



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год

г. Иваново

25 мая 2018 года

1. Общие положения

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 5 части 1 статьи 9 и статьи 16 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области» и в соответствии с пунктом 3 части 2 раздела I плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2018 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 27.12.2017 № 16/4, Контрольно-счетной палатой Ивановской области (далее - Контрольно-счетная палата) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год.

Отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год представлен в Контрольно-счетную палату Правительством Ивановской области 11.04.2018 (письмо Губернатора Ивановской области от 10.04.2018 № СВ-3572-1-132) по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в установленный бюджетным законодательством срок.

Внешняя проверка проведена в период с 12.04.2018 по 25.05.2018 в соответствии с программой, утвержденной решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 11.04.2018 № 6/1, и включила в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов и источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2017 год (далее – главные администраторы бюджетных средств) и подготовку заключения на годовой

отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год (далее – годовой отчет или отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год).

Законом Ивановской области от 07.12.2016 № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 22.12.2017) (далее – Закон о бюджете) утверждены 42 главных администратора средств областного бюджета из 43-х, явившихся таковыми по факту. Все 43 главных администратора средств областного бюджета (включая неутвержденного Законом о бюджете администратора доходов - управление Роспотребнадзора по Ивановской области) в установленные сроки¹ представили в Контрольно-счетную палату заверенные копии годовой бюджетной отчетности за 2017 год в составе документов согласно статье 264.1 БК РФ, приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», с учетом письма Министерства финансов Российской Федерации от 27.07.2012 № 02-04-11/2950 «О порядке формирования и представления бюджетной отчетности главными администраторами доходов бюджетов в отношении источников доходов, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы РФ, содержащих код элемента бюджета "01"» и информационного письма Департамента финансов Ивановской области от 06.02.2018 № 42. В ходе проведенного в рамках внешней проверки анализа представленной отчетности, фактов неполноты не установлено.

Настоящее заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год подготовлено в соответствии с пунктом 4 статьи 264.4 БК РФ, частью 3 статьи 3 Закона Ивановской области от 14.10.2010 № 114-ОЗ «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», пунктом 5 части 1 статьи 9 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области» с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и результатов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой в части использования средств областного бюджета на 2017 год.

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

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 главных администраторов бюджетных средств за 2017 год 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 2017 год годовой бюджетной отчетности 42-х главных администраторов бюджетных средств (включая неутвержденного Законом о бюджете администратора доходов - управление Роспотребнадзора по Ивановской области);

- соответствие отраженных в годовом отчете об исполнении областного бюджета за 2017 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 (с учетом допустимого отклонения в объеме 4 292,8 тыс. руб., связанного с проведением операций на счетах, открытых получателями бюджетных средств в кредитных организациях).

2. В Закон о бюджете в течение финансового года было внесено 8 изменений, в результате которых на 14,3 процентных пункта были увеличены доходы (уточненный объем 32 869 158,3 тыс. руб.) и на 16,4 процентных пункта увеличены расходы (уточненный объем 33 227 895,3 тыс. руб.), профицит областного бюджета в объеме 189 553,4 тыс. руб. сменился дефицитом, запланированным в объеме 358 737,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение доходов и расходов областного бюджета оказалось не значительно ниже плановых назначений на 1,1 и 2,3 процентных пункта соответственно. Впервые за последние 10 лет бюджет исполнен с профицитом в сумме 14 421,9 тыс. руб., отмечается динамика снижения объема государственного долга Ивановской области и существенное сокращение коммерческой долговой нагрузки.

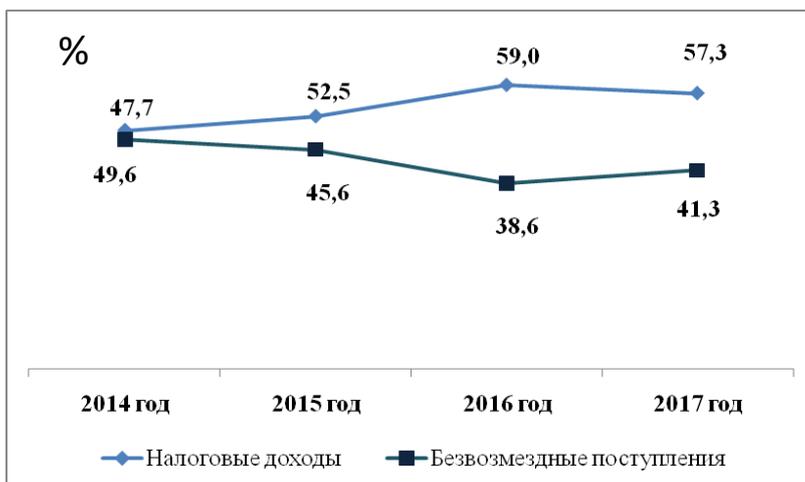
3. Доходы областного бюджета за 2017 год поступили в общей сумме 32 493 020,4 тыс. руб. или 98,9 % к годовому прогнозу, в том числе:

- налоговые доходы поступили в объеме 18 609 932,5 тыс. руб., что меньше чем запланировано на 193 275,3 тыс. руб. или на 1,0 процентный пункт;

- неналоговые доходы поступили в сумме 460 257,5 тыс. руб., что больше чем запланировано на 22 723,3 тыс. руб. или на 5,2 процентных пункта;

- безвозмездные поступления исполнены ниже прогнозируемых показателей на 205 585,8 тыс. руб. или на 1,5 процентных пункта и составляют 13 422 830,5 тыс. руб.

Объем доходов, поступивших в областной бюджет в 2017 году, главным образом сформировали налоговые доходы (57,3 %) и безвозмездные поступления (41,3 %). Отметим, что объем налоговых доходов стабильно увеличивается из года в год. Однако, как видно на диаграмме, в 2017 году не сохранилась наблюдаемая, начиная с 2015 года, тенденция роста доли налоговых доходов и сокращения доли безвозмездных поступлений в объеме поступивших доходов.



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

- налога на доходы физических лиц – 34,5 % от суммы поступлений налоговых доходов;

- налога на прибыль организаций – 22,9 %;

- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 17,3 %;

- налога на имущество организаций – 10,4 %;

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 10,4 %;

- транспортного налога – 3,7 %.

Наилучший результат поступления продемонстрировал налог на прибыль организаций, по факту превысивший планируемый годовой объем поступлений на 160 706,9 тыс. руб. (на 3,9 процентных пункта), в условиях увеличения в течение года прогнозируемого объема более чем на 17,2 процентных пункта (на 602 892,6 тыс. руб.). Поступления от налога на прибыль организаций в 2017 году составившие 4 265 706,9 тыс. руб. превышают уровень 2016 года в 1,1 раза и существенно превышают уровень 2015 года – в 1,7 раза. Также необходимо отметить, что в отчетном году доля

налога на прибыль организаций в общем объеме поступивших налоговых доходов составила 22,9 % и по сравнению с 2016 и 2015 годами выросла на 0,6 и 7,5 процентных пункта соответственно.

Налог на доходы физических лиц, поступивший в отчетном году в сумме 6 421 451,6 тыс. руб., продолжает оставаться самым весомым источником не только налоговых поступлений (34,5 %), но и доходов областного бюджета в целом (19,8 %). Вместе с тем, налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в 2017 году на 17 229,8 тыс. руб. или на 0,3 процентных пункта ниже прогнозируемого объема, который отметим, в течение года был сокращен на 6,2 процентных пункта. В сравнении с 2016 годом поступления налога на доходы физических лиц в абсолютной сумме увеличились на 321 777,8 тыс. руб. или на 5,3 процентных пункта, и зафиксированы выше показателя 2015 года на 4,7 процентных пункта.

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 3 228 638,8 тыс. руб. Отметим, что первоначальный прогноз поступления по данному доходному источнику в течение отчетного года был увеличен с 3 377 079,7 тыс. руб. до 3 556 892,6 тыс. руб. (на 5,3 процентных пункта), однако, по факту поступления оказалось ниже как уточненного, так и первоначального прогноза. Недопоступление в областной бюджет доходов по данному налоговому источнику в сумме 328 253,8 тыс. руб. обусловлено, прежде всего, неоправдавшимся прогнозом поступлений доходов от акцизов на пиво, основного по объему источника всех акцизных поступлений, который в отчетном году исполнен лишь на 76,3 % (недоисполнение составило 348 600,4 тыс. руб.). Департамент финансов Ивановской области, в качестве причин недоисполнения по данному доходному источнику, указал снижение объемов производства в сравнении с запланированными объемами.

Доходы по данному источнику просели по сравнению с 2016 годом более чем на 10 процентных пунктов (на 392 707,3 тыс. руб.), но превысили уровень 2015 года (темп роста 108,6 %). Сокращение объема поступлений в сравнении с 2016 годом связано с существенным снижением (практически на треть) доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин – второго по объему поступлений источника акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ. Отметим в этой связи, что в 2017 году норматив распределения доходов от уплаты этого вида акцизов в бюджет Ивановской области согласно статье 2 Федерального закона от 19.12.2016 № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый

период 2018 и 2019 годов» был установлен в размере 0,5510, что ниже установленного значения 2016 года на 0,0242.

5. В отчетном году неналоговые доходы поступили сверх запланированного Законом о бюджете объема на 22 723,3 тыс. руб. или на 5,2 процентных пункта. Однако, уровень годового объема поступлений в отчетном году сложился ниже уровня 2016 года более чем на треть (на 299 854,1 тыс. руб. или на 39,4 процентных пункта), что связано с существенными изменениями в структуре неналоговых поступлений, когда лидирующий в структуре неналоговых доходов по объему поступлений в 2016 году источник КБК 000 1 17 05020 02 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации» - 39,9 % от общих неналоговых доходов (302 939,5 тыс. руб.), в 2017 году составил лишь 0,001 % (2,5 тыс. руб.). Значительное снижение поступлений обусловлено наличием в 2016 году разового поступления прочих доходов в связи с выплатой Ивановской области денежных средств в размере величины уменьшения уставного капитала АО «КТК «Иврегионсинтез» в соответствии с распоряжением Правительства Ивановской области от 14.04.2016 № 58-рп «Об открытом акционерном обществе «Кластерная текстильная корпорация «Иврегионсинтез»».

6. Законом о бюджете доходы на 2017 год утверждены не в полном объеме: не утверждены источники, общий объем поступлений по которым составил «-10 904,7» тыс. руб., что противоречит принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленному статьей 32 БК РФ.

7. В 2017 году администрирование доходов областного бюджета производили 40 главных администраторов доходов, при 39-и утвержденных Законом о бюджете.

Администрирование доходов областного бюджета, в части прогнозирования бюджетных поступлений, осуществлялось на недостаточном уровне: в течение 2017 года прогноз годовых поступлений многократно корректировался, в том числе и по каждому из 6-ти основных налоговых доходных источников. Несмотря на это, из 39-ти утвержденных главных администраторов доходов 20 недоисполнили установленные Законом о бюджете объемы доходов (недовыполнение составило от 0,02 % до 100 %), 17 главных администраторов по факту исполнения превысили прогнозные показатели доходов (диапазон превышения от 0,8 % до 68,0 %) и только 2 главных администратора доходов выполнили утвержденные прогнозные показатели в полном объеме.

Наличие на конец финансового года невыясненных поступлений бюджета – еще один отрицательный факт исполнения функций администрирования доходов бюджета. Суммы невыясненных поступлений отражены по 3-м главным администраторам доходов и свидетельствуют об осуществлении ненадлежащим образом полномочий администратора доходов бюджета, предусмотренных абзацем 5 пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части осуществления зачета (уточнения) платежей в соответствующий бюджет.

Перечисленные факты свидетельствует о неточном прогнозировании доходов областного бюджета и необходимости повышения качества прогнозирования, а так же о необходимости повышения администраторами доходов бюджета исполнительской дисциплины.

8. Потенциальным резервом увеличения доходов областного бюджета является повышение эффективности администрирования задолженности перед бюджетом по налогам и сборам – принятие более действенных мер по её погашению. Задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.01.2018 составила 6 084 706 тыс. руб., в том числе:

- по федеральным налогам и сборам – 4 343 277 тыс. руб.,
- по региональным налогам и сборам – 1 067 008 тыс. руб.,
- по местным налогам и сборам – 485 576 тыс. руб.,
- по налогам со специальным налоговым режимом – 188 845 тыс. руб.

и по сравнению с 2016 годом увеличилась на 287 802 тыс. руб. или на 5,0 процентных пунктов.

Размер недоимки по налогам и сборам, формирующим доходы областного бюджета,² по состоянию на 01.01.2018 составил 845 502,5 тыс. руб. и за отчетный год вырос на 4,8 процентных пункта.

Контрольно-счетная палата полагает, что основной целью работы с задолженностью и недоимкой должно быть создание действенных механизмов по недопущению их роста, устранению условий их образования и оперативному взысканию.

9. Планируемая Законом о бюджете расходная часть в течение 2017 года увеличена с 28 555 742,2 тыс. руб. (первоначальный бюджет) на 4 672 153,7 тыс. руб. или на 16,4 процентных пунктов и составила 33 227 895,3 тыс. руб. В результате не были изменены бюджетные назначения лишь двум главным распорядителям бюджетных средств

² Согласно сводному отчету о дебиторской задолженности, рассроченных и отсроченных платежах в областной бюджет, размещенному на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области.

(Департаменту энергетики и тарифов Ивановской области и Службе строительного надзора Ивановской области), по остальным 29-ти главным распорядителям объемы бюджетных назначений были изменены. При этом сокращение бюджетных назначений коснулось четырех главных распорядителей и составило от 0,1% до 19,1%, а по 25-ти главным распорядителям бюджетные назначения были увеличены, в том числе более чем в 3 раза - Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области, Департаменту развития информационного общества Ивановской области, Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области, более чем в половину - Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области, Департаменту культуры и туризма Ивановской области, Представительству Правительства Ивановской области в городе Москва.

10. В ходе анализа исполнения расходной части областного бюджета за 2017 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 33 232 453,6 тыс. руб., что на 4 558,3 тыс. руб. больше суммы расходов, утвержденных Законом о бюджете (32 227 895,3 тыс. руб.). Анализ отклонений, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что изменения, внесенные Департаментом финансов в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в Закон о бюджете, произведены с соблюдением действующего федерального и регионального бюджетного законодательства.

11. Расходы областного бюджета исполнены в сумме 32 478 598,5 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений на 749 296,8 тыс. руб. или на 2,3 процентных пункта и ниже бюджетных ассигнований, утвержденных на 2017 год уточненной сводной бюджетной росписью, на 753 855,1 тыс. руб. или на 2,3 процентных пункта. В сравнении с уровнем 2016 года объем исполненных расходов областного бюджета увеличился на 412 265,1 тыс. руб. Темп роста расходов областного бюджета в 2017 году составил 101,3 % (справочно: по сравнению с 2015 годом (33 068 951,12 тыс. руб.) расходы 2016 года (32 066 333,4 тыс. руб.) уменьшились на 1 002 617,72 тыс. руб. или на 3,1 процентных пункта).

Так же как и в 2016 году наибольшую долю в исполненных расходах областного бюджета за 2017 год занимают межбюджетные трансферты из областного бюджета (32,4 %) (в 2016 – 31,9%) и расходы на социальное

обеспечение и иные выплаты населению (30,2 %) (в 2016 году – 30,2%). На долю указанных видов расходов приходится практически две третьих всех исполненных расходов областного бюджета за 2017 год.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета за 2017 год фактов осуществления расходов через лицевые счета, открытые в УФК по Ивановской области, не предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью, не установлено. Нарушения требования БК РФ в части финансирования расходов сверх утвержденных лимитов отсутствуют (пункт 5 статьи 219 БК РФ).

12. Ни по одному из 14-ти разделов классификации расходов бюджета, запланированные на 2017 год расходы областного бюджета, не освоены в полном объеме.

При рассмотрении исполнения расходов в разрезе подразделов, полное освоение бюджетных ассигнований произведено лишь по 7-ми из 54-х подразделов классификации расходов бюджета:

- ✓ 0504 «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства»;
- ✓ 0703 «Дополнительное образование детей»;
- ✓ 0801 «Культура»;
- ✓ 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов»;
- ✓ 1202 «Периодическая печать и издательства»;
- ✓ 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- ✓ 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»,

что составляет 14,8 % от общего объема годовых бюджетных ассигнований – это на 1,6 процентных пункта больше аналогичного показателя 2016 года (13,2%) и практически в 3 раза превышает аналогичный показатель 2015 года (5,1 %).

13. Общий объем неисполненных расходов областного бюджета, установленных уточненной сводной бюджетной росписью, в 2017 году является существенным и составляет 753 855,1 тыс. руб. (2,3 %). Ни одним из 31-го главного распорядителя бюджетных средств запланированные на 2017 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. 17 из 31-го главного распорядителя средств областного бюджета. Из них 8 главных распорядителя средств областного бюджета не исполнили утвержденные

годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб. (анализ приведен в приложении № 16 к заключению). Следует отметить, что подобные факты неосвоения бюджетных средств отмечаются ежегодно:

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

Как видно из таблицы, в 2017 году количество главных распорядителей, не освоивших бюджетные ассигнования в объеме свыше 500,0 тыс. руб., не существенно сократилось по сравнению с тремя предыдущими годами, тогда как, число главных распорядителей средств областного бюджета, не исполнивших утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб., выросло по сравнению с 2016 годом в два раза, это:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области;
- Департамент здравоохранения Ивановской области;
- Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области;
- Департамент строительства и архитектуры Ивановской области;
- Департамент финансов Ивановской области;
- Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области;
- Департамент социальной защиты населения Ивановской области;
- Административный Департамент 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 5-и главным распорядителям бюджетных средств установлены факты, когда по отдельным целевым статьям вообще не производились расходы, запланированные на 2017 год.

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ причин неисполнения годовых бюджетных ассигнований главными распорядителями средств областного бюджета в объеме свыше 10,0 тыс. руб. позволяет сделать вывод, что основными причинами неисполнения являются:

- нарушение условий соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов (безвозмездных поступлений);

- невыполнение подрядчиками принятых обязательств и нарушение сроков исполнения государственных контрактов;
- недостатки в технической 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);
- 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».

14. В ходе внешней проверки проведен анализ исполнения областного бюджета по государственным программам на основе годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год – администраторов госпрограмм, сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Ивановской области за 2017 год, подготовленного Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области, а также утвержденных госпрограмм.

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). 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 Федерации³. 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

³ 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)

областного бюджета за 2015 и 2016 годы, предлагая внести изменение в Порядок № 358-п в части исключения вышеназванного противоречия.

Принятыми Правительством Ивановской области в конце 2017 года изменениями⁴ в постановление от 03.09.2013 № 358-п, действие данной нормы ограничено и применяется к правоотношениям, возникшим до 01.07.2018.

16. Из предусмотренных к реализации в отчетном году 20-и государственных программ финансирование за счет областного бюджета на 2017 год предусмотрено по 19-и государственным программам.

Формирование областного бюджета на 2017-2019 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 назначений на финансовое обеспечение в 2017 году 18-ти из 19-ти государственных программ были установлены Законом о бюджете в отсутствие утвердивших соответствующие объемы финансирования нормативно-правовых актов Правительства Ивановской области.

Статьей 179 БК РФ установлено, что государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований паспортов государственных программ (по состоянию на 01.04.2018), Закона о бюджете, и уточненной сводной бюджетной росписи (с учетом норм статьи 217 БК РФ) показал, что требование статьи 179 БК РФ не соблюдено по 5-и госпрограммам из 19-ти.

17. По данным Сводного доклада в целях корректировок государственных программ в 2017 году было принято порядка 93-х постановлений Правительства Ивановской области по внесению изменений в государственные программы. По сравнению с 2016 годом количество корректировок государственных программ сократилось на 8%. По итогам 2017 года наибольшее количество корректировок было проведено по государственным программам Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области» (2017 год – 8 изменений, в 2016 году – 9), «Культура Ивановской области» (2017 год – 8 изменений, в 2016 году – 7). В процессе анализа внесённых в течение года изменений в государственные программы были выявлены корректировки с разницей в несколько дней и

⁴ Постановление Правительства Ивановской области от 21.11.2017 N 422-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"

периодические корректировки ресурсного обеспечения одного и того же мероприятия.

По мнению Контрольно-счетной палаты, чрезмерная динамичность содержания государственных программ ставит под сомнение обоснованность их разработки и последующей корректировки, свидетельствует о недостаточном качестве работы администраторов госпрограмм.

Считаем необходимым уделить особое внимание формированию региональной системы аудита эффективности государственных программ, усилив этап оценки качества формирования каждой государственной программы и проектов их корректировки и предусмотрев ответственность деятельности администраторов госпрограмм на этом этапе.

В этой связи предлагаем так же рассмотреть вопрос о необходимости оценки эффективности деятельности администраторов госпрограмм, возможно параллельно с проведением ежегодной оценки эффективности государственных программ Ивановской области.

18. По итогам оценки эффективности государственных программ, проведенной Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области, из 18-ти государственных программ Ивановской области, прошедших оценку, 7 отнесены к «высокоэффективным», 9 государственных программ признаны «эффективными», а две государственные программы («Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области» и «Охрана окружающей среды Ивановской области») признаны «низкоэффективными». Неэффективные государственные программы по результатам оценки эффективности реализации отсутствуют.

По государственной программе «Развитие туризма в Ивановской области» оценка эффективности не была проведена.

Согласно пояснениям Департамента экономического развития и торговли Ивановской области (письмо от 28.04.2018 № 05-02-12/60) оценка эффективности государственной программы «Развитие туризма в Ивановской области» по сроку 01.04.2018 не проведена в связи с отсутствием данных о фактически достигнутых значениях целевых индикаторов (показателей) в годовом отчете администратора программы о реализации Программы за 2017 год, поскольку целевые индикаторы (показатели) определяются на основе данных статистического наблюдения, предоставляемых Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области, и на момент проведения оценки эффективности не были сформированы.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата, анализируя нормативно-правовую основу проведения оценки эффективности государственных программ, отмечает, что постановление Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п не содержит оснований (случаев) непроведения оценки эффективности государственных программ по сроку до 1 апреля.

Таким образом, указанным постановлением не урегулирована возможность исключения государственной программы из оценки эффективности по сроку до 1 апреля.

Контрольно-счетная палата предлагает Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области соблюдать требования части 3 статьи 179 БК РФ и Порядка составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п по обязательности проведения оценки эффективности реализации каждой государственной программы ежегодно в установленный срок, либо инициировать рассмотрение Правительством Ивановской области вопроса о корректировке данного порядка с целью предусмотрения оснований проведения оценки эффективности госпрограммы в иные сроки.

Кроме того, формирование и отражение администратором программы в годовом отчете о реализации Программы данных о фактически достигнутых значениях целевых индикаторов (показателей) должно проводиться в сроки, установленные пунктом 5.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, т.е. до 15 февраля года, следующего за отчетным годом. Соответственно, при разработке и утверждении государственных программ целевые индикаторы (показатели) необходимо формировать с учетом этих требований.

Однако, в 2018 году на смену утратившей силу государственной программе «Развитие туризма в Ивановской области» утверждена государственная программа «Развитие культуры и туризма Ивановской области»⁵ с подпрограммой «Туризм», в которых вновь предусмотрены целевые индикаторы (показатели), определяемые на основе данных статистического наблюдения. Таким образом, на момент проведения оценки эффективности государственной программы «Развитие культуры и туризма Ивановской области» в 2019 году вновь не будут сформированы данные о фактически достигнутых значениях целевых индикаторов (показателей) государственной программы и подпрограммы в установленные

⁵ Государственная программа «Развитие культуры и туризма Ивановской области» утверждена постановлением Правительства Ивановской области от 06.12.2017 № 455-п

постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п сроки.

Учитывая вышеизложенное, с целью соблюдения требований постановления Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, Контрольно-счетная палата предлагает Департаменту культуры и туризма Ивановской области – администратору государственной программы «Развитие культуры и туризма Ивановской области», подпрограммы «Туризм» - внести соответствующие корректировки в целевые индикаторы (показатели) государственной программы и подпрограммы.

19. По факту реализации программные расходы составили 98,4 % всех исполненных расходов областного бюджета в 2017 году и исполнены на 97,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 19-ти государственных программ две: «Культура Ивановской области» и «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» исполнены на 100,0% от годовых бюджетных ассигнований и чуть более чем на 99% выполнены еще 6 программ:

- «Развитие здравоохранения Ивановской области» - 99,6%;
- «Развитие образования Ивановской области» - 99,3%;
- «Содействие занятости населения Ивановской области» - 99,5 %;
- «Информационное общество Ивановской области» - 99,4%;
- «Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - 99,7%;
- «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области» - 99,4%.

Исполнение меньше 95,0 % сложилось по следующим 5-ти государственным программам из 19-ти, реализуемым в 2017 году:

- «Охрана окружающей среды Ивановской области» 86,8 %;
- «Развитие транспортной системы Ивановской области» 90,0 %;
- «Развитие туризма в Ивановской области» - 49,4%;
- «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» - 46,8 %;
- «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» 89,6 %.

Анализ, проведенный КСП, показал полное достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) (100,0 %) только по 3-м из 19-ти государственных программ Ивановской области:

- «Содействие занятости населения Ивановской области»;
- «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области»;

- «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области».

Достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) более 95,0 % отмечено по 6-ти государственным программам из 19-ти, реализуемым в 2017 году. Наименьшее значение достижения показателей (менее 80 %) - по 2-м государственным программам Ивановской области:

- «Охрана окружающей среды Ивановской области» - 66,2 %
- «Развитие туризма в Ивановской области» - 25,0 %.

При среднем значении степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ в 2017 году - 89,6 % исполнение программных расходов составило 97,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета, что позволяет сделать вывод, что при реализации государственных программ в 2017 году обеспечивалось высокое освоение бюджетных средств при недостаточном достижении стратегических целей и задач развития Ивановской области.

Сравнительный анализ уровня исполнения (освоения) бюджетных средств, в разрезе государственных программ Ивановской области, и уровня достижения целевых показателей указанных государственных программ показал, что по 8-ми из 19-ти государственных программ уровень исполнения (освоения) бюджетных средств не соответствует уровню достижения целевых показателей указанных государственных программ более чем на 5,0 процентных пунктов. По 4-м из них разница составляет более 10,0 процентных пунктов:

«Охрана окружающей среды Ивановской области» - бюджетные ассигнования освоены на 86,8 %, при этом достижение целевых показателей составило 66,2 %;

«Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - бюджетные ассигнования освоены на 99,7 %, при этом достижение целевых показателей составило 86,3 %;

«Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» - бюджетные ассигнования освоены на 100,0 %, при этом достижение целевых показателей составило 87,4 %;

«Развитие туризма в Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 49,4 %, при этом достижение целевых показателей составило 25,0 %.

Данные факты свидетельствуют о том, что целевые индикаторы не в полной мере охватывают результаты от планируемых основных мероприятий и слабо коррелируются с объемами финансирования на их реализацию.

Контрольно-счетная палата, учитывая требование статьи 34 БК РФ, предлагает администраторам госпрограмм обеспечить более полное и обоснованное согласование задач и основных мероприятий подпрограмм, формирующих госпрограмму, а так же объемов их ресурсного обеспечения с конкретными целевыми индикаторами (показателями), планируемыми к достижению по результатам исполнения подпрограмм и госпрограммы.

20. В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области Департамент экономического развития и торговли Ивановской области проводит оценку эффективности реализации, включая формирование предложений о необходимости прекращения или изменении, начиная с очередного финансового года, ранее утвержденных госпрограмм. По итогам реализации и оценки эффективности 18-ти государственных программ в 2017 году Департамент экономического развития и торговли не дал предложений о необходимости их прекращения или об их изменении, начиная с очередного финансового года.

21. Размер резервного фонда Правительства Ивановской области установлен в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 БК РФ: по состоянию на 01.01.2017 утвержденный Законом о бюджете объем резервного фонда Правительства Ивановской области составлял 50 000,0 тыс. руб. или 0,2 % общего объема расходов областного бюджета утвержденного на 2017 год (28 745 295,55 тыс. руб.). В течение 2017 года объем резервного фонда увеличился на 29 537,83 тыс. руб. или 59,1 процентных пунктов, и по состоянию на 31.12.2017 составил 79 537,8 тыс. руб. или 0,2 % от общего объема уточненных расходов областного бюджета на 2017 год.

За 2017 год в соответствии с 7-ю распоряжениями Правительства Ивановской области из резервного фонда было выделено 59 897,8 тыс. руб. или 75,3 % от утвержденного годового объема резервного фонда. Остаток средств резервного фонда на 31.12.2017 составил 19 640,00 тыс. руб. Согласно данным, представленным Департаментом финансов Ивановской области, выделенные средства освоены в объеме 58 621,8 тыс. руб. или на 97,9 % от выделенных из бюджета средств. Направленность использования выделенных из резервного фонда средств соответствует Порядку расходования средств резервного фонда Правительства Ивановской области, утвержденному постановлением Правительства Ивановской области от 30.05.2006 № 97-п.

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

22. По результатам контрольно-ревизионных мероприятий по вопросам использования средств областного бюджета на 2017 год Контрольно-счетной палатой был выявлен объем финансовых нарушений в общей сумме 2 750 413,85 тыс. руб., в том числе квалифицированный согласно Классификатору нарушений Счетной палаты РФ:

- «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов» на сумму 266,0 тыс. руб.;

- «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» на сумму 2 715 469,9 тыс. руб.;

- «Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью» на сумму 30 242,75 тыс. руб.;

- «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» на сумму 3 640,2 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений, которые не подпадают под классификацию по Классификатору нарушений Счетной палаты РФ, составила 795,0 тыс. руб.

Необходимо так же отметить, что по результатам документальных проверок существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета за 2017 год не установлено. Вместе с тем, в ходе их проведения Контрольно-счетной палатой установлены факты представления главными администраторами средств бюджета (Департаментом управления имуществом Ивановской области, Департаментом развития информационного общества Ивановской) бюджетной отчетности за 2017 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), Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130), Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в части отражения на начало отчетного периода: дебетовых и кредитовых остатков на счетах расчетов по доходам, стоимости имущества казны Ивановской

области, переданного в возмездное и безвозмездное пользование, неисключительных прав на использование программных продуктов; на начало и конец отчетного периода: стоимости акций; на конец отчетного периода: остатков основных средств.

В соответствии с решениями Коллегии Контрольно-счетной палаты по результатам контрольно-ревизионных мероприятий по вопросам использования средств областного бюджета на 2017 год вынесены представления Контрольно-счетной палаты Ивановской области о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений, исполнение которых на момент подготовки настоящего Заключения находится на контроле аудиторов Контрольно-счетной палаты.

23. Объем дефицита, утвержденный в Законе о бюджете, - 358 737,0 тыс. руб. - отвечает требованиям статьи 92.1 БК РФ (ограничение величины дефицита - 15%), поскольку доля утвержденного дефицита в объеме утвержденных доходов областного бюджета без учета объема плановых безвозмездных поступлений составляет менее 2 %. Этот показатель свидетельствует также об исполнении Ивановской областью в отчетном году обязательства перед Министерством финансов Российской Федерации по заключенным соглашениям о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетных кредитов на частичное покрытие дефицита бюджета Ивановской области – обеспечить дефицит областного бюджета в 2017 году на уровне не более 10 % суммы доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) областной бюджет в 2017 году исполнен с профицитом в сумме 14 421,9 тыс. руб. (впервые с 2006 года, когда областной бюджет был исполнен с профицитом 216 476,2 тыс. руб.).

Общий объем полученных областью в 2017 году кредитов составил 16 227 436,9 тыс. руб. и оказался ниже объема погашенных в отчетном году долговых обязательств Ивановской области в общей сумме 16 615 565,3 тыс. руб. Объем привлеченных в отчетном году бюджетных кредитов из федерального бюджета - 7 684 436,0 тыс. руб. в сравнении с 2016 годом (10 058 662,0 тыс. руб.) снизился на 2 374 226,0 тыс. руб., или на 24 процентных пункта, с 2015 годом (18 644 000,0 тыс. руб.) снизился на 10 959 564,0 тыс. руб. или в 2,4 раза. Кредиты от кредитных организаций получены регионом в запланированном объеме 8 543 000,91 тыс. руб., а погашены в объеме 11 641 165,27 тыс. руб. выше годового планового значения на 15 000,0 тыс. руб. или на 0,1 процентных пункта. Сложившаяся в

последние три года тенденция снижения объема привлекаемых кредитов от кредитных организаций, а так же изменение соотношения долей бюджетных и банковских кредитов в объеме государственного долга Ивановской области в сторону заметного сокращения последних, свидетельствует о принятии областью мер по решению задачи сокращения коммерческой долговой нагрузки, поставленной перед областью Министерством финансов РФ в качестве условий предоставления финансовой помощи в виде бюджетных кредитов. Отметим как положительный факт, сокращение в 2017 году стоимости полученных банковских кредитов: по каждому из четырех полученных в отчетном году кредитов Департаментом финансов проведена работа по снижению процентной ставки.

В отчетном году планировалось осуществить приватизацию акций (долей) 6-и акционерных обществ и привлечь в бюджет по соответствующему источнику финансирования дефицита 17 500,0 тыс. руб. Следует отметить, что из плана приватизации акций (долей) акционерных обществ, находящихся в собственности Ивановской области, на 2017 год не был исключен ОАО «Роспечать-Центр», хотя продажа акций этого предприятия состоялась в 2016 году. По состоянию на 01.01.2018 в областной бюджет поступило 12 435,05 тыс. руб. от приватизации акций АО «Ивановский издательский дом» на сумму 2 100,0 тыс. руб. и АО «Кластерная текстильная корпорация «Иврегионсинтез» на сумму 10 335,05 тыс. руб. Кроме того, в областной бюджет поступили средства в сумме 5 100,0 тыс. руб. от продажи в 2016 году акций ОАО «Роспечать-Центр».

Таким образом, не смотря на выполнение прогнозного плана приватизации акций, находящихся в собственности Ивановской области, лишь на 33%, поступления в бюджет от приватизации существенно превышают уровень 2014 и 2015 годов (734,0 тыс. руб. и 1 539,7 тыс. руб. соответственно), не говоря о 2016 годе, когда средства от продажи акций на единый счет бюджета не поступили.

24. Предельный объем государственного долга Ивановской области на 2017 год установлен в размере 19 000 000,0 тыс. руб. и соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

В 2017 году задолженность Ивановской области снизилась на 59 773,9 тыс. руб. (с 16 825 747,8 тыс. руб. до 16 765 973,9 тыс. руб.) за счет сокращения объема долговых обязательств по коммерческим кредитам. Контрольно-счетная палата впервые за период проведения анализа динамики государственного внутреннего долга Ивановской области в рамках внешних проверок (начиная с отчета об исполнении областного бюджета за 2009 год) отмечает снижение объема государственного долга Ивановской области.

Таким образом, в отчетном году Ивановской областью реализована еще одна из обязанностей, установленная Минфином в качестве условий предоставления финансовой помощи региону в виде бюджетных кредитов. Отметим, что это же условие определено Министерством финансов РФ в качестве основного при заключении в конце декабря 2017 года с Ивановской областью пяти соглашений⁶ по реструктуризации 5-ти федеральных бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области на общую сумму 8 613,5 млн. руб.

Бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицита бюджета Ивановской области были предоставлены Министерством финансов Российской Федерации в 2015 - 2017 годах на условии выполнения Ивановской областью ряда обязательств, включая необходимость обеспечения поэтапного сокращения доли общего объема долговых обязательств Ивановской области, в том числе по долговым обязательствам области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным Ивановской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, в общем объеме доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений. Аналогичное обязательство поставлено Минфином перед Ивановской областью и при подписании пяти дополнительных соглашений, предусматривающих реструктуризацию обязательств (задолженности) Ивановской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам 2015 - 2017 годов. Контрольно-счетной палатой установлено, что по состоянию на 1 января 2018 года, принятые областью обязательства, выполнены: размер долговой нагрузки на бюджет и, в том числе, долговой нагрузки по коммерческим кредитам по состоянию на 1 января 2018 года не превышают предельных значений, установленных дополнительными соглашениями с Минфином РФ.

В ходе внешней проверки установлено, что в 2017 году заимствования Ивановской области не превышают предельный объем, установленный статьей 106 БК РФ.

25. Статьей 12 Закона о бюджете установлен объем расходов на обслуживание государственного долга в 2017 году в сумме 1 014 155,5 тыс. руб. Фактически объем расходов на обслуживание государственного долга составил 1 007 339,5 тыс. руб. или 99,2 % от установленного объема.

⁶ заключенные между Министерством финансов Российской Федерации и Департаментом финансов Ивановской области дополнительные соглашения от 29 декабря 2017 г. N 1 к Соглашению от 3 декабря 2015 года N 01-01-06/06-226, к Соглашению от 24 октября 2016 года N 01-01-06/06-239, к Соглашению от 31 мая 2017 года N 01-01-06/06-162, к Соглашению от 11 июля 2017 года N 01-01-06/06-187, к Соглашению от 25 декабря 2017 года N 01-01-06/06-389.

В отличие от периода 2011-2016 годов, когда расходы на обслуживание государственного долга Ивановской области ежегодно увеличивались и выросли более чем в 7 раз (с 224 029,9 тыс. руб. до 1 715 691,9 тыс. руб. соответственно), в 2017 году объем расходов на обслуживание государственного долга Ивановской области существенно сократился по отношению к 2016 году (на 708 648,45 тыс. руб. или на 41,3 процентных пункта) и снизился на 10 процентных пунктов по отношению к показателю 2015 года. Аналогичная 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 2011-2016 годов (увеличение с 0,8 % 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.



Исполненный в 2017 году объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга не превышает установленного статьей 111 БК РФ ограничения.

2. Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2017 год

В Закон Ивановской области от 07.12.2016 № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – первоначальный Закон о бюджете) в течение финансового года было внесено 8 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:					
от 17.12.2016 № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначальная редакция	28 745 295,6	-	-	-	-
О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»:					
от 16.02.2017 № 3-ОЗ	29 830 326,7	+ 1 085 031,1	+ 3,8% ↑	+ 1 085 031,1	+ 3,8% ↑
от 16.03.2017 № 13-ОЗ	32 585 283,0	+ 3 839 987,5	+ 13,4% ↑	+ 2 754 956,4	+ 9,2% ↑
от 30.05.2017 № 38-ОЗ	32 566 277,6	+ 3 820 982,0	+ 13,3% ↑	- 19 005,5	- 0,1% ↓
от 03.07.2017 № 45-ОЗ	32 794 294,2	+ 4 048 998,6	+ 14,1% ↑	+ 228 016,6	+ 0,7% ↑
от 02.10.2017 № 67-ОЗ	32 868 073,8	+ 4 122 778,2	+ 14,3% ↑	+ 73 779,6	+ 0,2% ↑
от 01.11.2017 № 76-ОЗ	32 868 276,2	+ 4 122 980,6	+ 14,3% ↑	+ 202,4	+ 0,001% ↑
от 11.12.2017 № 97-ОЗ	32 795 851,6	+ 4 050 556,1	+ 14,1% ↑	- 72 424,5	- 0,2% ↓
от 22.12.2017 № 105-ОЗ	32 869 158,3	+ 4 123 862,7	+ 14,3% ↑	+ 73 306,6	+ 0,2% ↑
РАСХОДЫ:					
от 17.12.2016 № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначальная редакция	28 555 742,2	-	-	-	-
О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»:					
от 16.02.2017 № 3-ОЗ	29 640 773,3	+ 1 085 031,1	+ 3,8% ↑	+ 1 085 031,1	3,8% ↑
от 16.03.2017 № 13-ОЗ	33 280 012,8	+ 4 724 270,6	+ 16,5% ↑	+ 3 639 239,5	12,3% ↑
от 30.05.2017 № 38-ОЗ	33 393 003,5	+ 4 837 261,3	+ 16,9% ↑	+ 112 990,7	0,3% ↑
от 03.07.2017 № 45-ОЗ	33 621 020,1	+ 5 065 277,9	+ 17,7% ↑	+ 228 016,6	0,7% ↑
от 02.10.2017 № 67-ОЗ	33 367 410,8	+ 4 811 668,6	+ 16,9% ↑	- 253 609,3	-0,8% ↓
от 01.11.2017 № 76-ОЗ	33 367 613,2	+ 4 811 871,0	+ 16,9% ↑	+ 202,4	0,001% ↑
от 11.12.2017 № 97-ОЗ	33 364 288,7	+ 4 808 546,5	+ 16,8% ↑	- 3 324,5	0,01% ↓
от 22.12.2017 № 105-ОЗ	33 227 895,3	+ 4 672 153,1	+ 16,4% ↑	- 136 393,4	-0,4% ↓
ДЕФИЦИТ:					
от 17.12.2016 № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначальная редакция	- 189 553,4	-	-	-	-
О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»:					
от 16.02.2017 № 3-ОЗ	- 189 553,4	-	-	-	-
от 16.03.2017 № 13-ОЗ	694 729,8	884 283,1	в 3,7 раза ↑	+ 884 283,1	в 3,7 раза ↑
от 30.05.2017 № 38-ОЗ	826 725,9	1 016 279,3	в 4,4 раза ↑	+ 131 996,1	+ 19,0% ↑
от 03.07.2017 № 45-ОЗ	826 725,9	1 016 279,3	в 4,4 раза ↑	-	-
от 02.10.2017 № 67-ОЗ	499 337,0	688 890,4	в 2,6 раза ↑	- 327 388,9	- 39,6% ↓
от 01.11.2017 № 76-ОЗ	499 337,0	688 890,4	в 2,6 раза ↑	-	-
от 11.12.2017 № 97-ОЗ	568 437,0	757 990,4	в 3,0 раза ↑	+ 69 100,0	+ 13,8% ↑
от 22.12.2017 № 105-ОЗ	358 737,0	548 290,4	в 1,9 раза ↑	- 209 700,0	- 36,9% ↓

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

- ✓ доходная часть бюджета увеличена на 4 123 862,7 тыс. руб. или на 14,3 процентных пункта;
- ✓ расходная часть бюджета увеличена на 4 672 153,1 тыс. руб. или на 16,4 процентных пункта;
- ✓ профицит областного бюджета в объеме 189 553,4 тыс. руб. сменился дефицитом, запланированным в объеме 358 737,0 тыс. руб.

Анализ исполнения утвержденных Законом о бюджете основных характеристик областного бюджета за 2017 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено окончательно Законом о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2017	Исполнено согласно отчетам главных администраторов средств областного бюджета	Процент исполнения к	
				годовым бюджетным назначениям	показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2017
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ	32 869 158,3	-	32 493 020,4	98,9	-
РАСХОДЫ	33 227 895,3	33 232 453,6	32 478 598,5	97,7	97,7
ДЕФИЦИТ (+) / ПРОФИЦИТ (-)	358 737,0	-	-14 421,9	-	-

Расхождение бюджетных ассигнований по расходам, утвержденным сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по состоянию на 31.12.2016 (включительно) (далее – уточненная сводная бюджетная роспись) и окончательным Законом о бюджете, в общей сумме 4 558,3 тыс. руб. проанализировано в разделе настоящего заключения «Несоответствие уточненной сводной бюджетной росписи расходам, утвержденным Законом о бюджете».

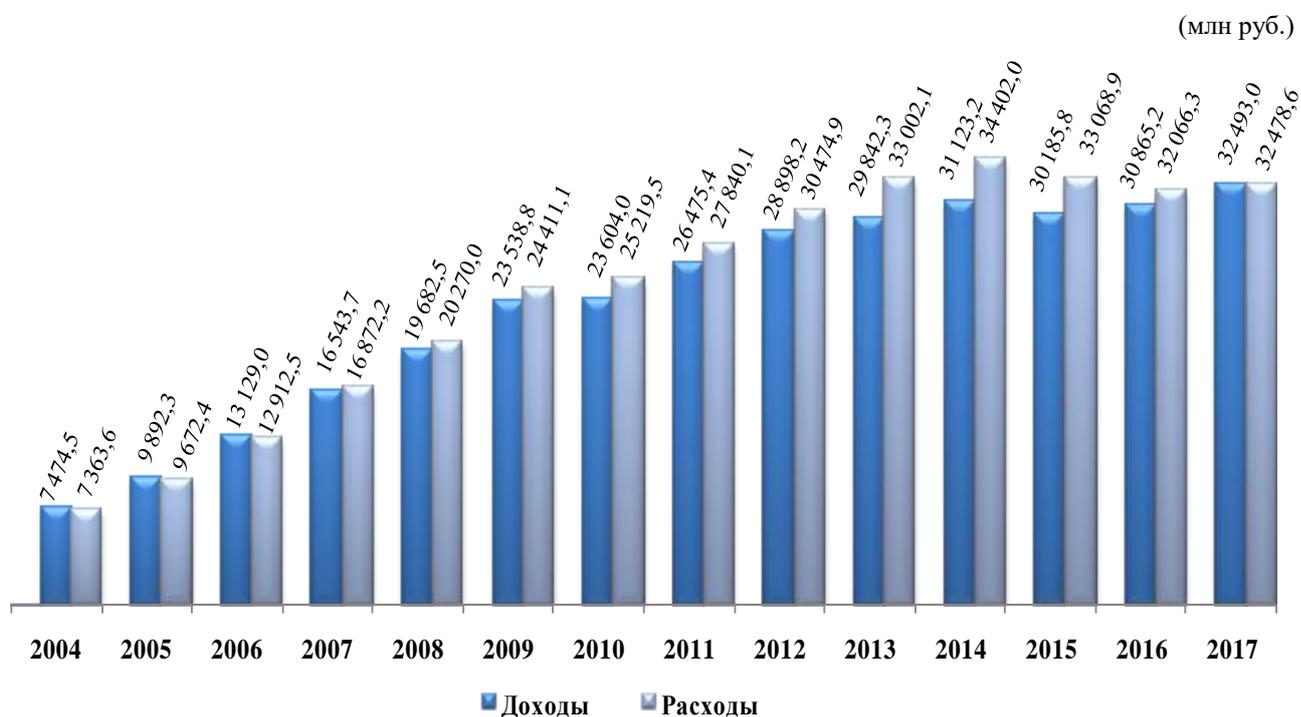
Согласно отчетам главных администраторов бюджетных средств:

- доходы областного бюджета за 2017 год исполнены в объеме 32 493 020,4 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений на сумму 376 137,84 тыс. руб. или на 1,1 процентных пункта. В сравнении с уровнем 2016 года объем поступивших доходов областного бюджета увеличился на 1 627 784,2 тыс. руб. Темп роста доходов областного бюджета в 2017 году составил 105,3 %, аналогичный показатель 2016 года – 102,3 %;

- расходы областного бюджета за 2017 год исполнены в объеме 32 478 598,5 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений Закона о бюджете на 749 296,8 тыс. руб. или на 2,3 процентных пункта и ниже бюджетных ассигнований, утвержденных на 2017 год уточненной сводной бюджетной росписью, на сумму 753 855,1 тыс. руб. или на 2,3 процентных пункта. В сравнении с уровнем 2016 года объем исполненных расходов областного

бюджета увеличился на 412 265,1 тыс. руб. Темп роста расходов областного бюджета в 2017 году составил 101,3 %, аналогичный показатель 2016 года составлял 97,0 % (уменьшение расходов);

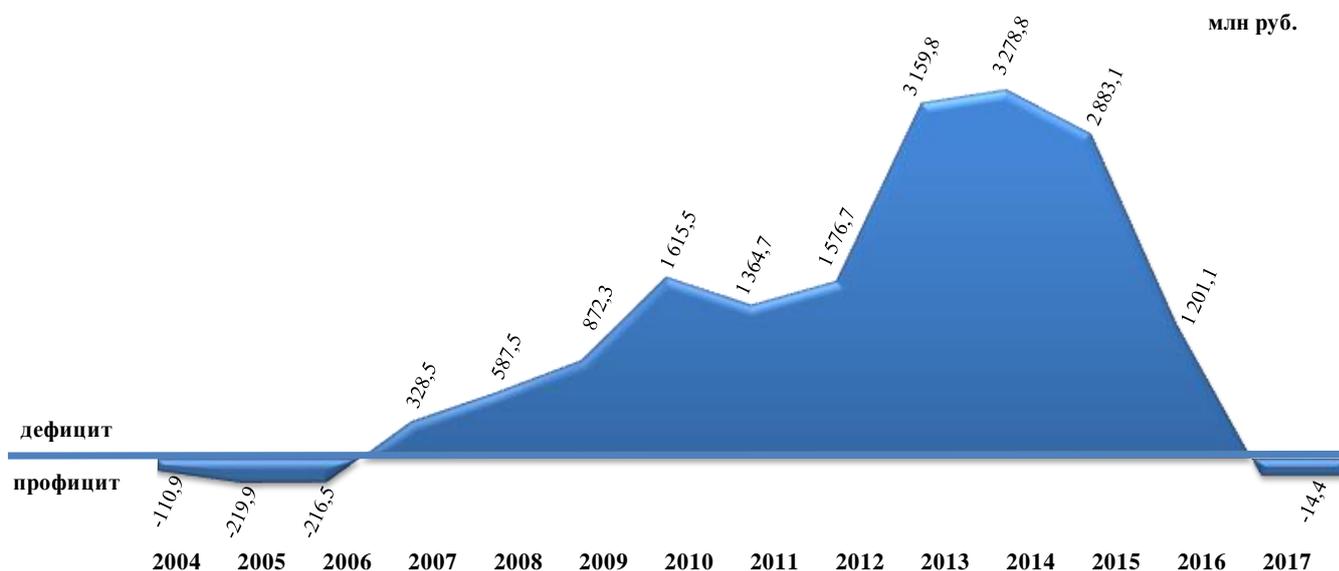
На диаграмме ниже представлена динамика исполненных расходов и доходов областного бюджета за последние 14 лет:



Как видно из диаграммы, исполненные доходы 2017 года являются наибольшими за весь рассматриваемый период, исполненные расходы 2017 года ниже исполненных расходов 2013-2015 годов, но выше объема аналогичных расходов остальных периодов.

- источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2017 год исполнены с профицитом в сумме 14 421,9 тыс. руб., что не отмечалось на протяжении последних 10-ти лет. На диаграмме ниже представлена динамика исполненных источников финансирования дефицита бюджета за последние 14 лет.

Как видно из диаграммы, изменение тенденции ежегодного роста дефицита, наблюдавшейся в 2012, 2013 и 2014 годах (темпы роста – 115,5 %, 200,4 % и 103,8 % соответственно), было зафиксировано с 2015 года (темп роста 2015 года – 87,9 %, а в 2016 году – 41,7 %). Такому результату способствовало восстановление положительной динамики поступления доходов бюджета на фоне продолжающейся оптимизации расходов областного бюджета.

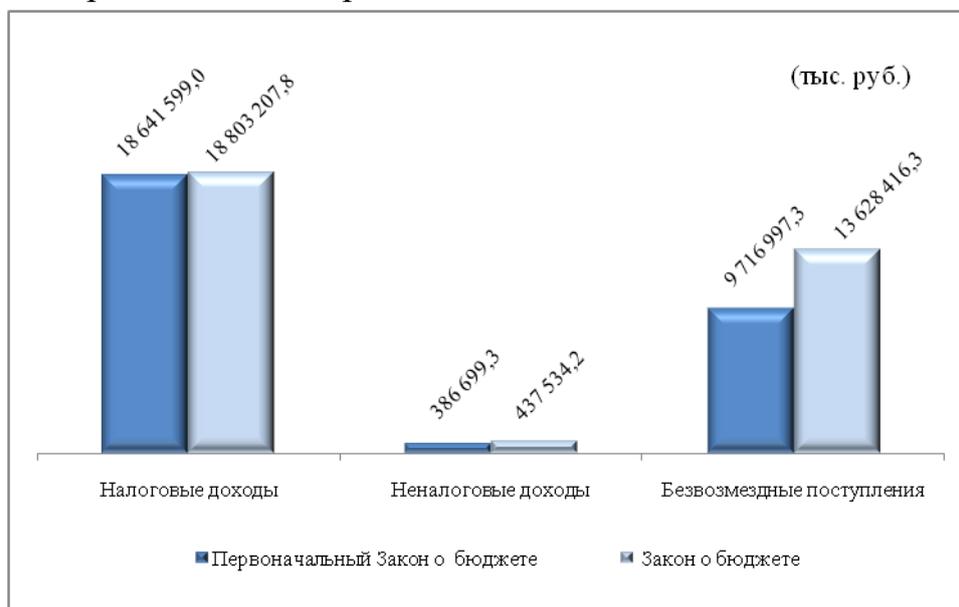


Расхождений в показателях исполнения бюджета 2017 года в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и согласно своду бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в ходе внешней проверки не установлено.

3. Исполнение доходной части областного бюджета

В течение финансового года доходная часть областного бюджета была увеличена на 4 123 862,7 тыс. руб. или на 14,3 процентных пункта (с 28 745 295,6 тыс. руб. - по первоначальному Закону о бюджете до 32 869 158,3 тыс. руб. – по Закону о бюджете).

Анализ изменения доходов областного бюджета за 2017 год, в разрезе групп доходов, приведен на диаграмме:



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

- налоговых доходов областного бюджета на 161 608,8 тыс. руб. или на 0,9 процентных пункта;

- неналоговых доходов на 50 834,9 тыс. руб. или на 13,1 процентных пункта;

- безвозмездных поступлений на 3 911 419,0 тыс. руб. или на 40,3 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 2017 год 40-а главных администраторов доходов областного бюджета.

В соответствии с данными отчета Управления Федерального казначейства по Ивановской области формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.01.2018 от главного администратора с кодом главы 141 в областной бюджет поступили прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) (КБК 1 16 90020 02 6000 140) в сумме «- 0,5» тыс. руб. На запрос Контрольно-счетной палаты Департамент финансов Ивановской области (письмо от 14.05.2018 № 03-11-82) сообщил, что Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ивановской области (Управление Роспотребнадзора по Ивановской области) в 2014 и в 2015 годах в доход областного бюджета ошибочно перечислялись денежные средства по коду бюджетной классификации 141 1 16 90020 02 6000 140, которые затем уточнялись в доходы иных бюджетов. В 2016 году доходы по указанному коду бюджетной классификации в сумме 0,5 тыс. руб., поступили в бюджет Ивановской области 19.12.2016, и в 2016 году администратор их не уточнил. В 2017 году по указанному коду бюджетной классификации в доход областного бюджета ошибочно перечислены денежные средства в сумме 4,0 тыс. руб. (2,0 тыс. руб. поступили 20.03.2017 и 2,0 тыс. руб. – 04.05.2017), которые были уточнены главным администратором в сумме 4,5 тыс. руб. (2,5 тыс. руб. уточнены 18.05.2017, из них 0,5 тыс. руб. – поступления 2016 года, и 2,0 тыс. руб. – 09.08.2017). Таким образом, в годовом отчете за 2017 год

фактическое поступление доходов по коду бюджетной классификации 141 1 16 90020 02 6000 140 составило -0,5 тыс. руб.

Учитывая, что в данном случае территориальным федеральным органом администрировались ошибочно перечисленные доходы (позже уточненные), соблюдение норм пункта 2 статьи 20 БК РФ и раздела II приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» не требовалось.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия показателей графы «Исполнено» раздела «Доходы бюджета» годового отчета данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета за 2017 год на основе результатов свода данных 40-а 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 2017 год (форма 0503127)). Расхождений не установлено. Результаты анализа отражены в приложении № 1 к заключению.

Также, в приложении № 1 к заключению отражены результаты проверки исполнения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о бюджетной отчетности) в части соответствия показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» годового отчета и аналогичной графы в разделе «Доходы бюджета» годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) плановым показателям доходов бюджета, утвержденным Законом о бюджете. Анализ отклонений плановых показателей, указанных в отчетности главных администраторов бюджетных средств, от показателей Закона о бюджете на 2017 год расхождений не выявил.

В ходе внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2017 году в областной бюджет доходов, согласно данным отчета УФК по Ивановской области о кассовом исполнении областного бюджета, доходам, отраженным в своде годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) и годовом отчете (приложение № 1 к заключению). Доходы

областного бюджета за 2017 год поступили в общей сумме 32 493 020,4 тыс. руб.

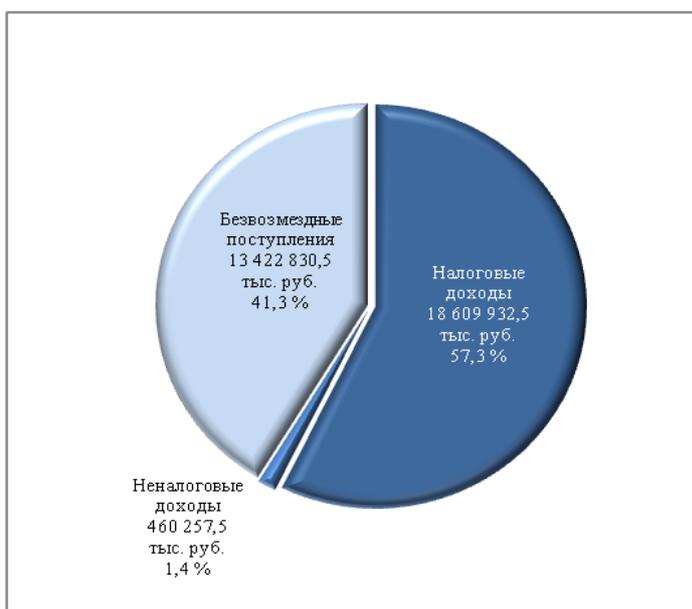
Анализ полноты исполнения доходной части областного бюджета за 2017 год и структура поступивших в областной бюджет доходов представлены в приложении № 2 к заключению.

В сравнении с прогнозом поступлений на 2017 год, доходная часть областного бюджета исполнена на 98,9 %, в том числе:

- налоговые доходы поступили в объеме 18 609 932,5 тыс. руб., что меньше чем запланировано на 193 275,3 тыс. руб. или на 1,0 процентных пункта;

- неналоговые доходы поступили в сумме 460 257,5 тыс. руб., что больше чем запланировано на 22 723,3 тыс. руб. или на 5,2 процентных пункта;

- безвозмездные поступления исполнены ниже прогнозируемых показателей на 205 585,8 тыс. руб. или на 1,5 процентных пункта и составляют 13 422 830,5 тыс. руб.



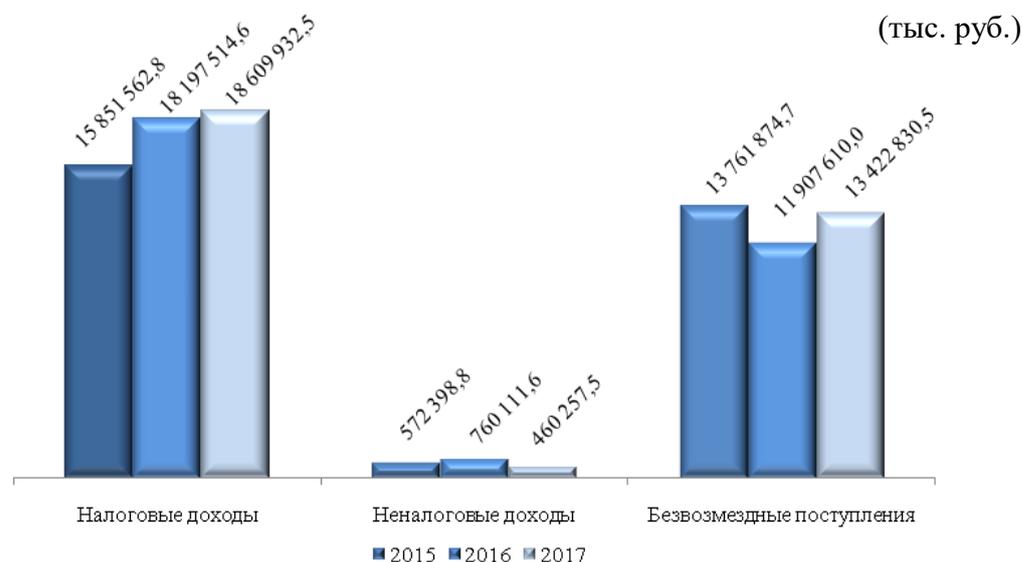
Структура доходной части областного бюджета по показателям исполнения за 2017 год представлена на диаграмме. Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в областной бюджет в 2017 году главным образом сформировали налоговые доходы и безвозмездные поступления.

Сравнительный анализ укрупненных показателей исполнения доходной части

областного бюджета за последние три года свидетельствует о стабильном росте из года в год налоговых доходов.

На диаграмме ниже виден рост налоговых доходов в 2017 году: их поступление за отчетный период увеличилось на 2,3 процентных пункта по сравнению с уровнем 2016 года и на 17,4 процентных пункта по сравнению с уровнем 2015 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 2017 года оказались ниже показателей 2016 года на 39,4 процентных пункта, и показателей 2015 года (на 19,6 процентных пункта).

Основной причиной снижения показателей неналоговых доходов в отчетном году по сравнению с 2016 годом явились прочие неналоговые доходы. В 2016 году поступление прочих неналоговых доходов составило 302 985,3 тыс. руб., что выше показателей 2015 года на 225 076,7 тыс. руб. (или практически в 4 раза). В 2017 году прочие неналоговые доходы поступили в сумме «-4,0» тыс. руб., тогда как доля прочих неналоговых доходов в общем объеме неналоговых доходов 2016 года составляла 39,9 %.

Сокращение безвозмездных поступлений в 2016 году по сравнению с 2015 годом сменилось в 2017 году ростом безвозмездных поступлений: так их объем увеличился на 12,7 процентных пункта по сравнению с 2016 годом, однако в 2017 году по сравнению с 2015 годом отмечается снижение безвозмездных поступлений на 2,5 процентных пункта.

Тенденция роста доли налоговых доходов и сокращения доли безвозмездных поступлений в объеме поступивших доходов наблюдаемая, начиная с 2015 года, сменилась в 2017 году сокращением доли налоговых доходов и увеличением доли безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов:

(%)

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

Администрирование доходов областного бюджета осуществлялось на недостаточном уровне. В течение 2017 года прогноз годовых поступлений многократно корректировался. Несмотря на это, из 39-ти утвержденных главных администраторов доходов 20 недоисполнили установленные Законом о бюджете объемы доходов (недовыполнение составило от 0,02 % до 100 %), 2 главных администратора доходов выполнили утвержденные прогнозные показатели в полном объеме, 17 главных администраторов по факту исполнения превысили прогнозные показатели доходов. Отрицательные и положительные отклонения поступлений доходов от прогнозных показателей существенны. Так, например, недовыполнение составляет 51,7 % по Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области в основном по поступлениям от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» в бюджеты субъектов Российской Федерации на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением, 48,9 % по Службе ветеринарии Ивановской области по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации, 26,6 % по Службе государственной жилищной инспекции Ивановской области по государственной пошлине за действия уполномоченных органов субъектов Российской Федерации, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами.

В полном объеме не выполнены плановые назначения по Департаменту энергетики и тарифов Ивановской области по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) в части цен (тарифов), регулируемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации, налагаемые органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

По Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области при утвержденном прогнозе поступления доходов в сумме 2 275,1 тыс. руб. исполнение составило «-8 611,1» тыс. руб. (незапланированный Законом о бюджете возврат остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, из бюджетов субъектов Российской Федерации составил 8 964,6 тыс. руб.).

Максимальный показатель перевыполнения отмечается на уровне в 168,0 % по Службе государственного финансового контроля Ивановской области в основном по денежным взысканиям, налагаемым в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств.

Такие результаты свидетельствуют о необходимости повышения качества прогнозирования доходов областного бюджета.

Наличие на конец финансового года невыясненных поступлений бюджета – еще один отрицательный факт исполнения функций администрирования доходов бюджета. Невыясненные поступления отражены по 3-м главным администраторам доходов:

(руб.)		
Наименование главного администратора	Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации	Исполнено, согласно отчетам об исполнении бюджета главных администраторов
1	2	3
Департамент образования Ивановской области	008 1 17 01020 02 0000 180	-45 795,23
Департамент управления имуществом Ивановской области	012 1 17 01020 02 0000 180	201,26
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	023 1 17 01020 02 0000 180	39 166,30

Отметим, что главные администраторы - Департамент управления имуществом Ивановской области, Департамент социальной защиты населения Ивановской области в формах бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» пояснили, что невыясненные платежи поступили в конце декабря 2017 года, по Департаменту образования Ивановской области денежные средства в сумме 45 795,23 руб. поступившие от ООО Стройторг в качестве неустойки по государственному контракту за капитальный ремонт отопления в декабре 2016 года, в 2017 году были уточнены (отражены со знаком «минус» по уточняемому коду бюджетной классификации). Вместе с тем, наличие невыясненных поступлений свидетельствует о ненадлежащем осуществлении полномочий администратора доходов бюджета, предусмотренных абзацем 5 пункта 2 статьи 160.1 БК РФ, в части зачета (уточнения) платежей в соответствующий бюджет и необходимости повышения эффективности исполнения функций администрирования доходов бюджета.

Отметим, что Законом о бюджете не утверждены объемы доходов на 2017 год по следующим доходным источникам⁷:

⁷ 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»

(руб.)

Наименование	Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации	Исполнено, согласно отчетам об исполнении бюджета главных администраторов
1	2	3
Возврат остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, из бюджетов субъектов Российской Федерации	014 2 1925064 02 0000 151	-8 964 600,89
Возврат остатков субсидий на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, из бюджетов субъектов Российской Федерации	037 2 1925470 02 0000 151	-1 933 720,00

Согласно годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 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 «-10 898,3» тыс. руб. **Отсутствие указанных доходных источников в Законе о бюджете противоречит принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленному статьей 32 БК РФ.**

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

Налоговые доходы в областной бюджет в 2017 году поступили в объеме 18 609 932,5 тыс. руб., что ниже запланированного уровня на 193 275,3 тыс. руб. или на 1,0 процентный пункт.

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

- налога на доходы физических лиц – 34,5 % от суммы поступлений налоговых доходов;
- налога на прибыль организаций – 22,9 %;
- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 17,3 %;
- налога на имущество организаций – 10,4 %;

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 10,4 %;

- транспортного налога – 3,7 %.

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



Как видно на диаграмме, в течение 2017 года прогноз годовых поступлений корректировался по всем 6-ти основным налоговым источникам. В сторону увеличения скорректированы показатели поступлений по 4-м рассматриваемым налоговым источникам: по налогу на прибыль организаций (+17,2 процентных пункта), по акцизам по подакцизным товарам (+5,3 процентных пункта), по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+6,4 процентных пункта), по транспортному налогу (+9,7 процентных пункта). Показатели поступлений по налогу на доходы физических лиц, по налогу на имущество организаций были сокращены на 6,2 процентных пункта и 16,1 процентных пункта соответственно.

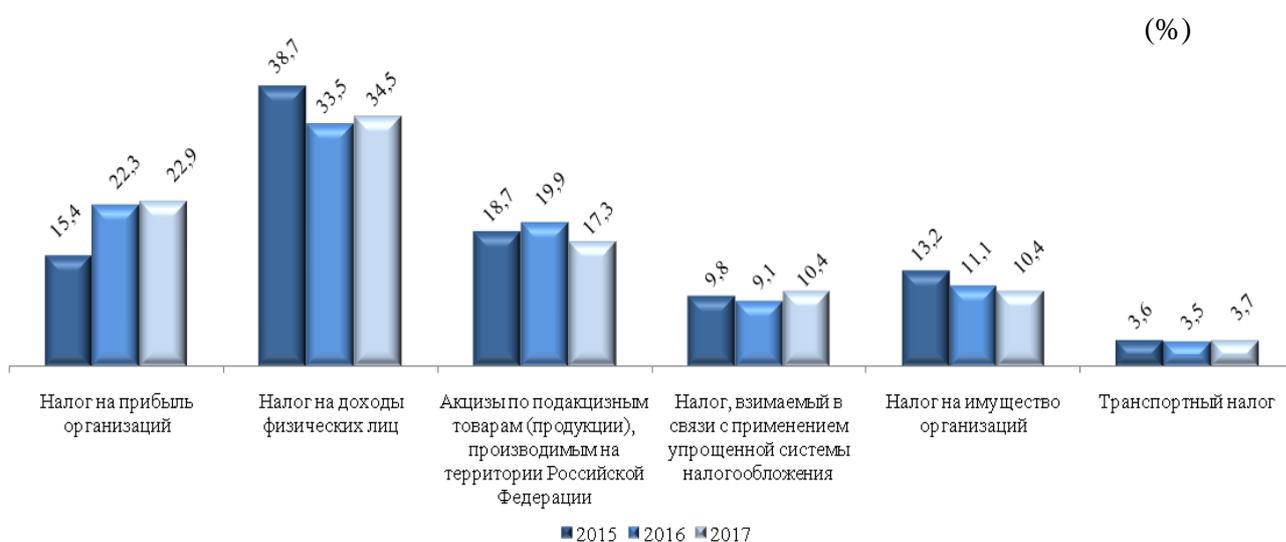
Три из рассматриваемых 6-ти налоговых источников - налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на имущество организаций - исполнены ниже показателей уточненного годового прогнозного значения на 0,3 процентных пункта, 9,2 процентных пункта и 2,8 процентных пункта соответственно, остальные 3 налоговых источника поступили сверх уточненного годового прогнозного уровня.

Налог на прибыль организаций по факту поступления превысил прогнозный объем на 160 706,9 тыс. руб. (на 3,9 процентных пункта), который в течении года был увеличен на 17,2 процентных пункта (602 892,6 тыс. руб.).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил выше установленных плановых назначений на 27 786,9 тыс. руб. (на 1,5 процентных пункта)

Транспортный налог в 2017 году поступил в областной бюджет выше установленных плановых значений на 15 497,4 тыс. руб. (на 2,3 процентных пункта), которые в течение года были увеличены на 9,7 процентных пункта.

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

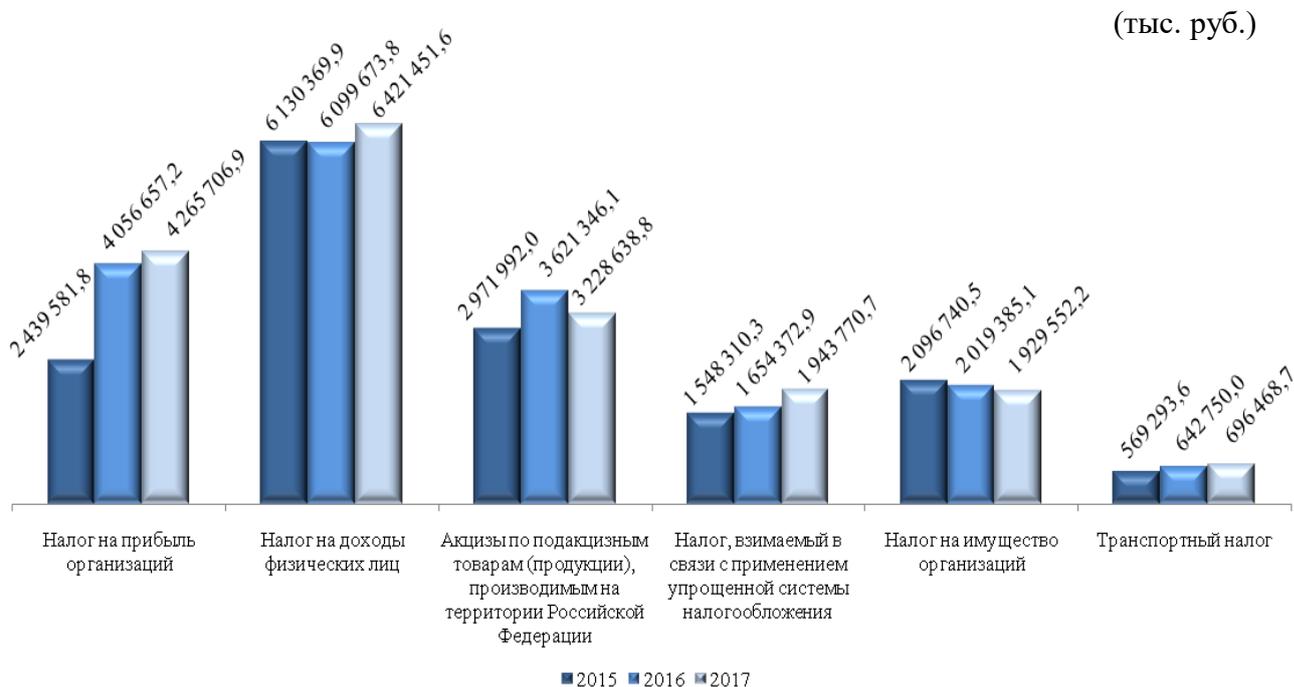


Как видно из диаграммы, в 2017 году структура 6-ти основных налоговых источников не претерпела существенных изменений в сравнении с 2016 годом и отличается от структуры 2015 года сменой лидирующих позиций доли акцизов по подакцизным товарам (продукции) и доли налога на прибыль организаций.

В течение последних трех лет в общей сумме исполненных налоговых доходов растет доля налога на прибыль организаций и снижается доля налога на имущество организаций. Доля налога на доходы физических лиц, существенно сократившаяся в 2016 году по сравнению с 2015 годом, в 2017 году добрала лишь 1 процентный пункт к результату 2016 году. Аналогично, снижение доли налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения и транспортного налога в общем объеме налоговых поступлений в 2016 году по сравнению с 2015 годом, сменилось в 2017 году

незначительным ростом. Доля акцизов по подакцизным товарам (продукции) в 2017 году просела по сравнению с двумя предыдущими годами.

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



Поступления от налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, транспортного налога превышают уровень 2015 и 2016 годов. Объем поступлений налога на имущество организаций из года в год снижается. Спад поступлений в сравнении с 2016 годом наблюдается по акцизам по подакцизным товарам.

Налог на доходы физических лиц в отчетном году продолжает оставаться самым весомым источником не только налоговых поступлений (34,5 %), но и доходов областного бюджета в целом (19,8 %).

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в 2017 году на 17 229,8 тыс. руб. или 0,3 процентных пункта ниже прогнозируемого объема.

Согласно информации Территориального органа Федеральной государственной статистики по Ивановской области (далее – Ивановостат) на 01.01.2018 суммарная задолженность по заработной плате по кругу наблюдаемых видов экономической деятельности составила 33,3 млн руб. По информации Ивановостат просроченная задолженность по заработной плате, возникла из-за отсутствия собственных средств организаций по следующим

видам экономической деятельности: обрабатывающие производства; водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений; строительство.

В сравнении с 2016 годом поступления налога на доходы физических лиц в абсолютной сумме увеличились на 321 777,8 тыс. руб. или на 5,3 процентных пункта, и выше показателя 2015 года (на 4,7 процентных пункта).

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-ноябрь 2017 года до 107,3% (по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области);

- рост 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;

- рост поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации;

- рост 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 по сравнению с 2016 годом на 7,6% или на 52,2 млн руб.

По информации Ивановостат в среднем за 4 квартал 2017 года, по итогам выборочного обследования рабочей силы, 24 тыс. человек, или 4,2% рабочей силы, классифицировались как безработные (в соответствии с методологией Международной организации труда). В государственных учреждениях службы занятости населения на конец декабря 2017 года в качестве безработных было зарегистрировано 4,2 тыс. человек, в том числе 3,7 тыс. человек получали пособие по безработице.

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 01.01.2018 снизить официальную безработицу до 0,78 % от численности экономически активного населения (ниже среднероссийского показателя). Уровень общей безработицы, рассчитанный по методике Международной организации труда, в 2017 году расчетно составил 4,7 % от численности экономически активного населения, что на 0,9 % ниже показателя аналогичного периода прошлого года. При содействии государственной службы занятости трудоустроены 16,2 тыс. человек, или 74,37 % от общего числа обратившихся.

Вторым источником налоговых поступлений в областной бюджет является налог на прибыль организаций (22,9 %). В 2017 году сумма поступлений в бюджет составила 4 265 706,9 тыс. руб., что выше плановых назначений на 3,9 процентных пункта, превышение составило 160 706,9 тыс. руб. Поступления оказались выше, чем в 2016 году на 209 049,7 тыс. руб. или на 5,2 процентных пункта.

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 2016 год до 121,9% и соответственно, суммы налога на прибыль, исчисленной к доплате по результатам перерасчетов на 118,2 млн. рублей, в том числе в областной бюджет 109,4 млн. рублей. Рост налоговой базы для исчисления налога за 9 месяцев 2017 года до 114,2% и соответственно, суммы налога на прибыль, исчисленной к доплате по результатам перерасчетов за 9 месяцев 2017 года на 89,2 млн. рублей, в том числе в областной бюджет на 64,6 млн. рублей;

- увеличение поступлений налога в консолидированный бюджет Ивановской области от консолидированных групп налогоплательщиков;

Отрицательное влияние на поступление налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Ивановской области оказало снижение поступлений от структурных подразделений организаций, зарегистрированных на территориях других субъектов Российской Федерации, на 79,3 млн. рублей.

Основными видами деятельности, обеспечившими поступление в бюджет налога на прибыль в области за 2017 год, являются: обрабатывающие производства (25,9%), торговля оптовая и розничная, ремонт транспортных средств (24,5%), транспортировка и хранение (8,9%), деятельность финансовая и страховая (13,1%), обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (11,4%).

Согласно данным Ивановостата за январь - декабрь 2017 года сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций (без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и бюджетных учреждений) составил 3 037,5 млн руб. и более чем в 2 раза превысил аналогичный показатель 2016 года (1 299,3 млн руб.).

Соотношение прибыльных и убыточных организаций в процентах к общему числу организаций Ивановской области в январе – декабре 2017 года составило 60,6 % к 39,4 %. Данное соотношение ухудшилось в сравнении с аналогичным периодом 2016 года (справочно: 64,1 % к 35,9 %). Однако, это не повлияло на величину убытка, которая за январь-декабрь 2017 года составила 2 650,7 млн руб. и в 1,6 раза сократилась по сравнению с 2016 годом (справочно: аналогичный показатель 2016 года составил 4 364,3 млн руб.).

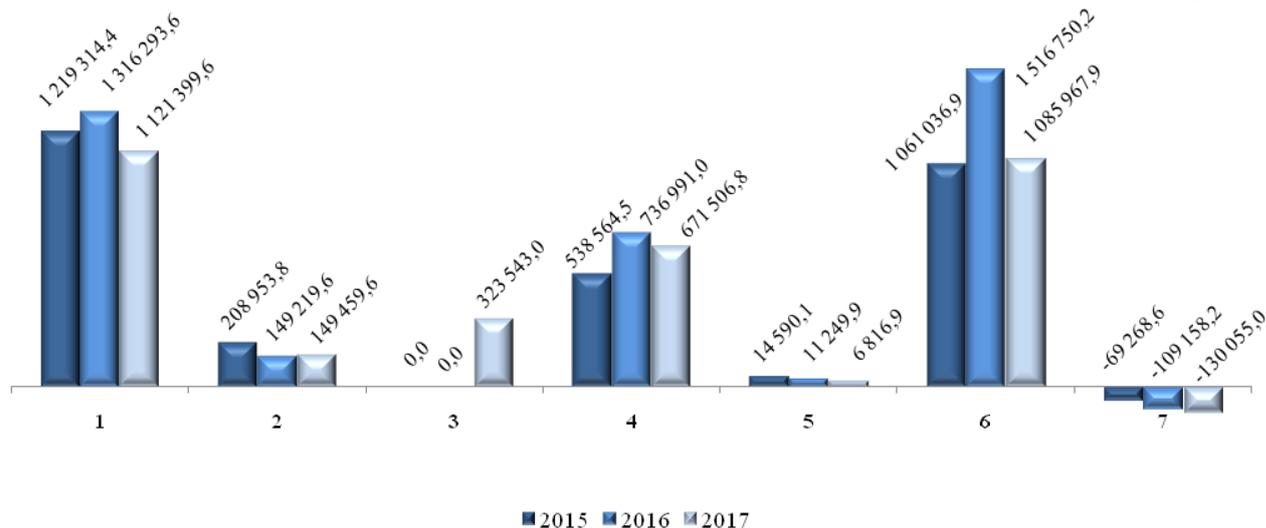
Третьим источником налоговых поступлений в областной бюджет являются акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, доходы по которым в отчетном периоде составили 3 228 638,8 тыс. руб. Первоначальный прогноз поступления по данному доходному источнику в течение отчетного года увеличен с 3 377 079,7 тыс. руб. до 3 556 892,6 тыс. руб. (на 5,3 процентных пункта).

Темп роста акцизов по сводной группе подакцизных товаров сложился на уровне 89,2 % к 2016 году и 108,6 % к 2015 году.

Нижеприведенная диаграмма наглядно характеризует динамику поступления акцизов за 2015-2017 годы в разрезе их видов.

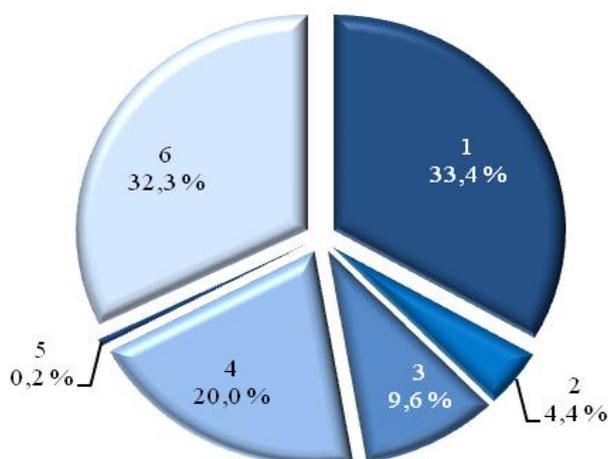
Поступления 2017 года только по одному из рассматриваемых шести видов акцизных платежей, являвшихся в 2016 году доходными источниками областного бюджета, превысили уровень предшествующего года: акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (на 240,0 тыс. руб. или на 0,2 процентных пункта).

(тыс. руб.)



1	Акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации
2	Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории Российской Федерации
3	Доходы от уплаты акцизов на 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
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
7	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

На диаграмме показана структура поступления акцизов в 2017 году (за исключением дохода от уплаты акцизов на прямогонный бензин, имеющего отрицательное значение).



Отметим, что в отличие от 2015-2016 годов в 2017 году в составе акцизов поступили доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.

В отчетном году, как и в предыдущие два года, основной объем поступлений по акцизам (85,7 %) 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 2017 году представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено согласно отчету об исполнении бюджета	Отклонение	Процент исполнения	Темп роста к показателю за 2016 год, %
1	2	3	4=3-2	5=3/2*100	6
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	3 556 892,6	3 228 638,8	-328 253,8	90,8	89,2
Акцизы на пиво	1 470 000,0	1 121 399,6	-348 600,4	76,3	85,2
Акцизы на алкогольную продукцию	166 878,0	149 459,6	-17 418,4	89,6	100,2
Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию	312 222,5	323 543,0	11 320,4	103,6	в 2016 году источник отсутствовал
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	595 358,8	671 506,8	76 148,1	112,8	91,1
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла	5 569,7	6 816,9	1 247,2	122,4	60,6
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	1 107 751,0	1 085 967,9	-21 783,2	98,0	71,6
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-100 887,4	-130 055,0	-29 167,6	128,9	119,1

Из таблицы видно, что недопоступление в областной бюджет доходов по данному налоговому источнику в сумме 328 253,8 тыс. руб. обусловлено, прежде всего, неоправдавшимся прогнозом поступлений доходов от акцизов на пиво, первого по объему источника всех акцизных поступлений, который в отчетном году исполнен на 76,3 % (недоисполнение составило 348 600,4 тыс. руб.). В форме бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», представленной Департаментом финансов Ивановской области, в качестве причин недоисполнения по данному доходному источнику указано снижение объемов производства в сравнении с запланированными объемами.

В 2017 году объем поступлений по акцизам на пиво в сравнении с 2016 годом уменьшился на 194 894,0 тыс. руб. (на 14,8 процентных пункта), что по информации УФНС России по Ивановской области, связано со снижением начислений у основного налогоплательщика.

При прогнозе поступления акцизов на алкогольную продукцию в сумме 166 878,0 тыс. руб. исполнение сложилось ниже на 17 418,4 тыс. руб. (Департамент финансов Ивановской области в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в качестве причин недоисполнения по данному доходному источнику указывает снижение объемов производства в сравнении с запланированными объемами), при прогнозе поступления

доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин исполнение сложилось ниже на 21 783,2 тыс. руб. Это привело к недопоступлению в областной бюджет 39 201,6 тыс. руб. Кроме того, при прогнозе поступления доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин «-100 887,4» тыс. руб. исполнение составило «-130 055,0» тыс. руб.

С превышением годовых плановых объемов поступили в 2017 году в областной бюджет 3 из 7-ми источников акцизов: доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию (на 3,6 процентных пункта), доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо (на 12,8 процентных пункта), доходы от уплаты акцизов на моторные масла (на 22,4 процентных пункта).

Согласно статье 2 Федерального закона от 19.12.2016 № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в 2017 году объем доходов 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 2017 году в размере 0,5510, что ниже установленного значения 2016 года на 0,0242.

Как видно из нижеприведенной таблицы, в отчетном году по рассматриваемым доходам от уплаты акцизов наблюдается снижение поступлений по сравнению с 2016 годом:

(%)

Наименование показателя	Темп роста в 2017 году к 2016 году	Темп роста в 2016 году к 2015 году	Темп роста в 2015 году к 2014 году
1	2	3	4
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	91,1	136,8	104,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	60,6	77,1	125,3
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	71,6	142,9	119,8
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	*	*	*

*)отрицательные суммы поступлений

Данные таблицы показывают, что в отличие от 2016 года, когда доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо и доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин поступили в областной бюджет с ростом к объемам поступлений соответствующего периода 2015 года, за отчетный период объемы распределенных доходов по данным источникам ниже прошлогодних показателей.

С 2015 года динамика объема поступлений по налогу на имущество организаций характеризуется снижением год к году: объем налоговых поступлений в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 4,4 процентных пункта (на 89 832,9 тыс. руб.), в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 3,7 процентных пункта. Доля данного источника в общей сумме налоговых доходов областного бюджета снизилась с 13,2 % в 2015 году до 10,4 % в отчетном году. В 2017 году налог на имущество организаций поступил на 2,8 процентных пункта ниже годового прогнозируемого объема, недополучено 55 543,9 тыс. руб.

По информации УФНС России по Ивановской области поступления по налогу на имущество организаций снижены на 89,8 млн руб., в основном, в связи с возвратом (зачетом) в 2017 году налога в сумме 140,7 млн руб. по решению арбитражного суда.

Доходы от транспортного налога в отчетном году поступили в областной бюджет выше прогнозного значения на 15 497,4 тыс. руб. (или на 2,3 процентных пункта), и выше аналогичного показателя предшествующего года на 53 718,7 тыс. руб. (или на 8,4 процентных пункта).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в 2017 году в областной бюджет в сумме 1 943 770,7 тыс. руб., сверх планируемого объема на 27 786,9 тыс. руб. или на 1,5 процентных пункта, и выше объема поступлений 2016 года по данному источнику на 289 397,8 тыс. руб. (на 17,5 процентных пункта). По информации УФНС России по Ивановской области рост поступлений в 2017 году по сравнению с 2016 годом по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произошел в основном, за счет роста налоговой базы по итогам 2016 года и, соответственно, поступлений авансовых платежей.

В отношении данного налогового источника в отчетном году имеет место сохранение положительной динамики объемов его поступлений в сравнении с предшествующим периодом (темп роста в 2017 году к 2016 году – 117,5 %, 2016 года к 2015 году – 106,9 %, 2015 года к 2014 году – 110,6 %, 2014 года к 2013 году – 108,4 %), Намечившееся в 2016 году по сравнению с 2015 годом снижение его доли в общем объеме налоговых доходов (с 9,8 % в 2015 году до 9,1 % в 2016 году) сменилось в 2017 году ростом до 10,4 %.

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

Сохраняется высокий уровень задолженности организаций, как в целом в бюджетную систему РФ, так и перед областным бюджетом. На основании данных отчета по форме 4-НМ по состоянию на 01.01.2018, представленного УФНС России по Ивановской области, задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации составила:

- по федеральным налогам и сборам – 4 343 277 тыс. руб.,
- по региональным налогам и сборам – 1 067 008 тыс. руб.,
- по местным налогам и сборам – 485 576 тыс. руб.,
- по налогам со специальным налоговым режимом – 188 845 тыс. руб.

По сравнению с 2016 годом объем задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации:

- по федеральным налогам и сборам увеличился на 373 145,0 тыс. руб. или на 9,4 процентных пункта,
- по региональным налогам и сборам уменьшился на 5 469,0 тыс. руб. или на 0,5 процентных пункта,
- по местным налогам и сборам уменьшился на 77 184,0 тыс. руб. или на 13,7 процентных пункта,
- по налогам со специальным налоговым режимом уменьшился на 2 690,0 тыс. руб. или на 1,4 процентных пункта.

Согласно сводному отчету о дебиторской задолженности, рассроченных и отсроченных платежах в областной бюджет на 1 января 2018 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 01.01.2018 составила 845 502,5 тыс. руб. (на 01.01.2017 – 806 730,5 тыс. руб.).

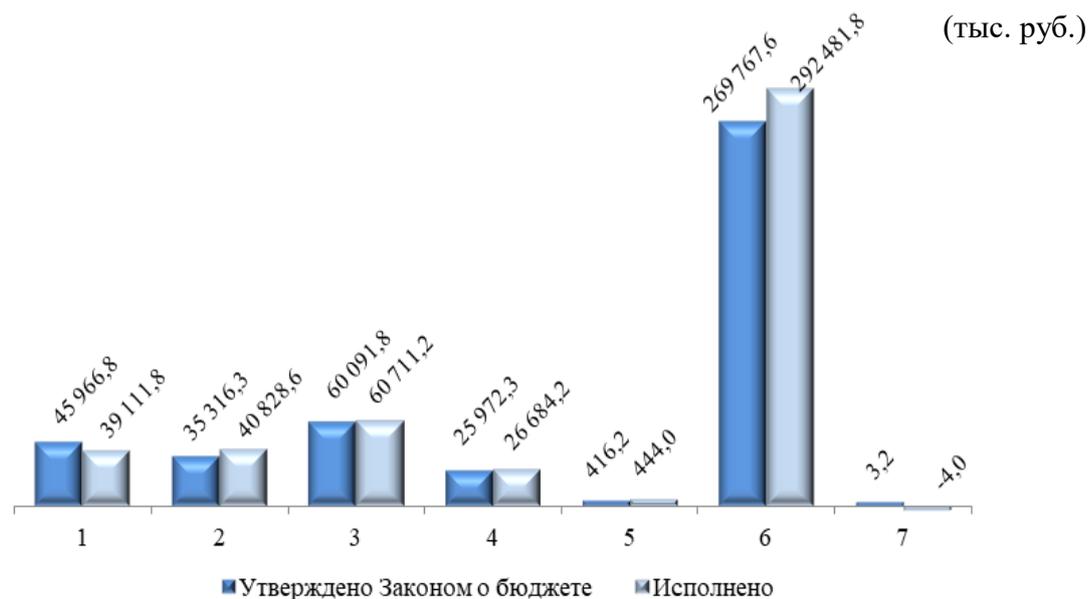
3.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Информация об исполнении неналоговых доходов областного бюджета за 2017 год в разрезе источников, о динамике показателей к уровню предшествующего года, а также структуре неналоговых доходов представлена в приложении № 4 к заключению.

Неналоговые доходы в областной бюджет в 2017 году поступили в сумме 460 257,5 тыс. руб., что составляет 1,4 % от общего объема доходов. В

отчетном году неналоговые доходы поступили сверх запланированного Законом о бюджете объема на 22 723,3 тыс. руб. или на 5,2 процентных пункта. Однако, уровень годового объема поступлений в отчетном году сложился ниже уровня 2016 года на 299 854,1 тыс. руб. или на 39,4 процентных пункта, что связано с существенными изменениями в структуре неналоговых поступлений, когда лидирующий в структуре неналоговых доходов по объему поступлений в 2016 году источник КБК 000 1 17 05020 02 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации» - 39,9 % от общих неналоговых доходов (302 939,5 тыс. руб.), в 2017 году составил лишь 0,001 % (2,5 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке к проекту закона Ивановской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 год» значительное снижение поступлений обусловлено наличием в 2016 году разового поступления прочих доходов в связи с выплатой Ивановской области денежных средств в размере величины уменьшения уставного капитала АО «КТК «Иврегионсинтез» в соответствии с распоряжением Правительства Ивановской области от 14.04.2016 № 58-рп «Об открытом акционерном обществе «Кластерная текстильная корпорация «Иврегионсинтез»».

Анализ полноты исполнения неналоговых доходов областного бюджета в 2017 году представлен на диаграмме ниже.



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 сложились по 5-ти из семи источников, формирующих неналоговые доходы, в сумме 29 585,5 тыс. руб., в том числе:

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в сумме 22 714,2 тыс. руб. (8,4 процентных пункта сверх годовых назначений);

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 619,3 тыс. руб. (1,0 процентный пункт сверх годовых назначений);

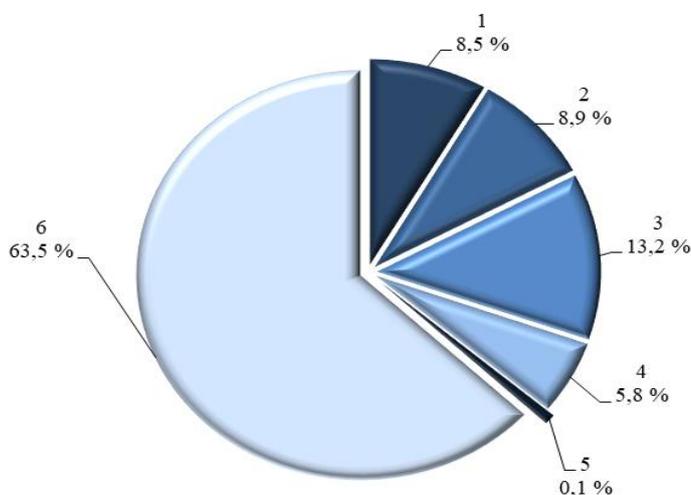
- по платежам при пользовании природными ресурсами в сумме 5 512,3 тыс. руб. (15,6 процентных пункта сверх годовых назначений);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 711,9 тыс. руб. (2,7 процентных пункта сверх годовых назначений);

- по административным платежам и сборам в сумме 27,8 тыс. руб. (6,7 процентных пункта сверх годовых назначений).

Необеспечено поступление в плановом объеме по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, источник исполнен ниже годовых назначений на 6 855,0 тыс. руб. или на 14,9 процентных пункта. Кроме того, при прогнозе поступлений по прочим неналоговым доходам в сумме 3,2 тыс. руб., исполнение составило «-4,0» 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 (63,5 %), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (13,2 %).



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 292 481,8 тыс. руб. при прогнозе 269 767,6 тыс. руб., или на 8,7 процентных пункта выше прогнозного показателя). В отчетном году доходы по нему на 4,6 процентных пункта выше показателя 2016 года. Доля данного неналогового источника в общем объеме неналоговых поступлений в отчетном году существенно возросла (на 26,7 процентных пункта к уровню 2016 года).

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

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства», плановый показатель по которым превышен на 987,0 тыс. руб. или в 7,8 раза (в бюджет поступило 1 133,2 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника – Департаменту природных ресурсов и экологии Ивановской области по причине погашения задолженности перед Департаментом со стороны водопользователей, образовавшейся за прошлые периоды, за пользование водными объектами, а также наложения и поступления значительной суммы штрафа (форма 0503160);

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе», плановый показатель по которым превышен на 139,2 тыс. руб. или на 46,4 процентных пункта (в бюджет поступило 439,5 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору 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 304,7 тыс. руб. или на 30,5 процентных пункта (в бюджет поступило 1 304,7 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главным администраторам источника - Федеральному агентству лесного хозяйства, Главному управлению МЧС России по Ивановской области;

- «Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения», плановый показатель по которым превышен на

19 383,8 тыс. руб. или на 8,4 процентных пункта (в бюджет поступило 250 278,8 тыс. руб.). Основная сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника - Управлению Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ивановской области;

- «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств», плановый показатель по которым превышен на 610,9 тыс. руб. или в 2,4 раза (в бюджет поступило 1 053,4 тыс. руб.). Согласно пояснениям главного администратора указанного источника - Службы государственного финансового контроля Ивановской области, указанным в форме бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка», превышение связано с поступлением доходов на лицевой счет Службы в период 04.12.2017 -28.12.2017;

- «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 388,1 тыс. руб. или на 62,4 процентных пункта (в бюджет поступило 1 010,2 тыс. руб.). Основная сумма перевыполнения сложилась по главному администратору источника – Департаменту образования Ивановской области;

- «Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров», плановый показатель по которым превышен на 4 161,7 тыс. руб. или в 2,1 раза (в бюджет поступило 7 975,4 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 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

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

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации», плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 63,7 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений

или на 10,4 процентных пункта (в бюджет поступило 551,0 тыс. руб. при прогнозе 614,7 тыс. руб.). Недоисполнение сложилось у одного из 2-х главных администраторов доходного источника – Контрольно-счетной палаты Ивановской области в объеме 80,0 тыс. руб. по причине прекращения судом делопроизводства по двум протоколам об административных правонарушениях в связи с истечением срока давности и за малозначительностью (форма 0503164);

- «Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев», плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 204,1 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 92,7 процентных пункта (в бюджет поступило 16,1 тыс. руб. при прогнозе 220,2 тыс. руб.). Неисполнение сложилось по главному администратору указанного источника – Правительству Ивановской области, поскольку страховые возмещения при ДТП получены в форме ремонта поврежденных автомобилей вместо возврата средств по страховым полисам ОСАГО (форма 0503164);

- «Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов», плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 1 725,6 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 10,9 процентных пунктов (в бюджет поступило 14 139,1 тыс. руб. при прогнозе 15 864,8 тыс. руб.). Неисполнение 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);

- «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба», плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 1 217,8 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 7,7 процентных пункта (в бюджет поступило 14 580,3 тыс. руб. при прогнозе 15 798,1 тыс. руб.). Основная сумма недоисполнения (1 915,0 тыс. руб.) сложилась по главному администратору указанного источника - Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области. Согласно годовой бюджетной отчетности главного администратора (форма 0503164) запланированы поступления в возмещение ущерба, ведется претензионная работа с получателями государственной поддержки с целью взыскания в судебном порядке указанных средств. Решениями суда первой

инстанции денежные средства подлежат взысканию в полном объеме. В настоящее время решения в законную силу не вступили, обжалуются ответчиками в апелляционном порядке.

Кроме того, по статье «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение антимонопольного законодательства в сфере конкуренции на товарных рынках, защиты конкуренции на рынке финансовых услуг, законодательства о естественных монополиях и законодательства о государственном регулировании цен (тарифов)» бюджетные назначения в сумме 50,0 тыс. руб. не исполнены. Согласно годовой бюджетной отчетности главного администратора указанного источника - Департамента энергетики и тарифов Ивановской области (форма 0503164) причиной является отсутствие оснований для составления протоколов об административных правонарушениях.

Второй по объему источник неналоговых доходов (доля составляет 13,2 %) – «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» - так же исполнен сверх плана: в бюджет поступило 60 711,2 тыс. руб. при прогнозе 60 091,8 тыс. руб. Отметим, что и по сравнению с 2016 годом источник исполнен с ростом на 7,3 процентных пункта (или на 4 156,2 тыс. руб.)

Причина исполнения сверх плана в перевыполнении более чем на треть прогноза поступлений по одному из двух формирующих этот источник доходов: по доходам от оказания платных услуг (работ) в бюджет поступило 25 015,5 тыс. руб. при прогнозе 18 539,8 тыс. руб. Три из четырех главных администраторов доходного источника перевыполнены годовые бюджетные назначения: Правительством Ивановской области – на сумму 2 721,2 тыс. руб., Департаментом строительства и архитектуры Ивановской области – на сумму 3 297,6 тыс. руб., Административным Департаментом Ивановской области – на сумму 475,2 тыс. руб.

Отрицательно на результат исполнения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства повлияло недоисполнение на 5 856,3 тыс. руб. второго источника, формирующего указанные доходы: «Доходы от компенсации затрат государства», поступления по которому составили 35 695,7 тыс. руб., что ниже годового прогноза на 14,1 процентных пункта.

Ниже годовых прогнозных назначений поступили следующие неналоговые доходы, формирующие источник «Доходы от компенсации затрат государства»:

- «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества», плановый показатель по которым

недоисполнен на сумму 4 933,6 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 27,2 процентных пункта (в бюджет поступило 13 216,9 тыс. руб. при прогнозе 18 150,5 тыс. руб.). Основной объем недоисполнения плановых назначений 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 главному администратору – Административному Департаменту Ивановской области (недоисполнено 5 111,6 тыс. руб.). Причинами неисполнения плановых значений Административный Департамент Ивановской области (форма 0503164) указывает наличие свободных площадей в оперативном управлении в количестве 3 092,7 кв.м., наличие текущей дебиторской задолженности;

- «Прочие доходы от компенсации затрат государства», плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 922,7 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 3,9 процентных пункта (в бюджет поступило 22 478,8 тыс. руб. при прогнозе 23 401,5 тыс. руб.).

Отмечается практически одинаковая доля поступлений в структуре неналоговых доходов по двум неналоговым источникам:

- «Платежи при пользовании природными ресурсами» - 8,9 %;
- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 8,5 %.

Однако, первый источник выполнен сверх объема годового прогноза, а второй недоисполнен.

В частности, источник «Платежи при пользовании природными ресурсами» поступил в бюджет выше прогнозных назначений на 15,6 процентных пункта (дополнительный доход составил 5 512,3 тыс. руб.) и выше показателя 2016 года на 23,0 процентных пункта (или на 7 633,5 тыс. руб.). Отметим, что доля данного неналогового источника в общем объеме неналоговых поступлений в отчетном периоде заметно выросла (на 4,5 процентных пункта к уровню 2016 года).

Сверх годовых прогнозных назначений поступили неналоговые доходы, формирующие источник «Платежи при пользовании природными ресурсами» по статье «Плата за использование лесов», плановый показатель по которым превышен на 5 796,5 тыс. руб. или в 1,3 раза (в бюджет поступило 27 297,0 тыс. руб. при прогнозе 21 500,5 тыс. руб.). Сумма перевыполнения сложилась по главному администратору доходного источника – Комитету Ивановской области по лесному хозяйству за счет погашения задолженности по арендной плате прошлых лет и заключения

нового договора аренды; поступления денежных средств в соответствии с заключенными договорами купли-продажи лесных насаждений для отопления, строительства и ремонта жилых домов (форма 0503160).

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

- «Плата за негативное воздействие на окружающую среду», плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 212,1 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 1,7 процентных пункта (в бюджет поступило 12 053,1 тыс. руб. при прогнозе 12 265,2 тыс. руб.). Основная сумма недоисполнения годовых прогнозных назначений, сложилась по доходному источнику «Плата за размещение отходов производства и потребления» (недоисполнено 176,2 тыс. руб.), главным администратором источника является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области;

- «Платежи при пользовании недрами», плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 72,1 тыс. руб. от годовых прогнозных назначений или на 4,6 процентных пункта (в бюджет поступило 1 478,5 тыс. руб. при прогнозе 1 550,6 тыс. руб.). Основная сумма недоисполнения годовых прогнозных назначений (70,0 тыс. руб.), сложилась по доходному источнику «Плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр». Согласно пояснениям главного администратора указанного источника – Департамента природных ресурсов и экологии Ивановской области, указанным в форме бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», было запланировано проведение 2-ух государственных экспертиз запасов полезных ископаемых, средних месторождений стоимостью 50 000,00 руб. за каждую. По факту на экспертизу запасов поступили документы по ревизионным работам на месторождение песчано-гравийных материалов стоимостью 10 000,00 рублей и 2 оценки запасов подземных вод эксплуатируемых одиночными скважинами по 10 000,00 рублей.

Как и в 2016 году поступления по источнику «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» не достигли прогнозного показателя: исполнение составило 39 111,8 тыс. руб. при плане 45 966,8 тыс. руб. - неисполнение на 14,9 процентных пункта (справочно: в 2016 году неисполнение составило 7,3 процентных пункта).

Формирующие данный источник 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) поступили ниже уровня 2016 года на 17,2 процентных пункта (или на 4 961,9 тыс. руб.), от платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий - на 57,9 процентных пункта (или на 2 194,3 тыс. руб.), от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны - на 3,2 процентных пункта (или на 270,3 тыс. руб.). При этом доля неналогового источника «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» в общем объеме неналоговых поступлений в отчетном году увеличилась (на 2,5 процентных пункта к уровню 2016 года).

Ниже годовых прогнозных назначений поступили неналоговые доходы, формирующие источник «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» по статьям:

- «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 по которым недоисполнен на сумму 3 542,7 тыс. руб. или на 12,9 процентных пункта (в бюджет поступило 23 945,2 тыс. руб. при прогнозе 27 487,9 тыс. руб.). В рамках указанного доходного источника основная сумма недоисполнения сложилась по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) (КБК 000 1 11 05072 02 0000 120), плановый показатель по которым недоисполнен на 3 876,8 тыс. руб. или на 25,2 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).

- «Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности», плановый показатель по которым недоисполнен на сумму 61,4 тыс. руб. или на 20,5 процентных пункта (в бюджет поступило 238,2 тыс. руб. при прогнозе 299,5 тыс. руб.). Главными администраторами доходного источника «Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации» являлись: Правительство Ивановской области, Департамент здравоохранения Ивановской области, Департамент управления имуществом Ивановской области, Департамент культуры и туризма Ивановской области. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены в полном объеме Правительством Ивановской области, Департаментом управления имуществом Ивановской области. Двумя остальными главными администраторами данного доходного источника годовые бюджетные назначения не исполнены: Департаментом здравоохранения Ивановской области - на сумму 0,4 тыс. руб., Департаментом культуры и туризма Ивановской области – на сумму 61,0 тыс. руб. Таким образом, основной объем недоисполнения плановых значений сложился по главному администратору данного доходного источника – Департаменту культуры и туризма Ивановской области. Причинами неисполнения плановых значений Департамент культуры и туризма Ивановской области (форма 0503164) указывает непоступление средств от ООО «Славянский дом» по Соглашению № 1 от 26.08.2016 за сервитут земельного участка за 2-4 кварталы 2017 года.

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

1) от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Ивановской области. Исполнение составило 1 597,5 тыс. руб. или 28,4 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 5 617,5 тыс. руб. Доход 2017 года ниже поступлений 2016 года на 2 194,3 тыс. руб. (или на 57,9 процентных пункта).

Резервом увеличения поступлений в областной бюджет доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий Ивановской области является повышение эффективности

администрирования задолженности по уплате доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ГУП. Согласно пояснениям Департамента, указанным в форме бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка», неисполнение планового показателя в размере 4 020,0 тыс. руб. обусловлено перечислением не в полном объеме ГУП Ивановской области «Центр-Профи» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в областной бюджет (при этом сумма включает в себя просроченную задолженность ГУП Ивановской области «Центр-Профи» в связи с неперечислением части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в областной бюджет, за 2017 год (3 815,7 тыс. руб.) и частичную просроченную задолженность за 2016 год (204,3 тыс. руб.). Департаментом ведется претензионно - исковая работа. **Наличие просроченной задолженности, начиная с 2016 года, свидетельствует о необходимости повышения эффективности реализации Департаментом управления имуществом Ивановской области администрирования задолженности от уплаты доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий Ивановской области.**

Следует отметить, что в течение отчетного года прогнозируемый объем по данному источнику не корректировался.

2) в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Ивановской области. Исполнение составило 5 021,1 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Указанный доход превысил поступления 2016 года на 1 142,1 тыс. руб., или на 29,4 процентных пункта.

Исполнение по источнику «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» выше годовых бюджетных назначений на 711,9 тыс. руб. или на 2,7 процентных пункта (в бюджет поступило 26 684,2 тыс. руб. при прогнозе 25 972,3 тыс. руб.). Доля данного неналогового источника в общем объеме неналоговых поступлений стабильна (в отчетном году увеличилась на 0,3 процентных пункта к уровню 2016 года). При этом объем поступлений 2017 года просел в сравнении с 2016 годом на 36,6 процентных пункта (на 15 423,5 тыс. руб.). Основной причиной сокращения доходов послужило снижение поступлений доходов 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) на 50,7 процентных пункта (или 19 491,7 тыс. руб.). Согласно информации главного администратора указанного доходного источника - Департамента управления имуществом Ивановской области, за 2017 год от продажи иного имущества, включенного в прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области на 2017 год, по итогам проведенных торгов в доходную часть областного бюджета поступило 14 134,7 тыс. руб., в том числе: 6 907,1 тыс. руб. в соответствии с прогнозным планом приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2017 год, 7 227,6 тыс. руб. по договорам купли-продажи имущества арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства. По результатам приватизации имущества Ивановской области за 2016 год, в областной бюджет перечислены денежные средства от продажи иного имущества – 32 775,6 тыс. руб., в том числе 3 535,4 тыс. руб. в соответствии с прогнозным планом приватизации на 2016 год, 29 240,2 тыс. руб. по договорам купли – продажи арендуемого имущества субъектами малого и среднего предпринимательства. Таким образом, снижение объемов поступлений обусловлено в основном количеством заключенных и действующих в указанные периоды договоров купли-продажи имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов отражаются доходы от приватизации иного имущества. Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2017 год, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 29.02.2016 № 20-рп (в ред. от 05.07.2017) включал 18 объектов приватизации иного имущества, из которых реализовано 9.

Согласно распоряжению Правительства Ивановской области от 09.02.2018 № 16-рп «Об утверждении отчета о результатах приватизации имущества Ивановской области за 2017 год» осуществлена приватизация следующего иного имущества:

- помещение, назначение: нежилое, 1 этаж - пом. 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 72а, 73, 73а, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 82, подвал - пом. 28а, 30, 31, 31а, 31б, 31в, 32, 32а, 33 площадью 233,9 кв. м по адресу: г. Иваново, ул. Громобоя, д. 16/50, помещение 1010 – цена продажи (без учета НДС) 3 985,76 тыс. руб.;

- административное здание, назначение: нежилое (литеры А, а, а1, I, II) площадью 176,4 кв. м с земельным участком площадью 690,0 кв. м по адресу: г. Иваново, ул. Варенцовой, д. 15 - цена продажи (без учета НДС) 4 372,89

тыс. руб. (в цену продажи включается стоимость земельного участка, которая не облагается НДС);

- помещение, назначение: нежилое, этаж 1 площадью 58,6 кв.м по адресу: Ивановская область, Ивановский район, д. Лесное, ул. Цветочная, д. 1, литеры А, А1, пом. 1001

здание, назначение: нежилое (без земельного участка) площадью 24,0 кв. м по адресу: Ивановская область, Ивановский район, д. Лесное, ул. Цветочная, д. 1 -

цена продажи (без учета НДС) 141,63 тыс. руб.;

- нежилое здание ветеринарного пункта площадью 127,2 кв. м с земельным участком площадью 1723,0 кв. м по адресу: Ивановская область, Ивановский район, д. Богданиха, д. 97 - цена продажи (без учета НДС) 778,30 тыс. руб. (в цену продажи включается стоимость земельного участка, которая не облагается НДС);

- овощехранилище (литера Ф) площадью 1204,0 кв. м, капустохранилище (литера С) площадью 393,9 кв. м с земельным участком площадью 57664,0 кв. м по адресу: Ивановская область, Приволжский район, с. Северцево - цена продажи (без учета НДС) 278,82 тыс. руб. (в цену продажи включается стоимость земельного участка, которая не облагается НДС);

- нежилое здание (отделение временного проживания, литера А) площадью 389,5 кв. м, оборудование (3 ед.) с земельным участком площадью 2020,0 кв. м по адресу: Ивановская область, Лежневский район, с. Новые Горки, ул. Большая Шуйская, д. 9а - цена продажи (без учета НДС) 622,03 тыс. руб. (в цену продажи включается стоимость земельного участка, которая не облагается НДС);

- нежилое здание (гараж, литера Г) площадью 20,4 кв. м по адресу: г. Иваново, ул. Степанова, д. 5 - цена продажи (без учета НДС) 211,01 тыс. руб.;

- доли в праве общей долевой собственности:

доля в праве 945/10000 на помещение, назначение: нежилое, общая площадь 104 кв. м, этаж 1 по адресу: г. Иваново, ул. Велижская, д. 8, пом. 5, 5а, 6, 6а, 6б, 6в, 6г, 7, 7а, 7б, 7в;

- доля в праве 16/10000 на земельный участок по адресу: г. Иваново, ул. Велижская, д. 8 - цена продажи (без учета НДС) 362,83 тыс. руб. (в цену продажи включается стоимость земельного участка, которая не облагается НДС).

В областной бюджет от продажи вышеуказанного имущества поступило 10 753,27 тыс. руб.

3.3. Безвозмездные поступления

Анализ исполнения безвозмездных поступлений в областной бюджет за 2017 год в разрезе источников, о динамике показателей к уровню предшествующего года, а также структуре безвозмездных поступлений представлена в приложении № 5 к заключению.

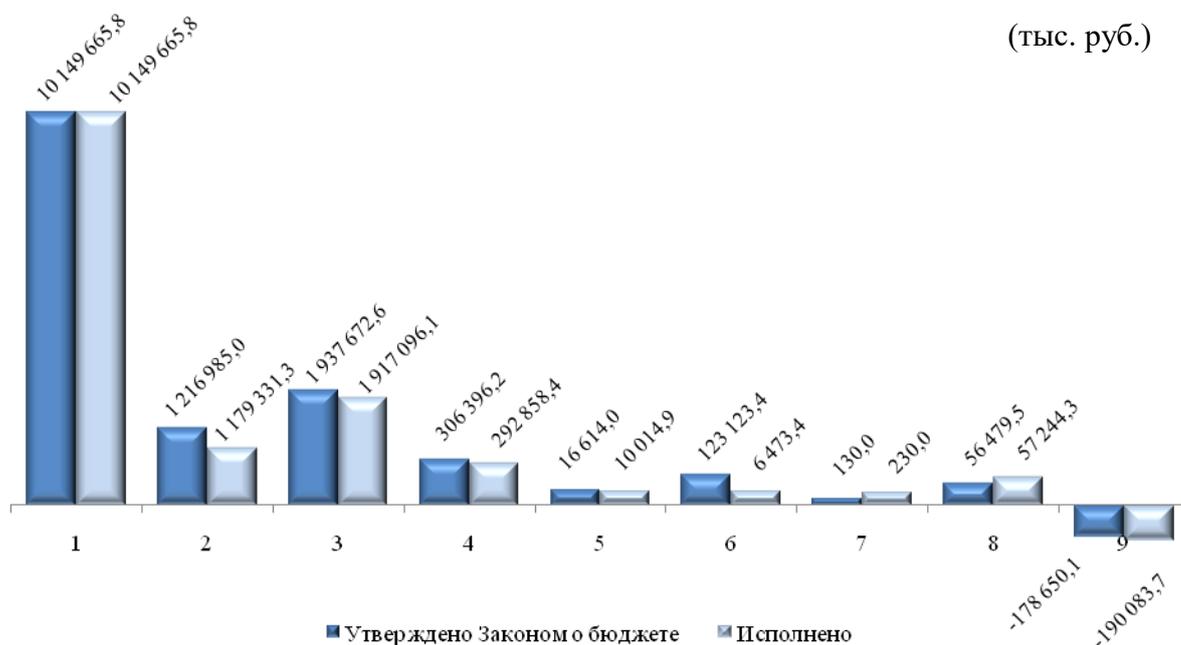
Безвозмездные поступления в областной бюджет в 2017 году с учетом уменьшения на сумму произведенного возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (-190 083,7 тыс. руб.) составили 13 422 830,5 тыс. руб. при утвержденных в Законе о бюджете 13 628 416,3 тыс. руб., неисполненный объем поступлений составил 205 585,8 тыс. руб. или 1,5 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	10 149 665,8	75,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 179 331,3	8,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 917 096,1	14,3
Иные межбюджетные трансферты	292 858,4	2,2
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации	10 014,9	0,07
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации	6 473,4	0,05
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	230,0	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	43 808,8	0,3
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	13 435,5	0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов Российской Федерации	-190 083,7	-1,4
Всего безвозмездных поступлений	13 422 830,5	100,0

Соотношение прогнозных и фактически сложившихся по итогам 2017 года показателей безвозмездных поступлений наглядно представлено на диаграмме ниже.

(тыс. руб.)



- 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, исполнение по 2-м источникам безвозмездных поступлений в 2017 году превысило плановые бюджетные назначения в объеме 864,8 тыс. руб. и сложилось за счет:

1. Превышения поступлений по источнику «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации» на общую сумму 100,0 тыс. руб. или на 76,9 процентных пункта. Из 2-х главных администраторов доходного источника по Департаменту социальной защиты населения Ивановской области плановый показатель превышен на 115,0 тыс. руб. (в 2,2 раза), по Департаменту здравоохранения Ивановской области плановый показатель недоисполнен на сумму 15,0 тыс. руб. (на 50,0 процентных пунктов).

2. 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 сумму 764,8 тыс. руб. или на 1,4 процентных пункта из них:

- по источнику «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» – на 761,8 тыс. руб. Сверх утвержденных доходов в Законе о бюджете поступили доходы по источнику «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 Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области в объеме 639,5 тыс. руб., Департаменту молодежной политики и спорта Ивановской области – в объеме 116,3 тыс. руб., Департаменту культуры и туризма Ивановской области – в объеме 3,1 тыс. руб., Департаменту образования Ивановской области – в объеме 1,96 тыс. руб., Департаменту финансов Ивановской области - в объеме 0,98 тыс. руб.

- по источнику «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет» – на 3,0 тыс. руб.

Источник «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации» превысил плановые значения, установленные Законом о бюджете в 2017 году на 11 433,6 тыс. руб.

Главными администраторами указанного источника в отчетном году являлись 13 исполнительных органов государственной власти Ивановской области:

(тыс. руб.)

Код	Наименование главного администратора	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено согласно отчетам главных администраторов доходов бюджета	Сумма неисполнения (-) перевыполнения (+)
1	2	3	4	5
005	Департамент здравоохранения Ивановской области	-502,47	-502,47	0,0
008	Департамент образования Ивановской области	-141,97	-141,97	0,0
010	Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области	-4 422,90	-4 471,22	48,32
011	Департамент строительства и архитектуры Ивановской области	-23 041,38	-23 041,38	0,0
013	Департамент финансов Ивановской области	-182,86	-183,84	0,98
014	Департамент экономического развития и торговли Ивановской области	-	-8 964,60	8 964,60
021	Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области	-141 103,83	-141 103,83	0,0
022	Департамент культуры и туризма Ивановской области	-11 382,20	-11 382,20	0,0
023	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	-2 876,39	-3 323,30	446,91
024	Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области	6 164,32	6 164,32	0,0
034	Комитет Ивановской области по лесному хозяйству	-120,87	-150,23	29,36
037	Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции	-881,54	-2 824,96	1 943,42
042	Административный Департамент Ивановской области	-158,05	-158,05	0,0
ВСЕГО		-178 650,13	-190 083,72	11 433,59

Ниже прогнозного уровня сложилось исполнение по 5-ти источникам из 9-ти:

- «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» - недоисполнение сложилось в размере 37 653,7 тыс. руб. (3,1 процентных пункта),

- «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - недоисполнение сложилось в размере 20 576,5 тыс. руб. (1,1 процентных пункта),

- «Иные межбюджетные трансферты» - недоисполнение сложилось в размере 13 537,8 тыс. руб. (4,4 процентных пункта),

- «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации» - недоисполнение сложилось в размере 6 599,1 тыс. руб. (39,7 процентных пункта),

- «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации» - недоисполнение сложилось в размере 116 650,0 тыс. руб. (94,7 процентных пункта).

Бюджетные назначения по источнику безвозмездных поступлений «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» не исполнены в основном (98,2 %) из-за недопоступления по источникам:

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ» на сумму 29 295,8 тыс. руб. (13,7 процентных пункта). Недоисполнение сложилось у 3-х из 4-х главных администраторов доходного источника - Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области, Административному Департаменту Ивановской области, Департаменту сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области. Основная часть указанной суммы недоисполнения (29 138,8 тыс. руб.) сложилась по Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области. Согласно пояснению Департамента, приведенному в форме годовой бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», недоисполнение связано с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» на сумму 4 213,6 тыс. руб. (34,3 процентных пункта). Согласно пояснениям главного администратора указанного источника безвозмездных поступлений - Департамента сельского хозяйства и продовольствия 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 РФ, внебюджетного фонда;

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» на сумму 1 621,7 тыс. руб. (2,6 процентных пункта). Сумма недоисполнения сложилась по главному администратору источника – Департаменту социальной защиты населения Ивановской области;

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» на сумму 1 842,1 тыс. руб. (7,6 процентных пункта). Согласно пояснению главного администратора данного источника - Департамента здравоохранения Ивановской области, приведенному в форме годовой бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», причиной является позднее заключение государственных контрактов, несвоевременное представление поставщиками документов, необходимых для проведения оплаты, отсутствие принятых бюджетных обязательств.

Бюджетные назначения по источнику безвозмездных поступлений «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» не исполнены в наибольшем размере (86,5 %) по источникам:

- «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 8 694,8 тыс. руб. (2,5 процентных пункта) по Департаменту социальной защиты населения Ивановской области;

- «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 5 970,8 тыс. руб. (3,3 процентных пункта) по Департаменту здравоохранения Ивановской области;

- «Единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура» в сумме 2 184 ,4 тыс. руб. (2,7 процентных пункта) по Департаменту финансов Ивановской области;

- «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам» в сумме 953,4 тыс. руб. (0,4 процентных пункта) по Комитету Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции.

Бюджетные назначения по источнику безвозмездных поступлений «Иные межбюджетные трансферты» не исполнены из-за недопоступления иных межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации:

- на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах (215,5 тыс. руб., 4,3 процентных пункта);

- на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации (173,9 тыс. руб. ,3,9 процентных пункта);

- на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения (4 834,6 тыс. руб., 7,5 процентных пункта),

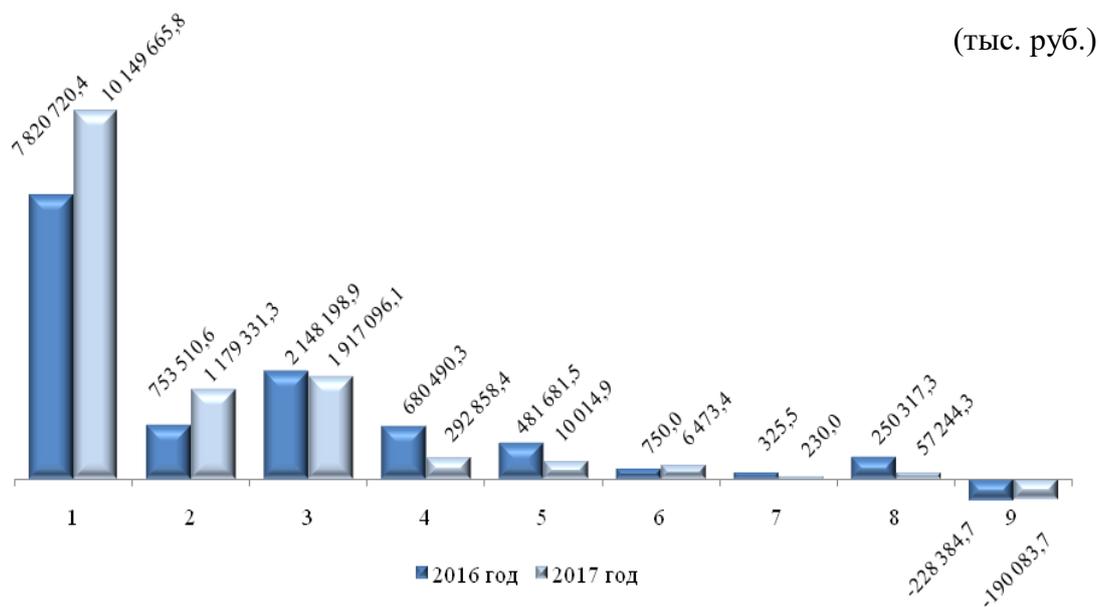
- на финансовое обеспечение дорожной деятельности (8 313,8 тыс. руб., 3,6 процентных пункта).

По источнику безвозмездных поступлений «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации» недоисполнение сложилось по источнику «Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» в сумме 6 599,1 тыс. руб. (39,7 процентных пункта). Согласно пояснениям главного администратора указанного источника - Департамента жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области, приведенным в форме годовой бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», причина недоисполнения в том, что в 2017 году муниципальными образования - участниками Региональной программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда по заявке 2016 года не заключены 3 муниципальных контракта, поэтому средства государственной корпорации -

Фонда содействия реформированию ЖКХ на расселение данных помещений были не получены в 2017 году.

По источнику безвозмездных поступлений «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации» бюджетные назначения по источнику «Поступления от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» в бюджеты субъектов Российской Федерации на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением» не исполнены в полном объеме (при бюджетных назначениях в сумме 120 000,0 тыс. руб.). Главным администратором указанного источника безвозмездных поступлений - Департаментом строительства и архитектуры Ивановской области в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности (форма 0503160) в качестве причины указано невыполнение Ивановской областью отлагательных условий получения безвозмездных поступлений НО «Фонд развития моногородов» (АО «ИПК» не подтверждены источники финансирования инвестиционного проекта), предусмотренных соглашением о софинансировании расходов Ивановской области фондом развития моногородов. И как следствие средства фонда не перечислены в бюджет Ивановской области.

Темп роста безвозмездных поступлений в отчетном году составил 112,7 % к уровню 2016 года. Динамика исполнения безвозмездных поступлений в сравнении с 2016 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. Другие межбюджетные трансферты
5. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации
6. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации
7. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации
8. Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет
9. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации

В 2017 году наблюдается рост поступлений в сравнении с 2016 годом по следующим источникам безвозмездных поступлений:

- «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 2 328 945,4 тыс. руб. или на 29,8 процентных пункта,
- «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на 425 820,7 тыс. руб. или на 56,5 процентных пункта,
- «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций» на 5 723,4 тыс. руб. или более чем в 8,5 раза.

По итогам 2017 года в сравнении с 2016 годом наблюдается снижение объема безвозмездных поступлений по источникам:

- «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 231 102,8 тыс. руб. или на 10,8 процентных пункта,
- «Иные межбюджетные трансферты» на 387 631,9 тыс. руб. или на 57,0 процентных пункта,
- «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций» на 471 666,6 тыс. руб. или на 97,9 процентных пункта,
- «Прочие безвозмездные поступления» на 95,5 тыс. руб. или на 29,3 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 193 073,0 тыс. руб. или на 77,1 процентных пункта.

Безвозмездные поступления по источнику «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации» снизились на 38 301,0 тыс. руб. или на 16,8 процентных пункта («-» 228 384,7 тыс. руб. в 2016 году и «-» 190 083,7 тыс. руб. в 2017 году).

4. Исполнение расходной части бюджета

В Закон о бюджете в течение 2017 года внесено 8 изменений. В результате внесенных изменений расходная часть областного бюджета на 2017 год увеличилась с 28 555 742,2 тыс. руб. (первоначальный бюджет) на 4 672 153,1 тыс. руб. или на 16,4 процентных пунктов и составила 33 227 895,3 тыс. руб. (уточненный бюджет).

Анализ изменения планового объема расходов областного бюджета за 2017 год в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов приведен в приложении № 6 к заключению. Как видно из приложения бюджетные назначения по разделу 0200 «Национальная оборона» не изменялись в течение финансового года. В результате внесенных изменений были сокращены бюджетные назначения по разделу классификации расходов бюджетов 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 621 962,9 тыс. руб. (- 38,0 %), за счет уменьшения бюджетных ассигнований по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

Кроме того, значительное снижение бюджетных назначений произошло по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - на 43,9 %, с 11 050,5 тыс. руб. в первоначальном Законе о бюджете до 6 200,6 тыс. руб. в Законе о бюджете.

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

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 940 038,1 тыс. руб. (194,4 %);
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 44 087,7 тыс. руб. (77,2 %);
- 0800 «Культура, кинематография» на 228 040,1 тыс. руб. (61,5 %);
- 0900 «Здравоохранение» на 478 489,0 тыс. руб. (44,4%);
- 0600 «Охрана окружающей среды» на 4 462,4 тыс. руб. (40,2 %);
- 0400 «Национальная экономика» на 1 255 057,0 тыс. руб. (37,0 %);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 310 117,7 тыс. руб. (33,0 %);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 56 238,7 тыс. руб. (22,9 %);
- 1000 «Социальная политика» на 1 370 404,6 тыс. руб. (13,8 %);
- 1200 «Средства массовой информации» на 7 492,4 тыс. руб. (10,5 %);
- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 256 500,0 тыс. руб. (6,3%);
- 0700 «Образование» на 343 188,0 тыс. руб. (5,5 %).

Анализ изменения планового объема расходов областного бюджета за 2017 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, приведен в приложении № 7 к заключению.

Как видно из приложения № 7 к заключению, бюджетные назначения, утвержденные Законом о бюджете, **Департаменту энергетики и тарифов Ивановской области и Службе строительного надзора Ивановской области, не изменялись в течение 2017 года.**

По остальным 29-ти главным распорядителям бюджетных средств годовые бюджетные назначения в результате внесенных изменений в Закон о бюджете были скорректированы:

- сокращены четырем главным распорядителям бюджетных средств:

- Департаменту управления имуществом Ивановской области на 29,9 тыс. руб. (-0,1 %);
- Департаменту финансов Ивановской области на 343069,0 тыс. руб. (- 5,8 %);
- Комитету Ивановской области ЗАГС на 13972,0 тыс. руб. (- 19,1 %);
- Комитету Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции на 48 501,7 тыс. руб. (-10,4%);

- увеличены двадцати пяти главным распорядителям бюджетных средств. Наибольшее увеличение в течение 2017 года (более чем на треть) сложилось по следующим главным распорядителям:

- Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области на 395 758,0 тыс. руб. или более чем в 3 раза;
- Департаменту развития информационного общества Ивановской области на 139817,8 тыс. руб. или более чем в 3,5 раза;
- Департаменту жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области на 837 051,4 тыс. руб. или почти в 3 раза;
- Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области на 71 590,2 тыс. руб. (89,1 %);
- Департаменту культуры и туризма Ивановской области на 262 481,7 тыс. руб. (54,8%);
- Департаменту молодежной политике и спорта Ивановской области на 54 718,5 тыс. руб. (42,2 %);
- Административному Департаменту Ивановской области на 116 005,2 тыс. руб. (39,0%);
- Департаменту внутренней политики Ивановской области на 29 032,2 тыс. руб. (37,4%);

- Департаменту дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области на 939 124,8 тыс. руб. (35,2%);
- Представительству Правительства Ивановской области в городе Москве на 438,1 тыс. руб. (100,0%).

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета была осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год всех утвержденных Законом о бюджете 31-го главного распорядителя средств областного бюджета, которые в установленные сроки предоставили в Контрольно-счетную палату заверенные копии годовой бюджетной отчетности за 2017 год в составе документов, согласно статье 264.1 БК РФ.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) Контрольно-счетной палатой **установлено соответствие объема утвержденных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2017 год бюджетным ассигнованиям уточненной сводной бюджетной росписи.** Результаты анализа отражены в приложении № 8 к заключению.

В ходе проверки, анализа и оценки полноты и достоверности показателей годового отчета по разделу «Расходы бюджета» Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия годового отчета данным раздела «Расходы бюджета» годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) 31-го главного распорядителя средств областного бюджета **в части показателей исполнения расходной части областного бюджета. Расхождений не установлено, требования пункта 137 Инструкции о бюджетной отчетности соблюдены.** Результаты анализа отражены в приложении № 8 к заключению.

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

Согласно годовому отчету, сумма утвержденных бюджетных ассигнований по расходам бюджета составила 33 232 453,6 тыс. руб., что соответствует уточненной сводной бюджетной росписи и своду годовой

бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127), но больше суммы бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете на 4558,3 тыс. руб. или на 0,01 % (33 227 895,3 тыс. руб.)⁸.

В ходе внешней проверки установлено расхождение в объеме исполненных расходов областного бюджета в размере 4 292,8 тыс. руб.: согласно отчету Управления Федерального казначейства по Ивановской области формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» сумма выбытий на расходы составила 32 474 305,7 тыс. руб., а согласно своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) и данным годового отчета – 32 478 598,5 тыс. руб.

Данная разница сложилась за счет отражения Избирательной комиссией Ивановской области в соответствии с пунктом 61 Инструкции о бюджетной отчетности в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) в разделе 2 «Расходы бюджета» в графе 7 «через банковские счета» по строке «Проведение выборов в законодательный орган государственной власти Ивановской области» суммы кассовых расходов, исполненных через счета, открытые в кредитных организациях, в сумме 4 292,8 тыс. руб.

Средства в указанном объеме – это остатки средств областного бюджета, выделенные Избирательной комиссии в 2016 году на подготовку и проведение дополнительных выборов депутатов Ивановской областной Думы шестого созыва, которые числились⁹ на начало 2017 года на расчетных счетах № 40202 «Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации» открытых Избирательной комиссии Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям Ивановской области. Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности главного администратора (форма 0503160) в отчетном году в соответствии с действующими нормативными правовыми актами¹⁰ Избирательная комиссия Ивановской области использовала в 2017 году полностью в период избирательной

⁸ Несоответствие объема бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 2017 год и объема бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете, рассмотрено подробно в разделе 5 Заключения.

⁹ Отражены на начало года в форме 0503178 бюджетной отчетности «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» и в форме 0503130 Баланс Избирательной комиссии Ивановской области на бюджетном счете «денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации».

¹⁰ Федеральный закон № 67-ФЗ от 12.06.2002 «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», Закон Ивановской области от 21.12.2009 № 156-ОЗ «О выборах депутатов Ивановской областной Думы», постановление Избирательной комиссии Ивановской области от 18.07.2012 № 57/348-5 «Об инструкции о порядке открытия и ведения счетов, учета, отчетности и перечисления денежных средств, выделенных избирательным комиссиям из областного бюджета на подготовку и проведение выборов депутатов Ивановской областной Думы, обучение организаторов выборов и избирателей».

кампании в сроки, предусмотренные календарным планом мероприятий по подготовке и проведению дополнительных выборов депутата Ивановской областной Думы шестого созыва по одномандатному избирательному округу № 7, по коду бюджетной классификации 030.0107. 4010090300.880.

В отчете Управления Федерального казначейства по Ивановской области формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» в соответствии с пунктом 231 Инструкции о бюджетной отчетности в разделе 2 «Расходы бюджета» отражаются данные по выбытию с единого счета бюджета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета. Соответственно, в графе 4 «Бюджетная деятельность» раздела 2 «Выбытия» отчета УФК по Ивановской области (форма 0503151) не отражено выбытие бюджетных средств со счетов, открытых в кредитной организации, в объеме 4 292,8 тыс. руб.

Таким образом, отклонения между показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) и отчета Управления Федерального казначейства по Ивановской области формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», связанные с проведением операций на счетах, открытых получателями бюджетных средств в кредитных организациях, являются допустимыми.

Вышеизложенная информация позволяет сделать вывод о соответствии объемов произведенных при исполнении областного бюджета расходов отраженным в отчете об исполнении областного бюджета расходам (с учетом допустимого отклонения). Расходы областного бюджета исполнены в сумме 32 478 598,5 тыс. руб. что ниже бюджетных назначений на 749 296,8 тыс. руб. или на 2,3 процентных пункта и ниже бюджетных ассигнований, утвержденных на 2017 год уточненной сводной бюджетной росписью, на сумму 753 855,1 тыс. руб. или на 2,3 процентных пункта. В сравнении с уровнем 2016 года объем исполненных расходов областного бюджета увеличился на 412 265,1 тыс. руб.

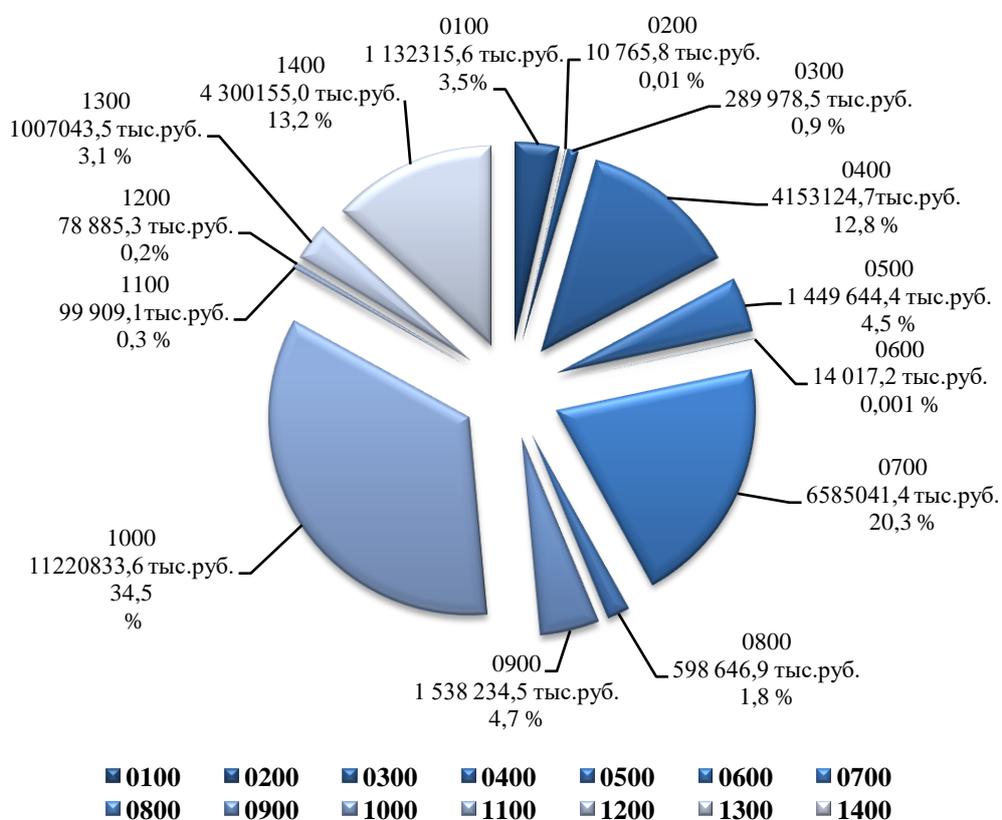
Неисполненные расходы составили 753 855,1 тыс. руб. (2,3 %), что соответствует итоговой сумме неисполненных бюджетных ассигнований согласно своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) и данным годового отчета.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета за 2017 год фактов осуществления расходов через лицевые счета, открытые в УФК по Ивановской области, не предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью не установлено. Нарушения требования БК РФ в

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

Структура исполненных расходов областного бюджета в 2017 году в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведена на диаграмме ниже. Как видно из диаграммы, в структуре общего объема расходов областного бюджета за 2017 год, наибольшую долю составляют расходы:

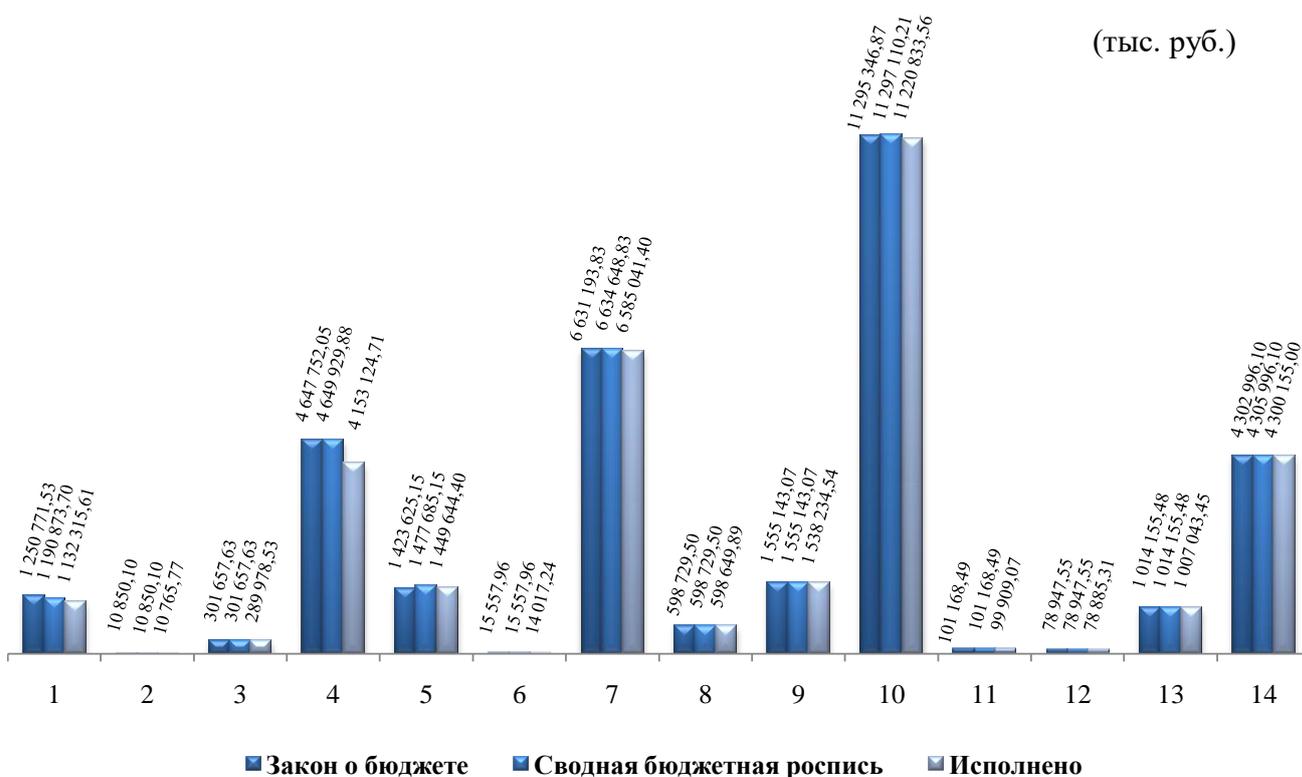
- по разделу 1000 «Социальная политика» - 34,5 % (справочно: в 2016 году – 34,2 %, в 2015 году – 21,4 %, в 2014 году – 20,3 %),
- по разделу 0700 «Образование» - 20,3 % (справочно: в 2016 году – 20,2%, в 2015 году – 20,2 %, в 2014 году – 21,5 %);
- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям» - 13,2 % (справочно: в 2016 году – 12,8%, в 2015 году – 11,9 %, в 2014 году – 12,4 %);
- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 12,8 % (справочно: в 2016 году – 11,0%, в 2015 году – 12,9 %, в 2014 году – 12,1 %).



- 0100 Общегосударственные вопросы
- 0200 Национальная оборона
- 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
- 0400 Национальная экономика
- 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство
- 0600 Охрана окружающей среды
- 0700 Образование

- 0800 Культура, кинематография
- 0900 Здравоохранение
- 1000 Социальная политика
- 1100 Физическая культура и спорт
- 1200 Средства массовой информации
- 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга
- 1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

Анализ исполнения расходов областного бюджета за 2017 год, утвержденных Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведен на диаграмме:



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

Оценка уровня исполнения расходов областного бюджета за 2017 год в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов приведена в приложении № 9 к заключению.

Как видно из приложения № 9 к заключению, **ни по одному из 14-ти разделов классификации расходов бюджета, запланированные на 2017 год расходы областного бюджета, не освоены в полном объеме.**

Наименьшее исполнение утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью годовых бюджетных ассигнований и утвержденных Законом о бюджете годовых бюджетных назначений (ниже уровня 95 %) сложилось, как и в 2016 году, по 2-м разделам классификации расходов бюджетов из 14-ти:

- 0400 «Национальная экономика»: 89,3 % от объема годовых бюджетных ассигнований и 89,4 % от объема годовых бюджетных назначений, неисполнение составило 496 805,2 тыс. руб. и 494 627,3 тыс. руб. соответственно. На данный результат повлиял низкий уровень освоение средств по подразделам 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 46,1%, 0406 «Водное хозяйство» - 85,5% и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 89,0%. Аналогичный факт неисполнения отмечался КСП и в 2016 году.

- 0600 «Охрана окружающей среды»: освоено 90,1 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 1540,7 тыс. руб. в основном в связи с низким освоением средств по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 85,0%.

В ходе анализа объемов неосвоения в 2017 году бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью, в разрезе подразделов классификации расходов бюджетов наименьшее исполнение (ниже уровня 95,0 %) сложилось по следующим 7-ми подразделам классификации расходов бюджетов из 46-ти недоисполненных¹¹:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы»: 94,5 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 37531,9 тыс. руб. в основном в связи с отсутствием расходов по исполнению судебных актов судебных органов;

- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»: 93,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 9298,2 тыс. руб. в связи с приостановлением процедуры заключения контракта на

¹¹ за исключением подразделов, исполнение расходов по которым составило 100,0 % и подраздела 0111 «Резервные фонды», финансирование с которого не производится, что связано с особенностями финансирования средств резервного фонда Правительства Ивановской области.

приобретение оборудования на реконструкцию РАСЦО по результатам рассмотрения УФАС жалобы, экономией средств, в результате проведения электронных аукционов;

- 0406 «Водное хозяйство»: 85,5 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 1923,4 тыс. руб. вследствие невыполнения обязательств по государственным контрактам (неисполнение работ и нарушение сроков выполнения работ);

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»: 89,0% от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 354 100,9 тыс. руб., которое в основном обусловлено невыполнением подрядными организациями контрактных обязательств, длительность процедуры изъятия земельных участков, несвоевременного представления документов для проведения расчетов, некачественной разработкой проектной документации, не востребованностью средств на непредвиденные затраты и на временные здания и сооружения, уменьшением расходов в результате проведения конкурсных процедур при заключении государственных контрактов;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»: 46,1 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 134 907,8 тыс. руб. вследствие невыполнения Ивановской областью отлагательных условий получения безвозмездных поступлений НО «Фонд развития моногородов»;

- 0501 «Жилищное хозяйство»: 93,7 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 12275,6 тыс. руб. вследствие не заключения муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений для расселения граждан из аварийного жилищного фонда;

- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»: 85,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 1404,3 тыс. руб. – не востребованность бюджетных ассигнований образовалась по причине отсутствия стихийных бедствий и мероприятий, требующих бюджетного финансирования.

В 2016 году исполнение ниже уровня 95,0 % утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью годовых бюджетных ассигнований и утвержденных Законом о бюджете годовых бюджетных назначений сложилось по 6-ти подразделам классификации расходов бюджетов из 37-ми недоисполненных.

При рассмотрении исполнения расходов в разрезе подразделов, полное освоение бюджетных ассигнований произведено лишь по 7-ми из 54-х подразделов классификации расходов бюджета:

✓ **0504 «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства»;**
✓ **0703 «Дополнительное образование детей»;**
✓ **0801 «Культура»;**
✓ **0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов»;**
✓ **1202 «Периодическая печать и издательства»;**
✓ **1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;**
✓ **1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»,**
что составляет **14,8 %** от общего объема годовых бюджетных ассигнований – это на **1,6** процентных пункта больше аналогичного показателя **2016** года (**13,2%**) и практически в **3** раза превышает аналогичный показатель **2015** года (**5,1 %**).

Неисполненные расходы составили **753 855,1** тыс. руб. или **2,3 %** от объема годовых бюджетных ассигнований.

Анализ исполненных расходов областного бюджета в **2017** году по сравнению с **2016** годом приведен в приложение № **10** к заключению.

Как видно из приложения № **10** к заключению бюджетные расходы **2017** года увеличились по сравнению с **2016** годом на **412 265,1** тыс. руб. или на **1,3** процентных пункта (справочно: по сравнению с **2015** годом (**33 068 951,1** тыс. руб.) расходы **2016** года (**32 066 333,4** тыс. руб.) уменьшились на **1 002 617,7** тыс. руб. или на **3,1** процентных пункта).

Как видно из приложения № **10** к заключению и диаграммы, в **2017** году по сравнению с **2016** годом уменьшились расходы бюджета по следующим **5 -и из 14-и** разделов классификации расходов бюджетов:

- **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на **708 648,5** тыс. руб. (**-41,3 %**);
- **0100 «Общегосударственные вопросы»** на **120 407,1** тыс. руб. (**-9,6 %**);
- **0900 «Здравоохранение»** на **138 764,2** тыс. руб. (**- 8,3 %**);
- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на **69 041,5** тыс. руб. (**-4,5%**);
- **1100 «Физическая культура и спорт»** на **509,7** тыс. руб. (**-0,5%**).

По остальным **9–ти** разделам классификации расходов бюджетов исполненные ассигнования **2017** года по сравнению с **2016** годом увеличились.

Наибольший процент роста (более **15%**) сложился по следующим разделам классификации расходов бюджетов:

- **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на **58 902,5** тыс. руб. (**+25,5%**);

- 0800 «Культура, кинематографии» на 184 141,8 тыс. руб. (+44,4%);
- 0400 «Национальная экономика» на 630 438,0 тыс. руб. (+17,9%).

В ходе анализа исполненных расходов областного бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом (приложение № 10 к заключению) наблюдается наибольший рост расходов (более 20 %) по следующим **подразделам** классификации расходов бюджетов:

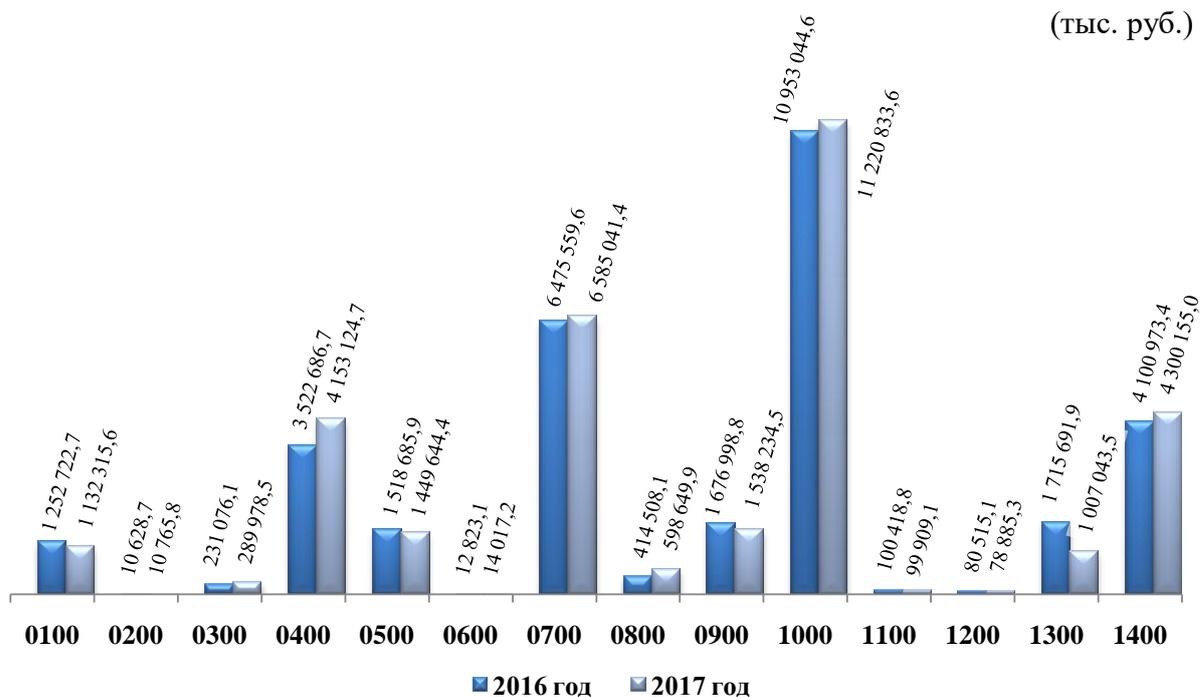
- 0304 «Органы юстиции» на 10613,6 тыс. руб. (+21,9%);
- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 43 039,3 тыс. руб. (+53,2%);
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 828 454,2 тыс. руб. (+40,5%);
- 0406 «Водное хозяйство» на 2320,7 тыс. руб. (+25,7%);
- 0502 «Коммунальное хозяйство» на 204 751,8 тыс. руб. (+31,3%);
- 0503 «Благоустройство» на 243 487,5 тыс. руб. (в 21,8 раза);
- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 64 778,0 тыс. руб. (+72,3%);
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на 7 908,1 тыс. руб. (в 176,7 раза);
- 0801 «Культура» на 184 540,4 тыс. руб. (+47,6%);
- 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» на 70 003,2 тыс. руб. (+34,0%);
- 1001 «Пенсионное обеспечение» на 19382,9 тыс. руб. (+41,1%);
- 1402 «Иные дотации» на 196 181,6 тыс. руб. (в 4,6 раза).

Кроме того, в 2017 году введены новые подразделы 0504 «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» с объемом 379,0 тыс. руб., 0703 «Дополнительное образование детей» - 122914,6 тыс. руб., 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 3000,00 тыс. руб.

Наибольшее сокращение расходов областного бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом (более 30 %) наблюдается по следующим подразделам классификации расходов бюджетов:

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 140 770,9 тыс. руб. или в 2,2 раза;
- 0501 «Жилищное хозяйство» на 582 437,8 тыс. руб. или в 4,2 раза;
- 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» на 6714,0 тыс. руб. или в 2,1 раза;
- 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 708 648,5 тыс. руб. или в 1,7 раза.

Сравнение исполненных расходов областного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов в 2016 – 2017 годах приведено на диаграмме:



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

Статьей 12 Закона о бюджете установлен объем расходов на обслуживание государственного долга в 2017 году в сумме 1 014 155,5 тыс. руб. Фактически объем расходов на обслуживание государственного долга составил 1 007 339,5 тыс. руб. или 99,2 % от установленного объема.

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

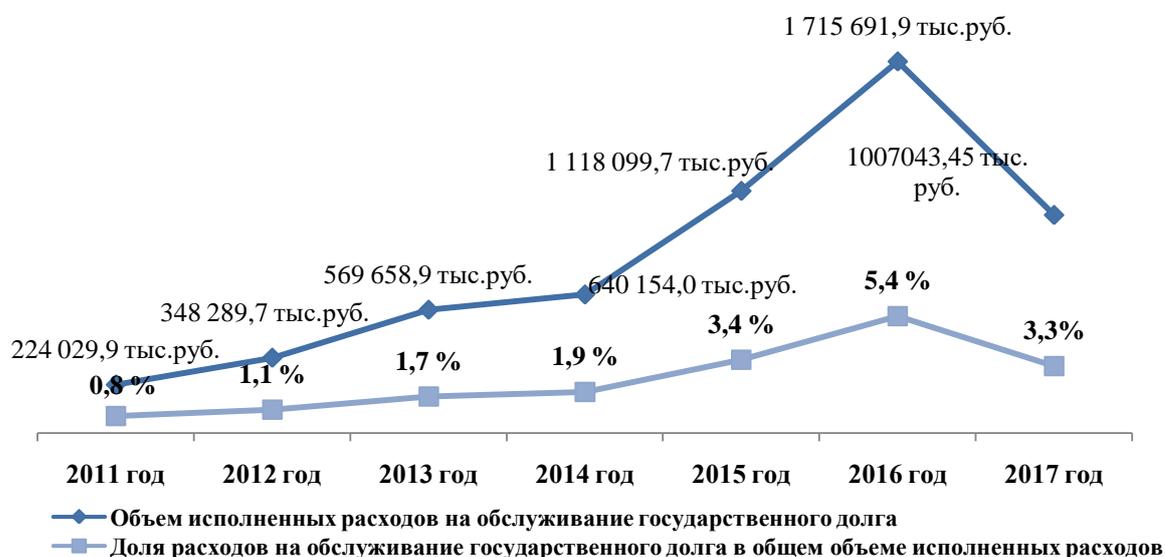
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено
1	2
Всего расходов	32 478 598,5
Расходы, осуществляемые за счет субвенций*	1 916 698,1
Всего расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций	30 561 900,4
Объем расходов на обслуживание государственного долга	1 014 155,5
Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций	3,3 %

*- данные представлены письмом Департамента финансов Ивановской области от 16.04.2018 № 02-13-О-103

Таким образом, **исполненный в 2017 году объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга не превышает установленного статьей 111 БК РФ ограничения.**

В отличие от периода 2011-2016 годов, когда расходы на обслуживание государственного долга Ивановской области ежегодно увеличивались и возросли с 224 029,9 тыс. руб. до 1 715 691,9 тыс. руб. более чем в 7 раз, в 2017 году объем расходов на обслуживание государственного долга Ивановской области существенно сократился по отношению к 2016 году (на 708 648,45 тыс. руб. или на 41,3 процентных пункта) и снизился на 10 процентных пунктов по отношению к показателю 2015 года. Аналогичная 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 2011-2016 годов (увеличение с 0,8 % 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. Графически указанный анализ приведен на диаграмме:



Исполнение областного бюджета за 2017 год в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов представлено в приложении № 11 к заключению.

Как видно из приложения № 11 к заключению, **ни по одному из 8-ми видов расходов (в разрезе групп видов расходов), запланированные на 2017 год расходы областного бюджета, не освоены в полном объеме.**

Так же как и в 2016 году, наилучший показатель освоения бюджетных средств отмечен по виду расходов (в разрезе групп видов расходов) 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (исполнение составило 99,97 %, объем неисполненных средств 1 115,6 тыс. руб.).

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

- 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»: 93,8 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 189 743,8 тыс. руб.;

- 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»: 90,5 % тыс. руб. от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 28 518,4 тыс. руб.

По этим же двум видам расходов (в разрезе групп видов расходов) отмечалось наименьшее исполнение и по 2016 году, однако процент исполнения был ниже, чем в 2017 году: 86,5 % по виду 200 и 88,6 % по виду 400

По видам расходов (в разрезе подгрупп видов расходов) средства в полном объеме исполнены только по следующим 3-м из 25-ти видов расходов (в разрезе подгрупп видов расходов):

- 580 «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

- 620 «Субсидии автономным учреждениям»;

- 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)».

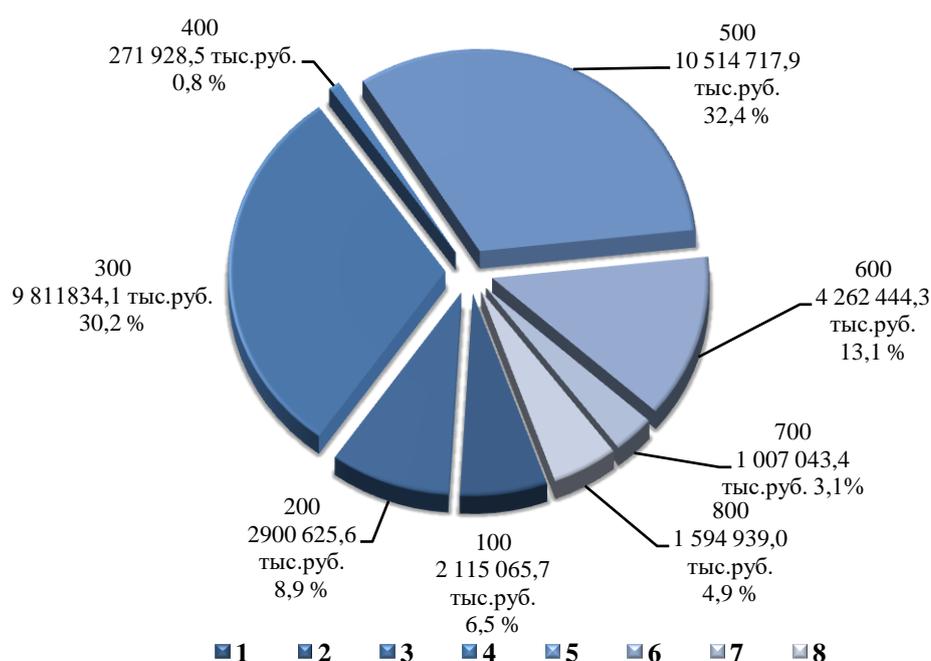
Менее 95,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований (наиболее низкое исполнение) отмечено по следующим 6-и видам расходов (в разрезе подгрупп видов расходов):

✓ 350 «Премии и гранты» - 57,1 %, неисполнение составило 720,00 тыс. руб.;

✓ 830 «Исполнение судебных актов» - 65,2 %, неисполнение составило 30 451,3 тыс. руб.

- ✓ 230 «Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва» - 75,3 %, неисполнение составило 587,3 тыс. руб.;
- ✓ 520 «Субсидии» -82,0 %, неисполнение составило 372 085,8 тыс. руб.;
- ✓ 410 «Бюджетные инвестиции» - 90,5 %, неисполнение составило 28 518,4 тыс. руб.;
- ✓ 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 93,9 %, неисполнение составило 189 156,6 тыс. руб.

Структура исполненных расходов за 2017 год в разрезе групп видов расходов представлена на диаграмме ниже.



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

Как видно из диаграммы, наибольшую долю в исполненных расходах областного бюджета за 2017 год занимают межбюджетные трансферты из областного бюджета (32,4 %) и расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (30,2 %). На долю указанных видов расходов приходится практически две третьих всех исполненных расходов областного бюджета за 2017 года.

4.1. Анализ исполнения государственных программ Ивановской области

Закон о бюджете сформирован в программной структуре расходов на основе государственных программ Ивановской области. Расходы на реализацию государственных программ утверждены Законом о бюджете в сумме 32 674 96,9 тыс. руб. или 98,3% общего объема расходов областного бюджета, по направлению «Непрограммные расходы» - 553 798,4 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 Федерации¹². 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 и 2016 годы, предлагая внести изменение в Порядок № 358-п в части исключения вышеназванного противоречия. Принятыми Правительством Ивановской области в конце 2017 года изменениями¹³ в постановление от 03.09.2013 № 358-п, действие данной нормы ограничено и применяется к правоотношениям, возникшим до 01.07.2018.

Перечень государственных программ, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 14.12.2012 № 356-рп (редакция от 23.06.2017), содержит 20 государственных программ по четырем направлениям:

- Развитие экономического потенциала (4 государственные программы),

¹² 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)

¹³ Постановление Правительства Ивановской области от 21.11.2017 N 422-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"

- Развитие социальной сферы (10 государственных программ),
- Развитие инфраструктуры (1 государственная программа),
- Государственное управление (4 государственные программы).

Из предусмотренных перечнем к реализации в отчетном году 20-ти государственных программ финансирование за счет областного бюджета на 2017 год предусмотрено только по 19-и государственным программам. Исключение составляет государственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ивановской области», реализация которой в 2017 году согласно паспорту программы предусмотрена только за счет внебюджетных источников.

Анализ исполнения государственных программ Ивановской области представлен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование государственной программы	Целевая статья	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6=5/6%
1	"Развитие здравоохранения Ивановской области"	0100000000	5 614 619,7	5 589 399,5	99,6%
2	"Развитие образования Ивановской области"	0200000000	6 072 156,0	6 028 181,8	99,3%
3	"Социальная поддержка граждан в Ивановской области"	0300000000	6 878 522,2	6 812 891,6	99,0%
4	"Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области"	0400000000	1 537 656,7	1 489 814,3	96,9%
5	"Содействие занятости населения Ивановской области"	0500000000	389 626,1	387 872,5	99,5%
6	"Культура Ивановской области"	0600000000	604 065,0	604 046,2	100,0%
7	"Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области"	0700000000	264 895,2	253 237,2	95,6%
8	"Охрана окружающей среды Ивановской области"	0800000000	17 772,3	15 427,3	86,8%
9	"Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области"	1000000000	244 054,9	114 214,2	46,8%
10	"Информационное общество Ивановской области"	1100000000	181 903,6	180 803,8	99,4%
11	"Развитие транспортной системы Ивановской области"	1200000000	3 267 400,1	2 940 331,0	90,0%
12	"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области"	1300000000	516 598,6	507 490,7	98,2%
13	"Развитие лесного хозяйства Ивановской области"	1400000000	199 739,4	199 110,0	99,7%
14	"Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области"	1500000000	46 841,2	41 951,4	89,6%
15	"Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области"	1700000000	5 402 495,4	5 368 375,0	99,4%
16	"Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области"	1800000000	1 344 234,9	1 330 684,3	99,0%
17	"Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами"	1900000000	329,3	329,3	100,0%
18	"Развитие туризма в Ивановской области"	2000000000	10 021,7	4 947,2	49,4%
19	"Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области"	2100000000	85 722,9	84 835,6	99,0%
	ИТОГО программных расходов:		32 678 655,2	31 953 942,9	97,8%
	ВСЕГО РАСХОДОВ бюджета		33 232 453,6	32 478 598,5	97,7%
	Доля программных расходов в общем объеме расходов		98,3	98,4	
	Справочно: непрограммные расходы		553 798,4	524 655,6	

Как видно из таблицы, программные расходы составили 98,4 % всех исполненных расходов областного бюджета в 2017 году и исполнены на 97,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

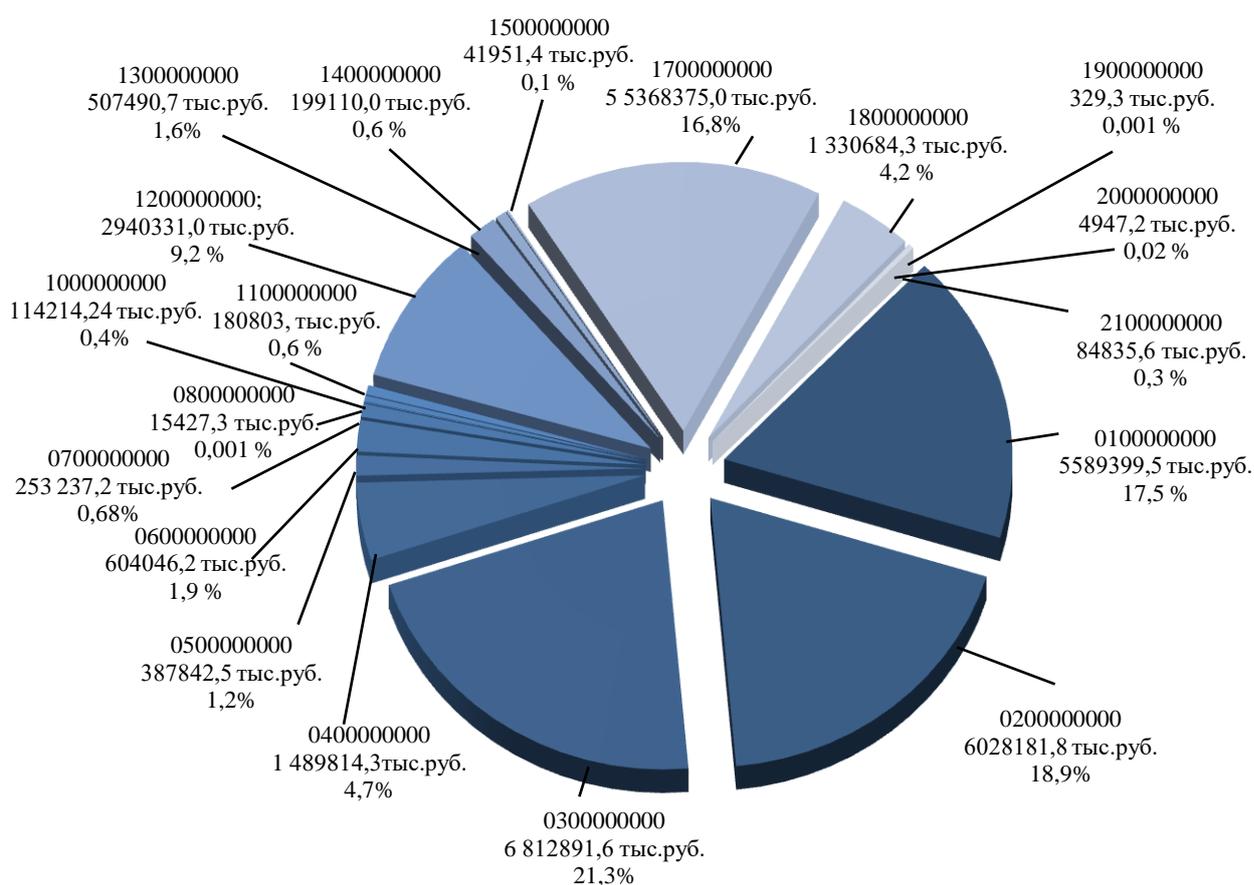
Из 19-ти государственных программ две: «Культура Ивановской области» и «Управление имуществом Ивановской области и

земельными ресурсами» исполнены на 100,0% от годовых бюджетных ассигнований и еще 6 программ выполнены чуть более чем на 99%.

Наименьшее исполнение (менее 95,0 %) сложилось по следующим 5-ти государственным программам из 19-ти, реализуемым в 2017 году:

- ▲ «Охрана окружающей среды Ивановской области» 86,8 %;
- ▲ «Развитие транспортной системы Ивановской области» 90,0 %;
- ▲ «Развитие туризма в Ивановской области» - 49,4%;
- ▲ «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» - 46,8 %;
- ▲ «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» 89,6 %.

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
- 0400000000 Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области
- 0500000000 Содействие занятости населения Ивановской области
- 0600000000 Культура Ивановской области
- 0700000000 Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области
- 0800000000 Охрана окружающей среды Ивановской области

1000000000	Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области
1100000000	Информационное общество Ивановской области
1200000000	Развитие транспортной системы Ивановской области
1300000000	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области
1400000000	Развитие лесного хозяйства Ивановской области
1500000000	Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области
1700000000	Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области
1800000000	Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области
1900000000	Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами
2000000000	Развитие туризма в Ивановской области
2100000000	Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области

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

- «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» 21,3 % (справочно: в 2016 году доля составляла 20,6 %, в 2015 году - 20,0 %, в 2014 году - 19,8 %);

- «Развитие образования Ивановской области» 18,9 % (справочно: в 2016 году доля составляла 19,1 %, в 2015 году - 19,1 %, в 2014 году – 20,2 %);

- «Развитие здравоохранения Ивановской области» 17,5 % (справочно: в 2016 году доля составляла 17,7 %, в 2015 году - 17,8 %, в 2014 году – 17,0 %);

- «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области» 16,8 % (справочно: в 2016 году доля составляла 18,5 %, в 2015 году - 15,5 %, в 2014 году – 14,7 %).

Суммарно, на долю этих 4 государственных программ приходится 74,5 % всех исполненных программных расходов 2017 года.

На долю 9-ти государственных программ: «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами», «Охрана окружающей среды Ивановской области», «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области», «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области», «Развитие туризма в Ивановской области», «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области», «Информационное общество Ивановской области», «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области» и «Развитие лесного хозяйства Ивановской области», приходится всего 2,8 % всех исполненных программных расходов 2017 года (их доля в исполненных программных расходах 2017 года варьирует от 0,001 % до 0,8 %).

В 2017 году 19 государственных программ реализовывались посредством 82 подпрограмм. Анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию государственных программ Ивановской области

в 2017 году, в разрезе государственных программ, подпрограмм приведен в приложении № 12 к заключению.

Как видно из приложения № 12 к заключению **по 15-ти подпрограммам из 82-х, реализуемых в 2017 году, исполнение сложилось меньше 95 %:**

- ▲ «Осуществление полномочий Российской Федерации в сфере охраны здоровья» 85,5 %;
- ▲ «Предупреждение аварийных ситуаций на объектах ЖКХ Ивановской области» 75,3 %;
- ▲ «Переселение из аварийного жилищного фонда» 93,7 %;
- ▲ «Стимулирование развития жилищного строительства» 81,0 %;
- ▲ «Гражданская защита населения» 91,3 %;
- ▲ «Воспроизводство и использование биологических ресурсов Ивановской области» 87,6 %;
- ▲ «Организация проведения мероприятий по содержанию сибиреязвенных скотомогильников» 65,2 %;
- ▲ «Формирование благоприятной инвестиционной среды» 21,6 %;
- ▲ «Дорожное хозяйство» 89,5 %;
- ▲ «Устойчивое развитие сельских территорий Ивановской области» 75,7 %;
- ▲ «Сокращение негативного антропогенного воздействия на водные объекты» 81,4%;
- ▲ «Покрытие расходов обслуживающих предприятий по текущему содержанию инженерной защиты (дамбы, дренажные системы, водоперекачивающие станции)» 91,2%;
- ▲ «Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений» 49,1%;
- ▲ «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов областного бюджета» 75,3 %. В рамках данной подпрограммы запланированы средства резервного фонда Правительства Ивановской области, анализ расходования средств которого подробно изложен в пункте 4.2. настоящего заключения;
- ▲ «Развитие туризма в Ивановской области» 49,4%.

На 100,0 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований исполнено 30 из 82-х подпрограмм, реализуемых в 2017 году, из них по 26 подпрограммам на конец отчетного периода полностью отсутствует остаток средств.

Формирование областного бюджета на 2017-2019 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 назначений на финансовое обеспечение в 2017 году 18-ти из 19-ти государственных программ были установлены 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 паспортов государственных программ (по состоянию на 01.04.2018), Закона о бюджете, и уточненной сводной бюджетной росписи (с учетом норм статьи 217 БК РФ) показал, что требование статьи 179 БК РФ не соблюдено по следующим 5-и госпрограммам из 19-ти:

- «Развитие образования Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете, уточненной сводной бюджетной росписью, на 3 976,2 тыс. руб. или 0,07 % больше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете, уточненной сводной бюджетной росписью, на 6019,5 тыс. руб. или 0,4 % меньше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Охрана окружающей среды Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете, уточненной сводной бюджетной росписью, на 700,6 тыс. руб. или 3,8 % меньше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете, уточненной сводной бюджетной росписью, на 5004,2 тыс. руб. или 93,8 % меньше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы;

- «Развитие туризма в Ивановской области»: бюджетные назначения, установленные Законом о бюджете, уточненной сводной бюджетной

росписью, на 2094,0 тыс. руб. или 17,3 % меньше бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом государственной программы.

Данный анализ приведен в приложении № 13 к заключению.

Необходимо отметить, что объем бюджетных ассигнований государственной программы «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» не соответствует объему бюджетных назначений Закона о бюджете, но соответствует объему бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи, что с учетом статьи 217 БК РФ соответствует требованиям статьи 179 БК РФ.

В соответствии с частью 3 статьи 179 БК РФ по каждой госпрограмме 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 2017 год (далее – Сводный доклад).

По данным Сводного доклада в целях корректировок государственных программ в 2017 году было принято порядка 93-х постановлений Правительства Ивановской области по внесению изменений в государственные программы. По сравнению с 2016 годом количество корректировок государственных программ сократилось на 8%. По итогам 2017 года наибольшее количество корректировок было проведено по государственным программам Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области» (2017 год – 8 изменений, в 2016 году – 9), «Культура Ивановской области» (2017 год – 8 изменений, в 2016 году – 7). В процессе анализа внесённых в течение года изменений в государственные программы были выявлены корректировки с разницей в несколько дней и периодические корректировки ресурсного обеспечения одного и того же мероприятия.

По мнению Контрольно-счетной палаты, чрезмерная динамичность содержания государственных программ ставит под сомнение обоснованность их разработки и последующей корректировки, свидетельствует о недостаточном качестве работы администраторов госпрограмм.

Считаем необходимым уделить особое внимание формированию региональной системы аудита эффективности государственных программ, усилив этап оценки качества формирования каждой

государственной программы и проектов их корректировки и предусмотрев ответственность деятельности администраторов госпрограмм на этом этапе.

В этой связи предлагаем так же рассмотреть вопрос необходимости оценки эффективности деятельности администраторов госпрограмм, возможно параллельно с проведением ежегодной оценки эффективности государственных программ Ивановской области.

Анализ достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ и полноты исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию государственных программ Ивановской области в 2017 году, проведенный Контрольно-счетной палатой на основании данных Сводного доклада и годовой бюджетной отчетности, представлен в приложение № 14 к заключению.

Как видно из приложения № 14 к заключению, **среднее значение степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ в 2017 году составило 89,6 %¹⁴**. Указанный показатель ниже, чем аналогичный в 2016 году – 89,9%.

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

- ⇒ «Содействие занятости населения Ивановской области»;
- ⇒ «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области»;
- ⇒ «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области».

Достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) более 95,0 % отмечено по 6-ти государственным программам из 19-ти, реализуемым в 2017 году.

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

- «Охрана окружающей среды Ивановской области» - 66,2 %
- «Развитие туризма в Ивановской области» - 25,0 %.

По итогам оценки эффективности государственных программ, проведенной Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области из 18-ти государственных программ Ивановской области, прошедших оценку, 7 отнесены к «высокоэффективным», 9 государственных программ признаны «эффективными», а две

¹⁴ Соответствует данным Сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Ивановской области за 2017 год, подготовленного Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области.

государственные программы Ивановской области «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области» и «Охрана окружающей среды Ивановской области» признаны **«низкоэффективными»**. Неэффективные государственные программы по результатам оценки отсутствуют.

По государственной программе «Развитие туризма в Ивановской области» оценка эффективности не проведена.

Согласно пояснениям Департамента экономического развития и торговли Ивановской области (письмо от 28.04.2018 № 05-02-12/60) оценка эффективности государственной программы «Развитие туризма в Ивановской области» по сроку 01.04.2018 не проведена в связи с отсутствием данных о фактически достигнутых значениях целевых индикаторов (показателей) в годовом отчете администратора программы о реализации Программы за 2017 год, поскольку целевые индикаторы (показатели) определяются на основе данных статистического наблюдения, предоставляемых Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области, и на момент проведения оценки эффективности не были сформированы.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата, анализируя нормативно-правовую основу проведения оценки эффективности государственных программ, отмечает, что постановление Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п «О переходе к формированию областного бюджета на основе государственных программ Ивановской области» не содержит оснований (случаев) непроведения оценки эффективности государственных программ по сроку до 1 апреля.

Таким образом, указанным постановлением не урегулирована возможность исключения государственной программы из оценки эффективности по сроку до 1 апреля.

Контрольно-счетная палата предлагает Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области соблюдать требования части 3 статьи 179 БК РФ и Порядка составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п по обязательности проведения оценки эффективности реализации каждой государственной программы ежегодно в установленный срок, либо инициировать рассмотрение Правительством Ивановской области вопроса о корректировке данного порядка с целью предусмотрения оснований проведения оценки эффективности госпрограммы в иные сроки.

Кроме того, формирование и отражение администратором программы в годовом отчете о реализации Программы данных о фактически достигнутых значениях целевых индикаторов (показателей) должно проводиться в сроки, установленные пунктом 5.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, т.е. до 15 февраля года, следующего за отчетным годом. Соответственно, при разработке и утверждении государственных программ целевые индикаторы (показатели) необходимо формировать с учетом этих требований.

Однако, в 2018 году на смену утратившей силу государственной программе «Развитие туризма в Ивановской области» утверждена государственная программа «Развитие культуры и туризма Ивановской области»¹⁵ с подпрограммой «Туризм», в которых вновь предусмотрены целевые индикаторы (показатели), определяемые на основе данных статистического наблюдения. Таким образом, на момент проведения оценки эффективности государственной программы «Развитие культуры и туризма Ивановской области» в 2019 году вновь не будут сформированы данные о фактически достигнутых значениях целевых индикаторов (показателей) государственной программы и подпрограммы в установленные постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п сроки.

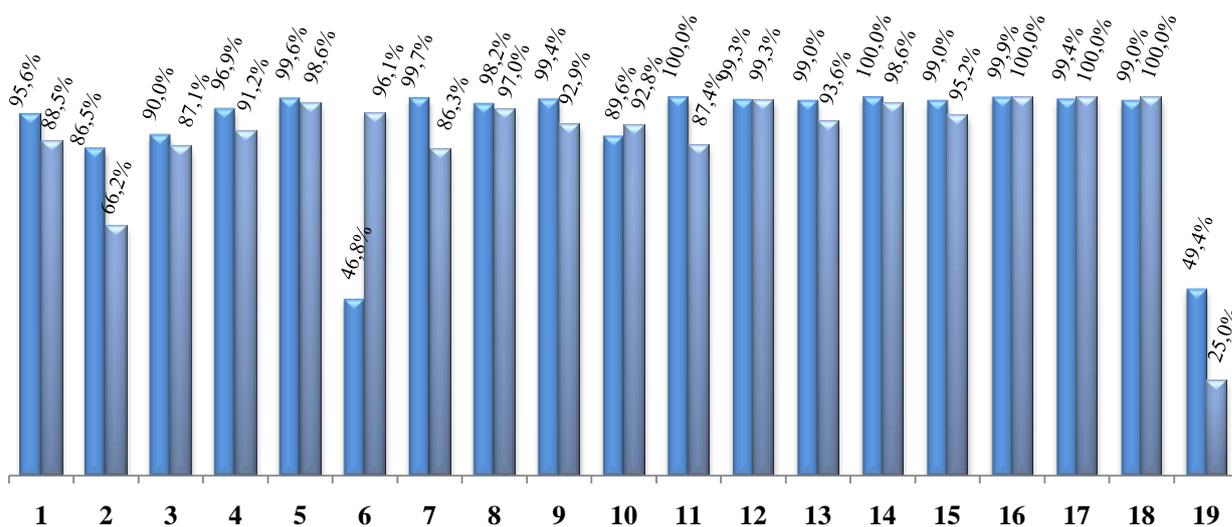
Учитывая вышеизложенное, с целью соблюдения требований постановления Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, Контрольно-счетная палата **предлагает Департаменту культуры и туризма Ивановской области – администратору государственной программы «Развитие культуры и туризма Ивановской области», подпрограммы «Туризм» - внести соответствующие корректировки в целевые индикаторы (показатели) государственной программы и подпрограммы.**

По итогам реализации и оценки эффективности государственных программ в 2017 году Департамент экономического развития и торговли Ивановской области не дал предложений о необходимости прекращения или об изменении, начиная с очередного финансового года, ранее утвержденных государственных программ.

Сравнительный анализ уровня исполнения (освоения) бюджетных средств, в разрезе государственных программ Ивановской области, и уровня

¹⁵ Государственная программа «Развитие культуры и туризма Ивановской области» утверждена постановлением Правительства Ивановской области от 06.12.2017 № 455-п

достижения целевых показателей указанных государственных программ приведен на диаграмме ниже:



■ Исполнение бюджетных средств

■ Достижение целевых показателей

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

Как видно из диаграммы, по 7-ми из 18-ти оцениваемых государственных программ Ивановской области уровень исполнения (освоения) бюджетных средств не соответствует уровню достижения целевых показателей указанных государственных программ более чем на 5,0 процентных пунктов. По 4-м из них разница составляет более 10,0 процентных пунктов:

☑ «Охрана окружающей среды Ивановской области» - бюджетные ассигнования освоены на 86,8 %, при этом достижение целевых показателей составило только 66,2 %;

☑ «Развитие лесного хозяйства Ивановской области» - бюджетные ассигнования освоены на 99,7 %, при этом достижение целевых показателей составило только 86,3 %;

☑ «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» - бюджетные ассигнования освоены на 100,0 %, при этом достижение целевых показателей составило только 87,4 %;

☑ «Развитие туризма в Ивановской области» - бюджетные ассигнования исполнены на 49,4 %, при этом достижение целевых показателей составило только 25,0 %.

Данные факты свидетельствуют о том, что целевые индикаторы не в полной мере охватывают результаты от планируемых мероприятий и не имеют прямой зависимости от объема ресурсного обеспечения на текущий год.

В целом, исполнение программных расходов составило 97,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета, при среднем значении степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) государственных программ в 2017 году - 89,6 %. Данный факт свидетельствует о том, что при реализации государственных программ в 2017 году обеспечивалось высокое освоение бюджетных средств, при недостаточном достижении стратегических целей и задач развития Ивановской области.

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

Анализ исполнения главными распорядителями средств областного бюджета бюджетных ассигнований на 2017 год и информация о доле расходов каждого главного распорядителя в общем объеме расходов областного бюджета на 2017 год приведена в приложении № 15 к заключению.

В структуре исполненных расходов областного бюджета 2017 года в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета наибольшая доля расходов, как и в предыдущие периоды, приходится на Департамент социальной защиты населения Ивановской области (21,4 %), Департамент финансов Ивановской области (16,7 %), Департамент образования Ивановской области (17,9 %) и Департамент здравоохранения Ивановской области (17,8%). Суммарно, на долю указанных главных распорядителей

бюджетных средств, приходится более 73,0 % исполненных расходов областного 2017 года.

Как видно из приложения № 15 к заключению, по сравнению с исполненными расходами 2016 года, по 19-ти главным распорядителям бюджетных средств в 2017 году отмечается рост исполненных расходов, по оставшимся 12-ти главным распорядителям бюджетных средств кассовые расходы 2017 года меньше расходов 2016 года.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом наибольшее сокращение расходов бюджета (более чем на 20 %) сложилось по двум главным распорядителям бюджетных средств:

- Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции на 108 633,6 тыс. руб. или на 20,8 процентных пункта;

- Представительство Правительства Ивановской области в городе Москве на 26 025,2 тыс. руб. или в 77,5 раза (в соответствии с распоряжением Правительства Ивановской области от 04.10.2016 № 203-рп «О ликвидации представительства Правительства Ивановской области в г. Москве» находится в стадии ликвидации).

Наибольший рост расходов в 2017 году (более 20 %) по сравнению с 2016 годом наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области на 92 296,2 тыс. руб. (+ 34,6 %);

- Комитету Ивановской области ЗАГС на 10 613,5 тыс. руб. (+ 21,9 %);

- Департаменту дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области на 710 339,8 тыс. руб. (+ 28,1 %);

- Департаменту культуры и туризма Ивановской области на 209 682,7 тыс. руб. (+ 39,5 %).

Согласно данным приложения № 15 к заключению, ни одним из 31-го главного распорядителя бюджетных средств, запланированные на 2017 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. 17 из 31-го главного распорядителя средств областного бюджета. Из них 8 главных распорядителя средств областного бюджета не исполнили утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн. руб. (анализ приведен в приложении № 16 к заключению). Следует отметить, что подобные факты неосвоения бюджетных средств отмечаются ежегодно:

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

Как видно из таблицы, в 2017 году количество главных распорядителей, не освоивших бюджетные ассигнования, в объеме свыше 500,0 тыс. руб. не существенно сократилось по сравнению с тремя предыдущими годами.

Вместе с тем, число главных распорядителей средств областного бюджета не исполнивших утвержденные годовые бюджетные ассигнования в объеме свыше 10,0 млн руб. возросло по сравнению с 2016 годом в два раза. 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 сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области;
- Департамент строительства и архитектуры Ивановской области;
- Департамент финансов Ивановской области;
- Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области;
- Департамент социальной защиты населения Ивановской области;
- Административный Департамент Ивановской области.

Не производились расходы, запланированные на 2017 год, пятью 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
Административный Департамент Ивановской области		362,00	
Монтаж наружных и внутренних сетей водопровода здания пожарной части 35 по адресу: Ивановская область, г.Кохма, ул. Кочетовой, д.46	0730140500	362,00	Не прошла оплата по контракту на выполнение работ по монтажу наружных и внутренних сетей водопровода здания пожарной части 35 по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Кочетовой, д. 46. не прошла по причине несоответствия предмета контракта коду бюджетной классификации.
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области		114,5	
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	51,3	В рамках переданных полномочий осуществлялись мероприятия, которые не требуют бюджетного финансирования: - по заключению договоров о предоставлении рыбопромыслового участка для осуществления промышленного, организации любительского и спортивного рыболовства; - установление лимитов добычи охотничьих ресурсов и квот

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено*	Причины не освоения выделенного финансирования (ф. 0503164)
1	2	3	4
			их добычи, за исключением таких лимитов и квот в отношении охотничьих ресурсов, находящихся на особо охраняемых природных территориях федерального значения
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	63,20	Средства выделенной субвенции предназначались на осуществление мер по воспроизводству объектов животного мира и восстановлению среды их обитания, нарушенных в результате стихийных бедствий и по иным причинам. Стихийные бедствия и иные причины не произошли. В связи с этим данные средства не были востребованы.
Департамент строительства и архитектуры Ивановской области		133781,53	
Субсидия бюджету городского округа Вичуга на реализацию мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов в моногороде	1010282940	9 650,00	Средства НО "Фонд развития моногородов" (АО "ИПК") не перечислены в бюджет Ивановской области в связи с невыполнением Ивановской областью отлагательных условий получения безвозмездных поступлений НО "Фонд развития моногородов", предусмотренных соглашением о софинансировании расходов Ивановской области фондом развития моногородов: АО "ИПК" не подтверждены источники финансирования инвестиционного проекта.
Субсидия бюджету городского округа Вичуга 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"	1010282970	120 000,00	
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на строительство объекта "Создание сети водоснабжения туристско-рекреационного кластера "Плес", 1 очередь"	2010182060	4 131,53	В соответствии с условиями соглашений, заключенных с муниципальными образованиями, перечисление субсидий производилось за фактически выполненные подрядными организациями работы, подтвержденные актами выполненных работ
Департамент финансов Ивановской области		21100,00	
Обеспечение осуществления государственных заимствований	1720122850	1 460,00	В связи с отказом от выпуска облигационного займа в конце 2017 года были расторгнуты государственные контракты с профессиональными участниками рынка ценных бумаг (депозитарий, биржа, генеральный агент - АО ВТБ Капитал) на оказание услуг по организации выпуска и размещения государственных облигаций Ивановской области 2017 года, расходы на оказание услуг не производились.
Резервный фонд Правительства Ивановской области	1730120810	19 640,00	Средства резервного фонда выделяются в соответствии с распоряжениями Правительства Ивановской области по мере принятия решений на финансирование непредвиденных расходов, проведение аварийно-восстановительных работ и других чрезвычайных ситуаций.
Департамент социальной защиты населения Ивановской области		202,77	
Единовременная денежная выплата на улучшение жилищных условий женщинам, родившим начиная с 01.07.2017 первого ребенка до достижения ими возраста 24 лет, а второго ребенка в течение трех лет с момента рождения первого ребенка	0340171230	202,77	Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций – отсутствие заявок

* бюджетные ассигнования согласно уточненной сводной бюджетной росписи

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ причин неисполнения годовых бюджетных ассигнований главными распорядителями средств областного бюджета в объеме свыше 10,0 млн руб. (согласно приложению № 16 к заключению и вышеприведенной таблице) позволяет сделать вывод, что основными причинами неисполнения являются:

- нарушение условий соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов (безвозмездных поступлений);
- невыполнение подрядчиками принятых обязательств и нарушение сроков исполнения государственных контрактов;

- недостатки в технической 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);

- 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».

Наименьшее исполнение (ниже уровня 95,0 %) утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью годовых бюджетных ассигнований сложилось по следующим 4-м главным распорядителям бюджетных средств:

- Департамент строительства и архитектуры Ивановской области: 63,1 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 210 372,2 тыс. руб. в связи с невыполнением Ивановской областью отлагательных условий получения безвозмездных поступлений НО «Фонд развития моногородов», предусмотренных соглашением о софинансировании расходов Ивановской области фондом развития моногородов (АО «ИПК» не подтверждены источники финансирования инвестиционного проекта);

- Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области: 91,1 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 3 877,3 тыс. руб. в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов;

- Представительство Правительства Ивановской области в городе Москве: 77,6 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 98,0 тыс. руб., в связи с отсутствием документов, подтверждающих факт выполнения работ и оказания услуг;

- Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области: 89,7 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 372 935,7 тыс. руб. в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, длительностью процедуры изъятия земельных участков, уменьшением расходов в результате проведения конкурсных процедур при заключении государственных контрактов, некачественной разработкой проектной документации, невостребованностью средств на непредвиденные затраты и временные здания и сооружения.

4.3. Расходование средств резервного фонда Правительства Ивановской области

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

По состоянию на 01.01.2017 утвержденный Законом о бюджете объем резервного фонда Правительства Ивановской области составлял 50 000,0 тыс. руб. или 0,2 % общего объема расходов областного бюджета утвержденного на 2017 год (28 745 295,55 тыс. руб.). В течение 2017 года объем резервного фонда увеличился на 29 537,83 тыс. руб. или 59,1 процентных пунктов, и по состоянию на 31.12.2017 составил 79 537,8 тыс. руб. или 0,2 % от общего объема уточненных расходов областного бюджета на 2017 год.

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

Следует отметить, что Законом о бюджете не установлена сумма средств на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, является нарушением пункта 1 Порядка. Контрольно-счетная палата ранее отражала данный факт в Заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год, предлагая устранить нарушение.

За 2017 год в соответствии с 7-ю распоряжениями Правительства Ивановской области из резервного фонда было выделено 59 897,8 тыс. руб. или 75,3 % от утвержденного годового объема резервного фонда. Остаток средств резервного фонда на 31.12.2017 составил 19 640,00 тыс. руб. Согласно данным, представленным Департаментом финансов Ивановской области, выделенные средства освоены в объеме 58 621,8 тыс. руб. или на 97,9 % от выделенных из бюджета средств.

Исполнение средств резервного фонда Правительства Ивановской области в 2017 году представлено в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование получателя	Распорядительный документ	Назначение	Выделено по распоряжению	кассовое исполнение
1	2	3	4	5	6
1	Ильинский муниципальный район	Распоряжение Правительства Ивановской области от 29.03.2017 № 42-рп	На приобретение жилых помещений для последующего предоставления гражданам Российской Федерации, пострадавшим в результате разрушения многоквартирного дома, расположенного по адресу: Ивановская область, Ильинский район, п. Ильинское-Хованское, ул. Красная, д. 55, при взрыве бытового газа 04.10.2016, в установленном в жилищном законодательстве порядке	3 000,00	1 741, 71
2	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 26.04.2017 № 59-рп	На финансирование непредвиденных расходов по оказанию единовременной материальной помощи семьям погибших при ликвидации 03.04.2017 возгорания производственного помещения, расположенного по адресу: город Иваново, улица 23-я Линия, дом 13, корпус 5, граждан Российской Федерации Кубышина А.А., Мусекаева А.Р. по 150,0 тыс.рублей за каждого погибшего	300,00	300,00
3	Служба ветеринарии Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 15.08.2017 № 152-рп	На возмещение ущерба, понесенного собственниками в результате отчуждения животных и изъятия продуктов животноводства при ликвидации очага африканской чумы свиней	341,94	341,94
4	Служба ветеринарии Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 13.09.2017 № 173-рп	На возмещение ущерба, понесенного собственниками в результате отчуждения животных и изъятия продуктов животноводства при ликвидации очага африканской чумы свиней	1 835, 89	1 835,89
5	Департамент жилищно-коммунального хозяйства	Распоряжение Правительства Ивановской области от 25.10.2017 № 187-рп	На финансирование непредвиденных расходов связанных с созданием запаса топливных ресурсов (каменного угля и топочного мазута) для предупреждения возникновения аварийных ситуаций и обеспечения бесперебойного функционирования на объектах теплоснабжения в осенне-зимний период 2017-2018 годов в границах городского округа Тейково и Приволжского муниципального района Ивановской области	39 000,00	38 984,25
6	Департамент жилищно-коммунального хозяйства	Распоряжение Правительства Ивановской области от 20.12.2017 № 221-рп	На финансирование непредвиденных расходов связанных с созданием запаса топливных ресурсов (каменного угля и топочного мазута) для предупреждения возникновения аварийных ситуаций и обеспечения бесперебойного функционирования на объектах теплоснабжения в осенне-зимний период 2017-2018 годов в границах Приволжского муниципального района Ивановской области	15 060,00	15 058,00
7	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	Распоряжение Правительства Ивановской области от 22.12.2017 № 230-рп	На оказание единовременной материальной помощи гражданам Российской Федерации, утратившим имущество в результате обрушения стены в жилом доме 22.12.2017 по адресу: Ивановская область, г. Юрьевец, ул. Пушкина, д. 33а.	360,00	360,00
	Итого			59 897,83	58 621,8

Направленность использования выделенных из резервного фонда средств соответствует Порядку.

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

В ходе анализа исполнения расходной части областного бюджета за 2017 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 33 232 453,6 тыс. руб., что на 4 558,3 тыс. руб. больше суммы расходов, утвержденных Законом о бюджете (32 227 895,3 тыс. руб.). Анализ отклонений показателей уточненной сводной бюджетной росписи от Закона о бюджете представлен в приложении № 17 к заключению.

Согласно пояснениям Департамента финансов в 2017 году Департаментом финансов были приняты решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете по следующим основаниям:

1) изменения, вносимые в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств, в соответствии с абзацем 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ, на общую сумму 3 694,0 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 864,3 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, изменения, внесенные Департаментом финансов в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в Закон о бюджете, произведены с соблюдением действующего федерального и регионального бюджетного законодательства.

5. Финансовые нарушения, установленные Контрольно-счетной палатой в ходе документальных проверок по вопросам использования средств областного бюджета на 2017 год

В 2018 году по вопросам использования средств областного бюджета 2017 года Контрольно-счетной палатой проведены следующие контрольные мероприятия:

- проверка Департамента управления имуществом Ивановской области по вопросу полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2017 год;

- проверка Департамента развития информационного общества Ивановской области по вопросу полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2017 год.

По результатам контрольного мероприятия «**Проверка Департамента управления имуществом Ивановской области по вопросу полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2017 год**» Контрольно-счетной палатой установлены финансовые нарушения, допущенные Департаментом управления имуществом Ивановской области (далее – Департамент управления имуществом) в 2017 году на общую сумму 2 711 836,6 тыс. руб., из них:

- нарушения, допущенные при организации и ведении бюджетного учета имущества казны Ивановской области, переданного в возмездное и безвозмездное пользование на сумму 864069,4 тыс. руб., акций на сумму 441230,5 тыс. руб., расчетов по доходам в областной бюджет на общую сумму 50618,0 тыс. руб.;

- нарушения, допущенные при формировании годовой бюджетной отчетности за 2017 года, а именно допущено искажение данных в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в части отражения на начало отчетного периода дебетовых и кредитовых остатков на счетах расчетов по доходам на общую сумму 50 618,4 тыс. руб., в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) в части отражения на начало отчетного периода стоимости имущества казны Ивановской области, переданного в возмездное и безвозмездное пользование, на сумму 864 069,4 тыс. руб. и на начало и конец отчетного периода стоимости акций на сумму 441 230,5 тыс. руб. По данным фактам, имеющим признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, Контрольно-счетной палатой составлено три протокола об административном правонарушении в отношении должностного лица.

Кроме того, установлены нарушения, допущенные Департамент управления имуществом:

- при формировании учетной политики, в части установления порядка ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны;

- при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств (не проводилась инвентаризация обязательств, возникших по договорам аренды и реализации имущества);

- при организации и осуществлении внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

В ходе квалификации выявленных нарушений Контрольно-счетная палата применяла Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17 декабря 2014 г., (далее – Классификатор нарушений Счетной палаты РФ), согласно которому вышеуказанные нарушения отнесены ко второй группе: «Нарушения ведения

бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

По результатам контрольного мероприятия **«Проверка Департамента развития информационного общества Ивановской области по вопросу полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2017 год»** Контрольно-счетной палатой установлены финансовые нарушения, допущенные Департаментом развития информационного общества Ивановской области (далее – Департамент) в 2017 году на общую сумму 38 577,25 тыс. руб., из них:

- нарушения, допущенные при организации и ведении бюджетного учета основных средств, имущества, полученного в безвозмездное пользование, а также при формировании первичных документов и регистров бухгалтерского и аналитического учета на общую сумму 1839,4 тыс. руб.

- нарушения, допущенные при формировании годовой бюджетной отчетности за 2017 года, а именно, допущено искажение данных в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) в части отражения по состоянию на 01.01.2017 неисключительных прав на использование программных продуктов на сумму 1780,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018 остатков основных средств на сумму 13,6 тыс. руб. *Отметим, что в ходе контрольного мероприятия (19.02.2018) Департаментом внесены изменения в Справку о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в части увеличения суммы движимого имущества по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2018 на сумму 1780,0 тыс. руб. (бухгалтерская справка от 02.01.2017 № 82).*

По вышеназванным фактам, имеющим признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, Контрольно-счетной палатой составлено два протокола об административном правонарушении в отношении должностного лица;

- нарушения, допущенные при проведении инвентаризации основных средств;

- нарушения, допущенные при применении бюджетной классификации Российской Федерации, в ходе приобретения основных средств на сумму 13,6 тыс. руб.;

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, а именно, распоряжение (передача, разукрупнение) имуществом, закрепленным на праве оперативного управления, осуществлялось без согласия его собственника, установка оборудования производилась без разрешения ссудодателя в нарушение условий договора безвозмездного пользования имуществом, нерациональное использование государственного имущества, не обеспечивалась сохранность и должный учет государственного имущества, на общую сумму 30242,75 тыс. руб.;

- нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) областным государственным бюджетным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», в результате размер субсидии завышен на сумму 252,4 тыс. руб. По данному факту, имеющему признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении в физического лица, ранее замещавшего должность руководителя;

- нарушение порядка и условий оплаты труда государственных служащих в части начисления материальной помощи и премии на общую сумму 16,3 тыс. руб.;

- нарушения порядка реализации государственных программ в части не соответствия Соглашений о предоставлении из областного бюджета бюджетам муниципальных образований субсидии на софинансирование расходов по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг требованиям пункта 5 статьи 139 БК РФ, не исполнения Департаментом обязанности по сокращению или взысканию субсидии на софинансирование расходов по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг при невыполнении муниципальными образованиями обязательств, предусмотренных Соглашениями;

- нарушения требований Соглашений о предоставлении из областного бюджета бюджетам муниципальных образований субсидии на софинансирование расходов по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, в части обеспечения финансирования расходов за счет средств бюджетов муниципальных образований в объеме, предусмотренном данными соглашениями, на общую сумму 796,9 тыс. руб.;

- нарушения, допущенные при осуществлении государственных закупок, в части не соблюдение условий контрактов при оформлении актов приема – передачи оборудования на 5,0 тыс. руб. и заключения 44-х государственных контрактов на общую сумму 3640,2 тыс. руб. без проведения торгов;

- нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ, при страховании приобретенного имущества на сумму 2,6 тыс. руб., и перечислении налога на доходы физических лиц, страховых взносов на обязательное медицинское страхование сверх фактически удержанных и начисленных сумм, в размере 1,2 тыс. руб.;

- нарушение требований Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», а именно, участие государственного гражданского служащего Ивановской области в деятельности коммерческой организации без уведомления представителя нанимателя;

- нарушение требований Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации 14.12.2009 № 984н, в части включения в список гражданских служащих для прохождения диспансеризации, работника, замещающего должность, не отнесенную к должностям государственной гражданской службы Ивановской области. Сумма нарушения 5,0 тыс. руб.

По результатам данного контрольного мероприятия допущенные Департаментом финансовые нарушения на общую сумму 38577,25 тыс. руб., Контрольно - счетной палатой квалифицированы согласно Классификатора нарушений Счетной палаты РФ по следующим группам:

1 - «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов» на сумму 266,0 тыс. руб.;

2 - «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» на сумму 3633,3 тыс. руб.;

3 - «Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью» на сумму 30242,75 тыс. руб.;

4 - «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» на сумму 3640,2 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушения, которые невозможно классифицировать по Классификатору Счетной палаты РФ, составила 795,0 тыс. руб.

Таким образом, в ходе указанных двух контрольных мероприятий установлены факты представления главными администраторами средств бюджета (Департаментом управления имуществом Ивановской области и Департаментом развития информационного общества Ивановской) годовой бюджетной отчетности за 2017 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), Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130), Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), в части отражения на начало отчетного периода: дебетовых и кредитовых остатков на счетах расчетов по доходам, стоимости имущества казны Ивановской области, переданного в возмездное и безвозмездное пользование, неисключительных прав на использование программных продуктов; на начало и конец отчетного периода: стоимости акций; на конец отчетного периода: остатков основных средств.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

Статьей 1 Закона о бюджете в первоначальной редакции областной бюджет на 2017 год утвержден с профицитом 189 553,4 тыс. руб., в окончательной редакции – с дефицитом в объеме 358 737,0 тыс. руб. Плановый объем дефицита на 2017 год в 6 – 9 раз ниже уровня планируемого дефицита трех предыдущих лет (в 2016 году – 2 253 827,1 тыс. руб., в 2015 году – 2 711 036,0 тыс. руб., в 2014 году – 3 259 636,9 тыс. руб.). Установлено, что **объем дефицита, утвержденный в Законе о бюджете, отвечает требованиям статьи 92.1 БК РФ (ограничение величины дефицита - 15%),** поскольку доля утвержденного дефицита в объеме утвержденных доходов областного бюджета без учета объема плановых безвозмездных поступлений составляет менее 2 %. Этот показатель свидетельствует также об исполнении Ивановской областью в отчетном году обязательства перед Министерством финансов Российской Федерации по

соглашениям ¹⁶ о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетных кредитов на частичное покрытие дефицита бюджета Ивановской области – обеспечить дефицит областного бюджета в 2017 году на уровне не более 10 % суммы доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) областной бюджет в 2017 году исполнен с профицитом в сумме 14 421,9 тыс. руб. (это впервые после 2006 года, когда областной бюджет был исполнен с профицитом 216 476,2 тыс. руб.).

В рамках исполнения требования статьи 264.4 БК РФ в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета была осуществлена проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год 2-х главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета и 41-го главного администратора бюджетных средств в части показателей изменения остатков средств (далее – 43 главных администратора бюджетных средств).

В ходе проверки, анализа и оценки полноты и достоверности показателей годового отчета по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия годового отчета в части показателей исполнения источников внутреннего финансирования областного бюджета данным годовой бюджетной отчетности (форма 0503127) 43-х главных администраторов бюджетных средств (требование установлено пунктом 137 Инструкции о бюджетной отчетности). **Объем исполненных источников финансирования дефицита бюджета, отраженных в годовом отчете, соответствует объему, отраженному в своде годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127), и равен «-14 421,9» тыс. руб.** Результаты данного анализа представлены в приложении № 18 к настоящему заключению.

В ходе внешней проверки установлено расхождение в объеме исполненных источников финансирования дефицита областного бюджета в размере 4 292,8 тыс. руб.: согласно отчету УФК по Ивановской области о кассовом исполнении областного бюджета источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме «-18 741,8» тыс. руб., тогда как согласно своду отчетности главных администраторов бюджетных средств – «-14 421,9» тыс. руб.

¹⁶ Соглашения от 24.10.2016 № 01-01-06/239, от 31.05.2017 № 01-01-06/162, от 11.07.2017 № 01-01-06/187, от 25.12.2017 № 01-01-06/389

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

Средства в указанном объеме – это остатки средств областного бюджета, выделенные Избирательной комиссией в 2016 году на подготовку и проведение дополнительных выборов депутатов Ивановской областной Думы шестого созыва, которые числились¹⁷ на начало 2017 года на расчетных счетах № 40202 «Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации» открытых Избирательной комиссией Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям Ивановской области. Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности главного администратора (форма 0503160) в отчетном году в соответствии с действующими нормативными правовыми актами¹⁸ Избирательная комиссия Ивановской области использовала их полностью в период избирательной кампании в сроки, предусмотренные календарным планом мероприятий по подготовке и проведению дополнительных выборов депутата Ивановской областной Думы шестого созыва по одномандатному избирательному округу № 7, по коду бюджетной классификации 03001074010090300880.

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

¹⁷ Отражены на начало года в форме 0503178 бюджетной отчетности «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» и в форме 0503130 Баланс Избирательной комиссии Ивановской области на бюджетном счете «денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации».

¹⁸ Федеральный закон от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», Закон Ивановской области от 21.12.2009 № 156-ОЗ «О выборах депутатов Ивановской областной Думы», постановление Избирательной комиссии Ивановской области от 18.07.2012 № 57/348-5 «Об инструкции о порядке открытия и ведения счетов, учета, отчетности и перечисления денежных средств, выделенных избирательным комиссиям из областного бюджета на подготовку и проведение выборов депутатов Ивановской областной Думы, обучение организаторов выборов и избирателей».

Вышеизложенная информация позволяет сделать вывод о соответствии поступлений из источников финансирования дефицита областного бюджета отраженным в годовом отчете поступлениям (с учетом допустимого отклонения, связанного с проведением операций на счетах, открытых получателями бюджетных средств в кредитных организациях).

Анализ полноты исполнения в 2017 году источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета приведен в приложении № 19 к заключению.

В 2017 году кредиты от кредитных организаций получены регионом в запланированном объеме 8 543 000,91 тыс. руб., а погашены в объеме 11 641 165,27 тыс. руб. выше годового планового значения на 15 000,0 тыс. руб. или на 0,1 процентных пункта. В 2017 году были получены и погашены следующие банковские кредиты¹⁹:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование кредитной организации	Дата возникновения долгового обязательства	Кредиты от кредитных организаций	
			Получено	Погашено
1	2	3	4	5
1	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	07.06.2016	-	1 100 000,00
2	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	07.06.2016	-	1 100 000,00
3	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	07.06.2016	-	1 100 000,00
4	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	07.06.2016	-	1 100 000,00
5	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	07.06.2016	-	1 100 000,00
6	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	1 транш 18.08.2016	-	200 000,00
		2 транш 01.09.2016	-	300 000,00
		3 транш 26.09.2016	-	1 400 000,00
7	АО Банк "Северный морской путь"	4 транш 18.11.2016	-	261 338,00
8	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	1 транш 19.10.2016	-	1 000 000,00
		2 транш 08.12.2016	-	100 000,00
		3 транш 12.12.2016	-	100 000,00
		4 транш 13.12.2016	-	1 800 000,00
9	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	05.07.2017	2 900 000,00	979 827,27
10	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	05.07.2017	2 900 000,00	0,00
11	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	28.08.2017	2 000 000,00	0,00
12	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	25.12.2017	743 000,91	0,00
	ВСЕГО:		8 543 000,91	11 641 165,27

В сравнении с 2016 годом в отчетном периоде произошло снижение объема заимствований более чем в 1,5 раза (получено в 2016 году кредитов 15 903 601,3 тыс. руб.) и более чем в 3 раза по сравнению с 2015 годом (справочно: объем полученных кредитов в 2015 году составлял 29 203 086,3

¹⁹ Согласно данным выписок из Государственной долговой книги Ивановской области, размещенных на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области

тыс. руб.). Тенденция ежегодного снижения объема привлекаемых кредитов от кредитных организаций свидетельствует о принятии областью мер по решению задачи сокращения коммерческой долговой нагрузки, поставленной перед областью Министерством финансов РФ в качестве условий предоставления финансовой помощи в виде бюджетных кредитов.

Отметим как положительный факт сокращение в 2017 году стоимости полученных банковских кредитов: по каждому из четырех полученных в отчетном году кредитов Департаментом финансов проведена работа по снижению процентной ставки.

Сведения о привлеченных и погашенных в отчетном году бюджетных кредитах от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации²⁰ приведены в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование кредитной организации	Дата возникновения долгового обязательства	Кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	
			Получено	Погашено
1	2	3	4	5
1	Министерство финансов Российской Федерации	11.06.2014		300 000,0
2	Министерство финансов Российской Федерации	07.12.2015		274 400,0 (частично по сроку 20.10.2017)
3	Управление Федерального казначейства по Ивановской области	18.05.2017	2 400 000,0	2 400 000,0
4	Управление Федерального казначейства по Ивановской области	11.07.2017	2 000 000,0	2 000 000,0
5	Министерство финансов Российской Федерации	02.06.2017	239 207,0	
6	Министерство финансов Российской Федерации	13.07.2017	838 781,0	
7	Министерство финансов Российской Федерации	25.12.2017	2 206 448,0	
ВСЕГО:			7 684 436,0	4 974 400,0

Отметим, что объем полученных бюджетных кредитов на треть превышает объем, утвержденный Законом о бюджете, а объем погашения бюджетных кредитов выше показателя годовых бюджетных назначений в 1,7 раза.

Причиной указанных превышений является получение и погашение в отчетном году бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета Ивановской области в пределах объема, установленного Законом о бюджете: 2 400 000,0 тыс. руб., два раза на общую сумму 4 400 000,0 тыс. руб.:

Наименование кредитора (принципала)	Дата возникновения долгового обязательства	Дата прекращения долгового обязательства	Объем долгового обязательства (тыс. руб.)
1	2	3	4
Управление Федерального казначейства по Ивановской области	18.05.2017	05.07.2017	2 400 000,0

²⁰ Согласно данным выписок из Государственной долговой книги Ивановской области, размещенных на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области

Управление Федерального казначейства по Ивановской области	11.07.2017	28.08.2017	2 000 000,0
--	------------	------------	-------------

Предусмотренное Законом о бюджете в 2017 году привлечение в бюджет Ивановской области федеральных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области в общей сумме 3 284 436,0 тыс. руб. исполнено на 100 % - получены три бюджетных кредита в следующих объемах:

Наименование кредитора (принципала)	Дата возникновения долгового обязательства	Процентная ставка по кредиту (купоного дохода)	Дата прекращения долгового обязательства	Объем долгового обязательства (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
Министерство финансов Российской Федерации	02.06.2017	0,10%	21.10.2021 - 95 682,8 тыс.руб. 12.05.2022 - 143 524,2 тыс.руб.	239 207,0
Министерство финансов Российской Федерации	13.07.2017	0,10%	29.10.2021 - 335 512,4 тыс.руб. 23.06.2022 - 503 268,6 тыс.руб.	838 781,0
Министерство финансов Российской Федерации	25.12.2017	0,10%	28.10.2021 - 882 579,2 тыс.руб. 21.12.2022 - 1 323 868,8 тыс.руб.	2 206 448,0

Погашение произведено в объеме, установленном Законом о бюджете в сумме 574 400,0 тыс. руб.

Объем привлеченных в отчетном году бюджетных кредитов из федерального бюджета в сравнении с 2016 годом (10 058 662,0 тыс. руб.) снизился на 2 374 226,0 тыс. руб., или на 24 процентных пункта, с 2015 годом (18 644 000,0 тыс. руб.) снизился на 10 959 564,0 тыс. руб. или в 2,4 раза.

В соответствии со статьей 110.1 БК РФ перечень вышеперечисленных внутренних заимствований Ивановской области в 2017 году, с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований закреплен в программе государственных внутренних заимствований Ивановской области в приложении 15 к Закону о бюджете. Исполнение утвержденной программы отражено в таблице:

(тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено	Отклонение
1	2	3	4=3-2
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 710 036,0	2 710 036,0	0,0
Привлечение, в том числе:	5 684 436,0	7 684 436,0	2 000 000,0
- на пополнение остатков средств на счете бюджета Ивановской области	2 400 000,0	4 400 000,0	2 000 000,0
- для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области	3 284 436,0	3 284 436,0	0,0
Погашение, в том числе:	2 974 400,0	4 974 400,0	2 000 000,0
- на пополнение остатков средств на счете бюджета Ивановской области	2 400 000,0	4 400 000,0	2 000 000,0
- для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области	574 400,0	574 400,0	0,0
Кредиты кредитных организаций	-3 083 164,4	-3 098 164,4	-15 000,0
Привлечение	8 543 000,9	8 543 000,9	0,0
Погашение	11 626 165,3	11 641 165,3	15 000,0

Таким образом, общий объем полученных областью в 2017 году кредитов составил 16 227 436,9 тыс. руб. и оказался ниже объема

погашенных в отчетном году долговых обязательств Ивановской области в общей сумме 16 615 565,3 тыс. руб.

Законом о бюджете на 2017 год предусмотрено поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации в объеме 17 500,0 тыс. руб. В соответствии с распоряжением Правительства Ивановской области от 29.02.2016 № 20-рп «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2017 год» в отчетном году планировалось осуществить приватизацию акций (долей) следующих 6-и акционерных обществ, находящихся в собственности Ивановской области:

1. ОАО "Проектный институт "Гипрокоммунэнерго" (г. Иваново, ул. Жиделева, д. 35);
2. ОАО "Ивановский Дом Звука" (г. Иваново, ул. Крутицкая, д. 35);
3. АО "Ивановский издательский дом" (г. Иваново, ул. Степанова, д. 5);
4. АО "Ивановский центр энергосбережения" (г. Иваново, ул. Набережная, д. 5);
5. ОАО "Роспечать-Центр" (г. Иваново, ул. Крутицкая, д. 2);
6. АО "Кластерная текстильная корпорация "Иврегионсинтез" (г. Иваново, ул. Громобоя, д. 1А, офис 104).

Приватизацию акций этих же предприятий планировалось осуществить в 2016 году, причем акции предприятий ОАО «Ивановский дом звука», АО «Ивановский издательский дом» и ОАО «Роспечать-Центр» планировали к продаже еще с 2015 года.

Следует отметить, что из плана приватизации акций (долей) акционерных обществ, находящихся в собственности Ивановской области, на 2017 год не был исключен ОАО «Роспечать-Центр», хотя продажа акций этого предприятия состоялась в 2016 году²¹.

По состоянию на 01.01.2018 в областной бюджет поступило 12 435,05 тыс. руб. от приватизации акций АО "Ивановский издательский дом" на сумму 2 100,0 тыс. руб. и АО "Кластерная текстильная корпорация "Иврегионсинтез" на сумму 10 335,05 тыс. руб. Кроме того, установлено²², что в областной бюджет поступили средства в сумме 5 100,0 тыс. руб. от продажи в 2016 году акций ОАО "Роспечать-Центр".

Таким образом, плановые назначения по источнику внутреннего финансирования дефицита бюджета «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов

²¹ Данные о продаже включены в отчет о результатах приватизации имущества Ивановской области за 2016 год, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 28.02.2017 № 18-рп «Об утверждении отчета о результатах приватизации имущества Ивановской области за 2016 год».

²² Результаты контрольного мероприятия «Проверка Департамента управления имуществом Ивановской области»

Российской Федерации» исполнены в сумме 17 535,05 тыс. руб. с превышением на 35,05 тыс. руб. или на 0,2 процентных пункта.

Не смотря на выполнение прогнозного плана приватизации акций, находящихся в собственности Ивановской области, лишь на 33%, поступления в бюджет от приватизации существенно превышают уровень 2014 и 2015 годов (734,0 тыс. руб. и 1 539,7 тыс. руб. соответственно), не говоря о 2016 годе, когда средства от продажи акций на единый счет бюджета не поступили.

Одним из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном году Законом о бюджете утверждены бюджетные кредиты муниципальным образованиям области за счет средств областного бюджета, в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено
1	3	4
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-73 900,0	-40 610,6
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	53 500,0	30 750,0

Департаментом финансов Ивановской области в отчетном году предоставлены муниципальным образованиям бюджетные кредиты в общей сумме 40 610,6 на следующие цели:

- бюджету городского округа Кинешма в целях покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета (со сроком возврата в 2017 году) – 26 400,0 тыс. руб.²³,
- бюджетам Пучежского муниципального района, городского округа Кохма и Ильинского муниципального района в целях частичного покрытия дефицитов бюджетов – на общую сумму 14 210,6 тыс. руб., что соответствует целям, установленным статьей 13 Закона о бюджете.

Бюджетный прогноз по предоставлению Ивановской областью бюджетных кредитов на 2017 год выполнен на 55 % в связи с отсутствием обращений муниципальных образований, признанных соответствующими установленным порядком предоставления бюджетных кредитов²⁴.

В отчетном году бюджетные кредиты возвращены муниципальными образованиями в объеме 30 750,0 тыс. руб., что составляет 58,5 % от

²³ Информация о временных кассовых разрывах бюджетов муниципальных образований Ивановской области и предоставленных из бюджета Ивановской области бюджетам муниципальных образований Ивановской области бюджетных кредитов в целях покрытия временных кассовых разрывов на 01.01.2018, размещена на официальном сайте Департамента финансов

²⁴ ²⁵ Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности Департамента финансов Ивановской области (форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»)

утвержденных бюджетных назначений. Низкое исполнение прогнозного показателя Департамент финансов Ивановской области объясняет²⁵:

- отсутствием обращений муниципальных образований о предоставлении бюджетных кредитов на покрытие кассовых разрывов, возврат которых планировался в 2017 году,

- переносом сроков возврата кредитов, предоставленных в 2015 и 2016 годах в целях покрытия дефицита бюджетам Приволжского городского поселения и Пучежского муниципального района на 2018 и 2019 годы²⁶.

В 2017 году Законом о бюджете утвержден и возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджетов в сумме 7 696,39 тыс. руб. Возврат осуществлен с превышением годовых бюджетных назначений в сумме 9 506,2²⁷ тыс. руб.

7. Государственный внутренний долг Ивановской области

Предельный объем государственного долга Ивановской области на 2017 год установлен статьей 12 Закона о бюджете в размере 19 000 000,0 тыс. руб., что не превышает утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (98,8 %). Таким образом, **предельный объем государственного долга установлен в соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ.**

Информация о структуре и динамике в 2017 году задолженности Ивановской области по полученным кредитам и предоставленным гарантиям приведена в таблице:

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства			Структура долга, в %	
	на 01.01.2017	на 01.01.2018	Изменение		
1	2	3	4 = 3 - 2	5	
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Ивановской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
Министерство финансов Российской Федерации / 30.03.2015	149 268 580,68	149 268 580,68	0,00	35,97	52,27
Министерство финансов Российской Федерации / 11.06.2014	300 000 000,00	0,00	-300 000 000,00		
Министерство финансов Российской Федерации / 07.12.2015	744 800 000,00	470 400 000,00	-274 400 000,00		
Министерство финансов Российской Федерации / 26.10.2016	4 858 662 000,00	4 858 662 000,00	0,00		

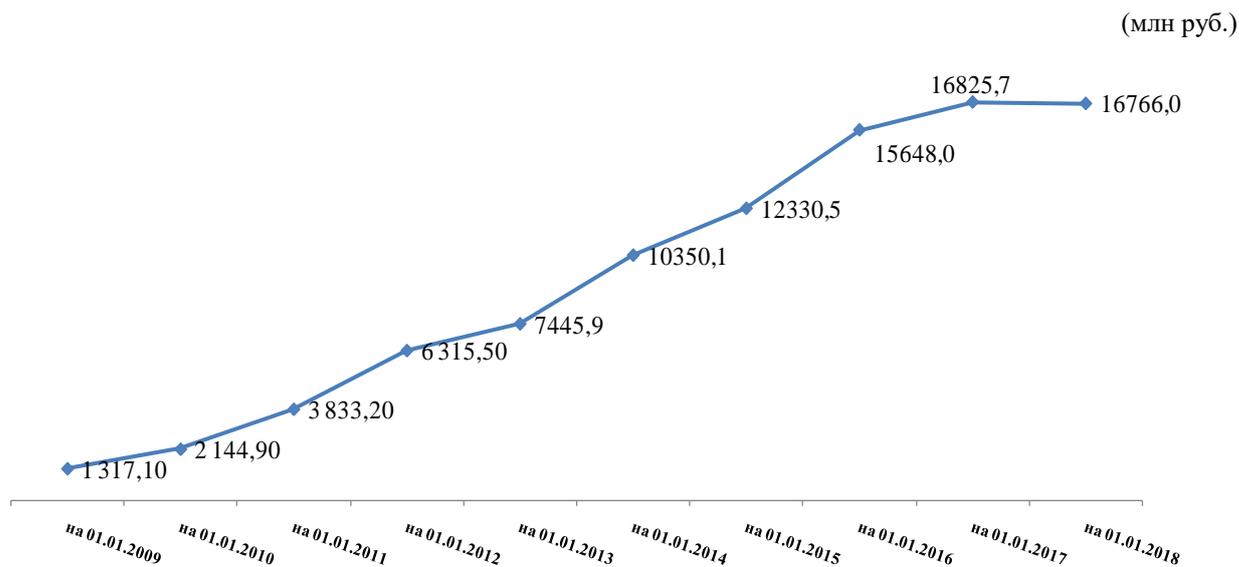
²⁶ В соответствии с **соглашением** о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту предоставленному бюджету Приволжского городского поселения Приволжского муниципального района Ивановской области в целях частичного покрытия дефицита бюджета Приволжского городского поселения Приволжского муниципального района Ивановской области от 27.12.2016 №б/н и **соглашением** о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту предоставленному бюджету Пучежского муниципального района Ивановской области в целях частичного покрытия дефицита бюджета Пучежского муниципального района Ивановской области от 15.12.2017 №б/н (согласно данным формы 0503172 бюджетной отчетности Департамента финансов).

²⁷ Расшифровка указанной суммы по наименованию плательщиков и основаниям платежа, а так же пояснение причин перевыполнения прогнозного показателя в бюджетной отчетности (пояснительной записке) не приведены.

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства			Структура долга, в %	
	на 01.01.2017	на 01.01.2018	Изменение		
1	2	3	4 = 3 - 2	5	
Министерство финансов Российской Федерации / 02.06.2017	0,00	239 207 000,00	239 207 000,00		
Министерство финансов Российской Федерации / 13.07.2017	0,00	838 781 000,00	838 781 000,00		
Министерство финансов Российской Федерации / 25.12.2017	0,00	2 206 448 000,0	2 206 448 000,0		
Итого бюджетные кредиты	6 052 730 580,68	8 762 766 580,68	2 710 036 000,0		
Кредиты, полученные Ивановской областью от кредитных организаций					
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 07.06.2016	1 100 000 000,00	0,00	-1 100 000 000,00		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 07.06.2016	1 100 000 000,00	0,00	-1 100 000 000,00		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 07.06.2016	1 100 000 000,00	0,00	-1 100 000 000,00		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 07.06.2016	1 100 000 000,00	0,00	-1 100 000 000,00		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 07.06.2016	1 100 000 000,00	0,00	-1 100 000 000,00		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 18.08.2016	200 000 000,0	0,00	-200 000 000,0		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 01.09.2016	300 000 000,0	0,00	-300 000 000,0		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 26.09.2016	1 400 000 000,0	0,00	-1 400 000 000,0		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 19.10.2016	1 000 000 000,0	0,00	-1 000 000 000,0		
АО Банк «Северный морской путь» / 18.11.2016	261 338 000,0	0,00	-261 338 000,0		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 08.12.2016	100 000 000,0	0,00	-100 000 000,0		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 12.12.2016	100 000 000,0	0,00	-100 000 000,0		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 13.12.2016	1 800 000 000,0	0,00	-1 800 000 000,0		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 05.07.2017	0,00	1 920 172 733,57	1 920 172 733,57		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 05.07.2017	0,00	2 900 000 000,00	2 900 000 000,00		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 28.08.2017	0,00	2 000 000 000,00	2 000 000 000,00		
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 25.12.2017	0,00	743 000 909,37	743 000 909,37		
Итого кредиты кредитных организаций	10 661 338 000,00	7 563 173 642,94	-3 098 164 357,06	63,36	45,11
Государственные гарантии Ивановской области					
Государственная гарантия Ивановской области закрытому акционерному обществу «КРАНЭКС Лизинг» (договор от 01.08.2012 № 1/2012, дополнительные соглашения от 01.04.2013, от 22.05.2013) / 01.08.2012	111 679 266,43	111 679 266,43	0,00		
Государственная гарантия Ивановской области закрытому акционерному обществу «КРАНЭКС Лизинг» по договору от 22.05.2013 № 1/2013 / 22.05.2013	-	328 354 426,02	328 354 426,02		
Итого государственные гарантии Ивановской области	111 679 266,43	440 033 692,45	328 354 426,02	0,66	2,62
Всего государственный долг Ивановской области	16 825 747 847,11	16 765 973 916,07	-59 773 931,04	100	100

Как видно из таблицы, в 2017 году задолженность Ивановской области снизилась на 59 773,9 тыс. руб. за счет сокращения объема долговых обязательств по коммерческим кредитам.

Контрольно-счетная палата впервые за период проведения нами анализа динамики государственного внутреннего долга Ивановской области в рамках внешних проверок (начиная с отчета об исполнении областного бюджета за 2009 год) отмечает **снижение объема государственного долга Ивановской области:**



Таким образом, в отчетном году Ивановской областью реализована одна из обязанностей, установленная Минфином в качестве условий предоставления финансовой помощи региону в виде бюджетных кредитов. Отметим, что это же условие определено Министерством финансов РФ в качестве основного при заключении в конце декабря 2017 года с Ивановской областью пяти соглашений²⁸ по реструктуризации 5-ти федеральных бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области на общую сумму 8 613,5 млн руб.

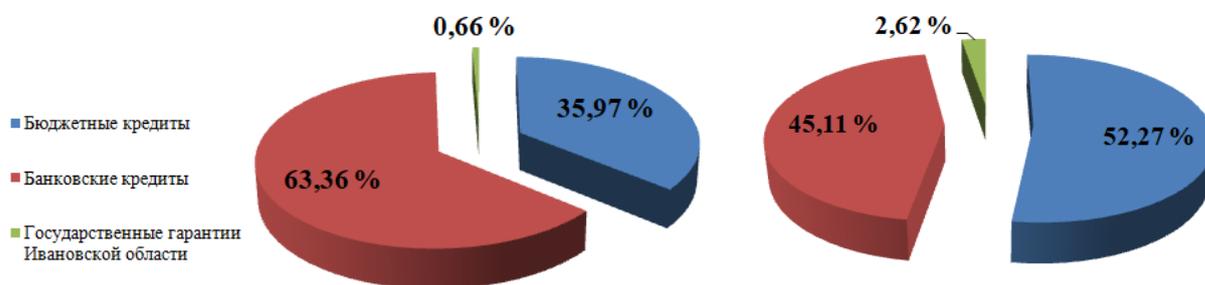
Бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицита бюджета Ивановской области были предоставлены Министерством финансов Российской Федерации в 2015 - 2017 годах на условии выполнения Ивановской областью ряда обязательств, включая необходимость обеспечения поэтапного сокращения доли общего объема долговых обязательств Ивановской области, в том числе по долговым обязательствам области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным Ивановской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, в общем объеме доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений. Аналогичное обязательство поставлено Минфином перед Ивановской областью и при

²⁸ заключенные между Министерством финансов Российской Федерации и Департаментом финансов Ивановской области дополнительные соглашения от 29 декабря 2017 г. N 1 к Соглашению от 3 декабря 2015 года N 01-01-06/06-226, к Соглашению от 24 октября 2016 года N 01-01-06/06-239, к Соглашению от 31 мая 2017 года N 01-01-06/06-162, к Соглашению от 11 июля 2017 года N 01-01-06/06-187, к Соглашению от 25 декабря 2017 года N 01-01-06/06-389.

подписании дополнительных соглашений¹³, предусматривающих реструктуризацию обязательств (задолженности) Ивановской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам 2015 - 2017 годов. Анализ показал, что по состоянию на 1 января 2018 года, принятые областью обязательства, выполнены: размер долговой нагрузки на бюджет и, в том числе, долговой нагрузки по коммерческим кредитам по состоянию на 1 января 2018 года не превышают предельных значений, установленных дополнительными соглашениями с Минфином РФ:

Наименование показателя		Значение по состоянию на 01.01.2018 (тыс. руб.)	Обязательство по дополнительным соглашениям
1		2	3
1.	Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	19 070 189,97	
	Общий объем долговых обязательств субъекта РФ	16 765 973,9	
	Доля общего объема долговых обязательств субъекта РФ в общем объеме доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений	87,9 %	не более 88,0 %
2.	Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	19 070 189,97	
	Общий объем долговых обязательств субъекта РФ по государственным ценным бумагам субъекта РФ	0,0	
	Общий объем долговых обязательств субъекта РФ по кредитам, полученным субъектами РФ от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	7 563 173,6	
	Доля общего объема долговых обязательств субъекта РФ по государственным ценным бумагам субъекта РФ и кредитам, полученным субъектами РФ от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, в общем объеме доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений	39,7	не более 40,0 %

В структуре государственного внутреннего долга Ивановской области на начало (на диаграмме слева) и на конец 2017 года (на диаграмме справа) произошли изменения в части соотношения долей бюджетных и банковских кредитов в объеме государственного долга Ивановской области в сторону заметного сокращения последних:



Данный структурный сдвиг отражает результат решения областью в 2017 году задачи сокращения коммерческой долговой нагрузки и замещение кредитов банков бюджетными кредитами из федерального бюджета.

Обращает внимание факт увеличения практически в 4 раза доли государственных гарантий Ивановской области. Он связан с включением в объем государственного долга Ивановской области ранее (до августа 2017 года) не включаемых обязательств по государственной гарантии Ивановской области закрытому акционерному обществу «КРАНЭКС Лизинг» по

договору от 22.05.2013 № 1/2013 в сумме 328354426,02 руб.

Как пояснил Департамент финансов²⁹, объем указанных обязательств ранее не был включен в состав государственного долга Ивановской области, так как в соответствии с условиями гарантии, возможное исполнение обязательств Ивановской области по этой гарантии может наступить лишь в мае 2019 года, но был включен в августе 2017 года на основании разъяснения Минфина России о необходимости включения в состав государственного долга субъекта РФ обязательств по государственным гарантиям субъекта РФ вне зависимости от сроков наступления возможных гарантийных случаев по государственным гарантиям. Разъяснения были получены в процессе государственной регистрации условий эмиссии и обращения государственных облигаций Ивановской области, выпуск которых планировался в 2017 году.

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

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

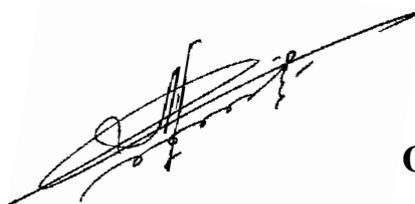
Расчет данной нормы приведен в таблице:

Объем заимствований, тыс. руб.	Погашение долговых обязательств, тыс. руб.	Объем средств, направляемых на погашение дефицита бюджета, тыс. руб.	Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств
1	2	3	4
16 227 436,9	16 615 565,3	-14 421,94	0,98

Как видно из таблицы, в 2017 году заимствования Ивановской области не превышают предельный объем, установленный бюджетным законодательством.

Приложения на 53-х листах.

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



О.Н. Алисова

²⁹ Письмо Департамента финансов от 25.04.2018 № 08-14-51