыс. руб.). Недоисполнение сложилось по главному администратору указанного источника – Департаменту дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области по причине уменьшения количества транспортных средств, осуществляющих движение по автомобильным дорогам регионального и межмуниципального значения Ивановской области с превышением предельно допустимых нагрузок (форма 0503160).

Второй по объему источник неналоговых доходов (доля составляет 15,4 %) – **«Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства»** - так же исполнен сверх плана: в бюджет поступило 68 176,9 тыс. руб. при прогнозе 61 715,3 тыс. руб. Отметим, что и по сравнению с 2017 годом источник исполнен с ростом на 12,3 процентных пункта (или на 7 465,8 тыс. руб.)

Перевыполнен прогноз поступлений по неналоговым доходам, формирующим этот источник доходов:

- по доходам от оказания платных услуг (работ) в бюджет поступило 24 167,7 тыс. руб. при прогнозе 19 652,2 тыс. руб. Основная сумма перевыполнения сложилась по доходному источнику «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации: доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями». Три из четырех главных администраторов указанного

доходного источника перевыполнены годовые бюджетные назначения: Правительством Ивановской области – на сумму 1 456,1 тыс. руб., Департаментом строительства и архитектуры Ивановской области – на сумму 2 050,2 тыс. руб., Административным Департаментом Ивановской области – на сумму 842,7 тыс. руб.

- по доходам от компенсации затрат государства в бюджет поступило 44 009,2 тыс. руб. при прогнозе 42 063,1 тыс. руб. Сумма перевыполнения сложилась по доходному источнику «Прочие доходы от компенсации затрат государства» - в бюджет поступило 31 959,9 тыс. руб. при прогнозе 26 263,2 тыс. руб. Отрицательно на результат исполнения доходов от компенсации затрат государства повлияло недоисполнение на 3 750,6 тыс. руб. по доходному источнику «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества». Основным объемом недоисполнения сложился по доходному источнику «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов Российской Федерации: возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, закрепленного за казенными учреждениями» по Административному Департаменту Ивановской области (недоисполнено 3 463,1 тыс. руб.). Согласно пояснениям Административного Департамента Ивановской области (форма 0503164) невыполнение доходов связано: с наличием свободных площадей в оперативном управлении, непригодных для сдачи в аренду в количестве 3284,2 кв. м. (требующие ремонта, находящиеся в аварийном состоянии, помещения технического назначения), с наличием свободных площадей в казне в количестве 4231,5 кв. м., которые должны сдаваться в аренду, с наличием дебиторской задолженности, с просроченной дебиторской задолженностью ведется досудебная и судебная работа.

Объем поступлений по доходному источнику «Платежи при пользовании природными ресурсами» в отчетном году составил 59 698,4 тыс. руб., сформировав 13,5 % всех неналоговых поступлений. В сравнении с 2017 годом объем исполненных доходов по данному источнику увеличился на 18 869,8 тыс. руб. или на 46,2 процентных пункта. Рассматриваемый доходный источник в 2018 году исполнен в объеме выше утвержденного Законом о бюджете на 33 457,6 тыс. руб. или в 2,3 раза. Отметим, что доля данного неналогового источника в объеме неналоговых поступлений в отчетном периоде заметно выросла (на 4,6 процентных пункта к уровню 2017 года).

Сверх годовых прогнозных назначений поступили неналоговые доходы, формирующие источник «Платежи при пользовании природными ресурсами» по статьям:

- «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» - плановый показатель превышен на 214,8 тыс. руб. или на 2,8 процентных пункта (в бюджет поступило 8 014,8 тыс. руб. при прогнозе 7 800,0 тыс. руб.),
- «Платежи при пользовании недрами» - плановый показатель превышен на 3 275,4 тыс. руб. или **более чем в 5 раз** (в бюджет поступило 4 009,4 тыс. руб. при прогнозе 734,0 тыс. руб.). Основная сумма перевыполнения сложилась по доходному источнику «Сборы за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр местного значения», по которому сумма перевыполнения годовых прогнозных назначений составила 3 281,1 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора указанного источника – Департамента природных ресурсов и экологии Ивановской области, указанным в форме бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка» увеличение поступлений произошло в связи с принятием Приказа Департамента природных ресурсов и экологии Ивановской области от 26.04.2018 № 7-НПА¹², в связи с чем увеличился размер минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при проведении аукционов. Согласно информации Департамента природных ресурсов и экологии Ивановской области (письмо от 18.04.2019 № исх-1368-041/01-11), представленной по запросу Контрольно-счетной палаты, по данному доходному источнику в течение 2018 года при подготовке каждого проекта внесения изменений в Закон Ивановской области от 11.12.2017 № 96-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Департамент формировал и направлял в Департамент финансов Ивановской области посредством подписания электронно-цифровыми подписями в программном комплексе «Бюджет Смарт» необходимые изменения для актуализации доходного источника. Однако, все направляемые в Департамент финансов Ивановской области проекты о внесении изменений в закон об областном бюджете в части доходных источников не были учтены.

Контрольно-счетная палата по результатам анализа хода исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2018 года указывала, что поступление платежей при пользовании недрами в 2,8 раза превышали утвержденный годовой объем. Отметим, что в конце 2018 года годовые плановые

¹² Приказ Департамента природных ресурсов и экологии Ивановской области от 26.04.2018 № 7-НПА «Об утверждении порядка расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование участками недр, содержащими общераспространенные полезные ископаемые, на территории Ивановской области»

назначения по указанному источнику были частично скорректированы¹³, однако, не смотря на корректировку объем поступлений по указанному доходному источнику значительно превышает годовые плановые назначения.

- «Плата за использование лесов» - плановый показатель превышен на 29 967,4 тыс. руб. или в 2,7 раза (в бюджет поступило 47 674,2 тыс. руб. при прогнозе 17 706,8 тыс. руб.). Основная сумма перевыполнения сложилась по доходному источнику «Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы» по которому перевыполнение годовых прогнозных назначений составило 26 422,7 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходного источника - Комитета Ивановской области по лесному хозяйству перевыполнение произошло за счет погашения задолженности по арендной плате прошлых лет и заключения нового договора аренды (форма 0503160).

Доля источника неналоговых доходов – «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» в отчетном году в общем объеме неналоговых доходов увеличилась незначительно по сравнению с 2017 годом (на 0,7 процентных пункта) и составила 9,2 % . Объем поступлений по данному источнику в 2018 году составил 40 592,6 тыс. руб., что превышает показатель 2017 года на 1 480,8 тыс. руб. или на 3,8 процентных пункта. Исполнение по данному источнику превышает годовые прогнозные назначения практически в половину. Дополнительный доход составил 13 383,2 тыс. руб.

Сверх годовых прогнозных назначений поступили следующие неналоговые доходы, формирующие данный источник:

- «Доходы, в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям» плановый показатель превышен на 8 352,4 тыс. руб. или **более чем в 86 раз** (в бюджет поступило 8 450,4 тыс. руб. при прогнозе 98,0 тыс. руб.). Отметим, что главный администратор источника – Департамент управления имуществом Ивановской области в бюджетной отчетности (форма 0503160) пояснил, что превышение доходов над плановым показателем связано с принятием на

¹³ Законом Ивановской области от 20.12.2018 № 80-ОЗ «О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предусмотрено увеличение годовых бюджетных назначений по доходному источнику «Платежи при пользовании недрами» за счет включения ранее не планируемого источника «Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации».

годовом собрании акционеров АО «Газпромгазораспределение Иваново» решения о выплате дивидендов акционерам АО.

Отметим, что в течение 2018 года годовые плановые назначения по указанному источнику не корректировались. Согласно информации Департамента управления имуществом Ивановской области (письмо от 18.04.2019 № ДУИ-985-19), представленной по запросу Контрольно-счетной палаты, по данному доходному источнику в течение 2018 года направлялись предложения о внесении изменений в Закон Ивановской области от 11.12.2017 № 96-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части уточнения планового показателя по указанному доходному источнику.

По результатам анализа хода исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2018 года Контрольно-счетная палата отмечала, что поступления по указанному источнику превысили утвержденный годовой объем более чем в 86 раз и предлагала Департаменту финансов Ивановской области как органу осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета Ивановской области, провести работу с главными администраторами в части уточнения планового годового объема доходного источника и внести в закон об областном бюджете соответствующие изменения. При этом предложения Контрольно-счетной палаты по корректировке годовых плановых назначений по указанному доходному источнику в связи с их перевыполнением не были учтены.

- «Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны» - плановый показатель превышен на 5 331,0 тыс. руб. или почти в 2,5 раза (в бюджет поступило 8 976,8 тыс. руб. при прогнозе 3 645,8 тыс. руб.). Главным администратором источника является Департамент финансов Ивановской области. В течение 2018 года годовые плановые назначения по указанному источнику не корректировались. При этом предложения Контрольно-счетной палаты по результатам анализа хода исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2018 года по корректировке годовых плановых назначений по указанному доходному источнику в связи с их перевыполнением в Законе о бюджете не были учтены.

- «Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности» - плановый показатель превышен на 76,2 тыс. руб. или на 24,5 процентных пункта (в бюджет поступило 387,7 тыс. руб. при прогнозе 311,5 тыс. руб.).

- «Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий» - плановый показатель превышен на 688,7 тыс. руб. или более

чем в 2 раза (в бюджет поступило 1 340,1 тыс. руб. при прогнозе 651,4 тыс. руб.). Доход 2018 года ниже поступлений 2017 года на 257,4 тыс. руб. (или на 16,1 процентных пункта). Согласно пояснениям главного администратора источника Департамента управления имуществом Ивановской области, указанным в форме бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка», превышение доходов над плановым показателем связано с частичным погашением задолженности ГУП Ивановской области «Центр-Профи» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в областной бюджет, за 2015 год, в соответствии с графиком погашения предприятием задолженности перед областным бюджетом по мировому соглашению от 03.09.2018, заключенному между Департаментом и ГУП «Центр-Профи» (утверждено решением Арбитражного суда Ивановской области от 18.10.2018). Кроме того, Департамент пояснил, что 03.09.2018 между Департаментом и ГУП Ивановской области «Центр-Профи» заключено мировое соглашение, которым утвержден график погашения предприятием задолженности перед областным бюджетом по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год. Департаментом ведется работа по взысканию в судебном порядке части прибыли за 2016 год (Решением арбитражного суда иски о взыскании с предприятия задолженности удовлетворены в полном объеме (исп.лист от 18.05.2018)).

Ниже годовых прогнозных назначений поступили неналоговые доходы, формирующие источник «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» по статье «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» - плановый показатель недоисполнен на 1 065,2 тыс. руб. или на 4,7 процентных пункта (в бюджет поступило 21 437,5 тыс. руб. при прогнозе 22 502,7 тыс. руб.). В рамках указанного доходного источника сумма недоисполнения сложилась по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) (КБК 000 1110507202 0000 120) плановый показатель по которым недоисполнен на 2 287,3 тыс. руб. или на 17,7 процентных пункта, что согласно информации главного администратора данного доходного источника – Департамента управления имуществом Ивановской области (форма 0503164) связано с расторжением договоров аренды, отчуждением

арендуемого имущества казны Ивановской области субъектам малого и среднего предпринимательства в порядке реализации преимущественного права выкупа такого имущества в порядке, установленном Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ, а также образованием задолженности по действующим договорам аренды имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков).

Контрольно-счетная палата отмечает, что при отсутствии корректировки в течение 2018 года (при наличии предложений главных администраторов о её необходимости) по ряду источников неналоговых доходов областного бюджета объем поступлений значительно превысил плановые назначения. Контрольно-счетная палата обращает внимание Департамента финансов Ивановской области, как органа осуществляющего составление и организацию исполнения бюджета Ивановской области, на необходимость проведения работы по корректировке бюджетных назначений по источникам неналоговых доходов с учетом предложений главных администраторов доходов по уточнению годовых плановых назначений в целях недопущения значительного занижения значений прогнозных показателей.

Исполнение по источнику «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» ниже годовых бюджетных назначений на 2 657,8 тыс. руб. или на 28,5 процентных пункта (в бюджет поступило 6 655,9 тыс. руб. при прогнозе 9 313,6 тыс. руб.). Доля данного неналогового источника в общем объеме неналоговых поступлений составила 1,5 % и значительно снизилась по сравнению с 2017 годом (уменьшилась на 4,3 процентных пункта к уровню 2017 года). Объем поступлений 2018 года просел в сравнении с 2017 годом на 75,1 процентных пункта.

Ниже годовых прогнозных назначений поступили неналоговые доходы, сформировавшие данный доходный источник по статьям:

- «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – недоисполнение составило 2 038,9 тыс. руб. или 23,5 процентных пункта (в бюджет поступило 6 652,5 тыс. руб. при прогнозе 8 691,4 тыс. руб.). В рамках указанного доходного источника сумма недоисполнения сложилась по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также

имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, плановый показатель по которым недоисполнен на 2 173,9 тыс. руб. или на 25,3 процентных пункта.

Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2018 год, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 22.03.2017 № 34-рп (в ред. от 05.12.2018) (далее – Прогнозный план приватизации) включал 5 объектов приватизации иного имущества. По информации Департамента управления имуществом Ивановской области (письмо от 08.04.2019 № ДУИ-1311-19) **ни один объект имущества, заявленный в Прогнозном плане приватизации не был реализован.**

Согласно информации Департамента управления имуществом Ивановской области (письмо от 15.04.2019 № ДУИ-1311-19), представленной по запросу Контрольно-счетной палаты во исполнение распоряжения Правительства Ивановской области от 22.03.2017 № 34-рп не состоялись продажи в 2018 году следующих объектов – земельных участков с расположенными на них объектами недвижимого имущества:

- комплекс нежилых зданий с земельным участком по адресу: Ивановская область, Кинешемский район, д. Журихино, ул. Комсомольская, д. 19: не состоялись продажи один раз на аукционе и один раз посредством публичного предложения;
- нежилые здания с земельным участком по адресу: Ивановская область, Вичугский район, д. Гаврилково, д. 103: не состоялись продажи один раз на аукционе и один раз посредством публичного предложения;
- нежилые здания с земельным участком по адресу: Ивановская область, Приволжский район, с. Северцево: не состоялись продажи дважды на аукционе;
- нежилые здания с земельным участком по адресу: Ивановская область, п. Лежнево, ул. 1-я Шуйская, д. 51 А: не состоялись продажи трижды на аукционе и один раз посредством публичного предложения.

В отношении пятого объекта - нежилого здания с земельным участком по адресу: Ивановская область, п. Савино, ул. Ковровская, д.7, включенного 05.12.2018 в Прогнозный план приватизации на 2018 год, Департамент управления имуществом Ивановской области сообщил, что информационное сообщение о продаже вышеуказанного объекта на аукционе было опубликовано на сайте Департамента конкурсов и аукционов Ивановской области 06.12.2018, прием заявок осуществлялся с 06.12.2018 по 10.01.2019, дата аукциона была назначена на 17.01.2019. В период приема заявок на

участие в аукционе не поступило ни одной заявки, в связи с чем аукцион был признан несостоявшимся (протокол заседания Комиссии по проведению торгов по продаже имущества, находящегося в собственности Ивановской области от 15.01.2019 № 2).

- «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности» - недоисполнение составило более 99 % (в бюджет поступило 3,4 тыс. руб. при прогнозе 622,3 тыс. руб.). Согласно пояснениям главного администратора указанного доходного источника – Департамента управления имуществом Ивановской области, изложенным в бюджетной отчетности (форма 0503164) неисполнение планового показателя в сумме 618 858,48 руб. связано с тем, что в отношении 4-х объектов недвижимого имущества, включенных в прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2018 год, торги не состоялись по причине отсутствия заявок.

Отметим, что в соответствии с Законом Ивановской области от 20.12.2018 № 80-ОЗ «О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» годовые плановые назначения по доходному источнику «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» скорректированы в сторону уменьшения на 13 952,6 тыс. руб. (с 23 266,3 тыс. руб. до 9 313,6 тыс. руб.), что связано с отсутствием спроса на реализуемое имущество и земельные участки¹⁴. Однако, несмотря на корректировку в течение 2018 года плановых назначений, объем поступлений по источнику неналоговых доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» не достиг годовых бюджетных назначений.

3.3. Безвозмездные поступления

Анализ исполнения безвозмездных поступлений в областной бюджет за 2018 год в разрезе источников, информация о динамике показателей к уровню предшествующего года, а также структуре безвозмездных поступлений представлена в приложении № 5 к заключению.

Безвозмездные поступления в областной бюджет в 2018 году с учетом уменьшения на сумму произведенного возврата остатков субсидий,

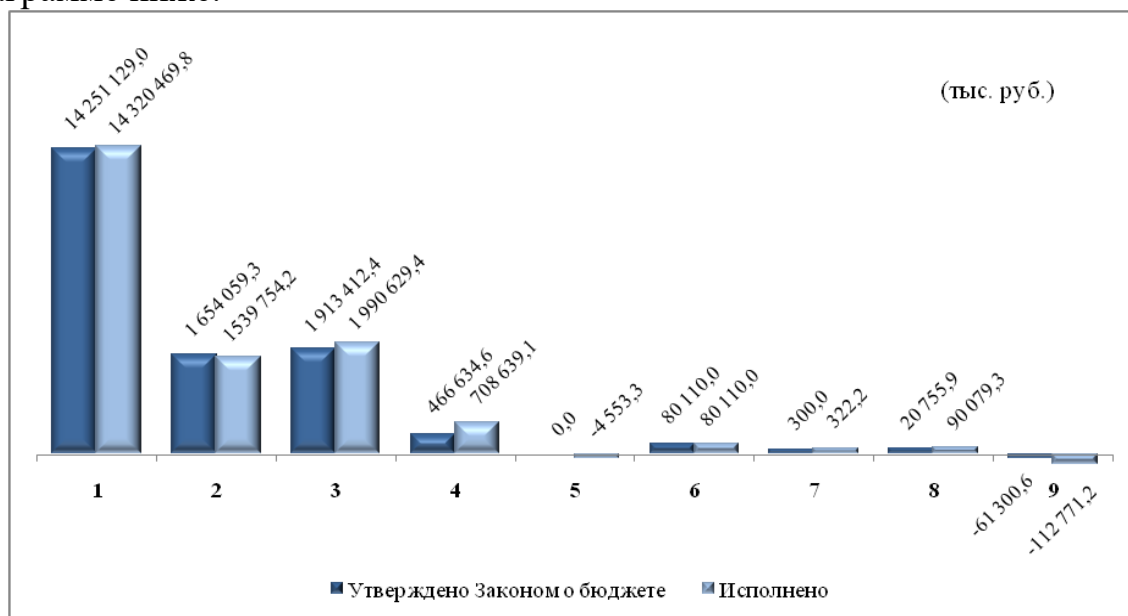
¹⁴ Согласно пояснительной записке к проекту закона Ивановской области «О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (-112 771,2 тыс. руб.) составили 18 612 679,5 тыс. руб. при утвержденных в Законе о бюджете 18 325 100,6 тыс. руб., превышение объема поступлений составило 287 579,0 тыс. руб. или 1,6 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	14 320 469,8	76,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 539 754,2	8,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 990 629,4	10,7
Иные межбюджетные трансферты	708 639,1	3,8
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации	- 4 553,3	-0,02
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации	80 110,0	0,43
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	322,2	0,002
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	49 287,14	0,26
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	40 792,14	0,22
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов Российской Федерации	-112 771,2	-0,6
Всего безвозмездных поступлений	18 612 679,5	100,0

Соотношение прогнозных и фактически сложившихся по итогам 2018 года показателей безвозмездных поступлений наглядно представлено на диаграмме ниже.



1. Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
2. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)
3. Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
4. Иные 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 из бюджетов субъектов Российской Федерации

Как видно из диаграммы, ниже прогнозного уровня сложился объем поступлений по источнику «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» - недоисполнение составило 114 305,1 тыс. руб. (6,9 процентных пункта):

Бюджетные назначения по указанному источнику безвозмездных поступлений не исполнены в основном (около 97 %) из-за недопоступления по источникам:

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях» (103 775,3 тыс. руб., на 29,1 процентных пункта). Согласно пояснениям главного администратора указанного источника безвозмездных поступлений - Департамента строительства и архитектуры Ивановской области, приведенным в форме годовой бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина недоисполнения - нарушение графика выполнения работ со стороны подрядной организации, необходимость корректировки проектной документации.

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды» (14 585,5 тыс. руб., на 6,1 процентных пункта). Согласно пояснениям главного администратора указанного источника безвозмездных поступлений - Департамента жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области, приведенным в форме годовой бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина недоисполнения - перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, внебюджетного фонда.

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет» (4 116,6 тыс. руб., на 1,8 процентных пункта). Сумма недоисполнения сложилась по главному администратору источника - Департаменту социальной защиты населения Ивановской области.

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование государственных программ субъектов Российской Федерации, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций» (3 258,2 тыс. руб., на 3,0 процентных пункта). Сумма недоисполнения сложилась по главному администратору источника - Департаменту здравоохранения Ивановской области.

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на создание условий, обеспечивающих доступность дополнительных общеобразовательных программ естественно-научной и технической направленности для обучающихся в субъектах Российской Федерации» (3 007,7 тыс. руб., на 3,9 процентных пункта). Сумма недоисполнения сложилась по главному администратору источника - Департаменту образования Ивановской области.

Как видно из диаграммы, исполнение по 5 источникам безвозмездных поступлений в 2018 году превысило плановые бюджетные назначения в объеме 457 908,0 тыс. руб. и сложилось за счет:

1. Превышения поступлений по источнику безвозмездных поступлений «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на общую сумму 69 340,8 тыс. руб. (на 0,5 процентных пункта). По главному администратору доходного источника Департаменту финансов Ивановской области плановый показатель превышен на 12 888,8 тыс. руб. (на 3,5 процентных пункта) по доходному источнику «Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов». Кроме того, в 2018 году поступили не утвержденные в Законе о бюджете дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций в общей сумме 56 452,0 тыс. руб.¹⁵

2. Превышения поступлений по источнику безвозмездных поступлений «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 77 217,1 тыс. руб. (на 4,0

¹⁵ По Постановлению Правительства Российской Федерации от 08.08.2018 № 930 «О предоставлении в 2018 году бюджетам субъектов Российской Федерации дотаций в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций».

процентных пункта), из них в связи с поступлением не утвержденных Законом¹⁶ о бюджете субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в сумме 142 667,8 тыс. руб. по Департаменту социальной защиты населения Ивановской области.

Бюджетные назначения по источнику безвозмездных поступлений «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» не исполнены в наибольшем размере (88,9% от общего объема недоисполнения по указанному источнику) по источникам:

- «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов» в сумме 32 221,5 тыс. руб. (18,3 процентных пункта) по Департаменту здравоохранения Ивановской области по причине перечисления межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, внебюджетного фонда (форма 0503164);

- «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)» в сумме 22 360,9 тыс. руб. (6,6 процентных пункта) по Департаменту социальной защиты населения Ивановской области. Согласно пояснению Департамента социальной защиты населения Ивановской области (форма 0503164) неиспользованный остаток бюджетных ассигнований на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) сложился в связи с тем, что фактическое количество обращений меньше запланированного.

¹⁶ Неотражение которого обусловлено действием пункта 1 статьи 6 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области»

- «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам» в сумме 3 590,0 тыс. руб. (2,0 процентных пункта) по Комитету Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции.

3. Превышения поступлений по источнику «Иные межбюджетные трансферты» на общую сумму 242 004,5 тыс. руб. (на 51,9 процентных пункта), из них в связи с поступлением не утвержденных Законом о бюджете ¹⁷ иных межбюджетных трансфертов в сумме 234 266,5 тыс. руб. передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации:

- на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса (55 512,7 тыс. руб.) по Департаменту сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области,
- за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации (43 402,6 тыс. руб.) по Департаменту образования Ивановской области, Департаменту социальной защиты населения Ивановской области,
- за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (135 351,2 тыс. руб.) по Департаменту здравоохранения Ивановской области.

4. Превышения поступлений по источнику «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации» на общую сумму 22,2 тыс. руб. (на 7,4 процентных пункта). Из 2-х главных администраторов указанного доходного источника по одному - Департаменту социальной защиты населения Ивановской области плановый показатель превышен на 4,2 тыс. руб. (на 1,4 процентных пункта), по 2-му - Департаменту здравоохранения Ивановской области - поступления в сумме 18,0 тыс. руб. не утверждены Законом о бюджете. Как пояснил Департамент здравоохранения Ивановской области (форма 0503164) безвозмездные поступления от физических лиц на 2018 год не были запланированы.

5. Превышения поступлений по источнику «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» на общую сумму 69 323,4 тыс. руб. (в 4,3 раза).

¹⁷ Неотражение которого обусловлено действием пункта 1 статьи 6 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области»

Сверх утвержденных доходов в Законе о бюджете по источнику доходов «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет» поступили 20 036,3 тыс. руб. из них:

- сверх утвержденных доходов в Законе о бюджете поступили доходы в общем объеме 7 914,7 тыс. руб. по источнику «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» (сверх утвержденных доходов в Законе о бюджете - по Департаменту культуры и туризма Ивановской области в объеме 269,7 тыс. руб. и не утвержденный в Законе о бюджете указанный источник по Департаменту образования Ивановской области в объеме 1 588,1 тыс. руб., по Департаменту социальной защиты населения Ивановской области в объеме 2 038,7 тыс. руб., по Департаменту развития информационного общества Ивановской области в объеме 4 018,2 тыс. руб.);

- не утвержденных Законом о бюджете доходов по источнику доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» в объеме 1,7 тыс. руб. по Департаменту культуры и туризма Ивановской области;

- не утвержденных Законом о бюджете по источнику доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет» в объеме 12 119,9 тыс. руб. (по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области - в объеме 1 550, 5 тыс. руб., по Департаменту сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области - в объеме 1 503,1 тыс. руб., по Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области - в объеме 9 066,2 тыс. руб.).

Не утвержденные Законом о бюджете доходы по источнику доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» поступили в объеме 49 287,1 тыс. руб., из них:

- по источнику доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на поддержку отрасли культуры из бюджетов муниципальных образований» по Департаменту культуры и туризма Ивановской области в объеме 0,01 тыс. руб.,

- по источнику доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские

(фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства из бюджетов муниципальных образований» по Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области в объеме 3 636,06 тыс. руб.,

- по источнику доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды из бюджетов муниципальных образований» по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области в объеме 18 574,7 тыс. руб.,

- по источнику доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) из бюджетов муниципальных образований» по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области в объеме 3 330,7 тыс. руб.

- по источнику доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов муниципальных образований» по Департаменту финансов Ивановской области в объеме 23,6 тыс. руб.,

- по источнику доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований» по 9-ти главным администраторам доходов в объеме 23 393,7 тыс. руб.,

- по источнику доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов» по Департаменту здравоохранения Ивановской области в объеме 328,35 тыс. руб.

Исполнение по источнику безвозмездных поступлений «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций» составило 80 110,0 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Кроме того, в 2018 году не утвержденный Законом о бюджете источник безвозмездных поступлений «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации» исполнен в сумме «- 4 553,3» тыс. руб. Главным администратором указанного источника безвозмездных поступлений -

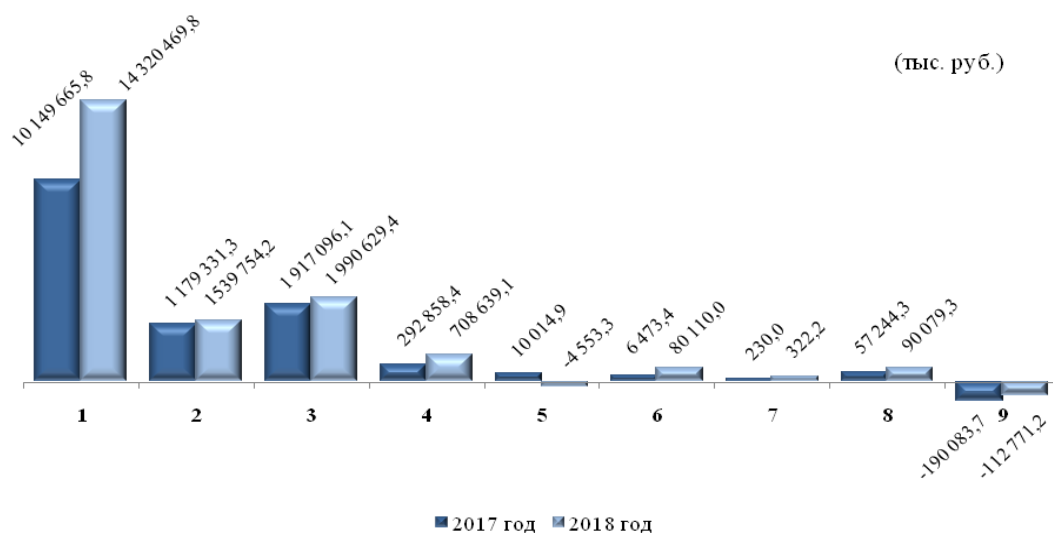
Департаментом жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области в бюджетной отчетности за 2018 год в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» пояснено, что денежные средства возвращены в ГК - Фонд содействия реформированию ЖКХ по возвратам, осуществленным Приволжским, Ивановским, Савинским муниципальными районами и городским округом Кохма, в результате внесенных изменений в программу переселения по результатам проведенных проверок.

Источник безвозмездных поступлений «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 2018 году на 51 470,6 тыс. руб. Главными администраторами указанного источника в отчетном году являлись 11 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
004	Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области	-	-19 933,9	19 933,9
005	Департамент здравоохранения Ивановской области	-	-3 275,8	3 275,8
008	Департамент образования Ивановской области	-	-13,6	13,6
010	Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области	-	-3 913,9	3 913,9
011	Департамент строительства и архитектуры Ивановской области	-61 300,6	-62 369,0	1 068,4
013	Департамент финансов Ивановской области	-	-17 199,9	17 199,9
021	Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области	-	-4 197,8	4 197,8
022	Департамент культуры и туризма Ивановской области	-	-0,004	0,004
023	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	-	-1 040,1	1 040,1
034	Комитет Ивановской области по лесному хозяйству	-	-133,0	133,0
037	Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции	-	-694,2	694,2
ВСЕГО		-61 300,6	-112 771,2	51 470,6

Темп роста безвозмездных поступлений в отчетном году составил 138,7 % к уровню 2017 года. Динамика исполнения безвозмездных поступлений в сравнении с 2017 годом в разрезе укрупненных источников наглядно представлена на диаграмме ниже.



1. Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
2. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)
3. Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
4. Иные 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 из бюджетов субъектов Российской Федерации

В 2018 году наблюдается рост поступлений в сравнении с 2017 годом по следующим источникам безвозмездных поступлений:

- «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 4 170 804,0 тыс. руб. или на 41,1 процентных пункта,
- «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на 360 422,9 тыс. руб. или на 30,6 процентных пункта,
- «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 73 533,3 тыс. руб. или на 3,8 процентных пункта,
- «Иные межбюджетные трансферты» на 415 780,7 тыс. руб. или в 2,4 раза,
- «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций» на 73 636,6 тыс. руб. или более чем в 12 раз,
- «Прочие безвозмездные поступления» на 92,2 тыс. руб. или на 40,1 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» на 32 835,0 тыс. руб. или на 57,4 процентных пункта.

По источнику «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации», в 2018 году объем поступлений имеет отрицательное значение и составляет «-4 553,3» тыс. руб. в отличие от 2017 года, когда объем поступлений, по указанному источнику, составил 10 014,9 тыс. руб.

Безвозмездные поступления по источнику «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации» снизились на 77 312,5 тыс. руб. или на 40,7 процентных пункта («-190 083,7» тыс. руб. в 2017 году и «-112 771,2» тыс. руб. в 2018 году).

4. Исполнение расходной части областного бюджета

В Закон о бюджете в течение 2018 года в расходную часть внесено 9 изменений, в результате которых она увеличилась с 37 340 987,0 тыс. руб. (первоначальный Закон о бюджете) на 374 228,1 тыс. руб. или на 1,0 процентный пункт и составила 37 715 215,1 тыс. руб. (Закон о бюджете) (справочно: в 2017 году в результате внесения 8 изменений расходная часть увеличилась на 16,4 процентных пунктов и составила 33 227 895,3 тыс. руб.).

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета по разделу «Расходы бюджета» была осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год всех утвержденных Законом о бюджете 30-ти главных распорядителей средств областного бюджета, которые в установленные сроки предоставили в Контрольно-счетную палату заверенные копии годовой бюджетной отчетности за 2018 год в составе документов, установленных статьей 264.1 БК РФ.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (форма 0503127) Контрольно-счетной палатой установлено соответствие объема утвержденных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2018 год бюджетным ассигнованиям уточненной сводной бюджетной росписи. Результаты анализа отражены в приложении № 6 к заключению.

Так же в приложении № 6 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 ассигнований по расходам бюджета составила 38 136 341,8 тыс. руб., что соответствует уточненной сводной бюджетной росписи и своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (форма 0503127), но больше суммы бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете, на 421 126,7 тыс. руб. или на 1,1 %. Анализ отклонений показателей уточненной сводной бюджетной росписи (38 136 341,8 тыс. руб.) от Закона о бюджете (37 715 215,1 тыс. руб.) представлен в приложении № 7 к заключению.

В ходе анализа исполнения расходной части областного бюджета за 2018 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 38 136 341,8 тыс. руб., что на 421 126,7 тыс. руб. больше суммы расходов, утвержденных Законом о бюджете (37 715 215,1 тыс. руб.). Анализ отклонений показателей уточненной сводной бюджетной росписи от Закона о бюджете представлен в приложении № 7 к заключению.

Согласно пояснениям Департамента финансов в 2018 году 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 получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов, в соответствии с абзацем 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ, на общую сумму 3 404,4 тыс. руб.;

2) изменения, вносимые в случае поступления уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе поступивших в бюджет в порядке, установленном пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также безвозмездных поступлений от физических и

юридических лиц, фактически полученных при исполнении бюджета, не предусмотренных законом об областном бюджете, а также сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств, 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 421 476,7 тыс. руб.;

3) изменения, вносимые в случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) предусматривающих перечисление этих средств в счет оплаты судебных издержек, увеличения подлежащих уплате казенным учреждением сумм налогов, сборов, пеней, штрафов, а также социальных выплат (за исключением выплат, отнесенных к публичным нормативным обязательствам), установленных законодательством 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, а также с его превышением не более чем на 5 процентов за счет перераспределения средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, 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, по информации Департамента финансов, в 2018 году изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в Закон о бюджете, произведены в соответствии с решениями руководителя Департамента финансов в рамках оснований, установленных статьей 217 БК РФ (в том числе пункта 1 статьи 6 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области», принятого в рамках права, установленного пунктом 8 статьи 217 БК РФ).

В ходе проверки, анализа и оценки полноты и достоверности показателей годового отчета в части показателей по исполнению расходов областного бюджета Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия показателей годового отчета данным раздела «Расходы бюджета» годовой бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств за 2018 год на основе результатов свода данных 30-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). **Расхождений не установлено, требования пункта 137 Инструкции о бюджетной отчетности соблюдены.** Результаты анализа отражены в приложении № 6 к заключению.

Так же установлено соблюдение требований пунктов 134, 138 Инструкции о бюджетной отчетности при формировании графы 6 годового отчета.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (форма 0503127) Контрольно–счетной палатой проведен **анализ полноты отражения данных по исполнению расходов областного бюджета путем сопоставления показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127) показателям графы 4 «Бюджетная деятельность» раздела 2 «Выбытия» отчета Управления Федерального казначейства по Ивановской области формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», по результатам которого отклонений не установлено.** Результаты отражены в приложении № 6 к заключению.

Вышеизложенная информация позволяет сделать вывод о **соответствии объемов произведенных при исполнении областного бюджета расходов отраженным в отчете об исполнении областного бюджета расходам.** Расходы областного бюджета исполнены в сумме 36 738 292,5 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений на 976 922,6 тыс. руб. или на 2,6 процентных пункта и ниже бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год уточненной сводной бюджетной росписью, на сумму 1 398 049,3 тыс. руб. или на 3,7 процентных пункта. В сравнении с уровнем 2017 года объем исполненных расходов областного бюджета увеличился на 4 259 694,0 тыс. руб., при этом процент исполнения бюджетных назначений сократился на 0,3 процентных пункта, а бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью, - на 1,4 процентных пункта.

Неисполненные расходы составили 1 398 049,3 тыс. руб. (3,7 %), что соответствует итоговой сумме неисполненных бюджетных ассигнований согласно своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (форма 0503127) и данным годового отчета.

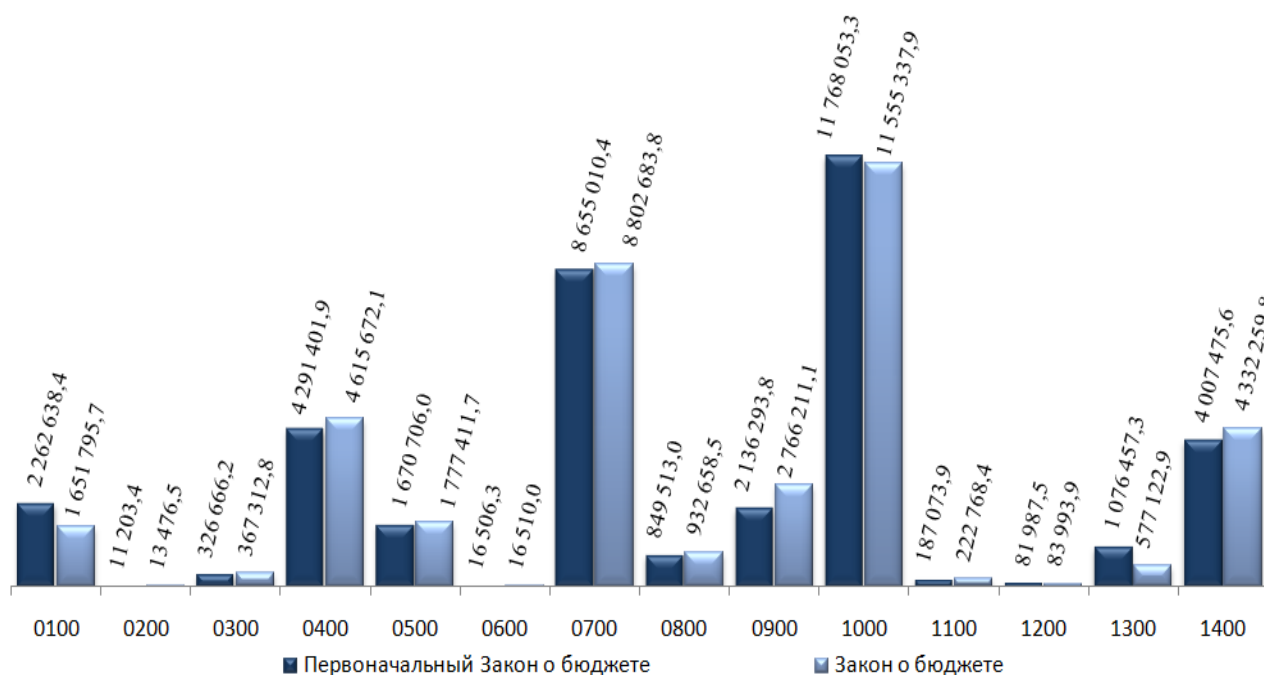
В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (форма 0503127) фактов осуществления расходов через лицевые счета, открытые в УФК по Ивановской области, не предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью не установлено.

Оценка уровня исполнения расходов областного бюджета, не выявила фактов исполнения расходов сверх утвержденных лимитов и осуществления расходов, не предусмотренных Законом о бюджете на 2018 год.

4.1. Анализ исполнения областного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета

Анализ изменения планового объема расходов областного бюджета за 2018 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведен в приложении № 8 к заключению и в 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 бюджетной системы Российской Федерации

В результате внесенных изменений снижение бюджетных назначений произошло только по 3-м разделам классификации расходов бюджетов из 14-ти:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 610 842,6 тыс. руб. (- 27,0 %), в основном за счет уменьшения бюджетных ассигнований по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 674 804,3 тыс. руб.;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 499 334,4 тыс. руб. (-46,4 %) за счет уменьшения бюджетных ассигнований по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»;

- 1000 «Социальная политика» на 212 715,4 тыс. руб. (- 1,8 %), в основном за счет уменьшения бюджетных ассигнований по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 196 246,7 тыс. руб.;

По остальным 11-ти разделам классификации расходов бюджетов из 14-ти в результате внесенных изменений в Закон о бюджете бюджетные назначения были увеличены:

- 0200 «Национальная оборона» на 2 273,1 тыс. руб. (20,3 %);

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 40 646,7 тыс. руб. (12,4 %);

- 0400 «Национальная экономика» на 324 270,2 тыс. руб. (7,6 %);

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 106 705,66 тыс. руб. (6,4 %);

- 0600 «Охрана окружающей среды» на 3,7 тыс. руб. (0,02 %);

- 0700 «Образование» на 147 673,5 тыс. руб. (1,7 %);

- 0800 «Культура, кинематография» на 83 145,4 тыс. руб. (9,8 %);

- 0900 «Здравоохранение» на 629 917,3 тыс. руб. (29,5 %);

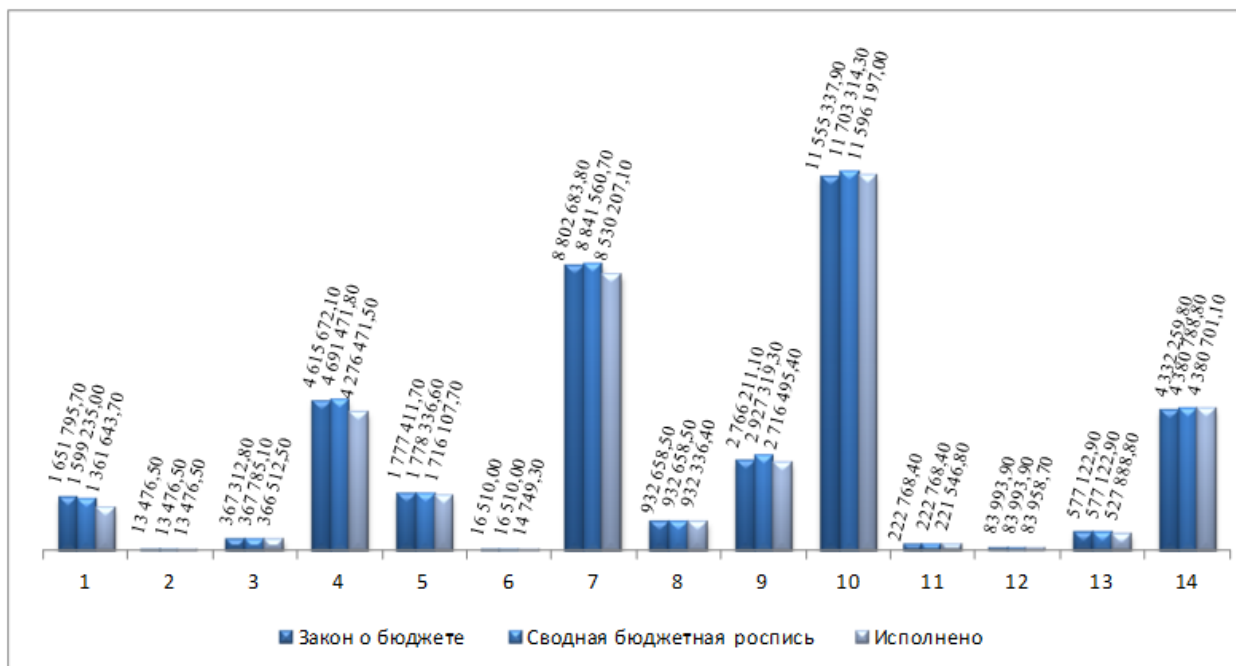
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 35 694,4 тыс. руб. (19,1 %);

- 1200 «Средства массовой информации» на 2 006,4 тыс. руб. (2,4 %);

- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 324 784,20 тыс. руб. (8,1 %).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за 2018 год, утвержденных Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведен на диаграмме:

(тыс. руб.)



- 1 0100 Общие государственные вопросы
- 2 0200 Национальная оборона
- 3 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
- 4 0400 Национальная экономика
- 5 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство
- 6 0600 Охрана окружающей среды
- 7 0700 Образование
- 8 0800 Культура, кинематография
- 9 0900 Здравоохранение
- 10 1000 Социальная политика
- 11 1100 Физическая культура и спорт
- 12 1200 Средства массовой информации
- 13 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга
- 14 1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Оценка уровня исполнения расходов областного бюджета за 2018 год в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов приведена в приложении № 9 к заключению.

В целом бюджетные расходы 2018 года исполнены в объеме 36 738 292,5 тыс. руб., что составляет 97,4% от объема бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете, и 96,3% от объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Как видно из приложения № 9 к заключению, **лишь по одному разделу классификации расходов бюджета 0200 «Национальная оборона» из 14-ти запланированных на 2018 год расходы областного бюджета 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 **5-и разделам классификации расходов бюджетов из 14-ти** (справочно: в 2016 и 2017 годах по 2-м разделам из 14-ти):

- **0100 «Общегосударственные вопросы»**: освоено 85,1 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 237 591,3 тыс. руб. в связи с неосвоением средств по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 86,7%;

- **0400 «Национальная экономика»**: освоено 91,2% от объема годовых бюджетных ассигнований. Неисполнение составило 415 000,3 тыс. руб. На данный результат повлиял низкий уровень освоения средств по подразделам:

- ✓ 0406 «Водное хозяйство» - 79,6%;
- ✓ 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 90,0%;
- ✓ 0408 «Транспорт» - 93,8%;
- ✓ 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 62,6 %.

Аналогичный уровень неисполнения по данному разделу (за исключением подраздела 0408 «Транспорт») отмечался Контрольно-счетной палатой в 2016 и 2017 годах.

- **0600 «Охрана окружающей среды»**: освоено 89,3 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 1 760,7 тыс. руб., в основном в связи с низким освоением средств по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 84,0%.

- **0900 «Здравоохранение»**: освоено 92,8 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 210 823,9 тыс. руб. в связи с низким освоением средств по подразделам:

- ✓ 0901 «Стационарная медицинская помощь» - 93,2 %;
- ✓ 0902 «Амбулаторная помощь» - 91,7 %;
- ✓ 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 91,8 %.

- **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**: освоено 91,5 % от объема годовых бюджетных ассигнований в связи со снижением расходов по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

При рассмотрении исполнения расходов в разрезе разделов/подразделов, полное освоение бюджетных ассигнований произведено лишь по 5-ти из 55-ти разделов/подразделов классификации расходов бюджета, что составляет 8,6 % от общего объема годовых бюджетных ассигнований (на 6,2 процентных пункта меньше аналогичного показателя 2017 года (14,8%):

- ✓ **0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»**;

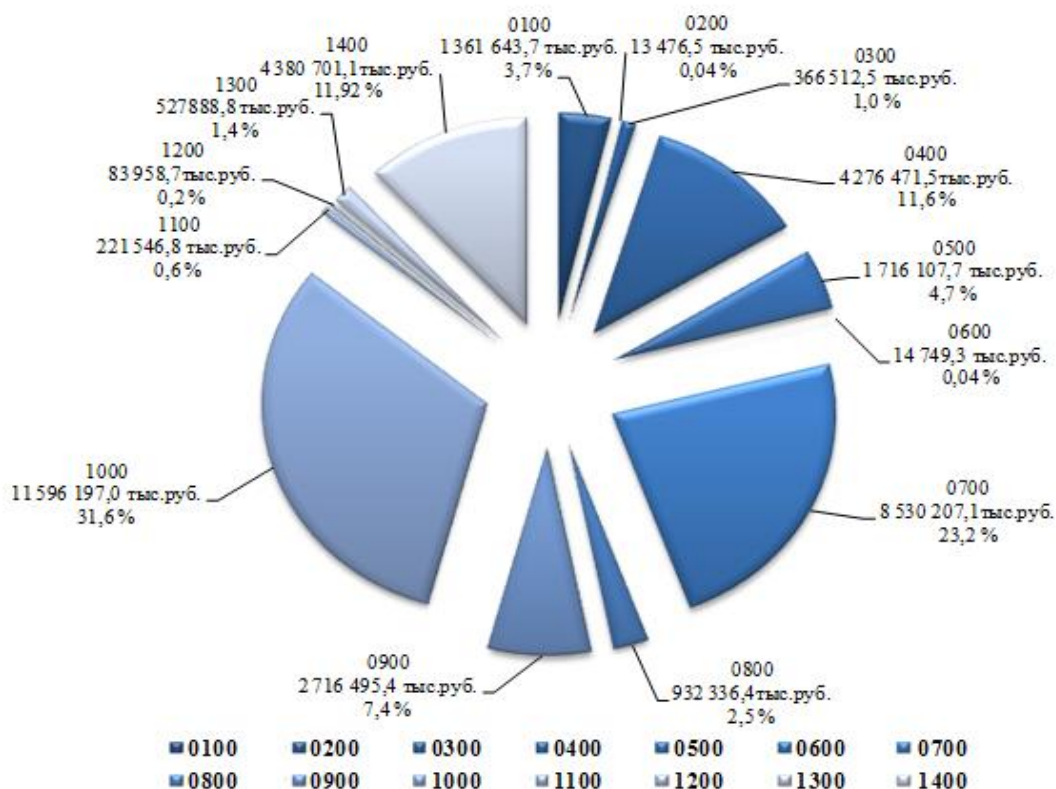
- ✓ **0501 «Жилищное хозяйство»;**
- ✓ **1202 «Периодическая печать и издательства»;**
- ✓ **1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;**
- ✓ **1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»,**
тогда как в 2017 году были полностью освоены средства по 7-ми из 54-х разделов/подразделов классификации расходов бюджета, а в 2016 году по 7-ми из 51-го подраздела.

В ходе анализа объемов неосвоения в 2018 году бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью, в разрезе разделов/подразделов классификации расходов бюджетов (приложение № 9 к заключению) наименьшее исполнение (ниже уровня 95,0%) сложилось по 13-ти разделам/подразделам классификации расходов бюджетов из 49-ти неисполненных¹⁸. Данный показатель отчетного года существенно выше, чем в предыдущие годы, когда в 2017 году наименьшее исполнение отмечалось по 7-ми разделам/подразделам из неисполненных 46-ти, в 2016 году - по 6-ти разделам/подразделам из 37-ми. При этом анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствует, что основные причины неосвоения остаются неизменными из года в год: это и образовавшаяся экономия по результатам проведения конкурентных процедур по определению поставщика (подрядчика), и невыполнение подрядчиками принятых обязательств, нарушение условий и сроков исполнения государственных контрактов, и отсутствие необходимости в проведении работ, оказании услуг, снижение объемов потребления услуг, отсутствие положительных заключений АГУ «Ивгосэкспертиза» на разработанную проектную документацию, а также заявительный характер субсидирования за счет средств областного бюджета.

Сложившаяся в 2018 году структура исполненных расходов областного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведена на диаграмме ниже.

(тыс. руб.)

¹⁸ за исключением 5-ти подразделов, исполнение расходов по которым составило 100,0 % и подраздела 0111 «Резервные фонды», финансирование которого не производится, что связано с особенностями финансирования средств резервного фонда Правительства Ивановской области.



- 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 бюджетной системы РФ

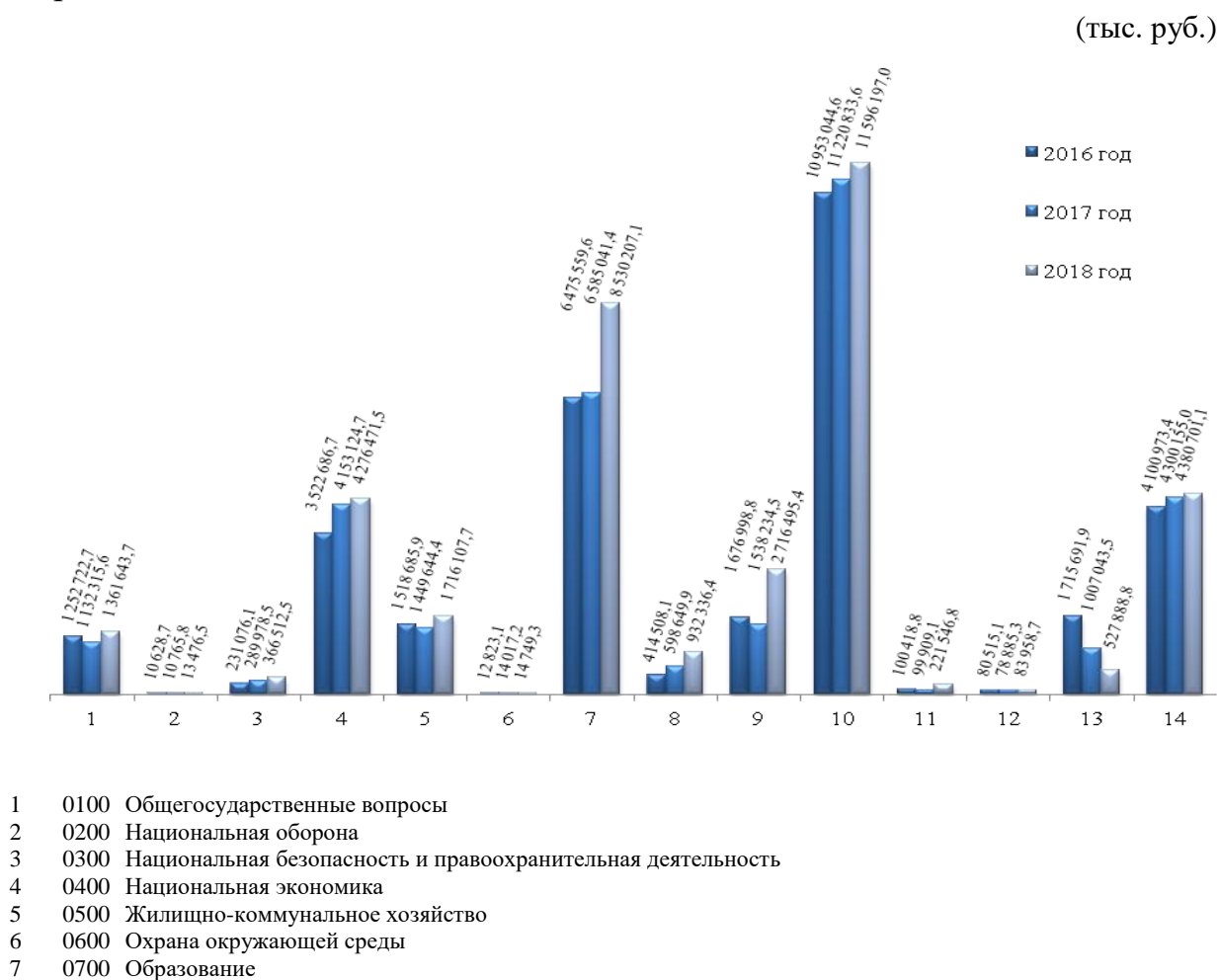
Как видно из диаграммы, в структуре расходов областного бюджета за 2018 год наибольшую долю составляют расходы:

- по разделу 1000 «Социальная политика» - 31,6 % (справочно: в 2017 году – 34,5 %, в 2016 году – 34,2 %);
- по разделу 0700 «Образование» - 23,2 % (справочно: в 2017 году – 20,3 %, в 2016 году – 20,2%);
- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 11,9 % (справочно: в 2017 году – 13,2 %, в 2016 году – 12,8);
- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 11,6 % (справочно: в 2017 году – 12,8 %, в 2016 году – 11,0%).

Как показал анализ, приведенный в приложении № 10 к заключению, **структура исполненных расходов в истекшие три года оставалась достаточно стабильной**, вместе с тем обращает внимание существенное сокращение доли расходов областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга с 5,4 % в 2016 году до 1,4% в 2018 году и рост практически в 2 раза доли расходов областного бюджета по разделу «Культура, кинематография»: с 1,3% в 2016 году до 2,5% в 2018 году (в связи с увеличением расходов на укрепление материально-технической базы областных государственных театрально-зрелищных и концертных учреждений, муниципальных учреждений культуры и учреждений культурно-досугового типа, развитие фестивального движения).

В целом бюджетные расходы 2018 года увеличились по сравнению с 2017 годом на 4 259 694,0 тыс. руб. или на 13,1 процентных пункта, для сравнения рост расходов 2017 года (32 478 598,5 тыс. руб.) по сравнению с 2016 годом (32 066 333,4 тыс. руб.) составил 412 265,1 тыс. руб. или 1,3 процентных пункта.

Сравнительный анализ исполненных расходов областного бюджета в 2016 – 2018 годах приведен в приложении № 10 к заключению и на диаграмме:



8	0800	Культура, кинематография
9	0900	Здравоохранение
10	1000	Социальная политика
11	1100	Физическая культура и спорт
12	1200	Средства массовой информации
13	1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
14	1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

В 2018 году по сравнению с 2017 годом произошло сокращение объема произведенных расходов только по одному из 14-и разделов классификации расходов бюджетов: 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 479 154,7 тыс. руб. (-47,6 %). Сравнительный анализ показал, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом сокращение расходов бюджета отмечалось по 6-и из 14-и разделов классификации расходов бюджетов на общую сумму 1 037 371 тыс. руб.

В ходе анализа установлено, что наибольший темп роста исполненных расходов в 2018 году к 2017 году (более 25%) сложился по **5-ти разделам** классификации расходов бюджетов:

- 0200 «Национальная оборона» на 2 710,7 тыс. руб. (+25,2%);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 76 534,0 тыс. руб. (+26,4 %);
- 0700 «Образование» на 1 945 165,7 тыс. руб. (+29,5 %);
- 0800 «Культура, кинематография» на 333 686,5 тыс. руб. (+ 55,7 %);
- 0900 «Здравоохранение» на 1 178 260,9 тыс. руб. (+76,6 %),

тогда как в 2017 году наибольший темп роста (более 25 %) отмечался **лишь по 2-м разделам** классификации расходов бюджетов:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 58 902,5 тыс. руб. (+25,5 %);
- 0800 «Культура, кинематография» на 184 141,8 тыс. руб. (+ 44,4 %).

Опережающие темпы роста сложились в 2018 году по следующим разделам/подразделам классификации расходов бюджета:

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - почти в 5,5 раза к 2017 году в связи с необходимостью обеспечения проведения выборов Губернатора Ивановской области и выборов в законодательный орган государственной власти Ивановской области;

- 0406 «Водное хозяйство» - почти в 3,9 раза к 2017 году в связи с увеличением объема субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на текущее содержание инженерной защиты (дамбы, дренажные системы, водоперекачивающие станции) (в 2017 году к 2016 году рост расходов составил 25,7 %);

- 0703 «Дополнительное образование детей» - почти в 2,3 раза к 2017 году в связи с увеличением бюджетных назначений на создание условий,

обеспечивающих доступность дополнительных общеобразовательных программ естественно-научной и технической направленности для обучающихся в Ивановской области, а также субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дополнительного образования детей (в 2017 году данный подраздел был впервые введен с объемом 122 914,6 тыс. руб., который был исполнен на 100 %);

- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - почти в 4,1 раза к 2017 году в связи с увеличением объемов субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на реализацию основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения - программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих (в 2017 году к 2016 году рост расходов составил 2 %);

- 0901 «Стационарная медицинская помощь» - 79,7% к 2017 году в связи с увеличением бюджетных назначений на приобретение оборудования и капитальный ремонт областных учреждений здравоохранения (в 2017 году к 2016 году расходы сократились на 22,4 %);

- 0902 «Амбулаторная помощь» - почти в 2,1 раза к 2017 году в связи с увеличением бюджетных назначений на приобретение оборудования, передвижных медицинских комплексов для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, капитальный ремонт, а также на мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций (в 2017 году к 2016 году расходы сократились на 1,9 %);

- 1102 «Массовый спорт» - в 6,5 раз к 2017 году в связи с увеличением бюджетных назначений на субсидии бюджету Родниковского муниципального района на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом и плавательным бассейном в г. Родники, а также бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий (в 2017 году к 2016 году рост расходов составил 10,4 %);

- 1402 «Иные дотации» - почти в 4,7 раза к 2017 году за счет увеличения объема дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, и дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в целях реализации

проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (в 2017 году к 2016 году рост расходов составил почти в 4,6 раз);

- 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - почти в 16,2 раза в связи с увеличением расходов за счет средств резервного фонда Правительства Ивановской области (в 2017 году данный подраздел был впервые введен в уточненную сводную бюджетную роспись с объемом 3 000,0 тыс. руб., который был исполнен на 100%).

В 2018 году введен новый раздел/подраздел 1101 «Физическая культура», исполнение по которому составило 3 288,3 тыс. руб. (78,7%).

Существенное снижение расходов в отчетном году по сравнению с 2017 годом (более 30 %) наблюдается по следующим разделам/подразделам классификации расходов бюджетов:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - на 98,4% к 2017 году, в связи с тем, что с 2018 года не предусматривались мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств областного бюджета и Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, субсидия выделялась только бюджету Савинского городского поселения на достройку жилого дома в п. Савино (в 2017 году к 2016 году сокращение расходов составило 76,2 %);

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - на 34,7 % к 2017 году в связи с уменьшением расходов за счет средств из Резервного фонда Правительства Ивановской области, по сравнению с 2017 годом (в 2017 году к 2016 году рост расходов составил 72,3%);

-1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - на 47,6% к 2017 году (в 2017 году к 2016 году сокращение расходов составило 41,3%).

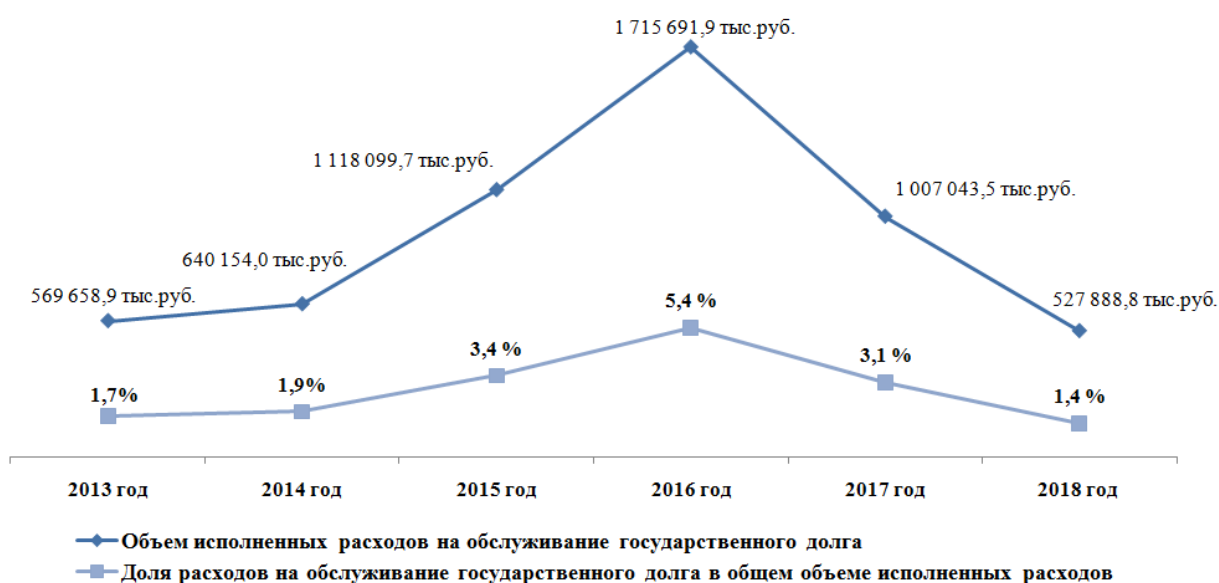
В отличие от периода 2013-2016 годов, когда расходы на обслуживание государственного долга Ивановской области ежегодно увеличивались и возросли с 569 658,9 тыс. руб. до 1 715 691,9 тыс. руб. более чем в 3 раза, в последние два года (2017, 2018) объем расходов на обслуживание государственного долга Ивановской области существенно сократился, так:

- в 2018 году по отношению к 2017 году на 479 154,7 тыс. руб. или на 47,6 процентных пункта;

- в 2017 году по отношению к 2016 году на 708 648,45 тыс. руб. или на 41,3 процентных пункта.

В целом рассматриваемая динамика прослеживается и по доле расходов на обслуживание государственного долга Ивановской области в общем объеме исполненных расходов областного бюджета: стабильная тенденция роста этого показателя, наблюдаемая в период 2013-2016 годов (увеличение с 1,7% до 5,4 %), в 2017 году сменяется резким падением доли расходов на обслуживание государственного долга Ивановской области в общем объеме исполненных расходов областного бюджета до 3,3 % или в 1,6 раза по сравнению с 2016 годом и продолжает снижаться и в 2018 году.

Графически указанный анализ приведен на диаграмме:



Статьей 12 Закона о бюджете установлен объем расходов на обслуживание государственного долга в 2018 году в размере 577 122,9 тыс. руб., в том числе:

- на уплату 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 149,3 тыс. руб.;

- на уплату процентов за рассрочку реструктурированной в 2017 году задолженности по предоставленным бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетным кредитам для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области в следующих суммах:

- ✓ 468,4 тыс. руб. по дополнительному соглашению № 1 к Соглашению от 03.12.2015 № 01-01-06/06-226 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного

покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 29.12.2017;

✓ 4 838,0 тыс. руб. по дополнительному соглашению № 1 к Соглашению от 24.10.2016 № 01-01-06/06-239 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 29.12.2017;

✓ 238,2 тыс. руб. по дополнительному соглашению № 1 к Соглашению от 31.05.2017 № 01-01-06/06-162 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 29.12.2017;

✓ 835,2 тыс. руб. по дополнительному соглашению № 1 к Соглашению от 11.07.2017 № 01-01-06/06-187 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 29.12.2017;

✓ 2 197,1 тыс. руб. по дополнительному соглашению № 1 к Соглашению от 25.12.2017 № 01-01-06/06-389 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 29.12.2017.

Исполненный объем расходов на обслуживание государственного долга составил 527 888,8 тыс. руб. или 91,5 % от установленного объема в связи с проведенной работой с банками по снижению стоимости кредитов (средневзвешенная ставка снизилась с 8,97% на начало года до 8,31% на конец года) и принимаемыми мерами по сокращению сроков пользования коммерческими кредитами за счет привлечения бюджетных кредитов, предоставляемых Федеральным казначейством¹⁹.

В рамках контрольного мероприятия «Проверка органов исполнительной власти Ивановской области за 2018 год в части реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Ивановской области, установленных пунктами 8, 10 статьи 3 Закона Ивановской области от 14.10.2010 № 114-ОЗ «О порядке осуществления проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», проведенного в 2019 году, установлено, что требование статьи 111 БК РФ в части соблюдения предельного объема расходов на обслуживание государственного долга субъекта РФ в истекшем финансовом году, не нарушено.

4.2. Анализ исполнения областного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов

¹⁹ Согласно пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности Департамента финансов Ивановской области

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2018 год (приложения 10 к Закону о бюджете) бюджетные ассигнования предусмотрены 30-ти главным распорядителям средств областного бюджета (далее – главный распорядитель).

В ходе исполнения областного бюджета в плановое распределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями вносились изменения. Анализ изменения планового объема расходов областного бюджета за 2018 год в разрезе главных распорядителей, приведен в приложении № 11 к заключению.

Как видно из приложения № 11 к заключению, годовые бюджетные назначения, утвержденные Законом о бюджете, в результате внесенных изменений в Закон о бюджете были скорректированы по 29-ти главным распорядителям из 30-ти, из них:

- сокращены 8-ми главным распорядителям бюджетных средств:

- Департаменту сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области на 5 810,5 тыс. руб. (-1,2 %);
- Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области на 325 242,3 тыс. руб. (-18,6 %);
- Департаменту финансов Ивановской области на 928 295,1 тыс. руб. (- 15,1 %);
- Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области на 25 165,7 тыс. руб. (-14,6 %);
- Комитету Ивановской области ЗАГС на 12 802,2 тыс. руб. (- 15,2 %);
- Избирательной комиссии Ивановской области на 4 618,4 тыс. руб. (- 3,3 %);
- Комитету Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции на 90 652,2 тыс. руб. (-19,5 %);
- Комитету Ивановской области по государственной охране объектов культурного наследия 116,2 тыс. руб. (-1,4 %);

- увеличены 21-му главному распорядителю бюджетных средств. Наибольшее увеличение в течение 2018 года (более 10%) сложилось по 2-м главным распорядителям:

- Департаменту дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области на 728 843,1 тыс. руб. (+25,1 %);
- Административному Департаменту Ивановской области на 58 527,4 тыс. руб. (+13,9 %).

Без изменения остались объемы бюджетных ассигнований, распределенные на 2018 год Контрольно-счетной палате Ивановской области.

Анализ исполнения главными распорядителями средств областного бюджета бюджетных ассигнований на 2018 год и информация о доле расходов каждого главного распорядителя в общем объеме расходов областного бюджета на 2018 год, а также сравнительный анализ с аналогичными показателями 2016 и 2017 годов приведены в приложении № 12 к заключению.

В структуре исполненных расходов областного бюджета 2018 года в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета сохраняется тенденция предыдущих лет, когда наибольшая доля расходов приходится на администрирование Департаментом социальной защиты населения Ивановской области (2018 год - 21,1 %, 2017 год - 21,4%, 2016 год - 21,0%), Департаментом образования Ивановской области (2018 год – 19,4 %, 2017 год – 17,9%, 2016 год – 18,3%), Департаментом здравоохранения Ивановской области (2018 год – 18,2 %, 2017 год – 17,8%, 2016 год – 17,9%) и Департамент финансов Ивановской области (2018 год – 13,5 %, 2017 год – 16,7%, 2016 год – 18,9%). **Суммарно, на долю указанных четырех главных распорядителей бюджетных средств, приходится более 2/3-х исполненных расходов областного бюджета 2018 года.**

Как видно из приложения № 12 к заключению, в 2018 году рост кассовых расходов по сравнению с 2017 годом отмечается по 24-м главным распорядителям бюджетных средств из 30-ти. При этом по 7-ми²⁰ из них в 2017 году наблюдалось снижение уровня исполнения к расходам 2016 года.

По оставшимся 6-ти главным распорядителям бюджетных средств кассовые расходы 2018 года сократились по сравнению с 2017 годом, при этом наибольшее снижение исполненных расходов бюджета (более чем на 10 %) сложилось по двум главным распорядителям бюджетных средств:

- по Комитету Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции на 44 806,5 тыс. руб. или на 10,8 процентных пункта, в основном за счет сокращения расходов на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации»;

- по Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области на 17 578,3 тыс. руб. или на 11,6 процентных пункта в основном за счет сокращения расходов на организацию выставочно-ярмарочной деятельности, субсидирования части затрат на уплату процентов по кредитам,

²⁰ Департамент образования Ивановской области, Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области, Департамент управления имуществом Ивановской области, Департамент энергетики и тарифов Ивановской области, Контрольно-счетная палата Ивановской области, Служба государственного строительного надзора Ивановской области, Служба ветеринарии Ивановской области

привлекаемым в российских кредитных организациях, уменьшения субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства.

Наибольший рост расходов в 2018 году (более 20 %) по сравнению с 2017 годом наблюдается по 8-ми главным распорядителям бюджетных средств:

- Избирательной комиссии Ивановской области на 110 413,4 тыс. руб. или более чем в 5,5 раза в связи с необходимостью обеспечения проведения выборов Губернатора Ивановской области и выборов в законодательный орган государственной власти Ивановской области;

- Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области на 698 509,4 тыс. руб. или почти в 3 раза в связи с ростом расходов на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку (корректировку) проектной документации и газификацию населенных пунктов, объектов социальной инфраструктуры Ивановской области и на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции и выкуп помещений для размещения объектов образования;

- Департаменту управления имуществом Ивановской области на 18 402,3 тыс. руб. (+ 73,0 %) в связи с необходимостью проведения работ по определению кадастровой стоимости объектов недвижимости на территории Ивановской области и на реализацию полномочий по принудительному изъятию земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения и прекращению прав на земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения при неиспользовании по целевому назначению или использовании с нарушением законодательства Российской Федерации;

- Департаменту культуры и туризма Ивановской области на 381 979,0 тыс. руб. (+ 51,5 %) в связи с ростом расходов на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области и на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области;

- Департаменту образования Ивановской области на 1 322 184,8 тыс. руб. (+22,8%) в связи с ростом расходов на создание условий, обеспечивающих доступность дополнительных общеобразовательных программ естественно-научной и технической направленности для обучающихся в Ивановской области;

- Службе ветеринарии Ивановской области на 15 021,9 тыс. руб. (+ 21,4%) в связи с ростом расходов на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных и их лечению;

- Департаменту развития информационного общества Ивановской области на 39 062,0 тыс. руб. (+ 20,5 %) в связи с ростом расходов на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий и организацию предоставления государственных и муниципальных услуг на базе областного государственного бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области на 267 579,5 0 тыс. руб. (+ 20,4 %) в связи с ростом расходов на предоставление субсидий теплоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов от разницы между утвержденными тарифами на тепловую энергию, поставляемую потребителям, и утвержденными льготными тарифами на тепловую энергию, поставляемую населению на нужды отопления жилищного фонда и приготовления горячей воды с использованием внутридомовых инженерных систем многоквартирного дома.

Согласно данным приложения № 12 к заключению, **ни одним из 30-ти главных распорядителей бюджетных средств утвержденные на 2018 год бюджетные ассигнования не освоены в полном объеме.**

Не освоили бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью, в объеме свыше 500,0 тыс. руб. 18 из 30-ти²¹ главных распорядителей средств областного бюджета. Из них 7 главных распорядителей средств областного бюджета не исполнили утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн. руб. (анализ приведен в приложении № 13 к заключению). Сравнительный анализ за последние 5 лет фактов неосвоения бюджетных средств главными распорядителями областного бюджета приведенный в таблице ниже, свидетельствует о низком качестве планирования и управления бюджетными средствами.

Неосвоение бюджетных ассигнований в объеме:	Количество главных распорядителей, не освоивших бюджетные ассигнования в
---	--

²¹ Исключение составляют областные департаменты конкурсов и аукционов, внутренней политики, управления имуществом, энергетики и тарифов, культуры и туризма, финансов, службы государственного строительного надзора, государственного финансового контроля, комитеты Ивановской области по лесному хозяйству, по государственной охране объектов культурного наследия, а также Контрольно-счетная палата и Избирательная комиссия Ивановской области

	2014 году	2015 году	2016 году	2017 году	2018 году
1	2	3	4	5	
свыше 500,0 тыс. руб.	21	21	18	17	18
свыше 10,0 млн. руб.	11	11	4	8	7

Негативным является факт изменения в 2018 году сложившейся за предшествующие отчетному 3 года тенденции постепенного сокращения числа главных распорядителей, не освоивших бюджетные ассигнования, в объеме свыше 500,0 тыс. руб.

Число главных распорядителей средств областного бюджета, не исполнивших в 2018 году утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб., сократилось по сравнению с 2017 годом на одного главного распорядителя.

В число главных распорядителей, не исполнивших утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб., входят:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области;
- Департамент здравоохранения Ивановской области;
- Департамент строительства и архитектуры Ивановской области;
- Департамент экономического развития и торговли Ивановской области;
- Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области;
- Правительство Ивановской области;
- Департамент социальной защиты населения Ивановской области.

При этом по 3-м из них в отчетном году отмечается так же наименьшее освоение бюджетных ассигнований:

- Департамент строительства и архитектуры Ивановской области: 72,2 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 407 055,6 тыс. руб., в основном в связи с невыполнением мероприятий по модернизации инфраструктуры общего образования (проведение капитального ремонта, реконструкции, строительства зданий, пристроя к зданиям общеобразовательных организаций, возврат в систему общего образования зданий, используемых не по назначению, приобретение (выкуп), аренда зданий и помещений), а также не освоением субсидии бюджету Наволокского городского поселения на реализацию мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов в моногороде, за счет средств, поступивших от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов»;

- Департамент экономического развития и торговли Ивановской области: 90,9% от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение

составило 13 377,4 тыс. руб. в связи с не востребованностью некоммерческой микрокредитной компанией «Ивановский государственный фонд поддержки малого предпринимательства» имущественного вноса Ивановской области (носит заявительный характер), субсидии автономной некоммерческой организации «Агентство по привлечению инвестиций в Ивановскую область» на организацию выставочно-ярмарочной деятельности и реализацию мероприятий по подготовке и изготовлению аналитических, информационных, презентационных материалов об экономическом состоянии и предприятиях Ивановской области, а также разработке аналитических материалов, концепций, программ, проектов нормативных правовых актов и методических документов.

- Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области: 90,4 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 349 607,5 тыс. руб. в связи с не освоением бюджетных средств на содержание автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения и сооружений, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения и сооружений на них, на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе, на формирование муниципальных дорожных фондов, на строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка).

Кроме того, **вообще не производились расходы**, запланированные на 2018 год, шестью главными распорядителями бюджетных средств по следующим целевым статьям:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено*	Причины не освоения выделенного финансирования (ф. 0503164)
1	2	3	4
Правительство Ивановской области		1 610,0	
Проведение открытого конкурса "Лидеры Ивановской области"	1840123200	1 600,0	Аукцион на проведение услуг не состоялся из-за длительности конкурсных процедур
Единовременный имущественный взнос Ивановской области в автономную некоммерческую организацию «Агентство по привлечению инвестиций в Ивановскую область»	4190060880	10,0	Отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов
Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области		7 310,0	
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку проектной и рабочей документации на строительство и (или) реконструкцию комплексов очистных сооружений и систем водоотведения	6088ПК83170	7 310,0	Невозможность заключения государственного контракта по итогам проведения конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей)
Департамент здравоохранения Ивановской области		38 860,4	
Внедрение медицинских информационных систем в медицинских организациях	0110156780	15 000,0	Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контракта, не повлекших судебные

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено*	Причины не освоения выделенного финансирования (ф. 0503164)
1	2	3	4
государственной и муниципальной систем здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации			процедуры
Приобретение программного комплекса «Региональная медицинская информационная система»	0110122970	14 250,0	Невозможность заключения государственного контракта по итогам проведения конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей)
Организация автоматизированных рабочих мест и создание сети связи и передачи данных Системы-112	0750305300	9 610,4	Невозможность заключения государственного контракта, ввиду длительности проведения конкурсных процедур (аукцион дважды отменял УФАС)
Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области		2 228,7	
Проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования	1210140390	1 288,4	Нарушение подрядной организацией сроков выполнения работ
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области 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	1210180520	940,3	Межбюджетные трансферты перечисляются в пределах средств, необходимых для оплаты выполненных работ
Департамент социальной защиты населения Ивановской области		32,7	
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	Отсутствие несовершеннолетних, самовольно ушедших из детских учреждений
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 25 Федерального закона от 24 июня 1999 года N 120-ФЗ "Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних" полномочий Российской Федерации по осуществлению деятельности, связанной с перевозкой между субъектами Российской Федерации, а также в пределах территорий государств - участников Содружества Независимых Государств несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательных организаций и иных организаций	0340359400	30,0	Отсутствие несовершеннолетних, самовольно ушедших из детских учреждений
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области		113,2	
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	50,2	В рамках переданных полномочий осуществлялись мероприятия 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, которые не требуют бюджетного финансирования.
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 охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов)	0840159200	63,0	Данная субвенция предназначалась на осуществление мер по воспроизводству объектов животного мира и восстановлению среды их обитания, нарушенных в результате стихийных бедствий и по иным причинам, за исключением объектов животного мира и среды их обитания, находящихся на особо охраняемых природных территориях федерального значения. Учитывая небольшой объем бюджетных ассигнований на данное мероприятие, денежные средства были предусмотрены на воспроизводство объектов животного мира и восстановлению среды их обитания, нарушенных в

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено*	Причины не освоения выделенного финансирования (ф. 0503164)
1	2	3	4
			результате стихийных бедствий и по иным причинам. Стихийные бедствия и иные причины не произошли. В связи с этим данные средства не были востребованы.

* бюджетные ассигнования согласно уточненной сводной бюджетной росписи

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ неисполнения годовых бюджетных ассигнований главными распорядителями средств областного бюджета (согласно приложению № 13 к заключению и вышеприведенной таблице) выявил основные причины неисполнения:

- невыполнение подрядчиками принятых обязательств, нарушение условий и сроков исполнения государственных контрактов;
- недостатки в технической и проектно-сметной документации, необходимость ее корректировки;
- отсутствие необходимости в проведении работ, оказании услуг, снижение объемов потребления услуг;
- экономия по результатам проведения конкурентных процедур по определению поставщика (подрядчика);
- оплата, осуществляющаяся по факту выполненных работ, оказанных услуг;
- уменьшение налога на имущество, не переданного в собственность Ивановской области из муниципальной собственности в соответствии с Постановлениями Правительства РФ и Правительства Ивановской области;
- 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».

Многочисленные факты неосвоения годовых бюджетных ассигнований, отмечаемые Контрольно-счетной палатой по результатам завершения исполнения областного бюджета на 2018 года, учитывая, что низкое освоение бюджетных ассигнований отмечалось палатой уже на этапе исполнения бюджета за 9 месяцев, в совокупности с анализом причин их неисполнения свидетельствуют, что планирование и управление бюджетными средствами в 2018 году осуществлялось главными распорядителями средств областного бюджета не достаточно качественно, когда имеющаяся возможность корректировки бюджетных ассигнований, представляемая субъектам бюджетного планирования, не была реализована.

4.3. Анализ исполнения программных

и непрограммных расходов областного бюджета

Закон о бюджете сформирован в программной структуре расходов на основе государственных программ Ивановской области (далее – государственные программы или госпрограммы). Расходы на реализацию государственных программ утверждены Законом о бюджете в сумме 36 971 147,11 тыс. руб. или 98,0 % общего объема расходов областного бюджета, по направлению «Непрограммные расходы» – 744 067,99 тыс. руб.

Постановлением Правительства от 03.09.2013 № 358-п «О переходе к формированию областного бюджета на основе государственных программ Ивановской области» утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области (далее – Порядок № 358-п). Следует отметить, что пункт 1.4. данного Порядка 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 Федерации²². Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на данное противоречие, в частности, в своем отчете по результатам тематического обследования по вопросу реализации в 2014, 2015 годах программного принципа построения областного бюджета Ивановской области, в заключениях по внешней проверке годового отчета об исполнении областного бюджета за 2015, 2016, 2017 годы, предлагая внести изменение в Порядок № 358-п в части исключения вышеназванного противоречия. Принятыми постановлением Правительства Ивановской области от 25.06.2018 № 190-п²³ изменениями в постановление от 03.09.2013 № 358-п, действие данной нормы продлено и применяется к правоотношениям, возникшим до 01.07.2019 (справочно: в 2018 году действие указанной нормы было ограничено до 01.07.2018).

Перечень государственных программ, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 14.12.2012 № 356-рп (редакция от 30.05.2018), содержит 21 государственную программу по четырем направлениям:

²² 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).

²³ Постановление Правительства Ивановской области от 25.06.2018 № 190-п «О внесении изменений в постановление Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п «О переходе к формированию областного бюджета на основе государственных программ Ивановской области»

- Развитие экономического потенциала (3 государственные программы),
- Развитие социальной сферы (10 государственных программ),
- Развитие инфраструктуры (4 государственные программы),
- Государственное управление (4 государственные программы).

Из предусмотренных перечнем к реализации в отчетном году 21-ой государственной программы финансирование за счет областного бюджета на 2018 год утверждено только по 20-и государственным программам. Исключение составляет государственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ивановской области», реализация которой в 2018 году согласно паспорту программы предусмотрена только за счет внебюджетных источников.

При этом с 01.01.2018 утратили силу постановления Правительства Ивановской области:

- от 13.11.2013 № 458-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»;

- от 13.11.2013 № 453-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области»;

- от 18.05.2016 № 135-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Развитие туризма в Ивановской области».

Таким образом, из 20-и государственных программ Ивановской области, реализуемых в 2018 году, 16 перешли с 2017 года и 4 государственные программы Ивановской области вступили в действие с 01.01.2018:

- «Формирование современной городской среды на 2018 - 2022 годы», утверждена постановлением Правительства Ивановской области от 01.09.2017 № 337-п;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ивановской области», утверждена постановлением Правительства Ивановской области от 06.12.2017 № 460-п;

- «Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области», утверждена постановлением Правительства Ивановской области от 06.12.2017 № 458-п;

- «Развитие культуры и туризма в Ивановской области», утверждена постановлением Правительства Ивановской области от 06.12.2017 № 455-п.

Следует отметить, что в соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 179 БК РФ государственные программы субъекта Российской Федерации, предлагаемые к реализации, начиная с очередного финансового года, а также

изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

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 30.08.2016), установлено, что Правительство Ивановской области утверждает проекты госпрограмм и изменения в действующие программы до 19 октября.

Таким образом, в нарушение требований пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 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 30.08.2016) три государственные программы, реализуемые с 2018 года, были утверждены постановлениями Правительства Ивановской области 06.12.2017 - позже установленного срока «до 19 октября».

Кроме того, как отмечалось Контрольно-счетной палатой в заключении на проект закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», программная часть областного бюджета на 2018-2020 годы полностью основывалась на **проектах** государственных программ, а не на утвержденных программах, что **нарушает требования пункта 2 статьи 179 БК РФ и пункта 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**, поскольку объемы бюджетных назначений на финансовое обеспечение государственных программ в 2018 году были установлены первоначальным Законом о бюджете в отсутствие утвердивших соответствующие объемы финансирования нормативно-правовых актов Правительства Ивановской области.

В соответствии со статьей 179 БК РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований на 2018 год согласно паспортам государственных программ (по состоянию на 01.04.2019 ²⁴), Закону о бюджете и уточненной сводной бюджетной

²⁴ Срок определен с учетом абзаца 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ по истечении трех месяцев со дня вступления в силу последних изменений в Закон о бюджете (20.12.2018).

росписи показал, что требование статьи 179 БК РФ, с учетом норм статьи 217 БК РФ, не соблюдено по 2-м государственным программам из 20-ти:

- «Развитие здравоохранения Ивановской области»: бюджетные ассигнования, утвержденные паспортом государственной программы меньше бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи на 3 966,7 тыс. руб. или на 0,06 %. При этом бюджетные ассигнования, установленные паспортом превышают ассигнования, утвержденные Законом о бюджете, на 157 141,5 тыс. руб. или на 2,4%.

- «Охрана окружающей среды Ивановской области»: бюджетные ассигнования, утвержденные паспортом государственной программы меньше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, уточненной сводной бюджетной росписью, на 3,8 тыс. руб. или на 0,01 %.

(Справочно: в 2017 году - по 5-ти госпрограммам, в 2016 году - по 8-ми государственным программам из 19-ти).

Данный анализ приведен в приложении № 14 к заключению.

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, утвержденные паспортами государственных программ «Развитие образования Ивановской области», «Социальная поддержка граждан в Ивановской области», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области», не соответствуют объему бюджетных назначений Закона о бюджете, но соответствуют уточненной сводной бюджетной росписи, что с учетом статьи 217 БК РФ не нарушает требований статьи 179 БК РФ.

В течение отчетного периода в первоначальный Закон о бюджете внесены изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 19-ти из 20 госпрограмм, общее увеличение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм составило **355 571,0 тыс. руб.** или 1,0 %. Информация об изменениях бюджетных назначений на реализацию госпрограмм приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)					
№ п/п	Наименование государственной программы	Утверждено первоначальным Законом о бюджете	Утверждено Законом о бюджете	Отклонение	Процент изменения
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3-100%
1	Развитие здравоохранения Ивановской области	5 998 800,4	6 530 273,1	531 472,7	8,9
2	Развитие образования Ивановской области	7 974 075,0	8 143 727,7	169 652,7	2,1
3	Социальная поддержка граждан в Ивановской области	7 507 616,5	7 505 591,2	-2 025,3	0,0
4	Содействие занятости населения Ивановской области	436 373,5	345 760,6	-90 612,9	-20,8

№ п/п	Наименование государственной программы	Утверждено первоначальным Законом о бюджете	Утверждено Законом о бюджете	Отклонение	Процент изменения
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3-100%
5	Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области	267 647,8	329 275,5	61 627,7	23,0
6	Охрана окружающей среды Ивановской области	26 070,6	26 074,4	3,8	0,0
7	Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области	544 651,9	179 175,9	-365 476,0	-67,1
8	Информационное общество Ивановской области	203 477,2	222 901,6	19 424,4	9,5
9	Развитие транспортной системы Ивановской области	2 611 930,7	3 350 836,4	738 905,7	28,3
10	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области	516 226,9	515 978,4	-248,5	0,0
11	Развитие лесного хозяйства Ивановской области	184 052,6	184 783,4	730,8	0,4
12	Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области	47 924,0	47 924,0	0,0	0,0
13	Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области	6 037 309,5	5 080 914,9	-956 394,6	-15,8
14	Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области	1 385 677,6	1 403 828,5	18 150,9	1,3
15	Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами	17 672,8	17 710,8	38,0	0,2
16	Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области	171 046,9	207 748,1	36 701,2	21,5
17	Формирование современной городской среды	265 050,0	375 036,5	109 986,5	41,5
18	Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ивановской области	492 359,1	488 887,9	-3 471,2	-0,7
19	Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области	1 112 024,0	1 112 037,5	13,5	0,0
20	Развитие культуры и туризма в Ивановской области	815 589,1	902 680,7	87 091,6	10,7
	ВСЕГО программные расходы:	36 615 576,1	36 971 147,1	355 571,0	1,0

Как видно из таблицы, **наибольшее увеличение бюджетных ассигнований произведено по 4-м государственным программам:**

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области» на 23,0 процентных пункта;
- «Развитие транспортной системы Ивановской области» на 28,3 процентных пункта;
- «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области» на 21,5 процентных пункта;
- «Формирование современной городской среды» на 41,5 процентных пункта.

Существенно сокращены в течение отчетного года бюджетные ассигнования по 2-м государственным программам:

- «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» на 67,1 процентных пункта.
- «Содействие занятости населения Ивановской области» на 20,8 процентных пункта;

Анализ исполнения государственных программ Ивановской области представлен в приложении № 15 к заключению.

Как видно из приложения № 15 к заключению, **исполнение по программным расходам составило 36 008 486,6 тыс. руб. или 96,3 % от**

утвержденных бюджетных ассигнований и 98,0 % от объема всех исполненных расходов областного бюджета в 2018 году.

Из 20-ти государственных программ лишь по одной «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области» годовые бюджетные ассигнования освоены на 100,0%, и чуть более чем на 99% исполнены ассигнования еще по 6-и программам:

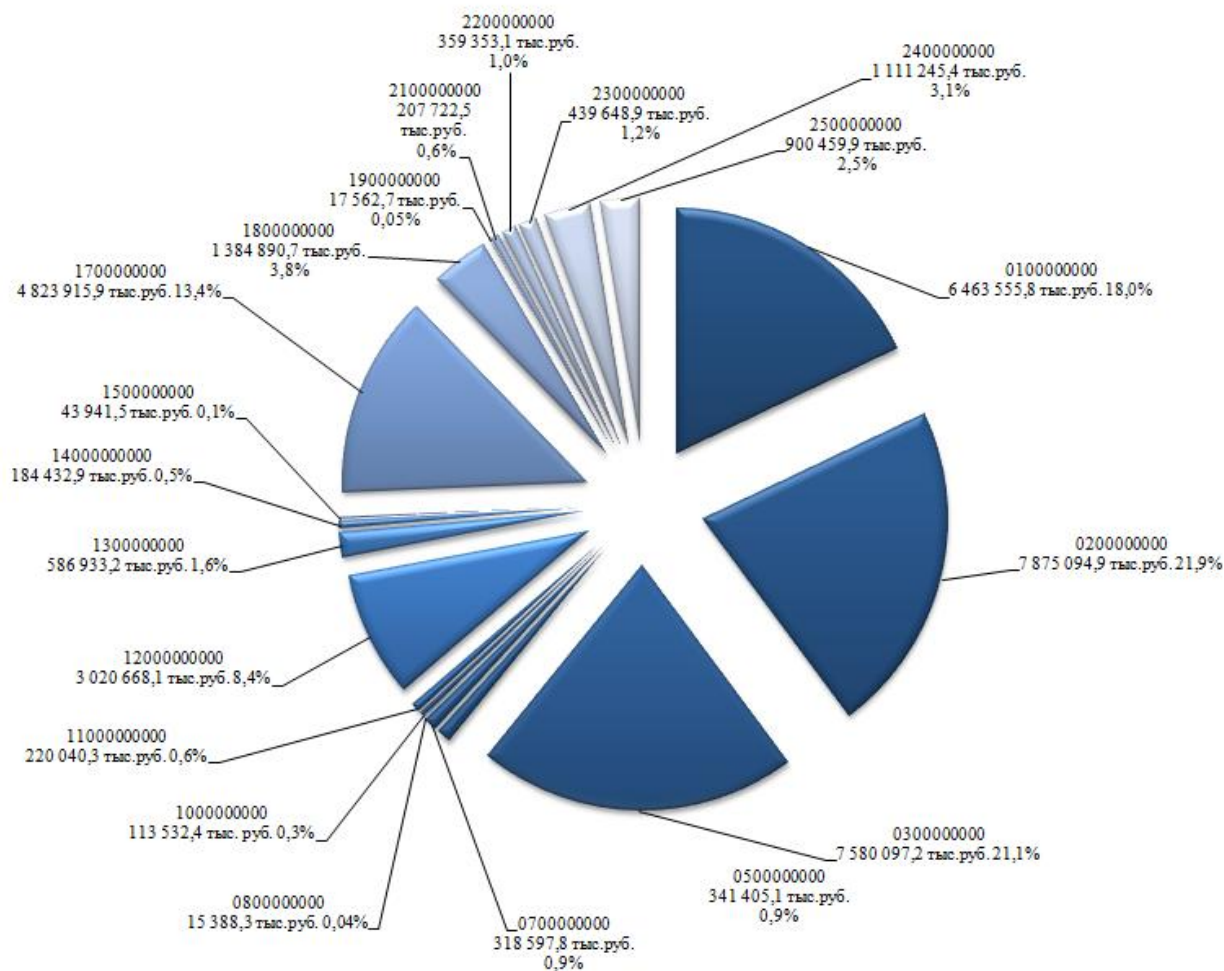
- «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» - 99,0%;
- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области» - 99,6%;
- «Управление имуществом Ивановской области» - 99,2 %;
- «Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - 99,8%;
- «Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области» - 99,9%;
- «Развитие культуры и туризма Ивановской области» - 99,8%.

(Справочно: в 2017 году на 100,0% были исполнены 2 госпрограммы из 19-ти, чуть более чем на 99% - также 6 госпрограмм).

Наименьшее исполнение (менее 95,0 %) сложилось по следующим 5-ти государственным программам из 20-ти, реализуемым в 2018 году:

- ▲ «Охрана окружающей среды Ивановской области» - 59,0 %;
- ▲ «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» - 63,4 %;
- ▲ «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ивановской области» - 89,9 %;
- ▲ «Развитие транспортной системы Ивановской области» - 90,1 %;
- ▲ «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» - 91,7%;

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



- 0100000000 Развитие здравоохранения Ивановской области
- 0200000000 Развитие образования Ивановской области
- 0300000000 Социальная поддержка граждан в Ивановской области
- 0500000000 Содействие занятости населения 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
- 2100000000 Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области
- 2200000000 Формирование современной городской среды
- 2300000000 Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ивановской области
- 2400000000 Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области
- 2500000000 Развитие культуры и туризма в Ивановской области

Как видно из диаграммы, наибольшую долю в исполненных программных расходах занимают расходы по следующим государственным программам:

- «Развитие образования Ивановской области» 21,9 % (справочно: в 2017 году доля составляла 18,9 %, в 2016 году - 19,1 %);
- «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» 21,1 % (справочно: в 2017 году доля составляла 21,3%, в 2016 году - 20,6 %);
- «Развитие здравоохранения Ивановской области» 18,0 % (справочно: в 2017 году доля составляла 17,5%, в 2016 году - 17,7 %);
- «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области» 13,4 % (справочно: в 2017 году доля составляла 16,8%, в 2016 году - 18,5 %).

Суммарно на долю этих 4-х государственных программ приходится 74,3 % всех исполненных программных расходов 2018 года.

На долю 9-ти государственных программ: «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами», «Охрана окружающей среды Ивановской области», «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области», «Содействие занятости населения Ивановской области», «Развитие физической культуры и спорта 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», **приходится всего 4,1 % всех исполненных программных расходов 2018 года (их доля в исполненных программных расходах 2018 года варьируется от 0,05 % до 0,9 %).**

В соответствии с частью 3 статьи 179 БК РФ по каждой государственной программе должна проводиться оценка эффективности ее реализации.

Согласно Порядку разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденному постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области подготовлен сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Ивановской области за 2018 год (далее – Сводный доклад).

По данным Сводного доклада в целях корректировок государственных программ в 2018 году было принято 84 постановления Правительства Ивановской области по внесению изменений в государственные программы.

Количество корректировок государственных программ по сравнению с 2017 годом (было сделано 93 корректировки) сократилось. Вместе с тем, этот показатель продолжает быть достаточно весомым, отражая чрезмерную динамичность изменений содержания государственных программ, что не может не влиять на качество их формирования и соответственно реализации. По итогам 2018 года наибольшее количество корректировок было проведено по государственным программам Ивановской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области», «Развитие здравоохранения Ивановской области» (2018 год – по 7 изменений, в 2017 году – 6).

В рамках подготовки к внешней проверке Контрольно-счетная палата запросила у администраторов государственных программ Ивановской области годовые отчеты о реализации 20-ти государственных программ за 2018 год²⁵. Однако, палата не имела возможности осуществить анализ исполнения программ на основе указанных отчетов, поскольку показатели 16-ти из 20-ти отчетов не были окончательными и корректировались администраторами²⁶. Таким образом, анализ достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ и полноты исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию государственных программ Ивановской области в 2018 году, проводился Контрольно-счетной палатой на основании данных Сводного доклада и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (Приложение № 16 к заключению).

Как видно из приложения № 16 к заключению, **среднее значение степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ в 2018 году составило 91,3 %**²⁷. Указанный показатель выше аналогичного за 2017 год – 89,7%.

Полное достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) (100,0 %) отмечается только по 2-м из 20-ти государственных программ:

²⁵ сформированные в соответствии с пунктом 3.2 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Ивановской области, утвержденных приказом Департамента экономического развития и торговли Ивановской области от 19.09.2013 № 334-п

²⁶ Установлено при сопоставлении показателей годовых отчетов с данными приложений к Сводному докладу.

²⁷ Что соответствует данным Сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Ивановской области за 2018 год, подготовленного Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области.

- «Управление имуществом Ивановской области»;
- «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области».

Достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) более 95,0 % отмечено по 7-ми государственным программам из оставшихся 18-ти, реализуемым в 2018 году.

Наименьшее значение достижения показателей (менее 80 %) сложилось по 2-м государственным программам:

- «Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области» - 66,4 %;
- «Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - 78,2 %.

По итогам оценки эффективности государственных программ, проведенной Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области из 20-ти государственных программ Ивановской области, прошедших оценку, 9 отнесены к «высокоэффективным», 8 государственных программ признаны «эффективными», одна государственная программа Ивановской области «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» - «низкоэффективной». Неэффективными признаны две государственные программы: «Охрана окружающей среды Ивановской области» и «Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области».

В соответствии с Порядком проведения оценки эффективности реализации Программ и ее критерии, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, в Сводном докладе представляются предложения о необходимости прекращения или изменении, начиная с очередного финансового года, ранее утвержденных госпрограмм, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации госпрограмм.

По результатам реализации государственных программ в 2018 году предложений о необходимости прекращения или об изменении, начиная с очередного финансового года, ранее утвержденных государственных программ, Департамент экономического развития и торговли Ивановской области не имеет, даже в части двух программ признанных неэффективными и одной низкоэффективной программы.

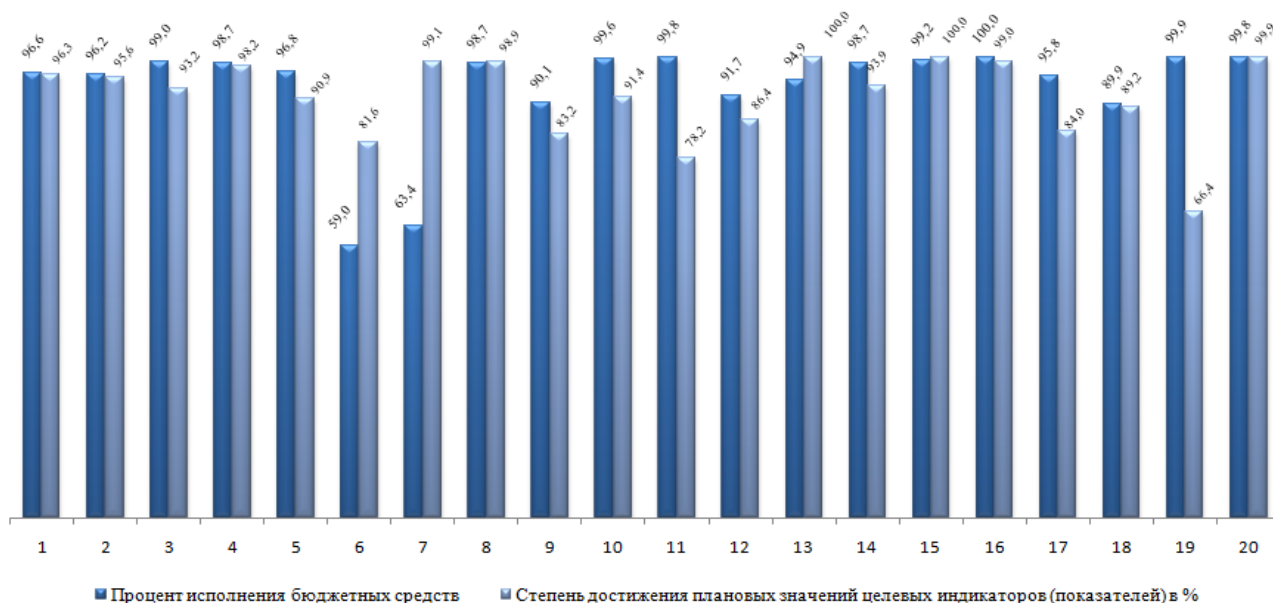
Пункт 6.6 Порядка проведения оценки эффективности реализации Программ № 358-п предусматривает необходимость содержания в докладе администратора госпрограммы предложения о необходимости изменений,

касающихся реализации госпрограммы либо новой редакции госпрограммы, вступающих в силу с очередного финансового года.

Контрольно-счетная палата, обращает внимание, что администраторы государственных программ, признанных неэффективными и низкоэффективными (Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области и Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области) в своих докладах не представили конкретных предложений по повышению эффективности реализации госпрограмм.

Так, Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области по госпрограмме «Охрана окружающей среды Ивановской области» представил лишь предложения «продолжить реализацию госпрограммы, с учетом корректировок, связанных с изменением параметров областного бюджета». По госпрограмме «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области», признанной низкоэффективной, предложил ограничить срок ее реализации 2018 годом, включив мероприятия ее подпрограмм в госпрограмму «Охрана окружающей среды Ивановской области». Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области в докладе, представленном в Контрольно-счетную палату в составе годового отчета о реализации государственной программы «Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области», вообще не представил предложений о необходимости изменений, касающихся реализации госпрограммы либо новой редакции госпрограммы, вступающих в силу с очередного финансового год.

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



- 1 "Развитие здравоохранения Ивановской области"
- 2 "Развитие образования Ивановской области"
- 3 "Социальная поддержка граждан в Ивановской области"
- 4 "Содействие занятости населения Ивановской области"
- 5 "Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области"
- 6 "Охрана окружающей среды Ивановской области"
- 7 "Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области"
- 8 "Информационное общество Ивановской области"
- 9 "Развитие транспортной системы Ивановской области"
- 10 "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области"
- 11 "Развитие лесного хозяйства Ивановской области"
- 12 "Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области"
- 13 "Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области"
- 14 "Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области"
- 15 "Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами"
- 16 "Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области"
- 17 "Формирование современной городской среды"
- 18 "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ивановской области"
- 19 "Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области"
- 20 "Развитие культуры и туризма в Ивановской области"

Как видно из диаграммы и приложения № 16 к заключению по 8-ми из 20-ти оцениваемых государственных программ уровень исполнения (освоения) бюджетных средств выше уровня достижения целевых индикаторов (показателей) указанных государственных программ более чем на 5,0 процентных пунктов, что свидетельствует об осуществлении расходов без достижения запланированных результатов. По 3-м из них разница составляет более 10,0 процентных пунктов:

- «Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - бюджетные ассигнования освоены на 99,8 %, при этом достижение целевых индикаторов (показателей) составило 78,2%;

- «Формирование современной городской среды» - бюджетные ассигнования освоены на 95,8 %, при этом достижение целевых индикаторов (показателей) составило 84,0%.

- «Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 99,9 %, при этом достижение целевых индикаторов (показателей) составило 66,4 %.

По 3-м из 20-ти оцениваемых государственным программ Ивановской области сложилась обратная ситуация, когда уровень достижения целевых показателей превышает уровень исполнения (освоения) бюджетных средств более чем на 5,0 процентных пунктов, по 2-м из них разница составляет более 20 процентных пунктов:

- «Охрана окружающей среды Ивановской области» - бюджетные ассигнования освоены на 59,0 %, при этом достижение целевых показателей составило 81,6 %;

- «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» - бюджетные ассигнования освоены на 63,4 %, при этом достижение целевых показателей составило 99,1 %.

Вышеназванные факты свидетельствуют об отсутствии прямой зависимости значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ от объема их ресурсного обеспечения, что является следствием несоблюдения администраторами государственных программ принципа программно-целевого бюджетного планирования, который предусматривает обеспечение прямой взаимосвязи между распределением бюджетных ресурсов и фактическими или планируемыми результатами их использования.

Контрольно-счетная палата, учитывая требование статьи 34 БК РФ, предлагает администраторам госпрограмм обеспечить более полную и обоснованную взаимоувязку объемов ресурсного обеспечения государственных программ (подпрограмм) с целевыми индикаторами (показателями), планируемыми к достижению по результатам исполнения госпрограммы и подпрограмм.

В 2018 году 20 государственных программ реализовывались посредством 71 подпрограммы, финансируемой из областного бюджета. Анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию государственных программ Ивановской области в 2018 году, в разрезе государственных программ, подпрограмм приведен в приложении № 15 к заключению.

Как видно из приложения № 15 к заключению на 100,0 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований исполнено 18 из 71-ой подпрограммы, что составляет лишь четвертую часть всех реализуемых подпрограмм.

Исполнение в объеме менее 95 % сложилось по 17-ти подпрограммам²⁸:

- ▲ Модернизация системы здравоохранения Ивановской области - 85,5%;
- ▲ Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи - 90,1%;
- ▲ Меры социальной поддержки в сфере здравоохранения - 91,7%;
- ▲ Воспроизводство и использование биологических ресурсов Ивановской области - 86,9%;
- ▲ Организация проведения мероприятий по содержанию сибиреязвенных скотомогильников - 29,0%;
- ▲ Сокращение негативного антропогенного воздействия на особо охраняемые природные территории, ведение Красной книги Ивановской области - 87,1%;
- ▲ Формирование благоприятной инвестиционной среды - 46,2%;
- ▲ Кадры для инновационной экономики - 91,7%;
- ▲ Дорожное хозяйство - 90,0%;
- ▲ Субсидирование транспортного обслуживания населения Ивановской области - 92,4%;
- ▲ Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов, утративших способность к самоочищению, предотвращение истощения водных объектов, ликвидация их засорения и загрязнения - 93,2%;
- ▲ Сокращение негативного антропогенного воздействия на водные объекты - 30,3%;
- ▲ Покрытие расходов обслуживающих предприятий по текущему содержанию инженерной защиты (дамбы, дренажные системы, водоперекачивающие станции) - 92,0%;
- ▲ Развитие государственной гражданской службы и наградной системы Ивановской области - 47,5%;
- ▲ Развитие газификации Ивановской области - 84,6%;
- ▲ Предупреждение аварийных ситуаций на объектах ЖКХ Ивановской области и развитие коммунальной инфраструктуры - 66,7%;

²⁸ Низкое освоение бюджетных ассигнований по 2-м подпрограммам: «Управление общественными финансами», «Управление государственным долгом Ивановской области» свидетельствует о положительных фактах отсутствия необходимости расходов на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также о снижении расходов на обслуживание государственного долга

▲ «Развитие комплексов очистных сооружений и систем водоотведения Ивановской области» - 0,0%.

В ходе анализа реализации подпрограмм установлено, что наиболее низкий процент освоения бюджетных средств (менее 50%) сложился по 5-ти из 71-ой подпрограммы:

1. По подпрограмме «Сокращение негативного антропогенного воздействия на водные объекты» государственной программы Ивановской области «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» на низкий уровень освоения бюджетных средств (30,3%) повлиял результат реализации мероприятия «Осуществление государственного управления в области организации и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения», в рамках которого не проведены в 2018 году работы по подготовке документов для внесения сведений об особо охраняемой территории регионального значения в Единый государственный реестр недвижимости, по причине неисполнения подрядчиком в 2017 году обязательств по контракту на проведение научных исследований - комплексного экологического обследования особо охраняемых территорий. Выделенный объем финансирования по данному мероприятию в сумме 411,1 тыс. руб. освоен лишь в сумме 124,7 тыс. руб. или на 30,3%. Плановое значение целевого индикатора (показателя) по указанному мероприятию «Количество государственных экологических экспертиз материалов комплексного экологического обследования участков территорий, обосновывающих придание этим территориям правового статуса особо охраняемых природных территорий регионального значения», установленное в количестве 3 единицы, не достигнуто.

2. По подпрограмме «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Ивановской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» на низкий уровень освоения бюджетных средств (46,2%) повлиял результат реализации мероприятия «Субсидия бюджету Наволокского городского поселения на реализацию мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов в моногороде», которое предусматривало строительство и (или) создание объектов дорожной и коммунальной инфраструктур. Выделенный объем финансирования по данному мероприятию в сумме 75 171,3 тыс. руб. (в том числе за счет безвозмездных поступлений от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» 75 000,0 тыс. руб.) освоен лишь в сумме 17 569,8 тыс. руб. или на 23,4%, в связи с длительностью проведения конкурсных процедур (продлены сроки подачи заявок на участие в

электронном аукционе) и заключением контракта в октябре 2018 года (согласно пояснительной записки Департамента строительства и архитектуры Ивановской области). Однако, плановые значения целевых индикаторов этого мероприятия «Объем привлеченных инвестиций» - 237,0 млн. руб., «Количество созданных рабочих мест» - 304 единиц, фактически перевыполнены и составили 249,0 млн. руб. и 525 единиц соответственно, что свидетельствует о полном отсутствии зависимости значений целевых индикаторов (показателей) подпрограммы от объема ресурсного обеспечения.

3. По подпрограмме «Развитие государственной гражданской службы и наградной системы Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» на низкий процент освоения бюджетных средств (47,5%) повлияла нереализация мероприятия «Организация конкурсного отбора «Лидеры Ивановской области» с объемом бюджетных ассигнований в сумме 1 600,0 тыс. руб., по причине несостоявшегося аукциона на оказание услуг по методологическому и организационному обеспечению проведения конкурсного отбора.

4. По подпрограмме «Организация проведения мероприятий по содержанию сибиреязвенных скотомогильников» государственной программы «Охрана окружающей среды Ивановской области» на низкий процент освоения бюджетных средств (29,0%) повлиял результат реализации мероприятия «Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения на территории Ивановской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации проведения мероприятий по содержанию сибиреязвенных скотомогильников». Выделенный объем финансирования по данному мероприятию в сумме 2 204,2 тыс. руб. освоен в сумме 639,0 тыс. руб. или на 29,0%, в связи с предоставлением субвенций на основании заявок муниципалитетов на финансирование²⁹. Однако, плановое значение целевого индикатора (показателя) по указанному мероприятию «Площадь территории сибиреязвенного скотомогильника, на котором планируются работы по его содержанию на территории муниципального образования», установленное в количестве 6 280 кв. м, фактически перевыполнено более чем в 2 раза и составило 15 136,1 кв. м., что также свидетельствует о полном отсутствии

²⁹ Согласно Пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета

зависимости значений целевых индикаторов (показателей) подпрограммы от объема ресурсного обеспечения. (Справочно: в 2017 году уровень освоения бюджетных средств составил 51,2%, плановое значение указанного целевого индикатора, установленное в количестве 7847 кв.м, фактически достигнуто также более чем в 2 раз – 17 943 кв.м, в 2016 году ресурсное обеспечение не предусмотрено, плановое значение целевого индикатора (показателя) установленное в количестве 46105 кв.м, полностью достигнуто).

5. Подпрограмма «Развитие комплексов очистных сооружений и систем водоотведения Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Охрана окружающей среды Ивановской области», предусматривающая мероприятие по предоставлению субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку проектной и рабочей документации на строительство и (или) реконструкцию комплексов очистных сооружений и систем водоотведения с плановым объемом бюджетных ассигнований в сумме 7 310 000,0 тыс. руб., в 2018 году **не реализовывалась**. Плановое значение целевого индикатора «Количество разработанной проектной и рабочей документации» в количестве 3 ед. не достигнуто. Причиной неосвоения бюджетных средств, согласно пояснительной записке главного администратора бюджетных средств Департамента жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области, стало отсутствие заявок на участие в конкурсе, который был объявлен лишь 29.11.2018.

Контрольно-счетной палатой установлено, что бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 7 310 000,0 тыс. руб. на реализацию данной подпрограммы были утверждены первоначальным Законом о бюджете (11.12.2017), однако, в государственную программу подпрограмма «Развитие комплексов очистных сооружений и систем водоотведения Ивановской области» была включена лишь в мае 2018 года постановлением Правительства Ивановской области от 30.05.2018 № 143-п «О внесении изменений в постановление Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 452-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Охрана окружающей среды Ивановской области», что является нарушением пункта 2 статьи 179 БК РФ, в части приведения государственных программ в соответствие с законом о бюджете в срок не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, и пункта 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.

Следующее изменение в подпрограмму, уточняющее только направление расходования бюджетных средств, было внесено 27.11.2018 постановлением Правительства Ивановской области № 330-п.

По мнению Контрольно-счетной палаты, отсутствие на начало финансового года утвержденной подпрограммы и соответственно порядка предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на строительство и (или) реконструкцию комплексов очистных сооружений и систем водоотведения, в том числе на разработку проектной документации, а так же выход на конкурсные процедуры за месяц до завершения финансового года свидетельствует о низкой исполнительной дисциплине Департамента жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области а, в результате чего осталась не реализована подпрограмма «Развитие комплексов очистных сооружений и систем водоотведения Ивановской области» с объемом бюджетных ассигнований 7 310 000,0 тыс. руб.

По результатам анализа достижения запланированных целевых показателей государственных программ в Сводном докладе отмечается, что из 912 достигнутых показателей фактические значения превышают плановые по 389 показателям (42,6%), в том числе по направлениям:

- «Развитие экономического потенциала» из 129 показателей по 77 показателям (59,7%) отмечено превышение фактических значений над плановыми;

- «Развитие социальной сферы» из 621 показателя - по 237 (38,2%);

- «Развитие инфраструктуры» из 44 показателей - по 23 (52,3%);

- «Государственное управление» из 118 показателей - по 52 (44,1%).

Более того, проведенный Контрольно-счетной палатой выборочный анализ ³⁰ показал, что по ряду целевых индикаторов (показателей) подпрограмм превышение наблюдается из года в год на протяжении 2016 – 2018 годов:

Наименование показателя	Единица измерения	Значения целевых индикаторов (показателей) на 2018 год			Значения целевых индикаторов (показателей) на 2017 год			Значения целевых индикаторов (показателей) на 2016 год		
		План	Факт	Процент исполнения	План	Факт	Процент исполнения	План	Факт	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3%	6	7	8=7/6%	9	10	11=10/9%
Государственная программа Ивановской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области»										
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»										
Количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных)	ед.	17	46	270,6%	24	55	229,2%	13	162	1246,2%

³⁰ По данным приложений № 4 к Сводным докладам о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Ивановской области, за 2016, 2017, 2018 годы и размещенных на официальном сайте Департамента экономического развития и торговли Ивановской области

Наименование показателя	Единица измерения	Значения целевых индикаторов (показателей) на 2018 год			Значения целевых индикаторов (показателей) на 2017 год			Значения целевых индикаторов (показателей) на 2016 год		
		План	Факт	Процент исполнения	План	Факт	Процент исполнения	План	Факт	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3%	6	7	8=7/6%	9	10	11=10/9%
индивидуальных предпринимателей) субъектами малого и среднего предпринимательства, получившими государственную поддержку										
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку	ед.	9	26	288,9%	12	32	266,7%	13	73	561,5%
Государственная программа Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области»										
Подпрограмма «Другие вопросы в сфере здравоохранения»										
Проведение судебно-медицинской экспертизы (количество экспертиз)	условных единиц	31500	35304	112,1%	31500	36558	116,1%	30322	38896	128,3%
Государственная программа Ивановской области «Развитие образования Ивановской области»										
Подпрограмма «Развитие общего образования»										
Число заключений (рекомендаций), выданных психолого-медико-педагогической комиссией	рекомендаций (заключений)	1450	1811	124,9%	1450	1711	118,0%	1450	1837	126,7%
Число детей, которым оказана психолого-педагогическая, медицинская и социальная помощь	чел.	1450	1811	124,9%	1450	1711	118,0%	1450	1733	119,5%
Число консультаций, предоставленных по обращениям граждан за оказанием психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи детям, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации	консультаций	3100	4977	160,5%	3100	3954	127,5%	3100	3612	116,5%
Государственная программа Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области»										
Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения»										
Число граждан пожилого возраста, прошедших обучение в школах здоровья на базах учреждений социального обслуживания	чел.	2700	5134	190,1%	2700	3304	122,4%	2700	2811	104,1%
Число граждан пожилого возраста, прошедших обучение компьютерной грамотности в интернет-клубах и классах на базах учреждений социального обслуживания	чел.	800	1468	183,5%	700	1027	146,7%	700	989	141,3%
Число граждан пожилого возраста, прошедших обучение в школах для родственников по уходу за пожилыми людьми и инвалидами	чел.	350	1201	343,1%	300	539	179,7%	300	549	183,0%
Государственная программа Ивановской области «Охрана окружающей среды Ивановской области»										
Подпрограмма «Организация проведения мероприятий по содержанию сибирязвенных скотомогильников»										
Площадь территории сибирязвенного скотомогильника, на котором планируются работы по его содержанию на территории муниципального образования	кв м	6280	15136,1	241,0%	7847	17943	228,7%	46105	46105	100,0%
Государственная программа Ивановской области «Развитие лесного хозяйства Ивановской области»										
Подпрограмма «Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов»										
Проведение агротехнического ухода за лесными культурами	га	5345	8597,6	160,9%	5345	8140,1	152,3%	5168	7031	136,0%
Государственная программа Ивановской области «Содействие занятости населения Ивановской области»										
Подпрограмма «Мероприятия в сфере занятости населения»										
Информирование о положении на рынке труда в Ивановской области (Численность граждан, обратившихся за услугой)	чел.	60000	65093	108,5%	68560	70562	102,9%	68560	78416	114,4%
Информирование о положении на рынке труда в Ивановской области (Численность работодателей, обратившихся за услугой)	чел.	7500	9804	130,7%	5940	9550	160,8%	5940	7377	124,2%

Анализ показал систематическое занижение отдельными ответственными исполнителями прогнозных оценок значений целевых индикаторов (показателей) подпрограмм при формировании и утверждении госпрограмм, что свидетельствует о низком качестве их планирования и нивелировании самого принципа программно-целевого планирования областного бюджета.

В целом, исполнение программных расходов составило 96,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета, при среднем значении степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ в 2018 году – 91,3 %. В сравнении с предыдущими двумя годами показатель достижения целевых индикаторов улучшен (в 2017 году среднее значение степени достижения - 89,6%, в 2016 году - 89,9%), при одновременном снижении процента освоения бюджетных средств. (Справочно:– в 2017 году бюджетные ассигнования исполнены на 97,8%, в 2016 году - на 97,7%).

4.3.1 Анализ исполнения областного бюджета по непрограммным расходам

В соответствии с Законом о бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2018 год утверждены по 8-ми направлениям в объеме 744 068,0 тыс. руб. или 2,0 % общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммную деятельность предусмотрен по следующим направлениям: «Непрограммные направления деятельности органов государственной власти Ивановской области и иных государственных органов Ивановской области» - 303 205,7 тыс. руб. или 40,7 % объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете и «Непрограммные направления деятельности исполнительных органов государственной власти Ивановской области» - 259 236,4 тыс. руб. или 34,8 %. Анализ исполнения расходов областного бюджета по непрограммным направлениям деятельности представлен в приложении № 17.

Бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности утверждены 18-ти главным распорядителям средств областного бюджета, из них 59 % объема непрограммных расходов приходится на 4-х главных распорядителей:

- Ивановская областная Дума (142207,3 тыс. руб. или 19,1%);

- Избирательная комиссия Ивановской области (135033,6 тыс. руб. или 18,1%);
- Департамент финансов Ивановской области (83616,3 тыс. руб. или 11,2%);
- Департамент здравоохранения Ивановской области (78442,1 тыс. руб. или 10,5%).

Кассовое исполнение непрограммных расходов составило 729 805,9 тыс. руб. или 98,1 % от бюджетных ассигнований, установленных уточненной сводной бюджетной росписью.

Низкое освоение бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью, (менее 95%) сложилось по 4-м из 18-ти главных распорядителей бюджетных средств:

- по Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области освоение составило 20,6% в связи с неисполнением расходов по предоставлению субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), которые имеют заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

- по Административному Департаменту Ивановской области освоение составило 70,3 % в связи с возвратом муниципальными образованиями не использованных субвенций, представленных на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

- по Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области освоение составило 87,2 % в связи с экономией, образовавшейся при заключении договоров за счет средств субсидии, представленной бюджету Шуйского муниципального район на проведение экспертных работ на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства «Строительство газораспределительных сетей для последующей газификации индивидуальных жилых домов д. Фатьяново Шуйского муниципального района Ивановской области», «Строительство газораспределительных сетей для последующей газификации индивидуальных жилых домов д. Высоково Шуйского муниципального района Ивановской области»;

- по Правительству Ивановской области освоение составило 87,8 % в связи с сокращением расходов на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах (по

использованию служебного автотранспорта), а также расходов на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников.

4.4. Анализ формирования и исполнения в 2018 году дорожного фонда Ивановской области

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.**

4.4.1. Анализ формирования дорожного фонда Ивановской области

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 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивановской области (далее – Дорожный фонд) утвержден на 2018 год в сумме 3 107 148,1 тыс. руб.

Анализ источников формирования Дорожного фонда приведен в таблице:

(тыс. руб.)				
Доходы, формирующие дорожный фонд согласно Закону 119-ОЗ	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
1	2	3	5	4
Доходы областного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для	1 660 327,4	1 783 487,6	107,4%	55,0%

Доходы, формирующие дорожный фонд согласно Закону 119-ОЗ	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
1	2	3	5	4
дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Ивановской области, в том числе:				
акцизы на дизельное топливо	628 101,7	794 660,2	126,5%	24,5%
акцизы на моторные масла	4 526,0	7 653,1	169,1%	0,2%
акцизы на автомобильный бензин	1 149 039,5	1 159 223,2	100,9%	35,7%
акцизы на прямогонный бензин	-121 339,8	-178 049,0	146,7%	-5,5%
Транспортный налог	690 400,0	707 525,1	102,5%	21,8%
Другие источники, определенные законом субъектов Российской Федерации о создании дорожного фонда субъекта РФ, в том числе:	17 177,2	20 941,0	121,9%	0,6%
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 РФ	320,0	200,0	62,5%	0,01%
плата от реализации соглашений об установлении сервитут в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций	3,7	3,7	100,0%	0,0001%
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	14 411,5	4 542,3	31,5%	0,1%
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	2 437,7	16 190,7	в 6,7 раза	0,5%
поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения в результате дорожно-транспортных происшествий, внесенных страховыми организациями, физическими, юридическими лицами или взысканных в установленном порядке	4,3	4,3	100,0%	0,0001%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности	376 120,4	368 652,6	98,0%	11,4%
иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности	376 120,4	368 652,6	98,0%	11,4%
Прочие источники, в том числе:	363 123,1	363 123,1	100,0%	11,2%
Положительная разница между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов областного бюджета, учтенных при формировании дорожного фонда на 2017 год	36 096,2	36 096,2	100,0%	1,4%
Неиспользованные в 2017 году бюджетные ассигнования дорожного фонда	327 027,0	327 027,0	100,0%	9,8%
Объем дорожного фонда ВСЕГО:	3 107 148,1	3 243 729,4	104,4%	100,0%

Как видно из таблицы, в соответствии с требованием статьи 2 Закона 119-ОЗ, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утвержден в размере прогнозируемого объема доходов от источников, установленных статьей 2 Закона 119-ОЗ.

Важно отметить, что в соответствии с пунктом 4³¹ статьи 179.4. БК РФ и пунктом 3 Порядка № 45-п бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в 2017 году, и положительная разница между

³¹ Бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта Российской Федерации, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации подлежит увеличению в текущем финансовом году и (или) очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов бюджета субъекта Российской Федерации, учитываемых при формировании дорожного фонда субъекта Российской Федерации.

фактически поступившими и прогнозированными объемами доходов бюджета, являющимися источниками Дорожного фонда в 2017 году, были направлены на увеличение объема Дорожного фонда в 2018 году в сумме 363 123 095,20 руб.

В 2018 году большинство доходов, формирующих объем дорожного фонда, поступили в запланированном объеме или сверх утвержденных плановых объемов (за исключением трех доходных источников³²). В абсолютном выражении сверх утвержденных плановых объемов поступило 136 581,3 тыс. руб.

Основными источниками формирования Дорожного фонда являются доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин (35,7 % от общего объема доходов, формирующих Дорожный фонд), доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо (24,5 % от общего объема доходов, формирующих Дорожный фонд), транспортный налог (21,8 % 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 2018 году в Дорожный фонд зачислены доходы от уплаты транспортного налога в сумме 707 525,1 тыс. руб. При этом на 1 января 2019 года накопленная задолженность по уплате транспортного налога составила согласно форме № 4-НМ 534 418 тыс. руб. (из них недоимка 424 358 тыс. руб.).

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 **в 6,7 раз превысили** установленные плановые значения (или на 13 753,0 тыс. руб.), что связано с поступлением суммы 14 248,8 тыс. руб. (88,0 % от годового объема поступивших средств по указанному доходному источнику) в декабре 2018 года (по данным бюджетной отчетности Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области за ноябрь и декабрь 2018 года). Основной суммой декабрьского поступления средств является неустойка по государственному контракту от 03.04.2017 № 641617/112 (с учетом доп. соглашения от 07.08.2018 № АШ-05/390) на реконструкцию автомобильной дороги

³² - государственной пошлины за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов,

- поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов,

- иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности

Лежнево-Хозниково-Шуя (км 16+836-20+100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области (сумма неустойки 14 058,8 тыс. руб.). Уведомление о начислении неустойки направлено подрядчику (ООО «Угличское ДСУ») 28.12.2018, сумма неустойки в доход бюджета перечислена 29.12.2018.

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 составили только 31,5 % от годового плана (14 411,5 тыс. руб.), что согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), связано с уменьшением количества транспортных средств, осуществляющих движение по автомобильным дорогам регионального и межмуниципального значения Ивановской области. Принимая во внимание тот факт, что поступления на 01.11.2018 по данному доходному источнику сложилось в объеме 4 478,7 тыс. руб. (31,1 %), **по мнению Контрольно-счетной палаты, Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области, как главный администратор указанного дохода, мог уточнить плановые объемы в сторону их уменьшения в ноябре – декабре 2018 года.**

Поступление по источнику «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» составило 62,5 % от годового плана (320,0 тыс. руб.), что согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), связано с уменьшением количества перевозчиков, обратившихся за получением специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесных и (или) крупногабаритных транспортных средств. Принимая во внимание тот факт, что поступления на 01.11.2018 по данному доходному источнику сложилось в объеме 187,2 тыс. руб. (58,5 %), **по мнению Контрольно-счетной палаты, Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области, как главный администратор указанного дохода, мог уточнить плановые объемы в сторону их уменьшения в ноябре – декабре 2018 года.**

4.4.2. Анализ исполнения дорожного фонда Ивановской области

По данным бюджетной отчетности и информации Департамента финансов³³ Ивановской области, средства Дорожного фонда в 2018 году исполнены в объеме 2 795 503,9 тыс. руб. или 90,0 % от утвержденного объема Дорожного фонда.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование направлений расходования ассигнований дорожного фонда Ивановской области	Утверждено*	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5 = 3 - 4	6 = 4/3 x 100	7
1	капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них, из них:	2 366 848,3	2 156 294,7	210 553,7	91,1%	77,1%
1.1.	капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них	66 233,6	60 782,9	274 166,7	91,8%	2,2%
1.2.	ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них	897 316,8	838 016,2	145 802,4	93,4%	30,0%
1.3.	содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них	1 291 298,0	1 162 933,7	128 364,3	90,1%	41,6%
1.4.	налог на имущество за автомобильные дороги общего пользования регионального и межмуниципального значения Ивановской области	112 000,0	94 561,9	17 438,1	84,4%	3,4%
2	строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них, из них:	150 736,7	97 109,3	53 627,4	64,4%	3,5%
2.1.	разработка проектной документации, инженерные изыскания, проведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации	1 288,4	0,0	1 288,4	0,0%	0,0%
	Проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования	1 288,4	0,0	1 288,4	0,0%	0,0%
2.2.	строительство, реконструкция объектов	149 448,3	97 109,3	52 339,0	65,0%	3,5%
	Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка)	50 000,0	7 057,2	42 942,8	14,1%	0,3%
	Реконструкция автомобильной дороги Южа - Талицы - Мугреевский (на участке Южа - Талицы) в Южском районе Ивановской области (1 этап)	79 446,8	75 951,1	3 495,7	95,6%	2,7%
	Реконструкция автомобильной дороги Лежнево-Хозниково-Шуя (км 16+836-20+100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области	20 001,6	14 101,1	5 900,5	70,5%	0,5%
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	0,0	100,0%	0,01%
4	предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, в том числе:	589 413,8	541 950,6	47 463,2	91,9%	19,4%
	Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	588 473,5	541 950,6	46 522,9	92,1%	19,4%
	Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области 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	940,3	0,0	940,3	0,0%	0,0%
Всего расходов областного бюджета по Дорожному фонду Ивановской области, в том числе:		3 107 148,1	2 795 503,9	311 644,2	90,0%	100,0%
	<i>областной бюджет</i>	<i>2 731 027,7</i>	<i>2 426 851,3</i>	<i>304 176,4</i>	<i>88,9%</i>	<i>86,8%</i>
	<i>федеральный бюджет</i>	<i>376 120,4</i>	<i>368 652,6</i>	<i>7 467,8</i>	<i>98,0%</i>	<i>13,2%</i>

*Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью

³³ Выписка из Государственной долговой книги Ивановской области по состоянию на 01.01.2019

Как видно из таблицы, **не использованные в 2018 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда составили 311 644,2 тыс. руб.** или 10,0 % от утвержденного объема.

Рассмотрим исполнение Дорожного фонда в разрезе направлений расходования ассигнований дорожного фонда Ивановской области:

- финансирование из областного бюджета на субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области 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, запланированное в объеме 940,3 тыс. руб., не производилось. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) межбюджетные трансферты перечислялись в пределах средств, необходимых для оплаты выполненных работ.

Согласно постановлению Правительства Ивановской области от 13.04.2018 № 100-п «Об утверждении перечня мероприятий, софинансируемых за счет субсидий бюджетам муниципальных образований на проектирование строительства (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, в 2018 году» были запланированы средства бюджету Палехского муниципального района на разработку проектной документации на объект «Реконструкция автомобильной дороги Подъезд к Бражново в Палехском районе Ивановской области». Муниципальный контракт на выполнение работ по разработке проектной документации на объект «Реконструкция автомобильной дороги Подъезд к Бражново в Палехском районе Ивановской области» № К-2 на общую сумму 798,0 тыс. руб. заключен между Администрацией Палехского муниципального района и ООО «Ивановодорпроект» 24.07.2018. Срок окончания работ 25.12.2018. По состоянию на 24.04.2019 на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>) отсутствует информация об исполнении контракта и документы подтверждающие выполнение работ³⁴.

- финансирование из областного бюджета на проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования, запланированное в объеме 1 288,4 тыс. руб., не осуществлялось,

³⁴ <http://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestrNumber=3371700203918000015>

что согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), связано с нарушением подрядной организацией сроков выполнения работ. Согласно отчету о результатах контрольного мероприятия «Проверка органов исполнительной власти Ивановской области за 2018 год в части реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Ивановской области, установленных пунктами 8, 10 статьи 3 Закона Ивановской области от 14.10.2010 № 114-ОЗ «О порядке осуществления проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», утвержденному решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.03.2019 № 4/2 (далее – Отчет по результатам КМ) неисполненные назначения сложились в связи с нарушением сроков выполнения работ по разработке проектной документации на строительство мостового перехода через р. Чернавка на автомобильной дороге Авдотьино – Беяницы - Курьяново в Ивановском районе Ивановской области.

- финансирование строительства автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка) произведено в 2018 году в объеме 7 057,2 тыс. руб. или 14,1 % от годового плана (50 000,0 тыс. руб.), что согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), связано с приостановкой работ по строительству автомобильной дороги Жажлево – Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области из-за возникших проблем при изъятии земельных участков, предназначенных для строительства данной дороги. При этом согласно Отчету по результатам КМ денежные обязательства по заключенным государственным контрактам (с учетом дополнительных соглашений) исполнены в 2018 году в полном объеме:

(тыс. руб.)

Государственные контракты, дополнительные соглашения	Задолженность на 01.01.2018		Выполнено работ	Оплачено работ	Задолженность на 01.01.2019	
	Д	К			Д	К
1	2	3	4	5	6	7
Строительство автомобильной дороги Жажлево-Ильинское						
Государственный контракт от 09.08.2017 № АИ-05/303 с учетом доп. соглашения от 23.03.2018 № АИ-05/158	-	-	0,9	0,9	-	-
Государственный контракт от 08.10.2014 № АИ-05/169 с учетом доп. соглашений от 21.03.2018 № АИ-05/157 и от 06.06.2018 № АИ-05/280	763,9	-	6 290,6	5 526,7	-	-
Государственный контракт от 31.08.2017 № АИ-05/320 с учетом доп. соглашения от 23.07.2018 № АИ-05/372	-	-	65,9	65,9	-	-
Соглашения (8 ед.) об изъятии доли в праве общей долевой собственности на земельный участок с физическими и юридическими лицами, являющимися собственниками доли на земельный участок, по которому проходит строительство объекта	-	-	1 463,6	1 463,6	-	-
Итого	763,9	-	7 821,0	7 057,2	-	-

- финансирование реконструкции автомобильной дороги Лежнево-Хозниково-Шуя (км 16+836-20+100) в Лежневском и Шуйском районах

Ивановской области произведено в объеме 14 101,1 тыс. руб. или 70,5 % от годового плана (20 001,6 тыс. руб.), что согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), связано с отсутствием необходимости в использовании, предусмотренных сводным сметным расчетом средств. Согласно Отчету по результатам КМ неисполненные назначения сложились в связи с отсутствием необходимости в использовании средств на: непредвиденные затраты заказчика, временные здания и сооружения, производство строительно-монтажных работ в зимнее время и возвратом средств в связи с закрытием расчетного счета подрядчика. На 01.01.2019 сложилась кредиторская задолженность в объеме 165,1 тыс. руб.:

(тыс. руб.)

Государственные контракты, доп.соглашения	Задолженность на 01.01.2018		Выполнено работ	Оплачено работ	Задолженность на 01.01.2019	
	Д	К			Д	К
1	2	3	4	5	6	7
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя						
Государственный контракт от 03.04.2017 № 641617/112 с учетом доп. соглашения от 07.08.2018 № АШ-05/390	4 596,3	-	18 820,2	14 058,8*	-	165,1
Контракт от 23.05.2017 № АШ-05/210 на оказание услуг по авторскому надзору	-	-	42,3	42,3	-	-
Итого	4 596,3	-	18 862,5	14 101,1	-	165,1

* В соответствии с пунктом 3.8 Государственного контракта от 03.04.2017 № 641617/112 в 2018 году Департаментом дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области за нарушение условий контракта (невыполнение работ в сроки, определенные календарным планом работ) ООО «Угличское ДСУ» была выставлена неустойка на сумму 14 058,8 тыс. руб., которая была перечислена в доход областного бюджета (п/п от 29.12.2018 № 449542)

Выполненные работы по государственному контракту от 03.04.2017 № 641617/112 с учетом дополнительного соглашения от 07.08.2018 № АШ-05/390 в объеме 18 820,2 тыс. руб. приняты Актом о приемке выполненных работ № 8 от 22.10.2018. Письмом-уведомлением от 28.12.2018 № 03-13/7900, в соответствии с пунктом 7.4. государственного контракта, начислена неустойка в размере 14 058,8 тыс. руб. Оплате подлежала сумма в размере 4 761,4 тыс. руб., но с учетом дебиторской задолженности на 01.01.2018, сумма к оплате составила 165,1 тыс. руб. В соответствии с пунктом 3.8 государственного контракта сумма неустойки в размере 14 058,8 тыс. руб. перечислена Заказчиком в доход областного бюджета (п/п от 29.12.2018 № 449542). Оплата выполненных работ в размере 165,1 тыс. руб. проведена Департаментом дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области 29.12.2018 (п/п № 448651), однако платеж был возвращен в связи с тем, что счет получателя закрыт. Таким образом, по состоянию на 01.01.2019 сложилась кредиторская задолженность в объеме 165,1 тыс. руб.

Также, согласно Отчету по результатам КМ, в *нарушение требований пункта 10 дополнительного соглашения от 07.08.2018 № АШ-05/390 к Контракту № 641617/112, ООО «Угличское ДСУ» разницу аванса в сумме*

26,0 тыс. руб., подлежащую возврату в течение 3-х рабочих дней после подписания дополнительного соглашения, в установленные сроки не возвратило. Данная сумма была учтена Департаментом дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области при оплате окончательно выполненных работ в 2018 году (29.12.2018). В соответствии с нормой пункта 1 статьи 395 Гражданского кодекса РФ (часть I) (далее – ГК РФ) «..в случаях неправомерного удержания денежных средств, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате подлежат уплате проценты на сумму долга. Размер процентов определяется ключевой ставкой Банка России, действовавшей в соответствующие периоды. Эти правила применяются, если иной размер процентов не установлен законом или договором..». Контрактом № 641617/112 с учетом дополнительного соглашения от 07.08.2018 № АШ-05/390 по данному факту иной размер процентов не установлен. Таким образом, **Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области не воспользовался правом, определенным пунктом 1 статьи 395 ГК РФ в части истребования уплаты процентов в размере 0,7 тыс. руб. на сумму долга 26,0 тыс. руб., подлежащих перечислению в доход областного бюджета (Приложение 2), что свидетельствует о ненадлежащем контроле со стороны Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области за соблюдением условий выполнения обязательств, определенных Контрактом.**

- финансирование из областного бюджета на уплату налога на имущество за автомобильные дороги общего пользования регионального и межмуниципального значения Ивановской области произведено в 2018 году в объеме 94 561,9 тыс. руб. или 84,4 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) экономия сложилась ввиду того, что не были своевременно переданы автомобильные дороги из муниципальной собственности в собственность Ивановской области, в результате чего налогооблагаемая база и объем начисленного налога оказались меньше запланированных объемов.

- финансирование из областного бюджета на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них произведено в объеме 1 162 933,7 тыс. руб. или 90,1 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) экономия сложилась по результатам проведения конкурсных процедур.

- финансирование из областного бюджета на проведение ремонта, капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования

регионального значения и искусственных сооружений на них произведено в объеме 898 799,1 тыс. руб. или 93,3 % от годового плана, в том числе:

- за счет средств областного бюджета 530 146,5 тыс. руб. или 90,2 %;
- за счет средств федерального бюджета 368 652,6 тыс. руб. или 98,0 %.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) экономия связана с отсутствием необходимости в выполнении работ.

- финансирование из областного бюджета на предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов произведено в объеме 541 950,6 тыс. руб. или 92,1 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) межбюджетные трансферты перечислялись в пределах средств, необходимых для оплаты выполненных работ.

- финансирование реконструкции автомобильной дороги Южа - Талицы - Мугреевский (на участке Южа - Талицы) в Южском районе Ивановской области (1 этап) произведено в объеме 75 951,1 тыс. руб. или 95,6 % от годового плана. Согласно Отчету по результатам КМ неисполненные назначения сложились в связи с экономией средств при заключении государственного контракта по авторскому надзору по реконструкции автомобильной дороги Южа – Талицы – Мугреевский, неиспользованием средств непредвиденных затрат заказчика, отсутствием необходимости выполнения работ (оплата фактических работ). На 01.01.2019 денежные обязательства по заключенным государственным контрактам (с учетом дополнительных соглашений) исполнены в полном объеме:

(тыс. руб.)

Государственные контракты, дополнительные соглашения	Задолженность на 01.01.2018		Выполнено работ	Оплачено работ	Задолженность на 01.01.2019	
	Д	К			Д	К
1	2	3	4	5	6	7
Реконструкция автомобильной дороги Южа – Талицы – Мугреевский						
Государственный контракт от 04.04.2017 № 638579/103 с учетом доп. соглашения от 06.06.2018 № АШ-05/284	-	-	75 847,0	75 847,0	-	-
Контракт от 29.06.2017 № АШ-05/271 с учетом дополнительного соглашения от 25.10.2017 № АШ-05/371	-	-	104,1	104,1	-	-
Итого	-	-	75 951,1	75 951,1	-	-

В 2018 году средства Дорожного фонда осваивались в рамках реализации подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области», утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 447-п (в части осуществления дорожной деятельности в сумме 3 106 998,8 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 149,3 тыс. руб.).

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, утвержденный Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью, соответствует объему бюджетных ассигнований на аналогичные расходы, утвержденные вышеуказанными подпрограммами государственных программ.

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 области³⁵ и бюджетной отчетности Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области, приведен в приложении № 18 к заключению.

Как видно из приложения № 18 к заключению, средства подпрограммы «Дорожное хозяйство» исполнены в объеме 2 795 354,6 тыс. руб. или на 90,0 % от годового плана, при этом:

- ✓ за счет средств областного бюджета исполнено 2 426 702,0 тыс. руб. или 88,9 % от годового плана (2 730 878,4 тыс. руб.);
- ✓ за счет средств федерального бюджета исполнено 368 652,6 тыс. руб. или 98,0 % от годового плана (376 120,4 тыс. руб.).

Подпрограмма «Дорожное хозяйство» содержит два основных мероприятия:

- строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования Ивановской области;

³⁵проведенной 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

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения.

Ни по одному из 6-ти мероприятий основного мероприятия «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования Ивановской области» средства не освоены полностью, при этом:

- по мероприятию «Проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования» - средства не освоены в связи с нарушением сроков выполнения работ по разработке проектной документации на строительство мостового перехода через р. Чернавка на автомобильной дороге Авдотьино – Беяницы - Курьяново в Ивановском районе Ивановской области. Значение целевого индикатора (показателя) *не достигнуто* в связи с невозможностью завершения работ по разработке проектной документации из-за переустройства газопровода, попадающего в зону строительства;

- 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 не освоены в связи с неисполнением подрядной организацией принятых обязательств по муниципальному контракту. Значение целевого индикатора (показателя) *не достигнуто*;

- по мероприятию «Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка)» средства освоены в размере 7 057,2 тыс. руб. или 14,1 % от годового плана, что связано с приостановкой работ по строительству автомобильной дороги из-за неизъятия земельных участков, предназначенных для строительства автомобильной дороги. Значение целевого индикатора (показателя) *отсутствует*;

- по мероприятию «Реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 16 + 836 - 20 + 100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области» средства освоены в размере 14 101,1 тыс. руб. или 70,5 % от годового плана, что связано с отсутствием необходимости в использовании предусмотренных сводным сметным расчетом средств непредвиденных затрат заказчика, подрядчика; средств на временные здания и сооружения; средств на производство строительно-монтажных работ в зимнее время. При этом значение целевого индикатора (показателя) *достигнуто*;

- 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 541 950,6 тыс. руб. или 92,1 % от годового плана, что связано с экономией в результате проведения конкурсных процедур по определению подрядной организации; отсутствием необходимости в выполнении части работ, предусмотренных сметными расчетами; в связи с несостоявшимся аукционом по определению подрядной организации. При этом **значения 2-х из 4-х целевых индикаторов (показателей) достигнуто**³⁶. Значения целевых индикаторов (показателей) «Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Ивановской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог» и «Общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования Ивановской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, на 31 декабря отчетного года» **не достигнуто** (процент исполнения составил 99,4 % и 98,4 % соответственно). По данным Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области данные указаны по отчетам муниципальных образований по состоянию на 01.01.2019, значения будут уточняться после предоставления муниципальными образованиями актов приемки законченных работ по форме А-1 по всем объектам;

- по мероприятию «Реконструкция автомобильной дороги Южа - Талицы - Мугреевский (на участке Южа - Талицы) в Южском районе Ивановской области (1 этап)» средства освоены в размере 75 951,1 тыс. руб. или 95,6 % от годового плана, что связано с неиспользованием предусмотренных сводным сметным расчетом средств непредвиденных затрат заказчика, экономией средств подрядчика в связи с отсутствием необходимости выполнения работ (оплата за фактически выполненные работы). При этом значение целевого индикатора (показателя) **достигнуто**.

Ни по одному из 3-х мероприятий основного мероприятия «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего

³⁶ «Прирост протяженности сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Ивановской области в результате строительства новых автомобильных дорог» и «Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Ивановской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате реконструкции автомобильных дорог»

пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения» средства не освоены полностью, при этом:

- по мероприятию «Ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения и сооружений на них» - средства освоены в размере 898 799,1 тыс. руб. или 93,3 % от годового плана в связи с отсутствием необходимости выполнения работ и отсутствием необходимости в использовании средств на строительный контроль, предусмотренных в сводных сметных расчетах. Значение целевого индикатора (показателя) **не достигнуто** (99,7 %), что связано с уточнением протяженности ремонтируемых участков автомобильных дорог в ходе выполнения работ;

- по мероприятию «Содержание автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения и сооружений на них» - средства освоены в размере 1 162 933,7 тыс. руб. или 90,1 % от годового плана, что связано с невозможностью заключения государственных контрактов на выполнение работ в 2018 году с соблюдением сроков проведения конкурсных процедур согласно федеральному закону № 44-ФЗ от 05.04.2013, экономией в результате проведения конкурсных процедур, нарушением сроков выполнения работ подрядчиками. Значение целевого индикатора (показателя) «Протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, находящихся на содержании» **не достигнуто**, в связи с уменьшением протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения Ивановской области на 23,39 км в результате проведения кадастровых землеустроительных работ. Значение целевого индикатора (показателя) «Число ДТП на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения с сопутствующими дорожными условиями» **достигнуто и улучшено**, в результате проведенных мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения в 2018 году;

- по мероприятию «Налог на имущество за автомобильные дороги общего пользования регионального и межмуниципального значения Ивановской области» - средства освоены в размере 94 561,9 тыс. руб. или 84,4 % от годового плана, в связи с неготовностью муниципальных образований Ивановской области осуществить передачу дорог из муниципальной собственности в собственность Ивановской области. Значение целевого индикатора (показателя) **отсутствует**.

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 2018 году составило 0,90. Подпрограмма «Дорожное хозяйство» признана эффективной.

Сравнительный анализ доходов областного бюджета, являющихся источниками средств Дорожного фонда, в 2016-2018 годах приведен в таблице:

(тыс. руб.)								
Доходы, формирующие дорожный фонд	Утверждено Законом о бюджете			Исполнено			Темп роста полученных доходов	
	2016 год	2017 год	2018 год	2016 год	2017 год	2018 год	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы областного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в бюджет Ивановской области, в том числе:	2 065 800,0	1 607 792,1	1 660 327,4	2 155 832,9	1 634 236,6	1 783 487,6	75,8%	109,1%
акцизы на дизельное топливо	651 286,1	595 358,8	628 101,7	736 991,0	671 506,8	794 660,2	91,1%	118,3%
акцизы на моторные масла	10 521,1	5 569,7	4 526,0	11 249,9	6 816,9	7 653,1	60,6%	112,3%
акцизы на автомобильный бензин	1 494 661,1	1 107 751,0	1 149 039,5	1 516 750,2	1 085 967,9	1 159 223,2	71,6%	106,7%
акцизы на прямогонный бензин	-90 668,3	-100 887,4	-121 339,8	-109 158,2	-130 055,0	-178 049,0	119,1%	136,9%
Транспортный налог	510 000,0	680 971,3	690 400,0	642 750,0	696 468,7	707 525,1	108,4%	101,6%
Другие источники, определенные законом субъектов РФ о создании дорожного фонда субъекта РФ, в том числе:	29 508,7	20 280,5	17 177,2	30 048,9	22 748,6	20 941,0	75,7%	92,1%
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	598,4	320,0	316,8	630,4	200,0	199,0%	31,7%
плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций	0,0	3,7	3,7	0,0	3,7	3,7	-	100,0%
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 РФ	15 334,9	15 864,8	14 411,5	15 497,5	14 139,1	4 542,3	91,2%	32,1%
поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров,	13 911,4	3 813,6	2 437,7	14 234,6	7 975,4	16 190,7	56,0%	203,0%

Доходы, формирующие дорожный фонд	Утверждено Законом о бюджете			Исполнено			Темп роста полученных доходов	
	2016 год	2017 год	2018 год	2016 год	2017 год	2018 год	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов Российской Федерации, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров								
поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения в результате дорожно-транспортных происшествий, внесенных страховыми организациями, физическими, юридическими лицами или взысканных в установленном порядке	0,0	0,0	4,3	0,0	0,0	4,3	-	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности	239 316,8	231 537,4	376 120,4	356 416,8	223 223,6	368 652,6	62,6%	165,1%
иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности	0,0	231 537,4	376 120,4	0,0	223 223,6	368 652,6	-	165,1%
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 РФ	239 316,8	0,0	0,0	356 416,8	0,0	0,0	0,0%	-
Прочие источники, в том числе:	0,0	569 283,1	363 123,1	0,0	569 283,1	363 123,1	-	63,8%
Положительная разница между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов областного бюджета, учтенных при формировании дорожного фонда	0,0	223 323,00	36 096,2	0,0	223 323,00	36 096,2	-	19,9%
Неиспользованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда	0,0	345 960,1	327 027,0	0,0	345 960,1	327 027,0	-	92,1%
Объем дорожного фонда ВСЕГО:	2 844 625,6	3 109 864,5	3 107 148,1	3 185 048,7	3 145 960,6	3 243 729,4	98,8%	103,1%
Положительную разницу между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов бюджета (требования пункта 4 статьи 179.4. БК РФ)	X	X	X	340 423,1	36 096,2	136 581,3	X	X

Как видно из таблицы, темп роста полученных доходов 2018 года к аналогичным доходам 2017 года составил 103,1 %. В 2018 году наблюдается рост следующих доходных источников:

- доходов областного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Ивановской области на 9,1 % к уровню 2017 года;
- транспортного налога на 1,6 % к уровню 2017 года;
- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности на 65,1 % к уровню 2017 года;

- поступлений 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 – более чем в 2 раза к уровню 2017 года.

Впервые в трехлетнем периоде в 2018 году поступили суммы в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения в результате дорожно-транспортных происшествий, внесенные страховыми организациями, физическими, юридическими лицами или взысканные в установленном порядке в объеме 4,3 тыс. руб.

Ниже уровня 2017 года получены доходы по следующим источникам:

- государственной пошлине 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, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации;

- поступлениям 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;

- средствам Дорожного фонда отчетного года, перечисляемым в соответствии с требованием пункта 4³⁷ статьи 179.4. БК РФ.

Как видно из таблицы, в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4. БК РФ **положительная разница между фактически поступившими и прогнозированными объемами доходов бюджета, являющимися источниками Дорожного фонда 2017 года, были направлены на увеличение объема Дорожного фонда в 2018 году.**

Сравнительный анализ исполнения бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2016-2018 годах приведен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование направлений расходования ассигнований дорожного фонда Ивановской области	Утверждено Законом о бюджете			Исполнено			Темп роста исполненных расходов	
	2016 год	2017 год	2018 год	2016 год	2017 год	2018 год	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9

³⁷ Бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта Российской Федерации, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации подлежит увеличению в текущем финансовом году и (или) очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов бюджета субъекта Российской Федерации, учитываемых при формировании дорожного фонда субъекта Российской Федерации.

Наименование направлений расходования ассигнований дорожного фонда Ивановской области	Утверждено Законом о бюджете			Исполнено			Темп роста исполненных расходов	
	2016 год	2017 год	2018 год	2016 год	2017 год	2018 год	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объемы финансирования из дорожного фонда Ивановской области ВСЕГО	2 354 302,7	3 109 864,5	3 107 148,1	2 008 342,6	2 782 837,5	2 795 503,9	138,6%	100,5%
капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них, из них:	1 873 563,7	2 045 003,1	2 366 848,3	1 582 650,7	1 883 062,9	2 156 294,7	119,0%	114,5%
капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них	42 513,4	153 155,6	66 233,6	42 513,4	141 995,2	60 782,9	334,0%	42,8%
ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них	400 291,3	507 893,4	897 316,8	312 149,2	414 873,1	838 016,2	132,9%	202,0%
содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них	1 315 052,0	1 271 954,1	1 291 298,0	1 112 281,1	1 220 779,5	1 162 933,7	109,8%	95,3%
налог на имущество за автомобильные дороги общего пользования регионального и межмуниципального значения Ивановской области	115 707,0	112 000,0	112 000,0	115 707,0	105 415,1	94 561,9	91,1%	89,7%
строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них, из них:	2 410,4	298 420,9	150 736,7	1 686,5	270 381,1	97 109,3	16032,1%	35,9%
разработка проектной документации, инженерные изыскания, проведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации	2 112,5	2 112,30	1 288,4	1 388,5	723,91	0,0	52,1%	0,0%
строительство, реконструкция объектов	298,0	296 308,62	149 448,3	298,0	269 657,17	97 109,3	90489,0%	36,0%
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	149,3	149,3	149,3	100,0%	100,0%
предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, в том числе:	478 179,3	766 291,2	589 413,8	423 856,1	629 244,3	541 950,6	148,5%	86,1%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области 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	119 400,0	139 315,7	940,3	94 267,1	138 461,3	0,0	146,9%	0,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области 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	552 038,1	588 473,5	90 272,2	416 830,9	541 950,6	461,7%	130,0%
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	0,0	0,0	239 316,8	0,0	0,0	-	-
Иные межбюджетные трансферты местным	0,0	74 937,40	0,0	0,0	73 952,2	0,0	-	-

Наименование направлений расходования ассигнований дорожного фонда Ивановской области	Утверждено Законом о бюджете			Исполнено			Темп роста исполненных расходов	
	2016 год	2017 год	2018 год	2016 год	2017 год	2018 год	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
бюджетам на обеспечение строительства (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования местного значения								
Бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта Российской Федерации, не использованные в текущем финансовом году (требования пункта 4 статьи 179.4. БК РФ)	X	X	X	345 960,1	327 027,0	311 644,2	X	X

Как видно из таблицы, темп роста исполненных расходов 2018 года к аналогичным расходам 2017 года составил 100,5 %. В 2018 году наблюдается рост по следующим расходам:

- ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них - более чем в 2 раза к уровню 2017 года;

- предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов на 30,0 % к уровню 2017 года.

Ниже уровня 2017 года исполнены расходы по следующим направлениям:

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

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

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

- строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них.

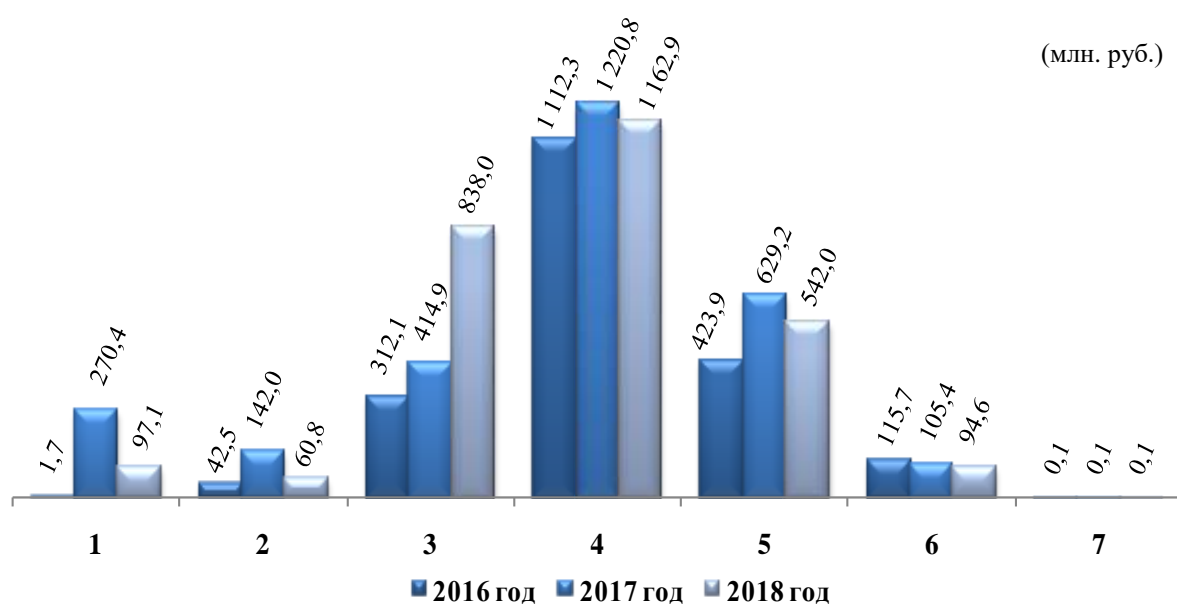
Средства субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт в 2018 году не освоены.

В целом, в 2018 году предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в рамках Дорожного фонда сложилось в объеме 541 950,6 тыс. руб., что на 87 293,7 тыс. руб. или 13,9 %

ниже объема аналогичных расходов дорожного фонда 2017 года (629 244,3 тыс. руб.), но больше объема исполненных расходов Дорожного фонда 2016 года (423 856,1 тыс. руб.).

В соответствии с пунктом 4³⁸ статьи 179.4. БК РФ и пунктом 3 Порядка № 45-п бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в 2017 году были направлены на увеличение объема Дорожного фонда в 2018 году.

Сравнительный анализ исполнения расходов Дорожного фонда за 2016-2018 годы представлен на диаграмме ниже:



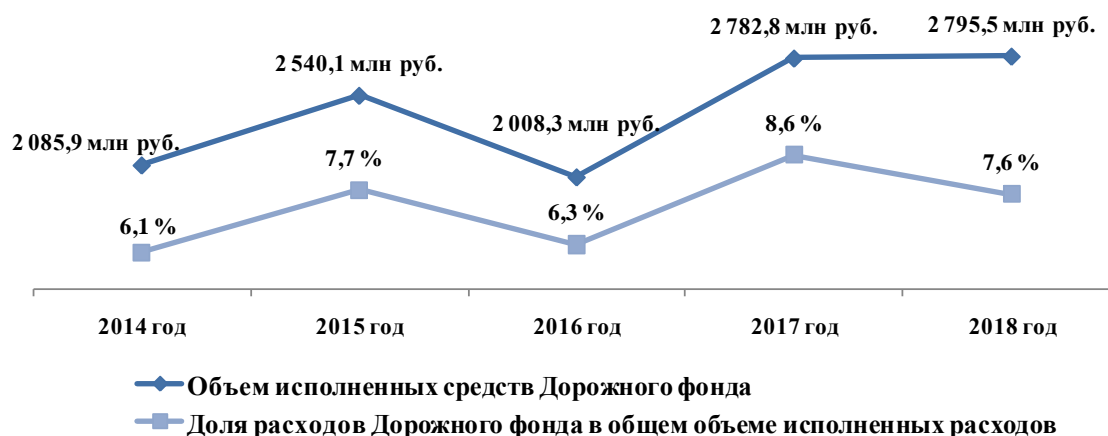
1	Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них
2	Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них
3	Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального 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

Как видно из диаграммы, в динамике последних трех лет стабильный рост исполненных расходов Дорожного фонда отмечается только по одному направлению: «Ремонт автомобильных дорог общего

³⁸ Бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта Российской Федерации, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году.

пользования регионального значения и искусственных сооружений на них».

Графически динамика изменения исполненных объемов Дорожного фонда в 2014 – 2018 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 пять лет доля исполненных средств Дорожного фонда в общем объеме исполненных средств областного бюджета находится на уровне 6,1 – 8,6 % от общего объема исполненных расходов областного бюджета.

По итогам 2018 года бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в финансовом году и положительная разница между фактически поступившими и прогнозированными объемами доходов бюджета, являющиеся источниками формирования Дорожного фонда в 2018 году, сложились в общем объеме 448 225,5 тыс. руб.

4.5. Исполнение 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 (в редакции от 09.10.2018) (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.

Статьей 8 первоначального Закона о бюджете резервный фонд утвержден в объеме 948 718,5 тыс. руб., который в течение финансового года был уменьшен на 674 804,4 тыс. руб. или на 71,1 % и составил 273 914,1 тыс. руб. или 0,7 % от общего объема расходов Закона о бюджете. Таким образом, размер резервного фонда Правительства Ивановской области установлен в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 БК РФ. Однако, **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.** Данное замечание Контрольно-счетная палата делала в аналитических записках о ходе исполнения областного бюджета за I полугодие 2018 года³⁹, что позволяло привести Закон о бюджете в соответствие с требованием пункта 1 Порядка в течение IV квартала 2018 года.

Согласно пояснениям Департамента финансов, за отчетный период в соответствии с распоряжениями Правительства Ивановской области из резервного фонда Правительства Ивановской области выделено 66 263,6 тыс. руб. или 24,2 % от утвержденного годового объема резервного фонда Правительства Ивановской области. Остаток резервного фонда на 01.01.2019 составил 207 620,5 тыс. руб.

Данные о расходовании средств резервного фонда Правительства Ивановской области по состоянию на 01.01.2019 приведены в таблице:

(тыс. руб.)					
№ п/п	Наименование получателя	Распорядительный документ	Назначение	Исполнено*	Кассовый расход**
1	2	3	4	5	6
1	Юрьевецкий муниципальный район	Распоряжение Правительства Ивановской области от 29.12.2017 № 233-рп	На обеспечение жилыми помещениями граждан РФ, пострадавших в результате разрушения многоквартирного дома, расположенного по адресу: Ивановская область, Юрьевецкий район, г.Юрьевец, ул. Пушкина, д. 33А	10 000,0	48 281,5
2	Юрьевецкий муниципальный район	Распоряжение Правительства Ивановской области от 24.01.2018 № 3-рп	На обеспечение жилыми помещениями граждан РФ, пострадавших в результате разрушения многоквартирного дома, расположенного по адресу: Ивановская область, Юрьевецкий район, г.Юрьевец, ул. Пушкина, д. 33А	38 529,0	
3	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 28.02.2018 № 24-рп	На финансирование расходов по предоставлению единовременной денежной выплаты семье Наумовой Светланы Николаевны, погибшей в результате пожара, произошедшего 20.02.2018 в здании швейного цеха, находящегося на территории предприятия "КИП", расположенного по адресу: г. Иваново, ул. Поляковой, д.8	150,0	150,0
4	Административный Департамент Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 25.07.2018 № 85-рп	На финансирование непредвиденных расходов, связанных с проведением ремонтных работ кровли здания пожарной части №46 4-го отряда государственной противопожарной службы Ивановской области областного государственного казенного учреждения Ивановской области "Управление по обеспечению защиты населения и пожарной безопасности Ивановской области", поврежденной в результате шквалистого порывистого ветра 30.05.2018	472,3	472,3
5	Департамент социальной защиты населения	Распоряжение Правительства Ивановской области от	На финансирование непредвиденных расходов по предоставлению единовременной материальной помощи семье Дудиной Ярославлы Артемовны, погибшей в	150,0	150,0

³⁹ Аналитическая записка была направлена Губернатору Ивановской области письмом Контрольно-счетной палаты от 01.10.2018 № 03-05/443

№ п/п	Наименование получателя	Распорядительный документ	Назначение	Исполнено*	Кассовый расход**
1	2	3	4	5	6
	Ивановской области	24.08.2018 № 101-рп	результате пожара, произошедшего 20.02.2018 в здании швейного цеха, находящегося на территории предприятия "КИП", расположенного по адресу: г. Иваново, ул. Полякова, д.8		
6	Волжское сельское поселение Заволжского муниципального района Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 14.09.2018 № 106-рп	На исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местных бюджетов по обязательствам, вытекающим из ранее заключенных муниципальных контрактов по обеспечению оплаты поставки каменного угля, неисполнение исполнительных документов по которым повлекло приостановление осуществления операций по расходованию средств на счетах администрации муниципального образования	4 828,0	4 828,0
7	Новогорняновское сельское поселение Тейковского муниципального района Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 14.09.2018 № 106-рп	На исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местных бюджетов по обязательствам, вытекающим из ранее заключенных муниципальных контрактов по обеспечению оплаты поставки каменного угля, неисполнение исполнительных документов по которым повлекло приостановление осуществления операций по расходованию средств на счетах администрации муниципального образования	4 589,4	4 589,4
8	Служба ветеринарии Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 14.09.2018 № 108-рп	На возмещение ущерба, понесенного собственниками в результате отчуждения животных и изъятия продуктов животноводства при ликвидации очага африканской чумы свиней	2 284,5	2 284,5
9	Верхнеландеховский муниципальный район	Распоряжение Правительства Ивановской области от 21.09.2018 № 110-рп	На приобретение и установку парового котла в котельной № 3 п. Верхний Ландех	925,0	924,0
10	Палехский муниципальный район	Распоряжение Правительства Ивановской области от 14.11.2018 № 134-рп	Для проведения аварийно-восстановительных работ нежилого помещения, расположенного по адресу: Ивановская область, п. Палех, ул. Ленина, д. 33	4 285,4	4 275,3
11	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 06.12.2018 № 145-рп	На предоставление единовременной материальной помощи жительнице Ивановской области Галановой Алле Владимировне, получившей вред здоровью в результате взрыва, произошедшего 17.10.2018 в здании Керченского политехнического колледжа в г. Керчь республики Крым	50,0	50,0
	Итого			66 263,6	66 005,1

* отчет об исполнении бюджета

** согласно данным отчетов получателей средств резервного фонда

В соответствии с пунктом 3 Порядка, средства резервного фонда расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Под непредвиденными расходами понимаются расходы, не предусмотренные в бюджете на соответствующий финансовый год и не имеющие регулярного характера. Отметим, что оценить степень непредвиденности отдельных расходов за счет средств резервного фонда только из содержания распорядительных документов (распоряжений Правительства Ивановской области в выделении средств резервного фонда) не представляется возможным.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

В результате изменений, внесенных в Закон о бюджете в течение 2018 года, профицит областного бюджета увеличился с 153 135,7 тыс. руб. (первоначальный бюджет) на 59 959,9 тыс. руб. или на 39,2 процентных пунктов и составил 213 095,6 тыс. руб. (уточненный бюджет). Согласно данным годового отчета областной бюджет в 2018 году исполнен с профицитом в сумме 2 640 155,5 тыс. руб.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета была осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета⁴⁰, утвержденного Законом о бюджете, и 33-х главных администраторов бюджетных средств в части показателей изменения остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета (далее, в рамках данного раздела, – 34 главных администратора бюджетных средств).

В ходе оценки полноты и достоверности показателей годового отчета по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия объемов годового отчета в части показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» суммам поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных Законом о бюджете и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденным в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью (требование установлено пунктом 134 Инструкции о бюджетной отчетности). **Плановый объем источников финансирования дефицита бюджета, отраженных в годовом отчете, соответствует объему, отраженному в Законе о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи, и равен «-213 095,6» тыс. руб.** Результаты данного анализа представлены в приложении № 19 к настоящему заключению.

В ходе анализа соответствия годового отчета в части показателей исполнения источников внутреннего финансирования областного бюджета данным годовой бюджетной отчетности (форма 0503127) 34-х главных администраторов бюджетных средств (требование установлено пунктом 137 Инструкции о бюджетной отчетности) установлено, что **объем исполненных источников финансирования дефицита бюджета, отраженных в годовом отчете, соответствует объему, отраженному в сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (форма 0503127), и равен «-2 640 155,5» тыс. руб.** Результаты данного анализа представлены в приложении № 19 к настоящему заключению.

⁴⁰ Департамент финансов Ивановской области

Также, в ходе внешней проверки установлено соответствие объемов источников финансирования дефицита бюджета, согласно данным отчета УФК по Ивановской области о кассовом исполнении областного бюджета, источникам финансирования дефицита бюджета, отраженным в своде годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (форма 0503127) и годовом отчете (приложение № 19 к заключению).

Анализ полноты исполнения в 2018 году источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета приведен в приложении № 20 к настоящему заключению.

За 2018 год областной бюджет исполнен с профицитом 2 640 155,5 тыс. руб., что более чем в 12 раз превышает годовые бюджетные назначения. Основным источником образования профицита бюджета является наращивание остатков средств на счетах в объеме 1 697 088,8 тыс. руб.

В 2018 году запланированы и произведены поступления и выплаты источников финансирования дефицита бюджета по 5-ти источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета ⁴¹, администрируемым Департаментом финансов Ивановской области:

- разница между полученными и погашенными субъектом Российской Федерации в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций;
- разница между полученными и погашенными субъектом Российской Федерации в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными бюджету субъекта Российской Федерации другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации в течение соответствующего финансового года;
- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации;
- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации

⁴¹ В соответствии с 95 статьей БК РФ

другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации.

Исполнение произведено в объемах выше запланированного Законом о бюджете при:

- погашении бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации - на 800 559,8 тыс. руб. или 7,1 % выше запланированного уровня;

- получении и погашении бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета Ивановской области) - на 750 000,0 тыс. руб. или 27,8 % выше запланированного уровня;

- возврате бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации - на 745,4 тыс. руб. или 11,6 % выше запланированного уровня.

Недоисполнены бюджетные назначения при:

- предоставлении бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации – на 67 100,0 тыс. руб. или 74,6 %. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), недоисполнение связано с низкой востребованностью в получении бюджетных кредитов (на основании обращений муниципальных образований в соответствии с порядками предоставления бюджетных кредитов были предоставлены кредиты одному муниципальному образованию в целях покрытия временного кассового разрыва в сумме 21,0 млн.руб. - бюджету г.о. Кинешма, и одному муниципальному образованию в целях частичного покрытия дефицита бюджета - 1,9 млн.руб. - бюджету Вичугского муниципального района);

- возврате бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации - на 29 000,0 тыс. руб. или 49,7 %. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), недоисполнение связано с низкой востребованностью в получение бюджетных кредитов (возврат бюджетных кредитов осуществлялся в соответствии с графиками, предусмотренными договорами о предоставлении бюджетных кредитов, соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов).

В январе – марте 2019 года Контрольно-счетной палатой проведена Проверка в части исполнения требования статьи 3 Закона № 114-ОЗ по

следующим вопросам:

- анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов, предоставляемых Департаментом финансов Ивановской области юридическим лицам;
- анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов, предоставляемых Департаментом финансов Ивановской области муниципальным образованиям Ивановской области;
- проведение в 2018 году реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетам муниципальных образований Ивановской области в 2015-2017 годах;
- соблюдение в 2018 году установленного БК РФ ограничения по предельному объему государственного долга субъекта Российской Федерации;
- соответствие объема расходов областного бюджета Ивановской области на обслуживание государственного долга Ивановской области установленному БК РФ ограничению по предельному объему расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации;
- соответствие осуществленных государственных заимствований Ивановской области, установленному БК РФ ограничению по предельному объему государственных заимствований субъекта Российской Федерации;
- анализ предоставления обязательств по государственным гарантиям Ивановской области и их исполнения.

Отчет о результатах проверки в части исполнения требования статьи 3 Закона № 114-ОЗ утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.03.2019 № 4/2. Информация о результатах направлена Контрольно-счетной палатой Губернатору Ивановской области С.С. Воскресенскому и в Ивановскую областную Думу.

6. Финансовые нарушения, установленные Контрольно-счетной палатой в ходе документальных проверок по вопросам использования средств областного бюджета на 2018 год

Контрольно-счетной палатой по вопросам использования средств областного бюджета 2018 года, полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2018 год и соблюдения бюджетного законодательства проведены следующие контрольные мероприятия:

1. В 2018 году

- «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

2. В 2019 году:

- «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на приобретение медицинского оборудования в целях улучшения материально-технического состояния и оснащения областных учреждений здравоохранения в 2016, 2017 годах и истекшем периоде 2018 года»;

- «Проверка Департамента внутренней политики Ивановской области, Департамента конкурсов и аукционов Ивановской области, Департамента энергетики и тарифов Ивановской области, Службы государственной жилищной инспекции Ивановской области, Службы государственного строительного надзора Ивановской области по вопросу полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2018 год»;

- «Проверка органов исполнительной власти Ивановской области за 2018 год в части реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Ивановской области, установленных пунктами 8, 10 статьи 3 Закона Ивановской области от 14.10.2010 № 114-ОЗ «О порядке осуществления проверки годового отчета об исполнении областного бюджета».

6.1. По результатам аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», финансовых нарушений, допущенных при использовании бюджетных средств 2018 года, не установлено.

6.2. По результатам проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на приобретение медицинского оборудования в целях улучшения материально-технического состояния и оснащения областных учреждений здравоохранения в 2016, 2017 годах и истекшем периоде 2018 года установлен факт незаконного использования имущества, в связи с нарушением порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения, в части не включения медицинского оборудования стоимостью 1997,1 тыс. руб., приобретенного в 2018 году, в перечень особо ценного движимого имущества.

6.3. По результатам проверок Департамента внутренней политики Ивановской области, Департамента конкурсов и аукционов Ивановской области, Департамента энергетики и тарифов Ивановской области, Службы государственной жилищной инспекции Ивановской области, Службы

государственного строительного надзора Ивановской области по вопросу полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2018 год установлено финансовых нарушений на общую сумму 2597,0 тыс. руб., из них:

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации, на сумму 1 346,3 тыс. руб.;

- нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в объеме 561,9 тыс. руб., а именно, отражение главными администраторами средств бюджета (Департаментом конкурсов и аукционов Ивановской области и Департаментом энергетики и тарифов Ивановской области) в Отчетах об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2018 год, недостоверных данных в разделе 1 «Доходы бюджета» в связи с занижением показателя исполнения бюджетных назначений по доходам на сумму поступлений от восстановления дебиторской задолженности прошлых лет. Данные факты имеют признаки административных правонарушений, предусмотренных статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по которым Контрольно-счетной палатой составлено два протокола об административном правонарушении в отношении должностных лиц.

- занижение доходной части бюджета Ивановской области в объеме 561,9 тыс. руб., в связи с не перечислением в доход областного бюджета восстановленной в 2018 году дебиторской задолженности прошлых лет;

- неэффективное использование бюджетных средств и имущества в объеме 126,9 тыс. руб., в связи с перечислением страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме, превышающей сумму, необходимую для оплаты.

6.4. По результатам проверки органов исполнительной власти Ивановской области за 2018 год в части реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Ивановской области, установленных пунктами 8, 10 статьи 3 Закона Ивановской области от 14.10.2010 № 114-ОЗ «О порядке осуществления проверки годового отчета об исполнении областного бюджета» установлено финансовых нарушений на общую сумму 161 778,8 тыс. руб., из них:

✓ нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в объеме 46 761,5 тыс. руб., а именно, отражение в 2017 году в бухгалтерском учете информации о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в части начисления платы за отсрочку (процентов) по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам и муниципальным образованиям Ивановской области, а также реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям Ивановской области в 2015-2017 годах, привело к искажению данных бюджетной отчетности за 2018 год, в части, завышения на начало отчетного периода показателей по расчетам по кредитам, займам (ссудам) в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (искажение менее чем на 10%) и Сведениях о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) (искажение на 100%) на общую сумму 46 761,5 тыс. руб. Данные факты имеют признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по которым Контрольно-счетной палатой составлены два протокола об административном правонарушении в отношении должностного лица.

✓ нарушение требований действующего законодательства и нормативно-правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, в связи с несоблюдением сроков размещения на сайте ЕИС информации об исполнении государственных контрактов на общую сумму 115 016,6 тыс. руб.;

✓ ненадлежащий контроль заказчика за соблюдением условий выполнения обязательств, определенных государственным контрактом, и неприменение норм о взыскании процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, в размере 0,7 тыс. руб. на сумму долга, подлежащую перечислению в доход областного бюджета.

6.5. Таким образом, по результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 166 372,9 тыс. руб., из них:

✓ незаконное использование бюджетных средств и имущества в объеме 1 997,1 тыс. руб.;

✓ неэффективное использование бюджетных средств и имущества - 126,9 тыс. руб.;

✓ нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 48 669,7 тыс. руб.;

✓ занижение доходной части бюджета Ивановской области - 561,9 тыс. руб.

✓ ущерб, нанесенный бюджету - 0,7 тыс. руб.;

✓ прочие нарушения - 115 016,6 тыс. руб.

6.6. Контрольно-счетной палатой производилась квалификация выявленных нарушений ⁴² по результатам контрольных мероприятий согласно Классификатору нарушений Контрольно-счетной палаты Ивановской области, утвержденному решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 27.12.2018 № 19/3. Сводные данные приведены в таблице:

Порядковый номер нарушения	Нарушения	Количество нарушений, ед.	Сумма финансовых нарушений, тыс. руб.
1	2	3	4
	Всего по результатам контрольных мероприятий	12	166 246,0
	в том числе:		
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:	2	561,9
1.2.9	Несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации	2	561,9
2.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:	7	48 669,7
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом	3	1346,3
2.12	Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов	4	47 323,4
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, в том числе:	1	1997,1
3.12	Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения	1	1997,1
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, в том числе:	1	115 016,6
4.53	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	1 ⁴³	115 016,6
7.	Иные нарушения	1	0,7

Из таблицы видно, что наибольший объем финансовых нарушений составляют нарушения, допущенные при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц –

⁴² За исключением неэффективного использования бюджетных средств и имущества

⁴³ Факт нарушения установлен в одном Департаменте дорожного хозяйства и транспорта при исполнении 3-х государственных контрактов и размещении информации в реестре контрактов по 14 документам.

115 016,6 тыс. руб. или 69,2% от общего объема финансовых нарушений. А наибольшее количество финансовых нарушений в 2018 году составляют нарушения, допущенные при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 7 фактов или 58,3 % в общем количестве финансовых нарушений.

Таким образом, в ходе двух контрольных мероприятий установлены факты формирования тремя главными администраторами средств бюджета⁴⁴ годовой бюджетной отчетности за 2018 год, содержащей недостоверные данные:

- в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) и в Сведениях о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), в части отражения на начало отчетного периода завышенной суммы начисленной платы за отсрочку (процентов) по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам и муниципальным образованиям Ивановской области;

- в Отчетах об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), в части занижения показателя исполнения бюджетных назначений по доходам на сумму поступлений от восстановления дебиторской задолженности прошлых лет.

Кроме того, в рамках оценки соблюдения требований бюджетного законодательства в процессе исполнения областного бюджета и осуществления бюджетного учета в отчетном финансовом году в ходе ранее проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, которые в соответствии с Классификатором нарушений Контрольно-счетной палаты, квалифицированы по следующим группам:

- Не надлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов областного бюджета в рамках подготовки проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в части формирования и предоставления в Департамент

⁴⁴ Департаментом конкурсов и аукционов Ивановской области, Департаментом энергетики и тарифов Ивановской области, Департаментом финансов Ивановской области.

финансов прогноза поступлений в областной бюджет без учета доходов от поступления дебиторской задолженности прошлых лет (группа 1.2.98);

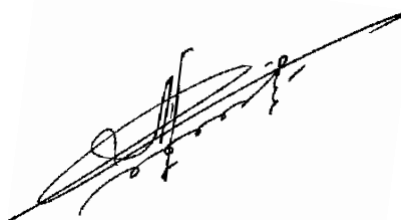
- Нарушения руководителями требований по оформлению учетной политики, в части внесения в нее изменений в связи с изменениями плана счетов .(группа 2.1.);

- Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета, в части оформления инвентарных карточек учета нефинансовых активов (группа 2.3.),

Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.(группа 7.14.).

Приложения на 48 -ми листах.

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



О.Н. Алисова