Аналитическая записка
о ходе исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2017 года,
с учетом результатов контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении областного бюджета по состоянию на 01.10.2017

г. Иваново **30 ноября 2017 года**

Аналитическая записка подготовлена Контрольно-счетной палатой Ивановской области (далее - Контрольно-счетная палата) на основании статьей 265, 268.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), пункта 10 части 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Ивановской области от 21.12.2006 №140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», плана деятельности Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 30.12.2016 № 21/1, в целях осуществления предварительного финансового контроля.

При подготовке данной записки использованы следующие документы:

- ✓ отчет об исполнении областного и консолидированного бюджетов Ивановской области (форма 0503317) по состоянию на 01.10.2017 года (далее - отчет об исполнении консолидированного бюджета);
- ✓ отчет об исполнении областного бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2017 (далее – отчет об исполнении областного бюджета);
- ✓ отчет по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.10.2017 (далее - отчет по поступлениям и выбытиям);
- ✓ отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главный администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (форма 0503127) по состоянию на 01.10.2017 (далее – отчеты главных администраторов бюджетных средств).

В ходе составления аналитической записки проанализированы:

– социально-экономическое положение Ивановской области в январе-сентябре 2017 года;

– исполнение основных характеристик консолидированного бюджета Ивановской области по состоянию на 01.10.2017;

– исполнение доходной и расходной частей, источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета по состоянию на 01.10.2017, утвержденных Законом Ивановской области от 17.12.2016 № 112-ОЗ (в редакции от 03.07.2017) «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон о бюджете);

– расходование средств резервного фонда Правительства Ивановской области за 9 месяцев 2017 года;

– исполнение программной части областного бюджета по состоянию на 01.10.2017.

1. Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении областного бюджета по состоянию на 01.10.2017

По всем утвержденным Законом о бюджете главным администраторам бюджетных средств (по 41-му главному администратору бюджетных средств) в Контрольно-счетную палату были представлены отчеты главных администраторов бюджетных средств. При этом информация по исполнению бюджета по главным администраторам бюджетных средств с кодами ведомств «048», «053», «100», «106», «161», «177», «182», «187», «188» и «321» (в отношении источников доходов, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы РФ, содержащих код элемента бюджета «01»), представлена в отчете главного администратора бюджетных средств - Департамента финансов Ивановской области[1], в соответствии с письмом 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"».

Кроме того, за 9 месяцев 2017 года на единый счет бюджета поступили доходы от трех не утвержденных Законом о бюджете главных

[1] финансовый орган субъекта Российской Федерации

администраторов бюджетных средств, с кодами ведомств «096», «141» и «415». В соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты скан-копии годовой бюджетной отчетности за 9 месяцев 2017 года указанных главных администраторов бюджетных средств были представлены в наш адрес Департаментом финансов Ивановской области (далее – Департамент финансов).

Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия показателей раздела «Доходы бюджета» отчета об исполнении областного бюджета данным свода отчетов главных администраторов бюджетных средств. Результаты анализа отражены в ***приложении № 1 к рабочим материалам***. Расхождений не установлено, требования пункта 137 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) соблюдены[2].

Также в приложении № 1 к рабочим материалам отражены результаты проверки исполнения требований пункта 134 Инструкции о бюджетной отчетности, в части соответствия показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» отчета об исполнении областного бюджета плановым показателям доходов бюджета, утвержденным Законом о бюджете. Проверкой установлено соблюдение требований Инструкции о бюджетной отчетности.

В ходе анализа установлено соответствие показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» отчетов главных администраторов бюджетных средств, плановым показателям доходов бюджета, утвержденным Законом о бюджете. Объем доходов, поступивших за 9 месяцев 2017 года в областной бюджет, согласно данным отчета по поступлениям и выбытиям, соответствует фактическим доходам, отраженным в отчетах главных администраторов бюджетных средств.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ соответствия показателей раздела «Расходы бюджета» отчета об исполнении областного бюджета данным свода отчетов главных администраторов бюджетных средств. Результаты анализа отражены

[2] графа 5 раздела «Доходы бюджета» отчета об исполнении областного бюджета формируется путем суммирования одноименных показателей графы 8 раздела «Доходы бюджета» консолидированных отчетов главных администраторов бюджетных средств (справочно: Справки о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) по запросу бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств не поступали)

в приложении № 2 к рабочим материалам. Расхождений не установлено, требования пункта 137 Инструкции о бюджетной отчетности соблюдены[3].

В приложении № 2 к рабочим материалам также отражены результаты проверки исполнения требований пункта 134 Инструкции о бюджетной отчетности в части соответствия показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» отчета об исполнении областного бюджета аналогичным показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Проверкой установлено соблюдение требований Инструкции о бюджетной отчетности.

Расходы, произведенные при исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года, согласно отчету по поступлениям и выбытиям на 4 292 818,9 руб. меньше аналогичных расходов областного бюджета согласно своду отчетов главных администраторов бюджетных средств и данным отчета об исполнении областного бюджета. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета (ф. 0503160), расхождение в сумме 4 292 818,9 руб. являются остатком на расчетных счетах № 40202 «Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации», открытых Избирательной комиссии Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям Ивановской области, для проведения выборов в законодательный орган государственной власти Ивановской области по состоянию на 01.10.2017[4].

Утвержденные бюджетные назначения, согласно отчету об исполнении областного бюджета, не соответствуют аналогичным показателям Закона о бюджете, но соответствуют показателям уточненной сводной бюджетной росписи и свода отчетов главных администраторов бюджетных средств. Разница показателей Закона о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи приведена в таблице:

---

[3] графа 5 раздела «Расходы бюджета» отчета об исполнении областного бюджета формируется путем суммирования одноименных показателей графы 9 раздела «Расходы бюджета» консолидированных отчетов главных администраторов бюджетных средств

[4] в соответствии с постановлением Избирательной комиссии Ивановской области от 28.06.2016 № 8/39-6 «О разрешении на открытие счетов Избирательной комиссии Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям в Ивановской области для перечисления средств на подготовку и проведение дополнительных выборов депутата Ивановской областной Думы шестого созыва по одномандатному избирательному округу № 12» и постановлением Избирательной комиссии Ивановской области от 13.12.2016 № 42/266-6 «О разрешении на продление счета Избирательной комиссии Ивановской области для перечисления средств на подготовку и проведение выборов, проводимых за счет средств областного бюджета» открыт расчетный счет № 40202810445250000070 в кредитной организации Отделение Иваново г. Иваново для осуществления расходов по подготовке и проведению выборов депутатов Ивановской областной Думы во вновь образованных муниципальных образованиях, эксплуатацию и развитие средств автоматизации, обучение организаторов выборов и избирателей и обеспечение деятельности избирательных комиссий, назначенных в 2016 и 2017 годах, в соответствии со статьей 57 Федерального закона от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» и постановлением ЦИК России от 18.05.2016 № 7/59-7.

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Закон о бюджете	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение
1	2				3	4	5 = 4 - 3
Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области							**8 120 000,00**
Гранты начинающим фермерам на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства (Иные бюджетные ассигнования)	010	0405	13107R5437	800	10 792 000,00	12 689 460,00	1 897 460,00
Гранты на развитие семейных животноводческих ферм (Иные бюджетные ассигнования)	010	0405	13107R5438	800	10 317 460,00	16 540 000,00	6 222 540,00
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	010	0405	1810201450	200	11 923 273,95	11 920 286,50	-2 987,45
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	010	0405	1810201450	800	977 000,00	979 987,45	2 987,45
Департамент финансов Ивановской области							**-2 477 832,40**
Резервный фонд Правительства Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	013	0111	1730120810	800	44 482 443,00	39 004 610,60	-5 477 832,40
Резервный фонд Правительства Ивановской области (Межбюджетные трансферты)	013	1403	1730120810	500	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00
Служба государственной жилищной инспекции Ивановской области							**0,00**
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)	019	0505	1810201450	100	27 928 883,00	27 888 483,93	-40 399,07
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	019	0505	1810201450	200	2 624 480,20	2 546 879,27	-77 600,93
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	019	0505	1810201450	800	0,00	118 000,00	118 000,00
Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области							**0,00**
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	021	0408	1810201450	200	9 656 405,28	9 246 222,47	-410 182,81
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	021	0408	1810201450	800	711 006,64	1 121 189,45	410 182,81
Департамент социальной защиты населения Ивановской области							**1 078 230,00**
Реализация проекта «Я строю жизнь» (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	023	0702	0350202830	200	0,00	750 000,00	750 000,00
Организация профессионального обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья на основе адаптированных образовательных программ в областных государственных профессиональных образовательных организациях системы социальной защиты населения (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	023	1002	0220100500	200	0,00	45 500,00	45 500,00
Организация профессионального обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья на основе адаптированных образовательных программ в областных государственных профессиональных образовательных организациях системы социальной защиты населения (Иные бюджетные ассигнования)	023	1002	0220100500	800	0,00	21 592,38	21 592,38
Обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	023	1002	0310100650	200	30 314 593,41	30 247 501,03	-67 092,38
Социальная поддержка Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы (Социальное обеспечение и иные выплаты населению)	023	1003	03314R1980	300	0,00	28 230,00	28 230,00
Резервный фонд Правительства Ивановской области (Социальное обеспечение и иные выплаты населению)	023	1003	1730120810	300	0,00	300 000,00	300 000,00
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	023	1006	1810201450	200	13 874 931,20	13 869 281,10	-5 650,10

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Закон о бюджете	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение
1	2				3	4	5 = 4 - 3
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	023	1006	1810201450	800	466 738,55	472 388,65	5 650,10
Обеспечение функций территориальных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)	023	1006	1810201640	100	59 077 859,57	59 074 559,57	-3 300,00
Обеспечение функций территориальных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	023	1006	1810201640	800	47 007,97	50 307,97	3 300,00
Служба ветеринарии Ивановской области							**2 177 832,40**
Резервный фонд Правительства Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	027	0405	1730120810	800	0,00	2 177 832,40	2 177 832,40
Комитет Ивановской области по лесному хозяйству							**0,00**
Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	034	0407	1410251290	200	5 088 507,36	5 068 507,36	-20 000,00
Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (Иные бюджетные ассигнования)	034	0407	1410251290	800	48 100,00	68 100,00	20 000,00
Департамент развития информационного общества Ивановской области							**0,00**
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	040	0113	1810201450	200	1 738 590,00	1 727 910,93	-10 679,07
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	040	0113	1810201450	800	754 432,00	765 111,07	10 679,07
Административный Департамент Ивановской области							**0,00**
Реализация мероприятий по обеспечению деятельности мировых судей и аппаратов мировых судей Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	042	0105	1860102010	200	36 221 289,00	36 206 568,00	-14 721,00
Реализация мероприятий по обеспечению деятельности мировых судей и аппаратов мировых судей Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	042	0105	1860102010	800	69 580,00	84 301,00	14 721,00
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	042	0113	1810201450	200	1 354 483,63	1 351 483,63	-3 000,00
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	042	0113	1810201450	800	0,00	3 000,00	3 000,00
Обеспечение деятельности государственных учреждений (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	042	0113	1810201460	200	50 579 345,75	50 537 025,75	-42 320,00
Обеспечение деятельности государственных учреждений (Иные бюджетные ассигнования)	042	0113	1810201460	800	3 006 170,00	3 048 490,00	42 320,00
Обеспечение мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий Ивановской области от чрезвычайных ситуаций, поиск и спасение людей на водных объектах (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	042	0309	0710101230	200	10 117 838,58	10 115 838,58	-2 000,00
Обеспечение мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий Ивановской области от чрезвычайных ситуаций, поиск и спасение людей на водных объектах (Иные бюджетные ассигнования)	042	0309	0710101230	800	959 406,56	961 406,56	2 000,00
Организация тушения пожаров силами Государственной противопожарной службы (за исключением лесных пожаров, пожаров в закрытых административно-территориальных образованиях, на объектах, входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень объектов, критически важных для национальной безопасности страны, других особо важных пожароопасных объектов, особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации, а также при проведении мероприятий федерального уровня с массовым сосредоточением людей) (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)	042	0310	0730101250	100	84 553 506,96	84 549 183,85	-4 323,11

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Закон о бюджете	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение
1	2				3	4	5 = 4 - 3
Организация тушения пожаров силами Государственной противопожарной службы (за исключением лесных пожаров, пожаров в закрытых административно-территориальных образованиях, на объектах, входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень объектов, критически важных для национальной безопасности страны, других особо важных пожароопасных объектов, особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации, а также при проведении мероприятий федерального уровня с массовым сосредоточением людей) (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	042	0310	0730101250	200	20 854 499,22	20 847 278,27	-7 220,95
Организация тушения пожаров силами Государственной противопожарной службы (за исключением лесных пожаров, пожаров в закрытых административно-территориальных образованиях, на объектах, входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень объектов, критически важных для национальной безопасности страны, других особо важных пожароопасных объектов, особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации, а также при проведении мероприятий федерального уровня с массовым сосредоточением людей) (Иные бюджетные ассигнования)	042	0310	0730101250	800	983 752,00	995 296,06	11 544,06
Всего расходов:							**8 898 230,00**

Согласно пояснениям Департамента финансов, Департаментом финансов были приняты решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете по следующим основаниям, установленным статьей 217 БК РФ:

- в случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (абзац 4 части 3 статьи 217 БК РФ);

- в случае использования средств резервного фонда Правительства Ивановской области (абзац 5 части 3 статьи 217 БК РФ);

- в случае поступления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, в соответствии с частью 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»). За 9 месяцев 2017 года по указанному основанию поступили следующие средства:

- ✓ субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы в сумме 28,23 тыс. руб.;
- ✓ субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 8 120,0 тыс. руб.;

- ✓ предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 750,00 тыс. руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия показателей раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении областного бюджета данным свода отчетов главных администраторов бюджетных средств. Результаты анализа отражены ***в приложении № 3 к рабочим материалам***. Расхождений не установлено, требования пункта 137 Инструкции о бюджетной отчетности соблюдены[5].

Также установлено исполнение Департаментом финансов требований пункта 134 Инструкции о бюджетной отчетности в части соответствия графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении областного бюджета плановым показателям, утвержденным Законом о бюджете[6].

Объем поступлений и выбытий источников финансирования дефицита областного бюджета, произведенные при исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года, согласно отчету по поступлениям и выбытиям на 4 292 818,9 руб. меньше аналогичного объема поступлений и выбытий источников финансирования дефицита областного бюджета согласно своду отчетов главных администраторов бюджетных средств и данным отчета об исполнении областного бюджета. Данный факт, как уже отмечалось выше, связан с наличием остатков на расчетных счетах № 40202 «Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации», открытых Избирательной комиссии Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям Ивановской области, для проведения выборов в законодательный орган государственной власти Ивановской области по состоянию на 01.10.2017.

Таким образом, формирование Отчета об исполнении областного бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2017 проведено Департаментом финансов в соответствии с требованиями 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.

---

[5] графа 5 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении областного бюджета формируется путем суммирования одноименных показателей графы 8 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» консолидированных отчетов главных администраторов бюджетных средств (справочно: Справки о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) по запросу бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств не поступали)

[6] объемы бюджетных назначений по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденные Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью - совпадают

По итогам проведенного выше анализа можно сделать вывод об отсутствии фактов неполноты и недостоверности отчета об исполнении областного бюджета на 01.10.2017 и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.10.2017.

Справочно: Приложения № 1-3 к рабочим материалам (на 192 листе) являются материалами к экспертно-аналитическому мероприятию и к настоящей аналитической записке не прилагаются.

2. Данные о социально - экономическом положении Ивановской области по состоянию на 01.10.2017

Анализ социально - экономического положения Ивановской области производился на основании статистического сборника «Социально-экономическое положение Ивановской области в январе-сентябре 2017 года», размещенного на официальном сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области (далее – Ивановостат) (http://ivanovo.gks.ru/).

Основные экономические показатели, сложившиеся в январе-сентябре текущего года, а также сравнительные данные с аналогичным периодом прошлого года, представлены в таблице ниже.

В январе-сентябре 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост значений по 8-ми из 12-ти рассматриваемых экономических показателей:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Обрабатывающие производства» (на 13,7 процентных пунктов);
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (на 3,4 процентных пунктов);
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (на 2,6 процентных пунктов);
- объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (на 9,7 процентных пунктов);
- оборот розничной торговли (на 1,1 процентных пунктов).
- оборот общественного питания (на 9,1 процентных пунктов);
- объем платных услуг населению (на 1,0 процентных пунктов);

- ввод в действие жилых домов (в 2,1 раза). Согласно сведениям Ивановостат в январе-сентябре 2017 организациями всех форм собственности за счет всех источников финансирования и индивидуальными застройщиками за счет собственных и заемных средств построено 2 106 квартир общей площадью 138,6 тыс. кв. метров, или в 2,1 раза больше, чем в январе-сентябре 2016 года (65,4 тыс. кв. метров). Населением за счет собственных и заемных средств построено 71 домов площадью 17,6 тыс. кв. метров, или 12,7 % от введенного по области жилья.

Основные экономические показатели	Абсолютные данные за январь-сентябрь 2017 года	Январь-сентябрь 2017 года в % к январю-сентябрю 2016 года	Справочно: Январь-сентябрь 2016 года в % к январю-сентябрю 2015 года***
1	2	3	4
1. Индекс промышленного производства, млн руб.*	х	96,8 % ⇩	104,0 % ⇧
2. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по видам деятельности:			
2.1. Добыча полезных ископаемых, млн руб.	528,7	85,5 % ⇩	98,0 % ⇩
2.2. Обрабатывающие производства, млн руб.	88 538,8	113,7 % ⇧	114,2 % ⇧
2.3. Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха, млн руб.	19 530,2	103,4 % ⇧	113,4 % ⇧
2.4. Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений, млн руб.	2 438,7	102,6 % ⇧	Х*
3. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн руб.	16 709,9	119,7 % ⇧	90,5 % ⇩
4. Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей (в действующих ценах), млн руб.	12 603,1	96,5 % ⇩	100,0 %
5. Грузооборот транспорта, млн т-км**	139,3	71,3 % ⇩	80,5 % ⇩
6. Оборот розничной торговли, млн руб.	113 849,2	101,1 % ⇧	93,5 % ⇩
7. Оборот общественного питания, млн руб.,	4 321,7	109,1 % ⇧	100,9 % ⇧
8. Объем платных услуг населению, млн руб.	31 431,8	101,0 % ⇧	96,6 % ⇧
9. Ввод в действие жилых домов, тыс. м^2	138,6	в 2,1 раза ⇧	50,9 % ⇩

* Согласно методологическому комментарию, приведенному в разделе II доклада «Социально-экономическое положение Ивановской области в январе-июне 2017 года» с 1 января 2017 года осуществлен переход на применение в статистической практике новых версий Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2). С учетом новых версий классификаторов индекс промышленного производства исчисляется по видам деятельности "Добыча полезных ископаемых", "Обрабатывающие производства", "Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха", "Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений".

** Данные по автомобильному транспорту – по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, средняя численность работников которых превышает 15 человек;

*** Показатели 1, 3, 5-9 в данной графе являются уточненными и приведены согласно статистическому сборнику «Социально-экономическое положение Ивановской области в январе-сентябре 2017 года»

В отчетном периоде отмечается падение значений относительно уровня того же периода прошлого года по следующим 4-м показателям:

- индекс промышленного производства (на 3,2 процентных пунктов);
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» (на 14,5 процентных пунктов);
- объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей (на 3,5 процентных пунктов);
- грузооборот транспорта (на 28,7 процентных пунктов).

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника за январь – август 2017 года составила 22 342,7 рублей (по предварительным данным) с ростом к соответствующему периоду прошлого года на 6,2 процентных пунктов.

Индекс потребительских цен сентября 2017 года к декабрю 2016 года составил 102,0 %, что на 3,5 процентных пунктов ниже прогнозного значения данного показателя согласно постановлению Правительства Ивановской области от 10.11.2016 № 374-п «О прогнозе социально-экономического развития Ивановской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019. годов»[7] (105,5 % декабрь 2017 года к декабрю 2016 года).

3. Основные характеристики бюджета Ивановской области.

В рассматриваемом периоде в Закон о бюджете были внесены четыре изменения Законами Ивановской области «О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Анализ внесенных изменений представлен в таблице:

(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	28 745 295 552,59	-	-	-	-
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	29 830 326 677,59	1 085 031 125,00	3,8% ⇧	1 085 031 125,00	3,8 % ⇧
от 16.03.2017 № 13-ОЗ	32 585 283 038,34	3 839 987 485,75	13,4% ⇧	2 754 956 360,75	9,2 % ⇧
от 30.05.2017 № 38-ОЗ	32 566 277 569,50	3 820 982 016,91	13,3% ⇧	-19 005 468,84	-0,1% ⇩
от 03.07.2017 № 45-ОЗ	32 794 294 186,20	4 048 998 633,61	14,1% ⇧	228 016 616,70	0,7% ⇧
РАСХОДЫ:					
от 17.12.2016 № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначальная редакция	28 555 742 170,46	-	-	-	-
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	29 640 773 295,46	1 085 031 125,00	3,8 % ⇧	1 085 031 125,00	3,8 % ⇧
от 16.03.2017 № 13-ОЗ	33 280 012 793,35	4 724 270 622,89	16,5 % ⇧	3 639 239 497,89	12,3 % ⇧
от 30.05.2017 № 38-ОЗ	33 393 003 460,85	4 837 261 290,39	16,9% ⇧	112 990 667,50	0,3% ⇧
от 03.07.2017 № 45-ОЗ	33 621 020 077,55	5 065 277 907,09	17,7% ⇧	228 016 616,70	0,7% ⇧
ДЕФИЦИТ:					
от 17.12.2016 № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначальная редакция	-189 553 382,13	-	-	-	-

[7] в редакции от 17.05.2017

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
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	-189 553 382,13	-	-	-	-
от 16.03.2017 № 13-ОЗ	694 729 755,01	884 283 137,14	в 3,7 раза ⇧	884 283 137,14	в 3,7 раза ⇧
от 30.05.2017 № 38-ОЗ	826 725 891,35	1 016 279 273,48	в 4,4 раза ⇧	131 996 136,34	19,0% ⇧
от 03.07.2017 № 45-ОЗ	826 725 891,35	1 016 279 273,48	в 4,4 раза ⇧	0,00	-

Как видно из таблицы, в течение 9 месяцев 2017 года в Закон о бюджете вносились изменения касающиеся увеличения и уменьшения доходов областного бюджета, увеличения расходов областного бюджета, увеличения дефицита областного бюджета.

В результате внесенных изменений основные характеристики областного бюджета были изменены следующим образом (от первоначального бюджета):

✓ доходная часть бюджета увеличена на 4 048 998,6 тыс. руб. или на 14,1 процентных пункта;

✓ расходная часть бюджета увеличена на 5 065 277,9 тыс. руб. или на 17,7 процентных пункта;

✓ профицит областного бюджета в объеме 189 553,4 тыс. руб. сменился дефицитом, который составил 826 725,9 тыс. руб.

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года утвержден распоряжением Правительства Ивановской области от 15.11.2017 № 204-рп, что свидетельствует об исполнении требования части 5 статьи 264.2. БК РФ.

Основные итоги исполнения **областного бюджета** за 9 месяцев 2017 года, согласно отчету об исполнении бюджета, приведены в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2017 год согласно Закону о бюджете	Утверждено на 2017 год согласно уточненной сводной бюджетной росписи	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям*
1	2	3	4	5=4/2x100
ДОХОДЫ	32 794 294 186,20	-	23 471 429 386,45	71,6 %
РАСХОДЫ	33 621 020 077,55	33 629 918 307,55	23 684 833 287,42	70,4 %
Дефицит (-), профицит (+)	-826 725 891,35	-	-213 403 900,97	25,8 %

* от утвержденного Законом о бюджете объема

В результате исполнения областного бюджета за 9 месяцев текущего года сложился дефицит в сумме 213 403,9 тыс. руб.

Основные итоги исполнения **консолидированного бюджета Ивановской области,** согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета, представлены в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2017 год	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям
1	2	3	4=3/2x100
ДОХОДЫ	39 673 897 460,90	27 915 304 979,15	70,4%
РАСХОДЫ	41 727 203 670,20	28 180 941 241,74	67,5%
Дефицит (-), профицит (+)	-2 043 616 946,06	-265 636 262,59	13,0%

В результате исполнения консолидированного бюджета за 9 месяцев текущего года сложился дефицит в сумме 265 636,3 тыс. руб.

4. Доходы областного бюджета.

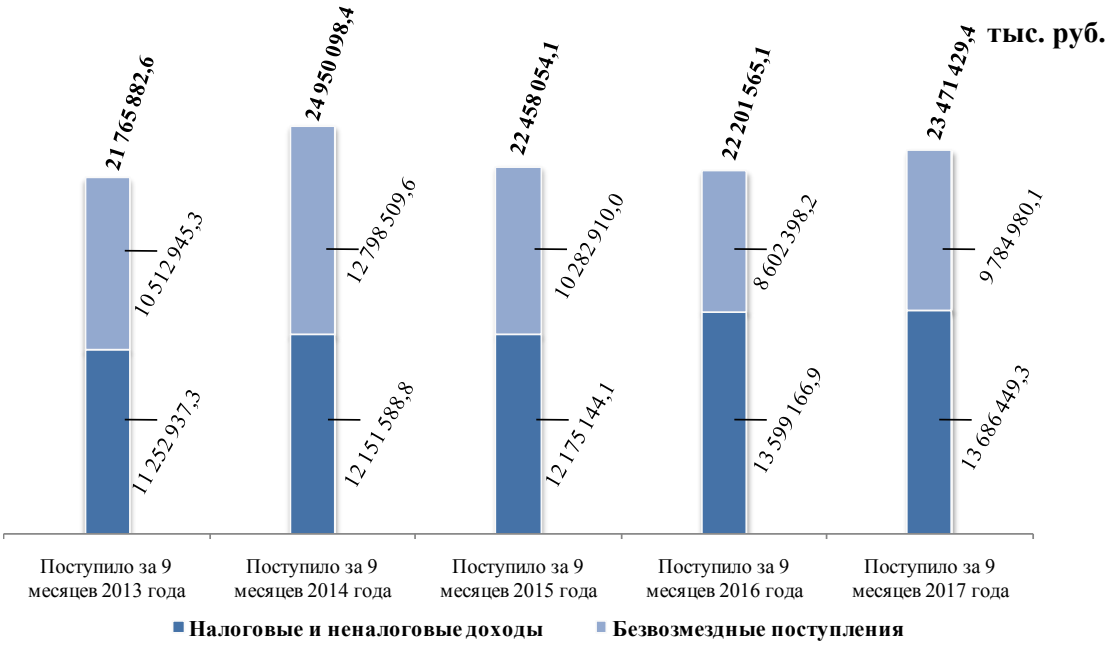
Доходы областного бюджета по состоянию на 01.10.2017 в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Процент исполнения к годовым назначениям	Темп роста показателей	
			9 месяцев 2017 года к 9 месяцам 2016 года	9 месяцев 2016 года к 9 месяцам 2015 года
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	13 686 449 296,25	71,5%	100,6% ⇧	111,7% ⇧
Безвозмездные поступления	9 784 980 090,20	71,7%	113,7% ⇧	83,7% ⇩
Общий объем ДОХОДОВ	**23 471 429 386,45**	**71,6%**	**105,7%** ⇧	**98,9%** ⇩

Как видно из таблицы, за 9 месяцев текущего года годовые бюджетные назначения по доходам исполнены на 71,6 %. В рассматриваемом периоде доходы поступили в бюджет в объеме выше значения на 5,7 процентных пунктов. Объем доходов по группам «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления» выше прошлогоднего значения на 0,6 и 13,7 процентных пунктов соответственно.

Динамика доходов областного бюджета поступивших за 9 месяцев в 2013 – 2017 годах, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, в динамике доходов областного бюджета поступивших за 9 месяцев в 2013 – 2017 годах, общий объем доходов поступивших за 9 месяцев 2017 года больше аналогичных поступлений за 9 месяцев 2013, 2015 и 2016 годов, но меньше поступлений за 9 месяцев 2014 года. Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов является максимальным за последние пять лет. Объем безвозмездных поступлений 9 месяцев 2017 года меньше аналогичных поступлений за 9 месяцев в 2013 – 2015 годах, но больше объема безвозмездных поступлений поступивших на единый счет бюджета за 9 месяцев 2016 года.

В Законе о бюджете не утверждены объемы доходов на 2017 год по следующим доходным источникам:

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Поступило за 9 месяцев т.г.
1	2				3
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	000	1050101201	0000	110	71 751,03
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	000	1050102201	0000	110	-68 351,34
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	000	1050105001	0000	110	-7 870 329,61
Единый сельскохозяйственный налог (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	000	1050302001	0000	110	1,50
Налог с владельцев транспортных средств и налог на приобретение автотранспортных средств	000	1090402002	0000	110	11,48
Сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц	000	1090602002	0000	110	3 050,41
Прочие налоги и сборы	000	1090603002	0000	110	15,00
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	000	1091101002	0000	110	1 310,48
Плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций	000	1110510002	0000	120	3 725,98
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами	000	1120102001	0000	120	73 386,55
Регулярные платежи за пользование недрами при пользовании недрами на территории Российской Федерации	000	1120203001	0000	120	-1 570,11
Плата за предоставление сведений из Единого государственного реестра недвижимости	000	1130103101	0000	130	132 347,66
Плата за предоставление информации из реестра дисквалифицированных лиц	000	1130119001	0000	130	350,00
Плата за предоставление сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах)	000	1130199202	0000	130	49 155,00
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в части реализации основных средств по указанному имуществу	000	1140202202	0000	410	54 800,00
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	000	1140202202	0000	440	20 642,58
Доходы от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, в части реализации основных средств	000	1140202802	0000	410	4 060 100,00
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, находящихся в пользовании бюджетных и автономных учреждений	000	1140604202	0000	430	3 632 400,00
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации)	000	1163200002	0000	140	436 572,34

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Поступило за 9 месяцев т.г.
1	2				3
Прочие неналоговые доходы субъектов Российской Федерации	000	1170502002	0000	180	11 563,45
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы	000	2022519802	0000	151	28 230,00
Предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации	000	2040201002	0000	180	3 873 350,00
Возврат остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, из бюджетов субъектов Российской Федерации	000	2192506402	0000	151	-8 964 600,89
Возврат остатков субсидий на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, из бюджетов субъектов Российской Федерации	000	2192508402	0000	151	-27 961,55
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	000	2192547002	0000	151	-1 933 720,00
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме из бюджетов субъектов Российской Федерации	000	2194546202	0000	151	-14 701,72
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов РФ	000	2195136002	0000	151	-21 657,50
ИТОГО					**-6 450 129,26**

Отсутствие указанных доходных источников в Законе о бюджете противоречит принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленному статьей 32 БК РФ, так как все доходы в обязательном порядке и в полном объеме должны отражаться в соответствующих бюджетах.

В соответствии с данными отчета по поступлениям и выбытиям за 9 месяцев 2017 года в областной бюджет поступили доходы по главным администраторам доходов неутвержденным Законом о бюджете:

(руб.)

Код бюджетной классификации	Наименование	Поступило за 9 месяцев т.г.
1	2	3
Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций		10 000,00
096 1 16 90020 02 6000 140	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)	10 000,00
Управление Роспотребнадзора по Ивановской области		- 500,00
141 1 16 90020 02 6000 140	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)	- 500,00
Прокуратура Ивановской области		4 544 820,79
415 1 16 90020 02 6000 140	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)	4 544 820,79
	ИТОГО	**4 554 320,79**

Данный факт является нарушением пункта 2 статьи 20 БК РФ. Контрольно-счетная палата предлагает внести в Закон о бюджете изменения в части дополнения перечня главных администраторов доходов областного бюджета главными администраторами доходов с кодом «096», «141», «415».

Контрольно-счетная палата предлагает Департаменту финансов, как органу осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета Ивановской области, провести работу с главными администраторами указанных доходов областного бюджета, в части определения планового годового объема доходных источников и внести в Закон о бюджете соответствующие поправки.

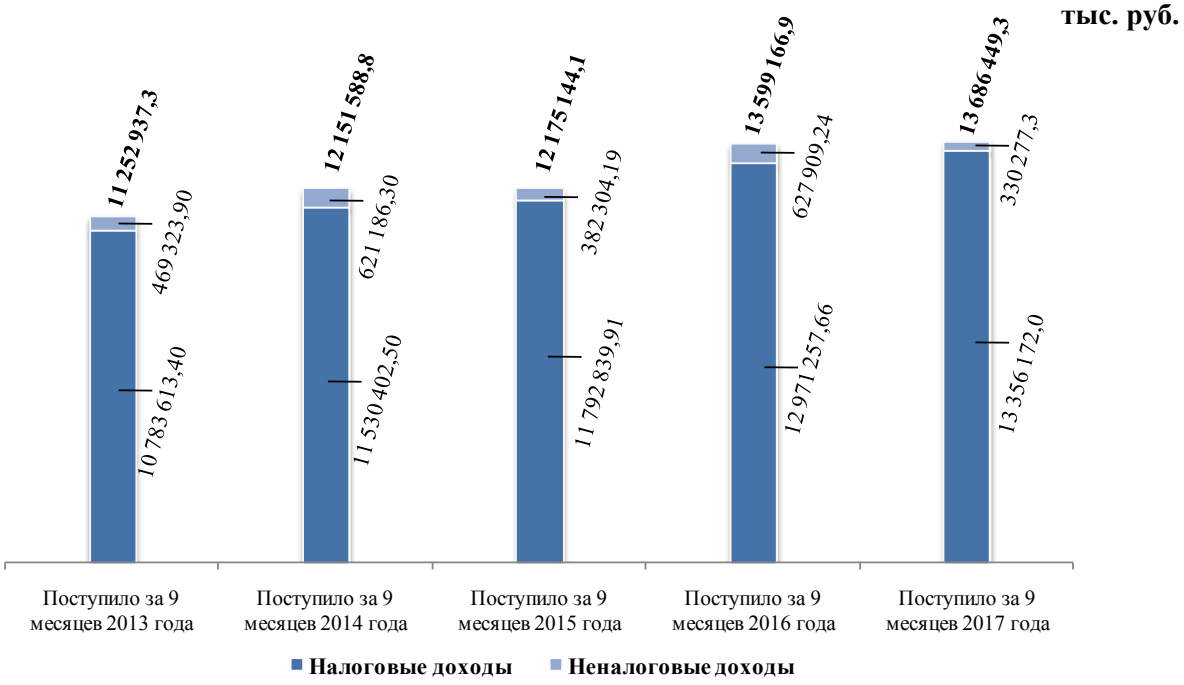
4.1. Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы».

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года налоговые и неналоговые доходы областного бюджета поступили в объеме 13 686 449,3 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в номинальном выражении увеличились на 87 282,4 тыс. руб. или на 0,6 процентных пунктов.

В структуре группы 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы» 97,6 % приходится на налоговые доходы (13 356 172,0 тыс. руб.) и только 2,4 % на неналоговые доходы (330 277,3 тыс. руб.).

Динамика налоговых и неналоговых доходов поступивших за 9 месяцев в 2013 – 2017 годах, представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, общий объем налоговых и неналоговых доходов полученных за 9 месяцев 2017 года является максимальным за последние пять лет.

В динамике пяти лет отмечается стабильный рост налоговых доходов. Объем полученных неналоговых доходов за 9 месяцев 2017 года является минимальным за последние пять лет.

4.1.1. Налоговые доходы областного бюджета.

За 9 месяцев 2017 года налоговые доходы поступили в сумме 13 356 172,0 тыс. руб. или 71,2 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления налоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2017 года, в руб.*	Процент исполнения к годовому плану**	Структура налоговых доходов	Темп роста к показателю за аналогичный период 2016 года
1	2	3	4	5	6
	ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ:	**10 143 447 886,23**	**72,9%**	**75,9%**	**101,0%** ⇧
1	Налог на прибыль организаций	3 321 084 562,29	93,1%	24,9%	109,5% ⇧
2	Налог на доходы физических лиц	4 361 325 088,36	63,5%	32,7%	104,7% ⇧
3	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 370 872 257,54	70,5%	17,8%	85,4% ⇩
4	Налог на добычу полезных ископаемых	14 976,00	72,3%	0,0001%	79,2% ⇩
5	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	1 124 509,34	40,1%	0,01%	61,9% ⇩
6	Государственная пошлина	88 956 703,34	84,3%	0,7%	123,7% ⇧
7	Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	69 789,36	48,8%	0,001%	88,1% ⇩
	СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ:	**1 496 643 240,97**	**83,1%**	**11,2%**	**117,0%** ⇧
8	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 496 643 239,47	83,1%	11,2%	117,0% ⇧
9	Единый сельскохозяйственный налог (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	1,50	-***	0,00000001%	0,6% ⇩
	РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:	**1 716 080 878,41**	**56,2%**	**12,8%**	**104,3%** ⇧
10	Налог на имущество организаций	1 526 123 771,85	64,5%	11,4%	101,8% ⇧
11	Транспортный налог	188 977 047,98	27,4%	1,4%	129,6% ⇧
12	Налог на игорный бизнес	980 058,58	66,7%	0,01%	99,0% ⇩
	ВСЕГО налоговых доходов:	**13 356 172 005,61**	**71,2%**	**100,0%**	**103,0%** ⇧

* согласно отчету об исполнении бюджета
** согласно Закону о бюджете
***в Законе о бюджете плановое значение не утверждено

Три из 12-ти налоговых источников по итогам 9 месяцев текущего года исполнены в объеме выше расчетного 75,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем):

- налог на прибыль организаций – 93,1 %;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 83,1 %;

- государственная пошлина – 84,3 %.

Остальные 9 налоговых доходов исполнены в размере меньше среднеквартального планового объема. Наиболее низкий процент исполнения годовых бюджетных назначений сложился по следующим налоговым источникам:

- задолженность и перерасчет по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 48,8 %;

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 40,1 %;

- транспортный налог – 27,4 %, что связано с периодом уплаты транспортного налога с физических лиц[8].

По единому сельскохозяйственному налогу за 9 месяцев поступило 1,5 руб., при отсутствии утвержденных плановых показателей.

В структуре налоговых доходов, как и в предыдущие периоды, наибольший вес занимают налог на доходы физических лиц (32,7 %) и налог на прибыль организаций (24,9 %), на их суммарную долю приходится более половины всех полученных за 9 месяцев 2017 года налоговых доходов (57,6 %).

Ниже прошлогодних значений в отчетном периоде поступили доходы по следующим четырем налоговым источникам:

- единый сельскохозяйственный налог (на 99,4 процентных пункта или 230,75 руб.);

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (на 38,1 процентных пунктов или 692 152,41 руб.);

- налог на добычу полезных ископаемых (на 20,8 процентных пунктов или 23 928,2 руб.);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (на 14,6 процентных пунктов или 404 044 397,99 руб.);

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам (на 11,9 процентных пунктов или 9 394,95 руб.);

- налог на игорный бизнес (на 1,0 процентный пункт или 9 651,87 руб.).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая динамику поступления налоговых доходов за 9 месяцев в процентах к соответствующему периоду предшествующего года (темпа роста) за 2015 – 2017 годы:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
		в 2015 году к 2014 году	в 2016 году к 2015 году	в 2017 году к 2016 году
1	2	3	4	5
	ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ:			
1	Налог на прибыль организаций	90,3% ⇩	144,1% ⇧	109,5% ⇧
2	Налог на доходы физических лиц	105,0% ⇧	95,9% ⇩	104,7% ⇧
3	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	92,7% ⇩	126,1% ⇧	85,4% ⇩
4	Налог на добычу прочих полезных ископаемых	91,4% ⇩	116,5% ⇧	79,2% ⇩
5	Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	81,2% ⇩	127,6% ⇧	61,9% ⇩
6	Государственная пошлина	выше в 2 раза ⇧	109,2% ⇧	123,7% ⇧

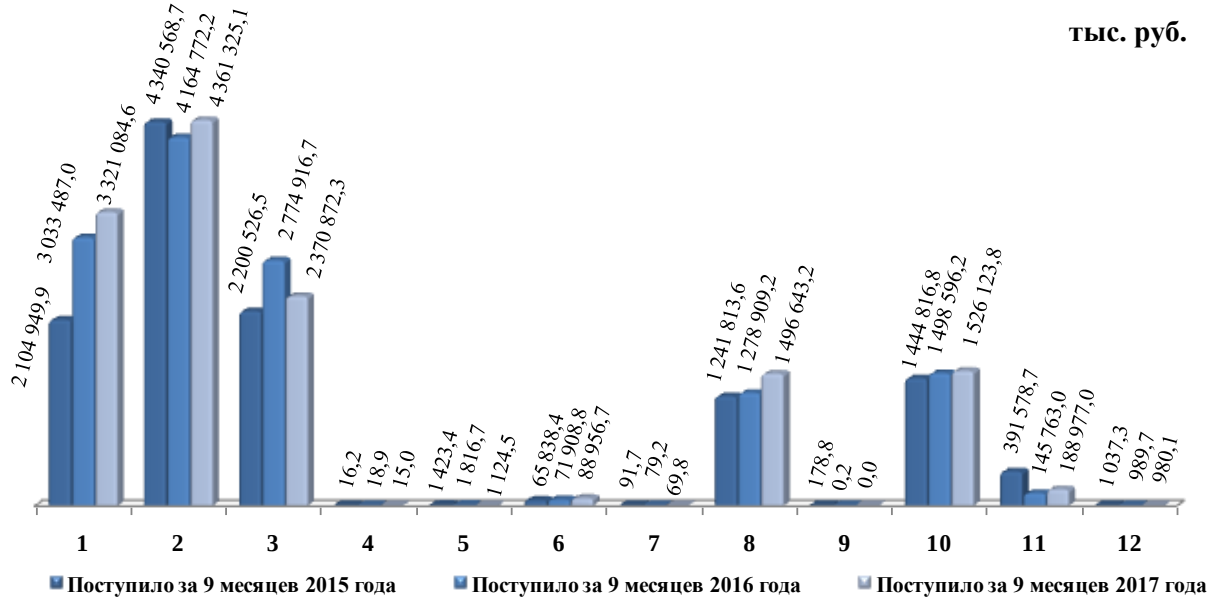
[8] Срок уплаты транспортного налога с физических лиц - до 1 декабря (статья 363 Налогового Кодекса РФ), налоговые уведомления направляются физическим лицам - до 31 октября (статья 52 Налогового Кодекса РФ)

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
		в 2015 году к 2014 году	в 2016 году к 2015 году	в 2017 году к 2016 году
1	2	3	4	5
7	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	79,9%⇩	86,4%⇩	88,1%⇩
	СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ:			
8	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	111,7%⇧	103,0%⇧	117,0%⇧
9	Единый сельскохозяйственный налог	выше в 3 раза⇧	0,1%⇩	0,6%⇩
	РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:			
10	Налог на имущество организаций	115,6%⇧	103,7%⇧	101,8%⇧
11	Транспортный налог	133,6%⇧	37,2%⇩	129,6%⇧
12	Налог на игорный бизнес	39,7%⇩	95,4%⇩	99,0%⇩
	ВСЕГО налоговых доходов:	**102,3%⇧**	**110,0%⇧**	**103,0%⇧**

* темп роста не посчитан, так как в бюджетной отчетности на 01.07.2016 отражена сумма доходов со знаком «-» (возврат дохода), в бюджетной отчетности на 01.07.2015 – со знаком «+» (поступление дохода)
** темп роста не посчитан, так как поступления за 9 месяцев 2017 года отсутствуют

Как видно из таблицы, в динамике четырех лет 2014 – 2017 годов отмечается поступательный рост налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налога на имущество организаций и государственной пошлины.

Графически, динамика налоговых доходов поступивших за 9 месяцев в 2015 – 2017 годах, представлена на диаграмме ниже.



1	Налог на прибыль организаций
2	Налог на доходы физических лиц
3	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации
4	Налог на добычу прочих полезных ископаемых
5	Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
6	Государственная пошлина
7	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам
8	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения
9	Единый сельскохозяйственный налог
10	Налог на имущество организаций
11	Транспортный налог
12	Налог на игорный бизнес

Как видно из диаграммы, в динамике 3-х лет отмечается рост по 4-м из 12-ти доходным источникам:

- налог на прибыль организаций;
- государственная пошлина;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- налог на имущество организаций.

Согласно данных отчета по форме 4-НМ по состоянию на 01.10.2017 задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Ивановской области составила 4 537 549 тыс. руб., в том числе:

- по федеральным налогам и сборам 1 427 603 тыс. руб.;
- по региональным налогам и сборам 551 057 тыс. руб.;
- по местным налогам и сборам 282 808 тыс. руб.;
- со специальным налоговым режимом 237 828 тыс. руб.;
- по единому социальному налогу 50 011 тыс. руб.;
- по платежам в государственные внебюджетные фонды 27 799 тыс. руб.;
- по страховым взносам 1 960 443 тыс. руб.

Недоимка по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Ивановской области по состоянию на 01.10.2017, согласно форме 4-НМ, составила 3 290 190 тыс. руб., в том числе:

- по федеральным налогам и сборам 1 032 361 тыс. руб.;
- по региональным налогам и сборам 391 977 тыс. руб.;
- по местным налогам и сборам 195 854 тыс. руб.;
- со специальным налоговым режимом 140 634 тыс. руб.;
- по единому социальному налогу 20 016 тыс. руб.;
- по платежам в государственные внебюджетные фонды 4 389 тыс. руб.;
- по страховым взносам 1 504 959 тыс. руб.

Согласно сводному отчету о дебиторской задолженности, рассроченных и отсроченных платежах в областной бюджет на 1 октября 2017 года, размещенному на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области (http://df.ivanovoobl.ru/), недоимка по налогам и сборам в областной бюджет на 01.10.2017 составила 653 209,8 тыс. руб., что на 2 711,4 тыс. руб. или на 0,4 процентных пунктов меньше недоимки по налогам и сборам в областной бюджет на 01.10.2016 (655 921,2 тыс. руб.).

4.1.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы областного бюджета за рассматриваемый период исполнены в сумме 330 277,3 тыс. руб. или 84,7 % к годовым бюджетным назначениям (390 056,8 тыс. руб.).

Анализ поступления неналоговых источников областного бюджета за 9 месяцев 2017 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2017 года, в руб.*	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям**	Структура неналоговых доходов, в %	Темп роста к аналогичному периоду 2016 года, в %
1	2	3	4	5	6
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них:	**28 896 201,75**	**83,6%**	**8,7%**	**85,0%** ⇩
1	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	5 021 145,00	в 49,5 раз	1,5%	129,4% ⇧
2	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	5 680 404,85	в 4,1 раза	1,7%	82,0% ⇩
3	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)	16 941 562,86	61,9%	5,1%	81,1% ⇩
4	Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	155 588,84	165,9%	0,05%	249,1% ⇧
5	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 097 500,20	19,5%	0,3%	49,2% ⇩
	Платежи при пользовании природными ресурсами	**29 780 652,51**	**81,1%**	**9,0%**	**124,3%** ⇧
6	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9 927 783,28	50,2%	3,0%	88,1% ⇩
7	Платежи при пользовании недрами	1 140 735,96	162,7%	0,3%	262,4% ⇧
8	Плата за использование лесов	18 712 133,27	115,2%	5,7%	152,7% ⇧
	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	**38 420 543,04**	**77,0%**	**11,6%**	**108,4%** ⇧
9	Доходы от оказания платных услуг	10 842 435,26	65,6%	3,3%	139,2% ⇧
10	Доходы от компенсации затрат государства	27 578 107,78	82,7%	8,3%	99,7% ⇩
	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**23 332 529,25**	**77,8%**	**7,1%**	**66,5%** ⇩
11	Доходы от реализации имущества	16 044 776,90	59,4%	4,9%	50,0% ⇩
12	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации	7 287 752,35	в 2,4 раза	2,2%	242,9% ⇧
13	**Административные платежи и сборы**	**243 961,00**	**70,8%**	**0,1%**	**92,1%** ⇩
14	**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**	**209 636 711,99**	**87,9%**	**63,5%**	**105,7%** ⇧
	Прочие неналоговые доходы	**-33 308,90**	**-*****	**-0,01%**	**-0,01%** ⇩
15	Невыясненные поступления	-44 872,35	-***	-0,01%	-16,7% ⇩
16	Прочие неналоговые доходы (КБК 00011705000000000180)	11 563,45	-***	0,004%	0,004% ⇩
	Неналоговые доходы, всего	**330 277 290,64**	**84,7%**	**100,0%**	**52,6%**

* согласно отчету об исполнении бюджета
** согласно Закону о бюджете
**расчет не проводился, так как отсутствуют утвержденные плановые показатели

Как видно из таблицы, по итогам 9 месяцев текущего года 9 из 14-ти неналоговых источника[9] исполнены в объеме выше расчетного 75,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый

[9] За исключением невыясненных поступлений и прочих неналоговых доходов (КБК 00011705000000000180)

объем), при этом по 6-ти неналоговым доходам исполнение за 9 месяцев оказалось выше годового плана:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям поступили в объеме 5 021,1 тыс. руб., что на 4 919,6 тыс. руб. или в 49,5 раз больше годового плана (101,5 тыс. руб.);

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны поступили в объеме 5 680,4 тыс. руб., что на 4 305,4 тыс. руб. или в 4,1 раза больше годового плана (1 375,0 тыс. руб.);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации поступили в объеме 7 287,8 тыс. руб., что на 4 287,8 тыс. руб. или в 2,4 раза больше годового плана (3 000,0 тыс. руб.);

- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности поступила в объеме 155,6 тыс. руб., что на 61,8 тыс. руб. или 65,9 процентных пунктов больше годового плана (93,8 тыс. руб.);

- платежи при пользовании недрами поступили в объеме 1 140,7 тыс. руб., что на 439,7 тыс. руб. или 62,7 процентных пунктов больше годового плана (701,0 тыс. руб.);

- плата за использование лесов поступила в объеме 18 712,1 тыс. руб., что на 2 463,3 тыс. руб. или 15,2 процентных пунктов больше годового плана (16 248,8 тыс. руб.).

По оставшимся 5-ти неналоговым доходам исполнение за 9 месяцев 2017 года не достигло среднеквартального планового объема, наименьшее исполнение наблюдается по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий (19,5 % от годового плана).

За 9 месяцев 2017 года на единый счет бюджета поступили прочие неналоговые доходы (КБК 00011705000000000180) в объеме 11,6 тыс. руб., при отсутствии запланированных поступлений (по главным администраторам доходов - Департамент здравоохранения Ивановской области, Избирательная комиссия Ивановской области и Департамент развития информационного общества Ивановской области).

По невыясненным поступлениям по итогам 9 месяцев 2017 года отмечается возврат средств в объеме 44,9 тыс. руб., за счет возврата средств по главным администраторам доходов Департаменту образования Ивановской области (в сумме 45,8 тыс. руб.) и Департаменту социальной

защиты населения Ивановской области (в сумме 6,8 тыс. руб.), а также поступлением невыясненных платежей по главным администраторам доходов – Ивановской областной Думе (в сумме 1,5 тыс. руб.), Департаменту финансов Ивановской области (в сумме 4,3 тыс. руб.), комитету Ивановской области по лестному хозяйству (в сумме 1,8 тыс. руб.) и Административному Департаменту Ивановской области (в сумме 0,1 тыс. руб.).

В анализируемом периоде текущего года более половины неналоговых доходов обеспечили поступления по источнику «Штрафы, санкции, взыскание ущерба» (63,5 % в структуре неналоговых доходов). Анализ исполнения по источнику «Штрафы, санкции, взыскание ущерба» приведен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование	Утверждено*	Исполнено**	Процент исполнения	Структура, в %
1	**2**	**3**	**4**	**5 = 4 / 3 x 100**	**6**
1	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)	50 000,00	0,00	0,0%	-
2	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации	380 000,00	427 344,24	112,5%	0,2%
3	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев	204 071,39	16 100,00	7,9%	0,01%
4	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	1 000,00	73 000,00	7300,0%	0,03%
5	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе	316 000,00	2 700,00	0,9%	0,001%
6	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности	1 000 000,00	896 655,36	89,7%	0,4%
7	Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	220 860 000,00	179 827 572,74	81,4%	85,8%
8	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	0,00	436 572,34	-	0,2%
9	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	300 000,00	606 103,72	202,0%	0,3%
10	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	10 811 850,00	10 870 785,14	100,5%	5,2%
11	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	1 200 000,00	3 294 592,73	274,5%	1,6%
12	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	3 439 202,00	13 185 285,72	383,4%	6,3%
	Итого штрафы, санкции, взыскание ущерба	**238 562 123,39**	**209 636 711,99**	**87,9%**	**100,0%**

* согласно Закону о бюджете

** согласно отчету об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, наибольшая доля по источнику «Штрафы, санкции, взыскание ущерба» приходится на денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения (85,8 %).

За 9 месяцев 2017 на единый счет бюджета поступили денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в объеме 436,6 тыс. руб. при отсутствии утвержденных плановых значений (главный администратор доходов - Служба государственного финансового контроля Ивановской области).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев, в динамике 2015 – 2017 годов:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
		в 2015 году к 2014 году	в 2016 году к 2015 году	в 2017 году к 2016 году
1	2	3	4	5
1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	92,4% ⇩	114,6% ⇧	85,0% ⇩
2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	95,4% ⇩	100,1% ⇧	124,3% ⇧
3.	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	119,8% ⇧	98,2% ⇩	108,4% ⇧
4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	26,6% ⇩	105,1% ⇧	66,5% ⇩
5.	Административные платежи и сборы	126,1% ⇧	99,8% ⇩	92,1% ⇩
6.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	95,1% ⇩	86,5% ⇩	105,7% ⇧
7.	Прочие неналоговые доходы	17,8% ⇩	в 10,1 раз ⇧	-0,01% ⇩
Неналоговые доходы, всего		**132,4%** ⇧	**164,2%** ⇧	**52,6%** ⇩

Как видно из таблицы, в динамике четырех лет 2014 – 2017 годов ни по одному неналоговому доходу не отмечается стабильного роста.

Темп роста исполненных неналоговых доходов за 9 месяцев 2017 года к исполненным неналоговым доходам 9 месяцев 2016 года составил 52,6 % (спад). Положительная динамика темпа роста поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается только по 3-м из 7-ми неналоговым доходным источникам:

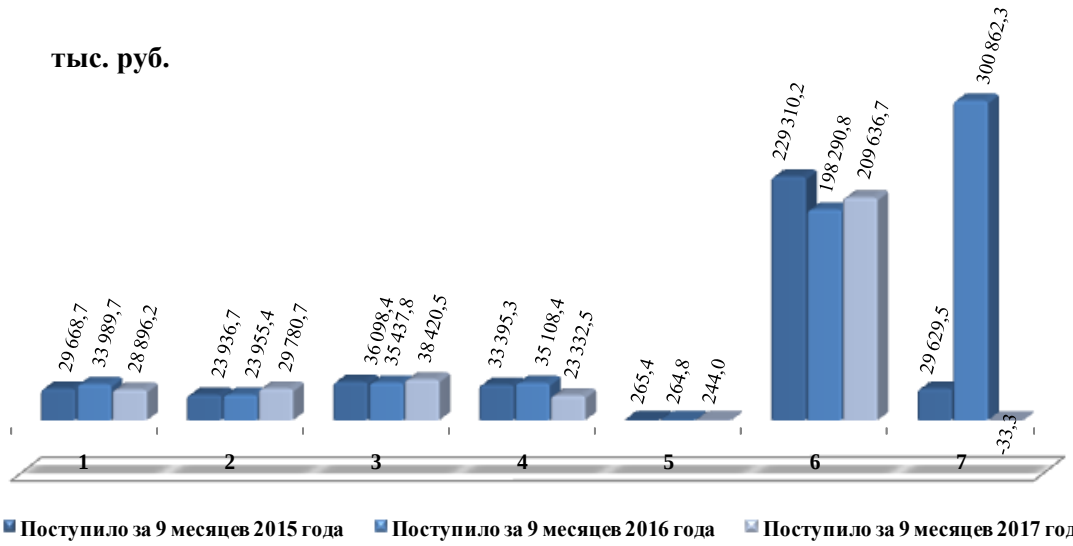
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 124,3 % к аналогичному периоду 2016 года;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 124,3 % к аналогичному периоду 2016 года;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 105,7 % к аналогичному периоду 2016 года.

Графически, динамика неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев в 2015 – 2017 годах, представлена на диаграмме ниже.

Как видно из диаграммы, в динамике трех лет наблюдается рост только по одному доходному источнику - «Платежи при пользовании природными ресурсами».



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

Неналоговые доходы по источнику «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» поступили в объеме 20 667,5 тыс. руб. или 68,9 % к годовым бюджетным назначениям.

Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2017 год, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 29.02.2016 № 20-рп (в редакции от 15.02.2017) содержит 24 заявленных к приватизации объекта имущества, из них, по состоянию на 01.10.2017 реализовано 7, общая цена реализации составила 22 759,3 тыс. руб.

По информации Департамента управления имуществом Ивановской области (письмо от 08.11.2017 № ДУИ-857-17) среди них:

- 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, общая площадь 233,9 кв.м., местонахождение: Ивановская область, г. Иваново, ул. Громобоя, д. 16/50, помещение 1010, цена реализации - 4 703,2 тыс. руб.;
- административное здание, назначение: нежилое (литеры А, а, аI, I. II) с земельным участком, общая площадь 176,4 кв.м., местонахождение: г. Иваново, ул. Варенцовой, д. 15, цена реализации – 4 654,02 тыс. руб.;
- помещение, назначение: нежилое, этаж 1, общая площадь 58,6 кв.м., местонахождение: Ивановская область, Ивановский район, д. Лесное,

ул. Цветочная, д. 1, литеры А, АI, пом. 1001, цена реализации – 128,93 тыс. руб.;

- здание, назначение: нежилое (без земельного участка), общая площадь 24 кв.м., местонахождение: Ивановская область, Ивановский район, д. Лесное, ул. Цветочная, д. 1, цена реализации – 38,19 тыс. руб.;
- нежилое здание ветеринарного пункта с земельным участком, общая площадь 127,2 кв.м., местонахождение: Ивановская область, Ивановский район, д. Богданиха, д. 97, цена реализации – 806,3 тыс. руб.;
- акции акционерного общества «Кластерная текстильная корпорация "Иврегионсинтез"» (100% уставного капитала), местонахождение: г. Иваново, ул. Громобоя, д. 1А, офис 104, цена реализации – 2 100,0 тыс. руб.;
- акции акционерного общества «Ивановский издательский дом» (100% уставного капитала), местонахождение: г. Иваново, ул. Степанова, д. 5, цена реализации – 10 335,05 тыс. руб.

За 9 месяцев 2017 года в областной бюджет от продажи вышеуказанного имущества поступило 22 431,1 тыс. руб., из них 12 435,05 тыс. руб.[10] за счет приватизации акций акционерных обществ и долей в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью и 9 996,05 тыс. руб. за счет приватизации иного имущества.

Согласно сводному отчету о дебиторской задолженности, рассроченных и отсроченных платежах в областной бюджет на 1 октября 2017 года, размещенному на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области (http://df.ivanovoobl.ru/), задолженность на 01.10.2017 по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности составила 2 018,4 тыс. руб., что на 619,3 тыс. руб. или 23,5 процентных пунктов меньше задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности на 01.10.2016 (2 637,7 тыс. руб.).

Задолженность по плате за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, а также плате по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд на 01.10.2017 составила 8 651,6 тыс. руб. что на 390,4 тыс. руб. или 4,3 процентных пунктов меньше аналогичной задолженность на 01.10.2016 (9 042,0 тыс. руб.).

[10] Расхождение с данными бюджетной отчетности форм 0503117, 0503127 и 0503151, в которых сумма от продажи акций составляет 17 535,05 тыс. руб., что на 5 100,0 тыс. руб. больше указанной суммы обусловлено поступлением в областной бюджет 23.01.2017 переходящего остатка с 2016 года от продажи акций ОАО «Роспечать-Центр» в сумме 5 100,0 тыс. руб. по договору № 10 от 29.12.2016

4.2. Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления».

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 9 784 980,1 тыс. руб. или 71,7 % к годовым бюджетным назначениям.

Согласно отчету об исполнении бюджета объем безвозмездных поступлений в областной бюджет за 9 месяцев 2017 года составил 9 973 168,2 тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного возврата из областного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (188 188,1 тыс. руб.).

Анализ поступления в областной бюджет безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года, с отражением темпа роста доходов за 9 месяцев в 2015 – 2017 годах, представлен в таблице:

Наименование показателя	Исполнено 9 месяцев 2017 года, в руб.*	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям	Структура в %	Темп роста объёма доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2015 году к 2014 году	в 2016 году к 2015 году	в 2017 году к 2016 году
1	2	3	4	5	6	7
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	7 479 846 100,0	75,0%	76,4%	71,4% ⇩	92,8% ⇩	126,6% ⇧
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	908 783 578,8	71,5%	9,3%	55,8% ⇩	59,3% ⇩	174,5% ⇧
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 438 051 497,7	66,2%	14,7%	107,0% ⇧	99,4% ⇩	87,9% ⇩
Иные межбюджетные трансферты	91 700 691,5	48,5%	0,9%	в 2 раза ⇧	35,9% ⇩	30,4% ⇩
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-5 511 473,0	-33,2%	-0,1%	69,9% ⇩	83,4% ⇩	-2,9% ⇩
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	3 873 350,0	3,2%	0,04%	17,2% ⇩	в 11 раз ⇧	в 5,2 раза ⇧
Прочие безвозмездные поступления	112 500,0	375,0%	0,001%	32,4% ⇩	9,7% ⇩	в 5,5 раз ⇧
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	56 311 959,6	101,9%	0,6%	138,3% ⇧	58,7% ⇩	22,9% ⇩
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-188 188 114,3	118,5%	-1,9%	46,1% ⇩	в 2 раза ⇧	92,5% ⇩
Безвозмездные поступления	**9 784 980 090,2**	**71,7%**	**100,0%**	**80,3% ⇩**	**83,7% ⇩**	**113,7% ⇧**

* согласно отчету об исполнении бюджета

Как видно из таблицы выше, в динамике 9 месяцев 2014-2016 годов отмечалось уменьшение объема безвозмездных поступлений, а за 9 месяцев 2017 года отмечен рост безвозмездных поступлений на 13,7 % к аналогичным поступлениям 2016 года.

По итогам 9 месяцев текущего года 4 из 9-ти утвержденных Законом о бюджете источников безвозмездных поступлений исполнены в объеме выше расчетного 75,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем), при этом по 3-м безвозмездным источникам исполнение за 9 месяцев оказалось выше годового плана:

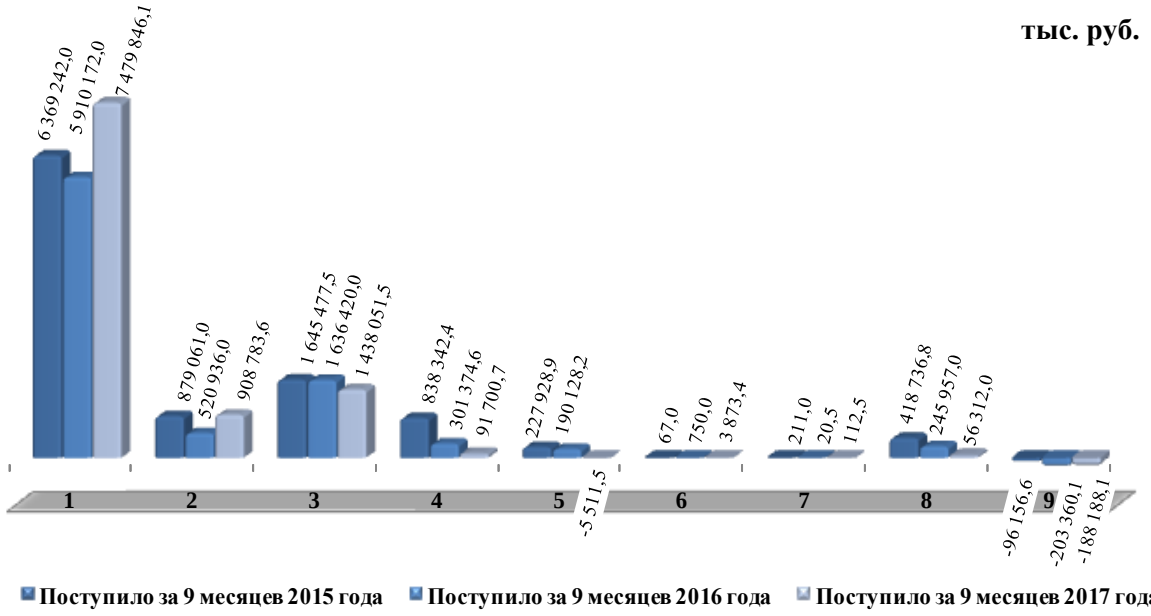
- прочие безвозмездные поступления поступили в объеме 112,5 тыс. руб., что на 82,5 тыс. руб. или в 3,8 раза больше годового плана (30,0 тыс. руб.);

- 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 поступили в объеме 56 312,0 тыс. руб., что на 1 054,3 тыс. руб. или на 1,9 процентных пунктов больше годового плана (55 257,7 тыс. руб.);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнены в объеме, превышающем годовые назначения, утвержденные Законом о бюджете осуществлен в объеме 188 188,1 тыс. руб., что на 29 410,2 тыс. руб. или на 18,5 процентных пунктов больше годового плана (158 777,9 тыс. руб.).

Наибольшая доля в структуре исполненных безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года, как и в предыдущие периоды, приходится на дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (76,4 %).

Динамика безвозмездных поступлений поступивших за 9 месяцев в 2015 – 2017 годах, представлена на диаграмме:



1	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
3	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
4	Иные межбюджетные трансферты
5	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций
6	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций
7	Прочие безвозмездные поступления
8	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ 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

Как видно из диаграммы, в динамике трех лет поступательный рост отмечается только по одному источнику безвозмездных поступлений - безвозмездные поступления от негосударственных организаций.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года в областной бюджет сверх сумм, утвержденных Законом о бюджете, поступили следующие безвозмездные поступления (с общей суммой превышения годовых плановых показателей – 1 136,8 тыс. руб. или 0,01 % от общего объема безвозмездных поступлений за 9 месяцев т.г.):

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации – на 82,5 тыс. руб. или в 2,8 раза выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет – на 743,9 тыс. руб. или на 12,6 процентных пунктах выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации – на 3,9 тыс. руб. или на 82,5 процентных пунктах выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований – на 253,8 тыс. руб. или на 1,4 процентных пунктах выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов – на 52,7 тыс. руб. или на 5,0 процентных пунктах выше объема, утвержденного Законом о бюджете.

Кроме того, сверх годового плана произведен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации - на 29 410,2 тыс. руб. или в 18,5 раза выше объема, утвержденного Законом о бюджете.

Безвозмездные поступления по источникам, не утвержденным Законом о бюджете, поступили в сумме 3 901,6 тыс. руб. или 0,04 % от общего объема безвозмездных поступлений за 9 месяцев т.г., в том числе:

- предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 3 873,35 тыс. руб.

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы в сумме 28,23 тыс. руб.;

Как уже отмечалось выше, отсутствие указанных доходных источников в Законе о бюджете противоречит принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленному статьей 32 БК РФ, так как все доходы в обязательном порядке и в полном объеме должны отражаться в соответствующих бюджетах.

4.3. Исполнение доходной части бюджета в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2017 года, в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета приведено в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование главного администратора доходов	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено*	Процент исполнения
1	2	3	4	5
1	Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области	10 014 448,3	-63 302 831,0	-632,1%
2	Департамент экономического развития и торговли Ивановской области	2 224 774,2	-8 808 623,0	-395,9%
3	Департамент энергетики и тарифов Ивановской области	50 000,0	0,0	0,0%
4	Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области	9 678 450,0	2 039 780,6	21,1%
5	Департамент строительства и архитектуры Ивановской области	311 824 646,7	71 483 806,8	22,9%
6	Управление Федеральной антимонопольной службы по Ивановской области	350 000,0	129 648,5	37,0%
7	Служба ветеринарии Ивановской области	200 000,0	89 107,5	44,6%
8	Административный Департамент Ивановской области	71 534 554,2	33 567 811,8	46,9%
9	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	19 770 794,7	9 927 783,3	50,2%
10	Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции	286 486 036,8	175 083 767,0	61,1%
11	Правительство Ивановской области	17 194 326,4	10 681 280,5	62,1%
12	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	1 730 980 752,8	1 158 085 600,7	66,9%
13	Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	16 931 157 837,6	11 901 476 920,8	70,3%
14	Департамент здравоохранения Ивановской области	249 173 192,0	179 272 388,3	71,9%
15	Департамент управления имуществом Ивановской области	59 819 000,0	44 336 136,3	74,1%
16	Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ивановской области	62 725 000,0	46 845 924,0	74,7%
17	Департамент финансов Ивановской области	10 153 202 289,3	7 601 354 105,0	74,9%
18	Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области	419 215 542,1	314 643 986,1	75,1%
19	Комитет Ивановской области по лесному хозяйству	199 305 146,2	149 869 552,5	75,2%
20	Управление Федерального казначейства по Ивановской области	1 727 908 661,6	1 366 043 696,3	79,1%
21	Федеральное агентство лесного хозяйства	300 000,0	238 280,1	79,4%

№ п/п	Наименование главного администратора доходов	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено*	Процент исполнения
1	2	3	4	5
22	Управление государственного автодорожного надзора по Ивановской области Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	800 000,0	655 000,0	81,9%
23	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ивановской области	225 472 000,0	190 020 762,1	84,3%
24	Департамент культуры и туризма Ивановской области	4 668 376,7	4 051 807,5	86,8%
25	Департамент образования Ивановской области	34 106 758,0	30 441 483,7	89,3%
26	Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области	257 137 327,1	235 459 250,4	91,6%
27	Главное управление МЧС России по Ивановской области	700 000,0	658 375,3	94,1%
28	Федеральное казенное учреждение "Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Ивановской области"	50 000,0	48 200,0	96,4%
29	Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области	7 449 271,6	10 320 327,0	138,5%
30	Служба государственной жилищной инспекции Ивановской области	315 000,0	596 755,2	189,4%
31	Контрольно-счетная палата Ивановской области	80 000,0	176 364,7	в 2,2 раза
32	Комитет Ивановской области по государственной охране объектов культурного наследия	100 000,0	270 000,0	в 2,7 раза
33	Служба государственного финансового контроля Ивановской области	300 000,0	884 936,2	в 2,9 раза
34	Ивановская областная Дума	0,0	160 872,6	-**
35	Департамент конкурсов и аукционов Ивановской области	0,0	2 889,3	-**
36	Департамент внутренней политики Ивановской области	0,0	60 516,1	-**
37	Избирательная комиссия Ивановской области	0,0	290,0	-**
38	Департамент развития информационного общества Ивановской области	0,0	9 113,4	-**
39	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	0,0	10 000,0	-***
40	Управление Роспотребнадзора по Ивановской области	0,0	-500,0	-***
41	Прокуратура Ивановской области	0,0	4 544 820,8	-***
	ИТОГО	**32 794 294 186,20**	**23 471 429 386,45**	**71,6%**

* отчет об исполнении бюджета

** расчет не проводился, так как отсутствуют утвержденные плановые показатели

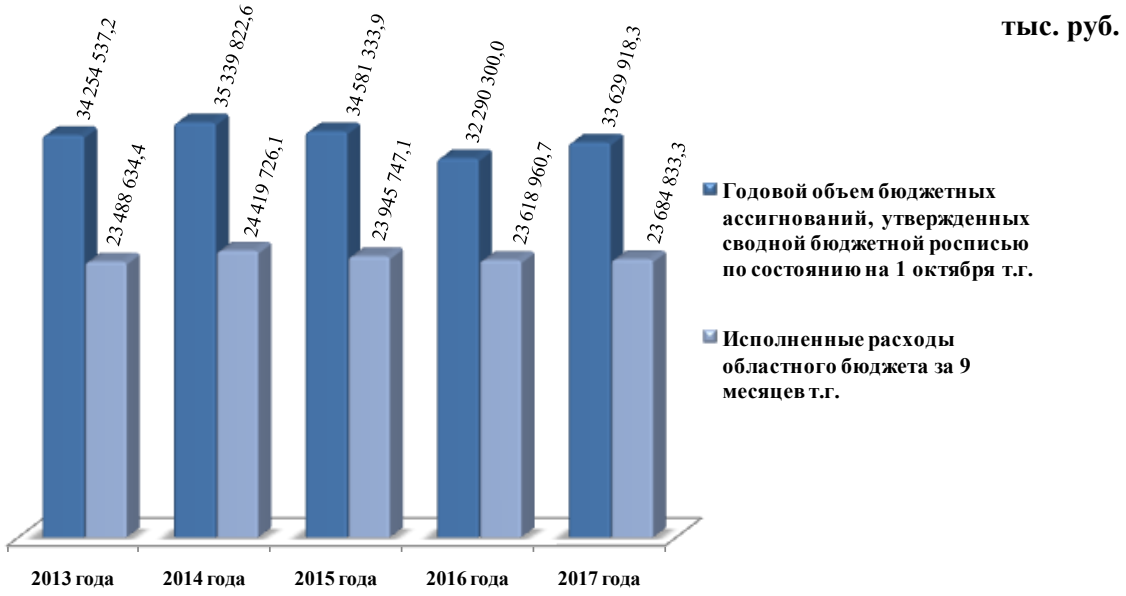
*** расчет не проводился, так как указанные главные администраторы доходов не утверждены Законом о бюджете

Как видно из таблицы, три главных администратора доходов не утверждены Законом о бюджете, по 5-ти главным администраторам доходов отсутствуют утвержденные Законом о бюджете плановые показатели, по 5-ти главным администраторам доходов исполнение за 9 месяцев 2017 года превысило годовой план, утвержденный Законом о бюджете. **Данные факты связаны с несвоевременным внесением изменений и уточнений в Закон о бюджете, что искажает представление об исполнении бюджета по отношению к утвержденным объемам Закона о бюджете.**

5. Расходы областного бюджета.

Расходы областного бюджета за 9 месяцев т.г. исполнены на 70,4 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете (33 621 020,1 тыс. руб.) и от бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по состоянию на 01.10.2017 (далее - уточненная сводная бюджетная роспись) (33 629 918,3 тыс. руб.).

Динамика плановых и исполненных расходов областного бюджета за 9 месяцев в 2013 – 2017 годах, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, годовой объем бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 2017 год меньше соответствующих объемов 2013 - 2015 годов, но больше утвержденных объемов 2016 года.

В динамике исполненных расходов областного бюджета за пять лет, расходы, произведенные за 9 месяцев 2017 года, меньше соответствующих расходов 9 месяцев 2014 – 2015 годов, но больше соответствующих расходов 9 месяцев 2013 года и 2016 года.

При анализе свода отчетов главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетной палатой было установлено соответствие объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2017 год и объема бюджетных ассигнований на 2017 год, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью.

5.1. Исполнение расходов областного бюджета в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов.

Как уже отмечалось в 1 пункте настоящей аналитической записки, утвержденные бюджетные назначения Закона о бюджете, не соответствуют показателям уточненной сводной бюджетной росписи на 8 898,2 тыс. руб., в соответствии с решениями о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете по следующим основаниям, установленным статьей 217 БК РФ:

- в случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (абзац 4 части 3 статьи 217 БК РФ);

- в случае использования средств резервного фонда Правительства Ивановской области (абзац 5 части 3 статьи 217 БК РФ);

- в случае поступления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, в соответствии с частью 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»). За 9 месяцев 2017 года по указанному основанию поступили следующие средства:

- ✓ субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы в сумме 28,23 тыс. руб.;
- ✓ субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 8 120,0 тыс. руб.;
- ✓ предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 750,00 тыс. руб.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, представлено в таблице:

(руб.)

Наименование	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2017 года*	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения бюджетных ассигнований
1	2	3	4	5 = 4/2x100	6 = 4/3x100
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	**1 236 160 502,7**	**1 230 682 670,3**	**697 899 654,4**	**56,5%**	**56,7%**
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 840 793,6	1 840 793,6	1 362 538,7	74,0%	74,0%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	138 893 708,1	138 893 708,1	95 435 744,7	68,7%	68,7%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	170 096 850,8	170 096 850,8	115 702 532,0	68,0%	68,0%
Судебная система	72 449 348,0	72 449 348,0	44 580 866,0	61,5%	61,5%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	86 257 254,7	86 257 254,7	59 757 952,3	69,3%	69,3%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	20 674 691,4	20 674 691,4	19 039 632,3	92,1%	92,1%
Резервные фонды	44 482 443,0	39 004 610,6	0,0	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	701 465 413,1	701 465 413,1	362 020 388,3	51,6%	51,6%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	**10 850 100,0**	**10 850 100,0**	**10 850 100,0**	**100,0%**	**100,0%**
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	10 850 100,0	10 850 100,0	10 850 100,0	100,0%	100,0%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	**315 029 631,0**	**315 029 631,0**	**185 205 447,6**	**58,8%**	**58,8%**
Органы юстиции	73 214 900,0	73 214 900,0	41 767 194,3	57,0%	57,0%

Наименование	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2017 года*	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения бюджетных ассигнований
1	2	3	4	5 = 4/2x100	6 = 4/3x100
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	131 975 629,8	131 975 629,8	67 263 439,0	51,0%	51,0%
Обеспечение пожарной безопасности	109 839 101,2	109 839 101,2	76 174 814,2	69,4%	69,4%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	**4 567 539 593,7**	**4 577 837 426,1**	**2 675 030 367,1**	**58,6%**	**58,4%**
Общеэкономические вопросы	199 586 818,4	199 586 818,4	136 010 133,8	68,1%	68,1%
Сельское хозяйство и рыболовство	595 870 985,4	606 168 817,8	443 614 384,5	74,4%	73,2%
Водное хозяйство	16 461 418,1	16 461 418,1	0,0	0,0%	0,0%
Лесное хозяйство	195 918 965,2	195 918 965,2	134 811 701,0	68,8%	68,8%
Транспорт	245 510 789,5	245 510 789,5	136 880 067,7	55,8%	55,8%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3 028 985 750,8	3 028 985 750,8	1 736 979 656,9	57,3%	57,3%
Другие вопросы в области национальной экономики	285 204 866,3	285 204 866,3	86 734 423,2	30,4%	30,4%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**1 428 180 703,0**	**1 428 180 703,0**	**1 195 587 375,0**	**83,7%**	**83,7%**
Жилищное хозяйство	194 011 396,3	194 011 396,3	167 721 712,1	86,4%	86,4%
Коммунальное хозяйство	877 373 314,6	877 373 314,6	697 378 592,0	79,5%	79,5%
Благоустройство	255 510 700,0	255 510 700,0	255 210 697,6	99,9%	99,9%
Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	2 000 000,0	2 000 000,0	0,0	0,0%	0,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	99 285 292,2	99 285 292,2	75 276 373,2	75,8%	75,8%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	**15 667 551,6**	**15 667 551,6**	**7 773 143,2**	**49,6%**	**49,6%**
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	15 622 551,6	15 622 551,6	7 745 833,2	49,6%	49,6%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	45 000,0	45 000,0	27 310,0	60,7%	60,7%
ОБРАЗОВАНИЕ	**6 679 757 866,6**	**6 680 507 866,6**	**4 832 638 984,5**	**72,3%**	**72,3%**
Дошкольное образование	1 560 977 288,2	1 560 977 288,2	1 155 213 038,4	74,0%	74,0%
Общее образование	3 590 697 712,5	3 591 447 712,5	2 516 466 637,7	70,1%	70,1%
Дополнительное образование детей	112 536 483,9	112 536 483,9	82 679 225,3	73,5%	73,5%
Среднее профессиональное образование	1 080 690 124,0	1 080 690 124,0	801 246 258,4	74,1%	74,1%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	11 309 030,6	11 309 030,6	7 836 043,6	69,3%	69,3%
Молодежная политика	215 359 814,9	215 359 814,9	195 688 115,8	90,9%	90,9%
Другие вопросы в области образования	108 187 412,6	108 187 412,6	73 509 665,4	67,9%	67,9%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**580 503 928,4**	**580 503 928,4**	**438 396 199,3**	**75,5%**	**75,5%**
Культура	554 046 820,6	554 046 820,6	419 738 783,1	75,8%	75,8%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	26 457 107,9	26 457 107,9	18 657 416,2	70,5%	70,5%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**1 488 466 483,4**	**1 488 466 483,4**	**1 058 056 951,7**	**71,1%**	**71,1%**
Стационарная медицинская помощь	635 764 306,4	635 764 306,4	459 166 454,6	72,2%	72,2%
Амбулаторная помощь	456 871 607,4	456 871 607,4	334 833 222,5	73,3%	73,3%
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	28 498 968,7	28 498 968,7	20 261 423,9	71,1%	71,1%
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	98 636 372,5	98 636 372,5	74 648 655,9	75,7%	75,7%
Другие вопросы в области здравоохранения	268 695 228,4	268 695 228,4	169 147 194,8	63,0%	63,0%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**11 515 665 863,9**	**11 515 994 093,9**	**8 436 319 453,5**	**73,3%**	**73,3%**
Пенсионное обеспечение	58 541 177,7	58 541 177,7	34 994 183,4	59,8%	59,8%
Социальное обслуживание населения	1 253 934 443,6	1 253 934 443,6	898 968 778,6	71,7%	71,7%
Социальное обеспечение населения	8 436 462 566,8	8 436 790 796,8	6 250 501 276,1	74,1%	74,1%
Охрана семьи и детства	1 430 771 348,3	1 430 771 348,3	1 016 940 735,6	71,1%	71,1%
Другие вопросы в области социальной политики	335 956 327,5	335 956 327,5	234 914 479,7	69,9%	69,9%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**98 864 695,9**	**98 864 695,9**	**76 779 201,2**	**77,7%**	**77,7%**
Массовый спорт	13 230 870,3	13 230 870,3	8 379 184,4	63,3%	63,3%
Спорт высших достижений	74 022 167,0	74 022 167,0	60 762 456,5	82,1%	82,1%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 611 658,6	11 611 658,6	7 637 560,3	65,8%	65,8%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	**77 292 709,3**	**77 292 709,3**	**57 362 132,8**	**74,2%**	**74,2%**
Периодическая печать и издательства	57 795 637,7	57 795 637,7	43 580 200,0	75,4%	75,4%

Наименование	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2017 года*	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения бюджетных ассигнований
1	2	3	4	5 = 4/2x100	6 = 4/3x100
Другие вопросы в области средств массовой информации	19 497 071,6	19 497 071,6	13 781 932,8	70,7%	70,7%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	**1 278 544 348,2**	**1 278 544 348,2**	**769 555 738,5**	**60,2%**	**60,2%**
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 278 544 348,2	1 278 544 348,2	769 555 738,5	60,2%	60,2%
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	**4 328 496 100,0**	**4 331 496 100,0**	**3 243 378 538,7**	**74,9%**	**74,9%**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 046 496 100,0	4 046 496 100,0	3 034 872 071,1	75,0%	75,0%
Иные дотации	282 000 000,0	282 000 000,0	205 506 467,6	72,9%	72,9%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0,0	3 000 000,0	3 000 000,0	-**	100,0%
Всего расходов:	**33 621 020 077,6**	**33 629 918 307,6**	**23 684 833 287,4**	**70,4%**	**70,4%**

* согласно отчету об исполнении бюджета

** расчет не проводился, так как отсутствуют утвержденные плановые показатели

Как видно из таблицы, только по 4-ти из 14-ти разделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов достигло расчетного 75,0 %-ого уровня годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем):

✓ 0200 «Национальная оборона» - 100,0 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 83,7 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 1100 «Физическая культура и спорт» - 77,7 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0800 «Культура, кинематография» - 75,5 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Графически, сравнительный анализ исполненных расходов 9 месяцев 2017 года и расчетного 75,0 %-ого уровня годовых бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи (среднеквартальный плановый объем), представлен на диаграмме ниже.

Как видно из диаграммы и таблицы выше, наименьшее исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов сложилось по следующим разделам:

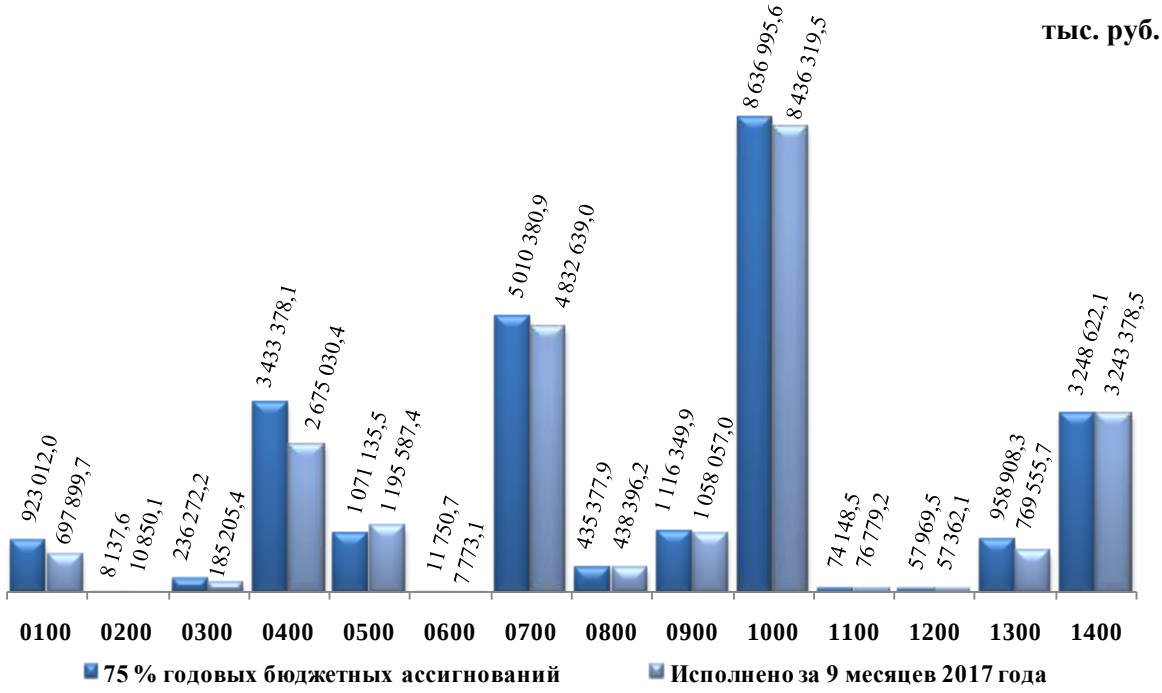
✓ 0600 «Охрана окружающей среды» - 49,6 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0100 «Общегосударственные вопросы» - 56,5 % от бюджетных назначений Закона о бюджете или 56,7 % от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0400 «Национальная экономика» - 58,6 % от бюджетных назначений Закона о бюджете или 58,4 % от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 58,8 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 60,2 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.



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

Как видно из таблицы выше, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов достигло расчетного 75,0 %-ого уровня годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем) только по 13-ти из 54-х подразделов бюджетной классификации расходов.

Наименьшее исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, отмечается по следующим подразделам бюджетной классификации расходов:

✓ 0406 «Водное хозяйство» - за 9 месяцев 2017 года расходы не осуществлялись, при запланированных бюджетных назначениях Закона о бюджете и бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи в объеме 16 461,4 тыс. руб. По данному подразделу бюджетной классификации запланированы расходы на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений, предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений путем их приведения в безопасное техническое состояние, осуществление государственного управления в области организации и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения и организацию наблюдательной сети и осуществление государственного мониторинга водных объектов;

✓ 0504 «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы за 9 месяцев 2017 года не производились, при запланированных бюджетных назначениях Закона о бюджете и бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи в объеме 2 000,0 тыс. руб. По данному подразделу бюджетной классификации запланированы расходы на корректировку региональных нормативов градостроительного проектирования;

✓ 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 30,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 49,6 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи.

Исполнение расходной части бюджета за аналогичный период 2016 года составило 73,4 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 3,0 процентных пункта больше, чем исполнение за рассматриваемый период (в относительном выражении). Исполнение за 9 месяцев 2015 года составило 69,2 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 1,2 процентных пункта

меньше, чем исполнение за рассматриваемый период (в относительном выражении).

Анализ исполнения расходов за 9 месяцев в динамике аналогичных периодов 2015 -2017 годов представлен в таблице:

Наименование раздела	Исполнено за 9 месяцев 2015 года (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2016 года (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года (тыс. руб.)	Темп роста объема исполненных расходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2015 году к 2014 году	в 2016 году к 2015 году	в 2017 году к 2016 году
1	2	3	4	5	6	7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	**670 203,4**	**807 933,5**	**697 899,7**	**64,8%** ⇩	**120,6%** ⇧	**86,4%** ⇩
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 255,9	1 315,7	1 362,5	101,3% ⇧	104,8% ⇧	103,6% ⇧
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	92 494,2	89 838,6	95 435,7	92,4% ⇩	97,1% ⇩	106,2% ⇧
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	110 230,3	113 759,2	115 702,5	98,5% ⇩	103,2% ⇧	101,7% ⇧
Судебная система	45 661,0	38 200,1	44 580,9	112,5% ⇧	83,7% ⇩	116,7% ⇧
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	55 443,2	63 031,1	59 758,0	91,6% ⇩	113,7% ⇧	94,8% ⇩
Обеспечение проведения выборов и референдумов	18 291,7	15 516,4	19 039,6	24,4% ⇩	84,8% ⇩	122,7% ⇧
Резервные фонды	215,0	0,0	0,0	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	346 612,2	486 272,6	362 020,4	53,7% ⇩	140,3% ⇧	74,4% ⇩
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	**9 699,2**	**6 820,4**	**10 850,1**	**89,2%** ⇩	**70,3%** ⇩	**159,1%** ⇧
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	9 699,2	6 820,4	10 850,1	89,2% ⇩	70,3% ⇩	159,1% ⇧
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	**181 614,5**	**162 306,9**	**185 205,4**	**98,4%** ⇩	**89,4%** ⇩	**114,1%** ⇧
Органы юстиции	34 953,6	32 687,0	41 767,2	98,0% ⇩	93,5% ⇩	127,8% ⇧
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	62 931,0	57 238,9	67 263,4	96,2% ⇩	91,0% ⇩	117,5% ⇧
Обеспечение пожарной безопасности	83 729,9	72 381,0	76 174,8	100,4% ⇧	86,4% ⇩	105,2% ⇧
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	**2 736 653,3**	**2 390 346,6**	**2 675 030,4**	**91,6%** ⇩	**87,3%** ⇩	**111,9%** ⇧
Общеэкономические вопросы	152 445,0	154 944,8	136 010,1	88,5% ⇩	101,6% ⇧	87,8% ⇩
Сельское хозяйство и рыболовство	542 400,3	445 827,2	443 614,4	105,3% ⇧	82,2% ⇩	99,5% ⇩
Водное хозяйство	228,7	1 294,8	0,0	13,6% ⇩	566,1% ⇧	-
Лесное хозяйство	136 618,0	123 505,9	134 811,7	101,0% ⇧	90,4% ⇩	109,2% ⇧
Транспорт	115 744,6	150 421,7	136 880,1	71,6% ⇩	130,0% ⇧	91,0% ⇩
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 676 105,2	1 394 525,4	1 736 979,7	92,8% ⇩	83,2% ⇩	124,6% ⇧
Другие вопросы в области национальной экономики	113 111,5	119 826,9	86 734,4	57,6% ⇩	105,9% ⇧	72,4% ⇩
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**1 556 579,9**	**1 026 330,1**	**1 195 587,4**	**92,4%** ⇩	**65,9%** ⇩	**116,5%** ⇧
Жилищное хозяйство	564 951,3	440 621,8	167 721,7	118,8% ⇧	78,0% ⇩	38,1% ⇩
Коммунальное хозяйство	934 942,5	499 269,1	697 378,6	81,1% ⇩	53,4% ⇩	139,7% ⇧
Благоустройство	8 340,0	11 530,0	255 210,7	26,2% ⇩	138,2% ⇧	2213,4% ⇧
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	48 346,1	74 909,2	75 276,4	191,1% ⇧	154,9% ⇧	100,5% ⇧
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	**8 986,2**	**6 769,5**	**7 773,1**	**79,1%** ⇩	**75,3%** ⇩	**114,8%** ⇧
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	8 960,4	6 745,9	7 745,8	78,9% ⇩	75,3% ⇩	114,8% ⇧
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	25,7	23,6	27,3	-	91,6% ⇩	115,9% ⇧
ОБРАЗОВАНИЕ	**4 771 612,5**	**4 756 555,7**	**4 832 639,0**	**93,3%** ⇩	**99,7%** ⇩	**101,6%** ⇧
Дошкольное образование	1 170 663,1	1 115 132,3	1 155 213,0	99,1% ⇩	95,3% ⇩	103,6% ⇧

Наименование раздела	Исполнено за 9 месяцев 2015 года (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2016 года (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года (тыс. руб.)	Темп роста объема исполненных расходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2015 году к 2014 году	в 2016 году к 2015 году	в 2017 году к 2016 году
1	2	3	4	5	6	7
Общее образование	2 587 718,9	2 581 478,1	2 516 466,6	94,0% ⇩	99,8% ⇩	97,5% ⇩
Начальное профессиональное образование	0,0	0,0	82 679,2	-	-	-
Среднее профессиональное образование	741 912,6	780 833,0	801 246,3	88,8% ⇩	105,2% ⇧	102,6% ⇧
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	5 747,9	7 570,8	7 836,0	85,9% ⇩	131,7% ⇧	103,5% ⇧
Молодежная политика и оздоровление детей	189 381,7	203 484,8	195 688,1	74,0% ⇩	107,4% ⇧	96,2% ⇩
Другие вопросы в области образования	76 188,4	68 056,7	73 509,7	92,2% ⇩	89,3% ⇩	108,0% ⇧
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**371 121,6**	**314 576,6**	**438 396,2**	**92,1%** ⇩	**84,8%** ⇩	**139,4%** ⇧
Культура	353 869,4	295 823,5	419 738,8	91,7% ⇩	83,6% ⇩	141,9% ⇧
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	17 252,2	18 753,1	18 657,4	101,2% ⇧	108,7% ⇧	99,5% ⇩
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**4 293 299,7**	**4 102 577,3**	**1 058 057,0**	**107,2%** ⇧	**95,6%** ⇩	**25,8%** ⇩
Стационарная медицинская помощь	699 973,6	553 128,8	459 166,5	97,2% ⇩	79,0% ⇩	83,0% ⇩
Амбулаторная помощь	361 843,4	373 005,1	334 833,2	95,3% ⇩	103,1% ⇧	89,8% ⇩
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	18 371,4	19 208,2	20 261,4	71,0% ⇩	104,6% ⇧	105,5% ⇧
Скорая медицинская помощь	0,0	3 707,4	0,0	0,0% ⇩	-	-
Санаторно-оздоровительная помощь	6 943,7	0,0	0,0	26,9% ⇩	-	-
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	89 159,2	84 475,6	74 648,7	43,5% ⇩	94,7% ⇩	88,4% ⇩
Другие вопросы в области здравоохранения	3 117 008,5	3 069 052,4	169 147,2	132,8% ⇧	98,5% ⇩	5,5% ⇩
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**5 315 236,4**	**5 500 700,2**	**8 436 319,5**	**103,8%** ⇧	**103,5%** ⇧	**153,4%** ⇧
Пенсионное обеспечение	34 604,2	35 393,9	34 994,2	109,1% ⇧	102,3% ⇧	98,9% ⇩
Социальное обслуживание населения	803 393,4	811 043,6	898 968,8	99,9% ⇩	101,0% ⇧	110,8% ⇧
Социальное обеспечение населения	3 608 079,4	3 330 677,9	6 250 501,3	106,0% ⇧	92,3% ⇩	187,7% ⇧
Охрана семьи и детства	638 628,1	1 086 518,9	1 016 940,7	100,7% ⇧	170,1% ⇧	93,6% ⇩
Другие вопросы в области социальной политики	230 531,5	237 065,8	234 914,5	93,6% ⇩	102,8% ⇧	99,1% ⇩
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**163 593,4**	**63 173,9**	**76 779,2**	**100,8%** ⇧	**38,6%** ⇩	**121,5%** ⇧
Массовый спорт	62 752,5	1 584,6	8 379,2	120,4% ⇧	2,5% ⇩	528,8% ⇧
Спорт высших достижений	93 040,9	53 468,5	60 762,5	91,1% ⇩	57,5% ⇩	113,6% ⇧
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	7 800,0	8 120,7	7 637,6	96,9% ⇩	104,1% ⇧	94,1% ⇩
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	**61 621,8**	**58 264,7**	**57 362,1**	**82,7%** ⇩	**94,6%** ⇩	**98,5%** ⇩
Периодическая печать и издательства	47 494,8	44 056,5	43 580,2	81,1% ⇩	92,8% ⇩	98,9% ⇩
Другие вопросы в области средств массовой информации	14 127,0	14 208,2	13 781,9	88,3% ⇩	100,6% ⇧	97,0% ⇩
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	**689 169,3**	**1 387 733,3**	**769 555,7**	**159,0%** ⇧	**201,4%** ⇧	**55,5%** ⇩
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	689 169,3	1 387 733,3	769 555,7	159,0% ⇧	201,4% ⇧	55,5% ⇩
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	**3 116 356,0**	**3 034 872,0**	**3 243 378,5**	**97,7%** ⇩	**97,4%** ⇩	**106,9%** ⇧
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 116 356,0	3 034 872,0	3 034 872,1	97,8% ⇩	97,4% ⇩	100,0% ⇧
Иные дотации	0,0	0,0	205 506,5	0,0% ⇩	-	-
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0,0	0,0	3 000,0	-	-	-
ВСЕГО расходов:	**23 945 747,1**	**23 618 960,7**	**23 684 833,3**	**98,1%** ⇩	**98,6%** ⇩	**100,3%** ⇧

Как видно из таблицы, темп роста исполненных расходов за 9 месяцев 2017 года к исполненным расходам 9 месяцев 2016 года составил

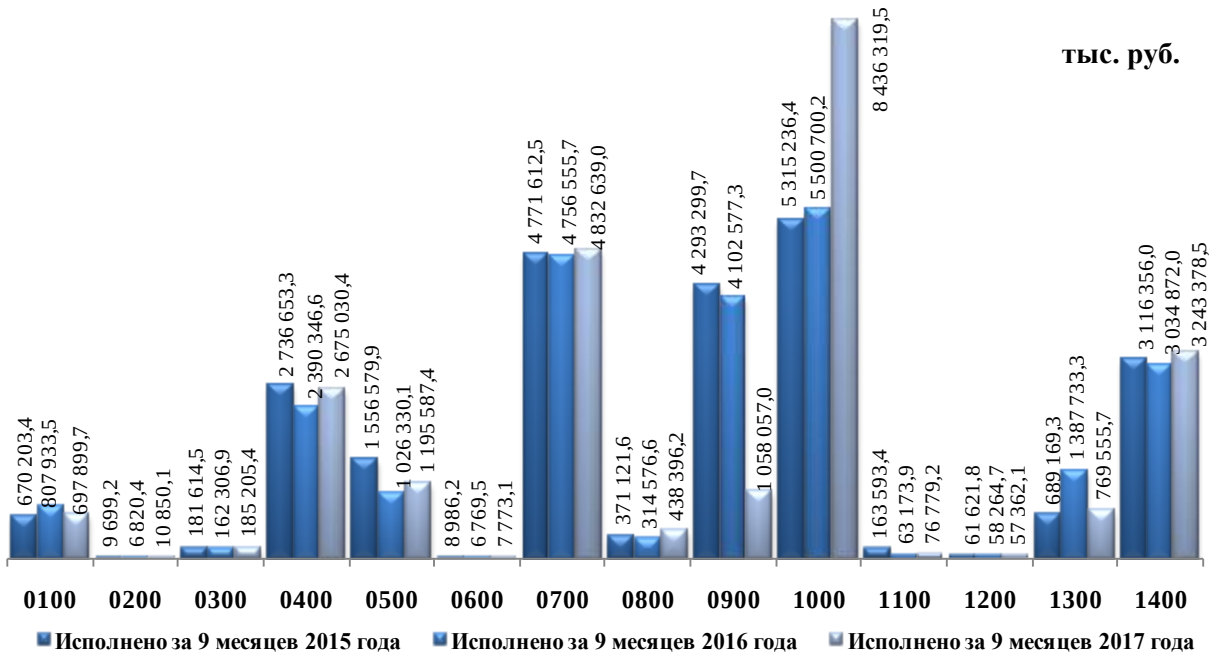
100,3 % (рост). Положительная динамика темпа роста исполненных расходов за 9 месяцев 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по 10-ти из 14-ти разделов бюджетной классификации расходов:

- ✓ 0200 «Национальная оборона» - 159,1 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 1000 «Социальная политика» - 153,4 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0800 «Культура, кинематография» - 139,4 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0900 «Физическая культура и спорт» - 121,5 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 116,5 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0600 «Охрана окружающей среды» - 114,8 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 114,1 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0400 «Национальная экономика» - 111,9 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 106,9 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0700 «Образование» - 101,6 % к аналогичному периоду 2016 года.

Отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных расходов за 9 месяцев 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по следующим разделам:

- 0900 «Здравоохранение» (исполненные расходы за 9 месяцев 2017 года на 74,2 % или на 3 044,520,3 тыс. руб. ниже аналогичных расходов 2016 года);
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (исполненные расходы за 9 месяцев 2017 года на 44,5 % или 618 177,6 тыс. руб. ниже аналогичных расходов 2016 года);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» (исполненные расходы за 9 месяцев 2017 года на 13,6 % или на 110 033,8 тыс. руб. ниже аналогичных расходов 2016 года);
- 1200 «Средства массовой информации» (исполненные расходы за 9 месяцев 2017 года на 1,5 % или на 902,6 тыс. руб. ниже аналогичных расходов 2016 года).

Графически, исполнение расходов за 9 месяцев в 2015-2017 годах, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, представлено на диаграмме ниже.



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

Как видно из диаграммы, в динамике трех лет отмечается стабильный спад объема исполненных расходов за 9 месяцев по 2-м из 14-ти разделов бюджетной классификации расходов: 0900 «Здравоохранение» и 1200 «Средства массовой информации».

Только по одному разделу бюджетной классификации расходов отмечается стабильный рост расходов 9 месяцев в динамике 2015-2017 годов – 1000 «Социальная политика».

5.2. Исполнение областного бюджета за 9 месяцев т.г. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение областного бюджета за 9 месяцев т.г. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлено в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено*	Исполнено**	Процент исполнения	Темп роста объема исполненных расходов 2017 г к 2016 г	Структура исполненных расходов
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Ивановская областная Дума	133 373 338,69	91 165 587,95	68,4%	104,2%	0,4%
2	Правительство Ивановской области	246 632 763,05	158 418 695,68	64,2%	100,5%	0,7%
3	Контрольно-счетная палата Ивановской области	14 986 571,74	11 085 875,69	74,0%	100,9%	0,05%
4	Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области	1 228 056 190,10	1 167 996 643,07	95,1%	121,1%	4,9%
5	Департамент здравоохранения Ивановской области	5 771 866 311,94	4 219 272 459,76	73,1%	99,5%	17,8%
6	Департамент конкурсов и аукционов Ивановской области	20 775 573,11	16 016 721,77	77,1%	123,2%	0,1%
7	Департамент образования Ивановской области	5 844 972 869,74	4 276 455 904,69	73,2%	99,0%	18,1%
8	Департамент внутренней политики Ивановской области	106 565 370,77	80 524 708,04	75,6%	111,3%	0,3%
9	Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области	573 663 457,01	403 130 361,55	70,3%	98,0%	1,7%
10	Департамент строительства и архитектуры Ивановской области	707 664 872,15	161 453 912,54	22,8%	87,2%	0,7%
11	Департамент управления имуществом Ивановской области	30 611 869,42	17 916 766,92	58,5%	93,9%	0,1%
12	Департамент финансов Ивановской области	5 813 692 700,98	4 092 089 035,96	70,4%	89,4%	17,3%
13	Департамент экономического развития и торговли Ивановской области	160 320 566,27	104 539 367,03	65,2%	156,7%	0,4%
14	Комитет Ивановской области ЗАГС	73 214 900,00	41 767 194,32	57,0%	127,8%	0,2%
15	Департамент энергетики и тарифов Ивановской области	23 938 588,83	16 998 293,67	71,0%	96,0%	0,1%
16	Служба государственной жилищной инспекции Ивановской области	30 553 363,20	22 582 413,53	73,9%	108,2%	0,1%
17	Служба государственного строительного надзора Ивановской области	11 314 496,89	7 809 695,51	69,0%	97,8%	0,03%
18	Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области	3 379 223 213,63	1 985 586 970,78	58,8%	114,7%	8,4%
19	Департамент культуры и туризма Ивановской области	713 656 435,28	530 521 396,77	74,3%	133,7%	2,2%
20	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	7 125 343 136,24	5 265 432 091,47	73,9%	100,6%	22,2%
21	Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области	179 646 025,33	134 547 978,17	74,9%	110,9%	0,6%
22	Служба ветеринарии Ивановской области	71 907 460,76	52 222 636,97	72,6%	101,9%	0,2%
23	Избирательная комиссия Ивановской области	20 686 691,36	19 051 632,30	92,1%	122,6%	0,1%
24	Комитет Ивановской области по лесному хозяйству	200 213 098,28	138 073 897,80	69,0%	109,3%	0,6%
25	Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции	469 968 052,55	303 302 979,21	64,5%	79,5%	1,3%
26	Представительство Правительства Ивановской области в городе Москве	91 300,00	9 874,60	10,8%	0,0%	0,00004%
27	Департамент развития информационного общества Ивановской области	196 967 853,18	80 971 140,04	41,1%	138,4%	0,3%
28	Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области	47 331 035,57	17 703 836,12	37,4%	98,1%	0,1%
29	Административный Департамент Ивановской области	413 411 448,30	255 000 905,88	61,7%	105,8%	1,1%
30	Служба государственного финансового контроля Ивановской области	11 711 523,68	8 173 609,05	69,8%	100,2%	0,03%
31	Комитет Ивановской области по государственной охране объектов культурного наследия	7 557 229,50	5 010 700,58	66,3%	100,2%	0,02%
	ИТОГО РАСХОДОВ	**33 629 918 307,55**	**23 684 833 287,42**	**70,4%**	**100,3%**	**100,0%**

* уточненной сводной бюджетной росписью

** отчет об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, среднеквартальный плановый объем расходов (75,0 % от годовых бюджетных ассигнований) согласно уточненной сводной бюджетной росписи исполнен только 4-я главными распорядителями средств областного бюджета:

- Департаментом жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области – 95,1 %;

- Избирательной комиссией Ивановской области – 92,1 %;

- Департаментом конкурсов и аукционов Ивановской области – 77,1 %;

- Департаментом внутренней политики Ивановской области – 75,6 %.

Наиболее низкое исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года отмечается по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

✓ Представительству Правительства Ивановской области в городе Москве (10,8 %);

✓ Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области (22,8 %);

✓ Департаменту природных ресурсов и экологии Ивановской области (37,4 %);

✓ Департаменту развития информационного общества Ивановской области (41,1 %).

В структуре исполненных расходов 9 месяцев 2017 года наибольшая доля приходиться на Департамент социальной защиты населения Ивановской области (22,2 %), Департамент образования Ивановской области (18,1 %), Департамент финансов Ивановской области (17,3 %) и Департамент здравоохранения Ивановской области (17,8 %). Суммарно, на долю этих 4-х департаментов приходиться 75,4 % всех исполненных расходов за 9 месяцев 2017 года.

5.3. Программная структура расходов областного бюджета.

Перечень государственных программ, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 14.12.2012 № 356-рп (редакция от 23.06.2017), содержит 20 государственных программ. Законом о бюджете утверждено финансирование 19-ти государственных программ (за исключением государственной программы «Энергоэффективность и энергосбережение в Ивановской области») по четырем направлениям:

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

Девятнадцать государственных программ Ивановской области, финансируемые за счет бюджетных средств, реализуются по средствам 80-и подпрограмм.

В Законе о бюджете расходы на реализацию 19-ти государственных программ на 2017 год составляют 33 066 317,3 тыс. руб., или 98,4 % общего объема расходов областного бюджета.

Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований, утвержденных паспортами государственных программ (в редакциях актуальных на 01.10.2017), и объемов бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование государственной программы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено Паспортом Программы на 2017 года	Постановление Правительства Ивановской области, утвердившее Программу	Отклонение
1	2	3	4	5=2-3
I. Развитие экономического потенциала	**1 056 431 851,4**	**931 543 215,3**		**124 888 636,0**
Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области	277 440 390,0	157 440 390,0	от 13.11.2013 № 459-п (ред. от 08.06.2017)	120 000 000,0
Развитие туризма в Ивановской области	12 115 727,5	6 598 170,5	от 18.05.2016 № 135-п (ред. от 12.04.2017)	5 517 557,0
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области	566 724 530,9	567 353 451,9	от 13.11.2013 № 451-п (ред. от 23.05.2017)	-628 921,0
Развитие лесного хозяйства Ивановской области	200 151 202,9	200 151 202,9	от 13.11.2013 № 448-п (ред. от 22.03.2017)	0,0
II. Развитие социальной сферы	**21 713 021 881,9**	**21 984 481 355,7**		**-271 459 473,8**
Развитие здравоохранения Ивановской области	5 597 509 807,4	5 605 833 258,3	от 13.11.2013 № 449-п (ред. от 25.09.2017)	-8 323 450,9
Развитие образования Ивановской области	6 142 536 883,2	6 414 713 475,6	от 13.11.2013 № 450-п (ред. от 17.07.2017)	-272 176 592,4
Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области	1 550 257 502,9	1 543 676 175,8	от 13.11.2013 № 458-п (ред. от 18.05.2017)	6 581 327,1
Социальная поддержка граждан в Ивановской области	6 977 144 266,8	6 977 827 174,4	15.10.2013 № 393-п (ред. от 08.08.2017)	-682 907,6
Содействие занятости населения Ивановской области	443 999 317,0	443 899 317,0	09.07.2013 № 279-п (ред. от 08.06.2017)	100 000,0
Культура Ивановской области	585 414 568,4	584 978 418,4	13.11.2013 № 453-п (ред. от 21.09.2017)	436 150,0
Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области	264 196 567,3	264 156 567,3	от 13.11.2013 № 457-п (ред. от 26.04.2017)	40 000,0
Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области	83 453 037,3	83 453 037,3	от 18.02.2016 № 43-п (ред. от 24.08.2017)	0,0
Охрана окружающей среды Ивановской области	18 472 991,7	18 472 991,7	от 13.11.2013 N 452-п (ред. от 08.06.2017)	0,0
Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области	50 036 940,1	47 470 940,1	от 30.10.2013 № 430-п (ред. от 25.09.2017)	2 566 000,0
III. Развитие инфраструктуры	**3 093 137 295,1**	**3 093 137 295,1**		**0,0**
Развитие транспортной системы Ивановской области	3 093 137 295,1	3 093 137 295,1	от 13.11.2013 № 447-п (ред. от 08.06.2017)	0,0
IV. Государственное управление	**7 203 726 241,7**	**7 197 192 902,7**		**6 533 339,0**
Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области	5 664 740 891,2	5 664 740 891,2	от 30.10.2013 № 429-п (ред. от 24.08.2017)	0,0
Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами	5 333 539,0	100 000,0	от 31.12.2014 № 606-п (ред. от 13.04.2017)	5 233 539,0
Информационное общество Ивановской области	186 926 834,2	187 653 256,2	от 13.11.2013 № 456-п (ред. от 23.05.2017)	-726 422,0
Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области	1 346 724 977,4	1 344 698 755,4	от 13.11.2013 № 454-п (ред. от 08.06.2017)	2 026 222,0
Всего программных расходов	**33 066 317 270,1**	**33 206 354 768,8**		**-140 037 498,7**

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.10.2017, объемы ресурсного обеспечения государственных программ, за счет бюджетных ассигнований, утвержденные паспортами 5-ти из 19-ти государственных программ, соответствуют объемам средств на реализацию государственных программ, утвержденным Законом о бюджете.

По 14-ти государственным программам объем ресурсного обеспечения за счет бюджетных средств не соответствует Закону о бюджете. **Контрольно-счетная палата предлагает привести в соответствие объемы бюджетных ассигнований, утвержденные паспортами государственных программ и Законом о бюджете, в целях исполнения требований статьи 179 БК РФ, с учетом положений части 3 статьи 217 БК РФ и пункта 1 статьи 6 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области», и требований пункта 5.7. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п.**

По 16-ти из 19-ти государственных программ Ивановской области общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, соответствует объему бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете. Исключение составляют три государственные программы Ивановской области:

(руб.)

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Отклонение (гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5
1.	**Государственная программа Ивановской области "Развитие образования Ивановской области"**	**6 142 536 883,2**	**6 142 603 975,6**	**67 092,4**
	Подпрограмма "Развитие профессионального образования"	979 410 104,9	979 477 197,2	67 092,4
2.	**Государственная программа Ивановской области "Социальная поддержка граждан в Ивановской области"**	**6 977 144 266,8**	**6 977 855 404,4**	**711 137,6**
	Подпрограмма "Модернизация и развитие социального обслуживания населения"	1 236 721 217,2	1 236 654 124,8	-67 092,4
	Подпрограмма "Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	3 759 099 525,8	3 759 127 755,8	28 230,0
	Подпрограмма "Организация мероприятий в интересах отдельных категорий граждан"	994 900,0	1 744 900,0	750 000,0
3.	**Государственная программа Ивановской области "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области"**	**566 724 530,9**	**574 844 530,9**	**8 120 000,0**
	Подпрограмма "Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства"	273 918 200,0	282 038 200,0	8 120 000,0
	ИТОГО программных расходов	**33 066 317 270,1**	**33 075 215 500,1**	**8 898 230,0**

Бюджетные ассигнования подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Ивановской области «Развитие образования Ивановской области», утвержденные

уточненной сводной бюджетной росписью выше аналогичных показателей Закона о бюджете на 67,1 тыс. руб. Департаментом финансов было принято решение о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете по основанию, установленному абзацем 4 части 3 статьи 217 БК РФ. Средства перераспределены с подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области».

Бюджетные ассигнования подпрограмм «Организация мероприятий в интересах отдельных категорий граждан» и «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области», утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью выше аналогичных показателей Закона о бюджете на 750,0 тыс. руб. и 28,23 тыс. руб. соответственно. Департаментом финансов было принято решение о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете по основанию, установленному частью 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») - в случае поступления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение (предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации и субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы соответственно).

Бюджетные ассигнования подпрограммы «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» государственной программы Ивановской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области», утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью выше аналогичных показателей Закона о бюджете на 8 120,0 тыс. руб. Департаментом финансов было принято решение о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете по основанию, установленному частью 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») - в случае поступления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных

поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение (субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса).

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года в разрезе государственных программ (подпрограмм) Ивановской области представлено в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено СБР*	Исполнено**	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР*
1	2	3	4	5	6	7
1	**Государственная программа Ивановской области "Развитие здравоохранения Ивановской области"**	**5 597 509 807,4**	**5 597 509 807,4**	**4 110 878 041,4**	**73,4%**	**73,4%**
1.1.	Подпрограмма "Модернизация системы здравоохранения Ивановской области"	44 354 120,0	44 354 120,0	28 914 293,7	65,2%	65,2%
1.2.	Подпрограмма "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи"	425 499 138,1	425 499 138,1	319 963 448,8	75,2%	75,2%
1.3.	Подпрограмма "Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи"	660 214 478,7	660 214 478,7	462 357 595,3	70,0%	70,0%
1.4.	Подпрограмма "Паллиативная медицинская помощь"	50 510 200,0	50 510 200,0	37 882 650,0	75,0%	75,0%
1.5.	Подпрограмма "Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и (или) ее компонентов"	98 636 372,5	98 636 372,5	74 648 655,9	75,7%	75,7%
1.6.	Подпрограмма "Другие вопросы в сфере здравоохранения"	122 273 373,4	122 273 373,4	83 431 659,4	68,2%	68,2%
1.7.	Подпрограмма "Меры социальной поддержки в сфере здравоохранения"	291 051 253,7	291 051 253,7	176 255 695,4	60,6%	60,6%
1.8.	Подпрограмма "Организация обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области"	3 893 885 500,0	3 893 885 500,0	2 920 414 122,0	75,0%	75,0%
1.9.	Подпрограмма "Осуществление полномочий Российской Федерации в сфере охраны здоровья"	1 980 700,0	1 980 700,0	931 417,7	47,0%	47,0%
1.10.	Подпрограмма "Охрана здоровья матери и ребенка"	8 104 671,0	8 104 671,0	6 078 503,3	75,0%	75,0%
1.11.	Подпрограмма "Кадровое обеспечение системы здравоохранения"	1 000 000,0	1 000 000,0	0,0	0,0%	0,0%
2	**Государственная программа Ивановской области "Развитие образования Ивановской области"**	**6 142 536 883,2**	**6 142 603 975,6**	**4 397 250 622,7**	**71,6%**	**71,6%**
2.1.	Подпрограмма "Развитие общего образования"	4 757 682 468,7	4 757 682 468,7	3 387 882 856,7	71,2%	71,2%
2.2.	Подпрограмма "Развитие профессионального образования"	979 410 104,9	979 477 197,2	729 713 603,7	74,5%	74,5%
2.3.	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования и реализация государственной молодежной политики"	150 395 958,4	150 395 958,4	108 288 570,4	72,0%	72,0%
2.4.	Подпрограмма "Государственный контроль (надзор) в сфере образования, лицензирование и государственная аккредитация образовательной деятельности организаций, подтверждение документов об образовании и (или) о квалификации"	6 815 000,0	6 815 000,0	4 524 461,1	66,4%	66,4%
2.5.	Подпрограмма "Социальная поддержка в сфере образования"	238 135 083,3	238 135 083,3	159 445 862,9	67,0%	67,0%
2.6.	Подпрограмма "Развитие кадрового потенциала системы образования"	10 098 268,0	10 098 268,0	7 395 268,0	73,2%	73,2%
3	**Государственная программа Ивановской области "Социальная поддержка граждан в Ивановской области"**	**6 977 144 266,8**	**6 977 855 404,4**	**5 130 791 386,3**	**73,5%**	**73,5%**
3.1.	Подпрограмма "Модернизация и развитие социального обслуживания населения"	1 236 721 217,2	1 236 654 124,8	891 988 674,2	72,1%	72,1%
3.2.	Подпрограмма "Совершенствование системы государственного обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	267 739 586,4	267 739 586,4	179 564 138,8	67,1%	67,1%
3.3.	Подпрограмма "Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	3 759 099 525,8	3 759 127 755,8	2 789 189 157,8	74,2%	74,2%
3.4.	Подпрограмма "Реализация государственной политики в интересах семьи и детей"	1 695 490 137,4	1 695 490 137,4	1 261 963 582,6	74,4%	74,4%
3.5.	Подпрограмма "Организация мероприятий в интересах отдельных категорий граждан"	994 900,0	1 744 900,0	1 457 750,0	146,5%	83,5%

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено СБР*	Исполнено**	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР*
1	2	3	4	5	6	7
3.6.	Подпрограмма "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области"	17 098 900,0	17 098 900,0	6 628 082,8	38,8%	38,8%
4	**Государственная программа Ивановской области "Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области"**	**1 550 257 502,9**	**1 550 257 502,9**	**1 262 705 736,0**	**81,5%**	**81,5%**
4.1.	Подпрограмма "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан"	63 144 200,0	63 144 200,0	57 048 048,0	90,3%	90,3%
4.2.	Подпрограмма "Реализация мероприятий по обеспечению населения Ивановской области теплоснабжением, водоснабжением и водоотведением"	672 881 608,6	672 881 608,6	662 311 736,4	98,4%	98,4%
4.3.	Подпрограмма "Предупреждение аварийных ситуаций на объектах ЖКХ Ивановской области"	2 380 920,0	2 380 920,0	17 360,0	0,7%	0,7%
4.5.	Подпрограмма "Переселение из аварийного жилищного фонда"	194 011 396,3	194 011 396,3	167 721 712,1	86,4%	86,4%
4.6.	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	29 343 208,1	29 343 208,1	29 052 377,3	99,0%	99,0%
4.7.	Подпрограмма "Стимулирование развития жилищного строительства"	169 902 531,0	169 902 531,0	63 989 240,4	37,7%	37,7%
4.8.	Подпрограмма "Развитие газификации Ивановской области"	139 597 264,0	139 597 264,0	3 622 498,6	2,6%	2,6%
4.9.	Подпрограмма "Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования"	278 996 375,0	278 996 375,0	278 942 763,2	100,0%	100,0%
5	**Государственная программа Ивановской области "Содействие занятости населения Ивановской области"**	**443 999 317,0**	**443 999 317,0**	**285 360 341,8**	**64,3%**	**64,3%**
5.1.	Подпрограмма "Мероприятия в сфере занятости населения"	300 745 983,3	300 745 983,3	189 208 930,8	62,9%	62,9%
5.2.	Подпрограмма "Обеспечение деятельности учреждений в сфере занятости населения"	143 253 333,6	143 253 333,6	96 151 411,0	67,1%	67,1%
6	**Государственная программа Ивановской области "Культура Ивановской области"**	**585 414 568,4**	**585 414 568,4**	**428 567 503,4**	**73,2%**	**73,2%**
6.1.	Подпрограмма "Наследие"	249 132 452,9	249 132 452,9	174 268 752,0	70,0%	70,0%
6.2.	Подпрограмма "Искусство"	336 282 115,6	336 282 115,6	254 298 751,4	75,6%	75,6%
7	**Государственная программа Ивановской области "Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области"**	**264 196 567,3**	**264 196 567,3**	**159 978 515,3**	**60,6%**	**60,6%**
7.1.	Подпрограмма "Гражданская защита населения"	92 677 107,8	92 677 107,8	59 646 107,6	64,4%	64,4%
7.2.	Подпрограмма "Борьба с преступностью и обеспечение безопасности граждан"	22 381 836,3	22 381 836,3	16 540 262,0	73,9%	73,9%
7.3.	Подпрограмма "Пожарная безопасность"	149 137 623,2	149 137 623,2	83 792 145,7	56,2%	56,2%
8	**Государственная программа Ивановской области "Охрана окружающей среды Ивановской области"**	**18 472 991,7**	**18 472 991,7**	**8 231 809,1**	**44,6%**	**44,6%**
8.1.	Подпрограм "Государственная экологическая экспертиза"	96 596,0	96 596,0	0,0	0,0%	0,0%
8.2.	Подпрограмма "Красная книга Ивановской области"	500 000,0	500 000,0	50 000,0	10,0%	10,0%
8.3.	Подпрограмма "Регулирование качества окружающей среды, обращение с отходами производства и потребления"	2 675 097,0	2 675 097,0	208 329,2	7,8%	7,8%
8.4.	Подпрограмма "Воспроизводство и использование биологических ресурсов Ивановской области"	15 042 575,3	15 042 575,3	7 953 479,9	52,9%	52,9%
8.5.	Подпрограмма "Сокращение негативного антропогенного воздействия на особо охраняемые природные территории"	158 723,4	158 723,4	20 000,0	12,6%	12,6%
9	**Государственная программа Ивановской области "Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области"**	**277 440 390,0**	**277 440 390,0**	**78 253 395,1**	**28,2%**	**28,2%**
9.1.	Подпрограмма "Формирование благоприятной инвестиционной среды"	199 049 300,0	199 049 300,0	21 636 296,1	10,9%	10,9%
9.2.	Подпрограмма "Фундаментальные научные исследования"	3 865 000,0	3 865 000,0	0,0	0,0%	0,0%
9.3.	Подпрограмма "Кадры для инновационной экономики"	500 400,0	500 400,0	92 169,0	18,4%	18,4%
9.4.	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	74 025 690,0	74 025 690,0	56 524 930,0	76,4%	76,4%
10	**Государственная программа Ивановской области "Информационное общество Ивановской области"**	**186 926 834,2**	**186 926 834,2**	**74 756 207,9**	**40,0%**	**40,0%**
10.1.	Подпрограмма "Электронное Правительство Ивановской области"	46 142 338,0	46 142 338,0	6 360 678,2	13,8%	13,8%
10.2.	Подпрограмма "Текущее обслуживание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры Ивановской области"	60 145 000,0	60 145 000,0	12 524 729,7	20,8%	20,8%

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено СБР*	Исполнено**	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР*
1	2	3	4	5	6	7
10.3.	Подпрограмма "Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг"	80 639 496,2	80 639 496,2	55 870 800,0	69,3%	69,3%
11	**Государственная программа Ивановской области "Развитие транспортной системы Ивановской области"**	**3 093 137 295,1**	**3 093 137 295,1**	**1 803 700 795,8**	**58,3%**	**58,3%**
11.1.	Подпрограмма "Дорожное хозяйство"	2 906 199 266,1	2 906 199 266,1	1 703 868 727,9	58,6%	58,6%
11.2.	Подпрограмма "Субсидирование транспортного обслуживания населения Ивановской области"	186 938 029,0	186 938 029,0	99 832 067,8	53,4%	53,4%
12	**Государственная программа Ивановской области "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области"**	**566 724 530,9**	**574 844 530,9**	**408 287 574,7**	**72,0%**	**71,0%**
12.1.	Подпрограмма "Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства"	273 918 200,0	282 038 200,0	247 350 511,0	90,3%	87,7%
12.2.	Подпрограмма "Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства"	29 000 000,0	29 000 000,0	22 643 541,0	78,1%	78,1%
12.3.	Подпрограмма "Развитие мясного скотоводства Ивановской области"	165 065 436,0	165 065 436,0	83 291 996,5	50,5%	50,5%
12.4.	Подпрограмма "Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие"	1 650 000,0	1 650 000,0	550 000,0	33,3%	33,3%
12.5.	Подпрограмма "Поддержка малых форм хозяйствования"	37 513 400,0	37 513 400,0	11 068 614,0	29,5%	29,5%
12.6.	Подпрограмма "Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса"	2 020 000,0	2 020 000,0	0,0	0,0%	0,0%
12.7.	Подпрограмма "Осуществление полномочий в сфере ветеринарии"	57 557 494,9	57 557 494,9	43 382 912,2	75,4%	75,4%
13	**Государственная программа Ивановской области "Развитие лесного хозяйства Ивановской области"**	**200 151 202,9**	**200 151 202,9**	**138 030 794,0**	**69,0%**	**69,0%**
13.1.	Подпрограмма "Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов"	195 857 069,8	195 857 069,8	134 768 597,2	68,8%	68,8%
13.2.	Подпрограмма "Подготовка кадров в сфере лесного хозяйства"	4 294 133,1	4 294 133,1	3 262 196,9	76,0%	76,0%
14	**Государственная программа Ивановской области "Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области"**	**50 036 940,1**	**50 036 940,1**	**29 077 063,0**	**58,1%**	**58,1%**
14.1.	Подпрограмма "Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов, утративших способность к самоочищению, предотвращение истощения водных объектов, ликвидация их засорения и загрязнения"	8 597 200,0	8 597 200,0	0,0	0,0%	0,0%
14.2.	Подпрограмма "Сокращение негативного антропогенного воздействия на водные объекты"	3 064 218,1	3 064 218,1	0,0	0,0%	0,0%
14.3.	Подпрограмма "Покрытие расходов обслуживающих предприятий по текущему содержанию инженерной защиты (дамбы, дренажные системы, водоперекачивающие станции)"	33 575 522,0	33 575 522,0	29 077 063,0	86,6%	86,6%
14.4.	Подпрограмма "Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений"	3 800 000,0	3 800 000,0	0,0	0,0%	0,0%
14.5.	Подпрограмма "Развитие системы государственного мониторинга водных объектов"	1 000 000,0	1 000 000,0	0,0	0,0%	0,0%
15	**Государственная программа Ивановской области "Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области"**	**5 664 740 891,2**	**5 664 740 891,2**	**4 017 428 234,6**	**70,9%**	**70,9%**
15.1.	Подпрограмма "Повышение эффективности управления региональными финансами"	4 050 000,0	4 050 000,0	2 016 125,0	49,8%	49,8%
15.2.	Подпрограмма "Управление государственным долгом Ивановской области"	1 287 712 348,2	1 287 712 348,2	769 555 738,5	59,8%	59,8%
15.3.	Подпрограмма "Обеспечение финансирования непредвиденных расходов областного бюджета"	44 482 443,0	44 482 443,0	5 477 832,4	12,3%	12,3%
15.4.	Подпрограмма "Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований"	4 328 496 100,0	4 328 496 100,0	3 240 378 538,7	74,9%	74,9%
16	**Государственная программа Ивановской области "Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области"**	**1 346 724 977,4**	**1 346 724 977,4**	**916 703 339,7**	**68,1%**	**68,1%**
16.1.	Подпрограмма "Обеспечение деятельности органов государственной власти Ивановской области"	1 175 610 182,2	1 175 610 182,2	801 275 736,1	68,2%	68,2%
16.2.	Подпрограмма "Информационная открытость органов государственной власти Ивановской области и общественные связи"	95 442 829,2	95 442 829,2	69 777 845,6	73,1%	73,1%
16.3.	Подпрограмма "Эффективный муниципалитет"	1 550 000,0	1 550 000,0	20 000,0	1,3%	1,3%

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено СБР*	Исполнено**	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР*
1	2	3	4	5	6	7
16.4.	Подпрограмма "Развитие государственной гражданской службы Ивановской области"	1 093 000,0	1 093 000,0	500 000,0	45,7%	45,7%
16.5.	Подпрограмма "Организация вручения наград"	579 618,0	579 618,0	548 892,0	94,7%	94,7%
16.6.	Подпрограмма "Мировые судьи и аппарат мировых судей"	72 449 348,0	72 449 348,0	44 580 866,0	61,5%	61,5%
17	**Государственная программа Ивановской области "Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами"**	**5 333 539,0**	**5 333 539,0**	**201 000,0**	**3,8%**	**3,8%**
17.1	Подпрограмма "Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом Ивановской области и земельными ресурсами"	5 333 539,0	5 333 539,0	201 000,0	3,8%	3,8%
18	**Государственная программа Ивановской области "Развитие туризма в Ивановской области"**	**12 115 727,5**	**12 115 727,5**	**2 448 594,7**	**20,2%**	**20,2%**
18.1.	Подпрограмма "Развитие туризма в Ивановской области"	12 115 727,5	12 115 727,5	2 448 594,7	20,2%	20,2%
19	**Государственная программа Ивановской области "Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области"**	**83 453 037,3**	**83 453 037,3**	**65 341 640,9**	**78,3%**	**78,3%**
19.1.	Подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	16 110 689,3	16 110 689,3	13 283 155,4	82,4%	82,4%
19.2.	Подпрограмма "Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва"	67 342 348,0	67 342 348,0	52 058 485,5	77,3%	77,3%
	ИТОГО Программные расходы	**33 066 317 270,1**	**33 075 215 500,1**	**23 317 992 596,2**	**70,5%**	**70,5%**

* уточненной сводной бюджетной росписи
** согласно отчету об исполнении бюджета

Только по 2-м из 19-ти государственных программ исполнение достигло среднеквартального планового объема (75,0 % от годового плана):

- ⇨ Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области – 81,5 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ⇨ Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области – 78,3 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим государственным программам:

- ✓ Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами – 3,8 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ Развитие туризма в Ивановской области – 20,2 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области – 28,2 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;

- ✓ Информационное общество Ивановской области – 40,0 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ Охрана окружающей среды Ивановской области – 44,6 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи.

В разрезе подпрограмм государственных программ Ивановской области, среднеквартального планового объема (75,0 % от годового плана) не достигли по 59-ти из 80-ти подпрограмм, при этом по 8-ми следующим подпрограммам финансирование за 9 месяцев 2017 года так и не началось:

- ➢ подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» государственной программы «Развитие здравоохранения Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 1 000,0 тыс. руб. на следующие цели:

  - единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 и 2017 годах на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа Ивановской области или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа Ивановской области из другого населенного пункта (400,0 тыс. руб.);
  - осуществление единовременных выплат медицинским работникам (600,0 тыс. руб.).

- ➢ подпрограмма «Государственная экологическая экспертиза» государственной программы «Охрана окружающей среды Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 96,6 тыс. руб. на проведение государственной экологической экспертизы объектов государственной экологической экспертизы регионального уровня, в том числе ее повторное проведение.
- ➢ подпрограмма «Фундаментальные научные исследования» государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 3 865,0 тыс. руб. на следующие цели:

  - софинансирование регионального конкурса научных проектов «Центральная Россия: прошлое, настоящее и будущее» (365,0 тыс. руб.);

- софинансирование совместного конкурса проектов фундаментальных научных исследований и приоритетных научных исследований, выполняемых в интересах развития Ивановской области (3 500,0 тыс. руб.).

➢ подпрограмма «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов, утративших способность к самоочищению, предотвращение истощения водных объектов, ликвидация их засорения и загрязнения» государственной программы «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 8 597,2 тыс. руб. на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений.

➢ подпрограмма «Сокращение негативного антропогенного воздействия на водные объекты» государственной программы «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 3 064,2 тыс. руб. на осуществление государственного управления в области организации и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения.

➢ подпрограмма «Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений» государственной программы «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 3 800,0 тыс. руб. на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений путем их приведения в безопасное техническое состояние.

➢ подпрограмма «Развитие системы государственного мониторинга водных объектов» государственной программы «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 1 000,0 тыс. руб. на организацию наблюдательной сети и осуществление государственного мониторинга водных объектов.

➢ подпрограмма «Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 2 020,0 тыс. руб. на предоставление субсидий на культуртехнические мероприятия.

Анализ исполнения программных расходов за 9 месяцев в динамике аналогичных периодов 2015 -2017 годов представлен в таблице:

Наименование государственной программы Ивановской области	Исполнено за 9 месяцев 2015 года (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2016 года (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года (тыс. руб.)	Темп роста объема исполненных расходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2015 году к 2014 году	в 2016 году к 2015 году	в 2017 году к 2016 году
1	2	3	4	5	6	7
"Развитие здравоохранения Ивановской области"	4 333 289,6	4 128 959,4	4 110 878,0	107,4%	95,3%	99,6%
"Развитие образования Ивановской области"	4 419 182,1	4 409 621,9	4 397 250,6	94,5%	99,8%	99,7%
"Социальная поддержка граждан в Ивановской области"	4 909 384,2	5 006 444,5	5 130 791,4	102,9%	102,0%	102,5%
"Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области"	1 692 131,3	1 121 983,1	1 262 705,7	90,8%	66,3%	112,5%
"Содействие занятости населения Ивановской области"	333 204,2	362 581,8	285 360,3	102,4%	108,8%	78,7%
"Культура Ивановской области"	365 348,4	307 866,7	428 567,5	93,1%	84,3%	139,2%
"Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области"	163 692,6	145 525,9	159 978,5	97,6%	88,9%	109,9%
"Охрана окружающей среды Ивановской области"	9 344,1	6 769,5	8 231,8	70,3%	72,4%	121,6%
"Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области"	69 928,0	54 751,9	78 253,4	110,6%	78,3%	142,9%
"Информационное общество Ивановской области"	42 244,3	49 768,7	74 756,2	64,1%	117,8%	150,2%
"Развитие транспортной системы Ивановской области"	1 747 174,6	1 501 513,7	1 803 700,8	92,6%	85,9%	120,1%
"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области"	544 954,4	407 699,8	408 287,6	109,3%	74,8%	100,1%
"Развитие лесного хозяйства Ивановской области"	138 720,5	126 215,3	138 030,8	100,8%	91,0%	109,4%
"Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области"	22 184,5	29 257,1	29 077,1	93,5%	131,9%	99,4%
"Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области"	3 809 414,4	4 431 935,4	4 017 428,2	104,5%	116,3%	90,6%
"Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области"	852 221,9	933 273,6	916 703,3	94,9%	109,5%	98,2%
"Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами"	356,0	159,5	201,0	-*	44,8%	126,0%
"Развитие туризма в Ивановской области"	199 014,5**	96 346,3	2 448,6	64,6%**	76,1%**	2,5%
"Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области"		55 153,1	65 341,6			118,5%
Всего программных расходов	**23 651 789,6**	**23 175 827,2**	**23 317 992,6**	**99,5%**	**98,0%**	**100,6%**

* темп роста не посчитан, так как реализация государственной программы Ивановской области «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами»началась с 2015 года

** в 2014 – 2015 года реализовывалась одна государственная программа Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области

Как видно из таблицы, темп роста исполненных программных расходов за 9 месяцев 2017 года к исполненным программным расходам 9 месяцев 2016 года составил 100,6 % (рост). Положительная динамика темпа роста исполненных программных расходов за 9 месяцев 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по 12-ти из 19-ти государственным программам Ивановской области. Наибольший темп роста исполненных программных расходов за 9 месяцев 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по следующим государственным программам Ивановской области:

- Информационное общество Ивановской области – 150,2 % к аналогичному периоду 2016 года;

- Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области – 142,9 % к аналогичному периоду 2016 года;

- Культура Ивановской области – 139,2 % к аналогичному периоду 2016 года.

Отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных программных расходов за 9 месяцев 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по 7-ми из 19-ти государственным программам Ивановской области. Наименьший темп роста исполненных программных расходов за 9 месяцев 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по государственной программе Ивановской области «Развитие туризма в Ивановской области» (исполненные расходы 9 месяцев 2017 года на 97,5 процентов или 93 897,7 тыс. руб. ниже исполненных расходов аналогичного периода 2016 года);

В динамике четырех лет отмечается стабильный рост объема исполненных расходов за 9 месяцев только по государственной программе Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области».

5.4. Исполнение областного бюджета за 9 месяцев т.г. в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов. Исполнение областного бюджета за 9 месяцев 2017 года в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов представлено в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено*	Исполнено**	Процент исполнения
1	2	3	4	5 = 4/3x100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	**100**	**2 116 464 181,03**	**1 478 479 622,76**	**69,9%**
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	***110***	***1 133 881 414,98***	***771 850 082,32***	***68,1%***
Фонд оплаты труда казенных учреждений и взносы по обязательному социальному страхованию	111	869 312 700,30	591 940 236,83	68,1%
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	2 131 968,03	1 064 877,85	49,9%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	262 436 746,65	178 844 967,64	68,1%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	***120***	***982 582 766,05***	***706 629 540,44***	***71,9%***
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	121	747 249 496,28	536 035 462,72	71,7%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	9 374 802,88	5 566 798,28	59,4%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	225 958 466,89	165 027 279,44	73,0%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	**200**	**2 981 927 101,00**	**1 825 870 017,01**	**61,2%**

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено*	Исполнено**	Процент исполнения
1	2	3	4	5 = 4/3x100
Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва	***230***	***2 380 920,00***	***17 360,00***	***0,7%***
Закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов	232	2 380 920,00	17 360,00	0,7%
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	***240***	***2 979 546 181,00***	***1 825 852 657,01***	***61,3%***
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	123 612 149,19	63 214 146,68	51,1%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	2 855 934 031,81	1 762 638 510,33	61,7%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	**300**	**10 054 432 698,11**	**7 454 216 423,48**	**74,1%**
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	***310***	***1 899 856 123,30***	***1 482 603 723,04***	***78,0%***
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	1 899 856 123,30	1 482 603 723,04	78,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	***320***	***8 142 599 377,13***	***5 965 295 537,31***	***73,3%***
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	3 191 738 803,06	2 285 390 584,78	71,6%
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	11 125 400,00	11 068 614,00	99,5%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	1 045 849 674,07	748 422 216,53	71,6%
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения	324	3 893 885 500,00	2 920 414 122,00	75,0%
Стипендии	340	4 200 000,00	2 016 203,76	48,0%
Премии и гранты	350	1 740 356,00	287 356,00	16,5%
Иные выплаты населению	360	6 036 841,68	4 013 603,37	66,5%
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	**400**	**223 760 714,73**	**100 643 247,32**	**45,0%**
Приобретение объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями	406	4 453 539,00	0,00	0,0%
Бюджетные инвестиции	***410***	***219 307 175,73***	***100 643 247,32***	***45,9%***
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	219 307 175,73	100 643 247,32	45,9%
Межбюджетные трансферты	**500**	**10 998 502 993,93**	**7 637 639 415,06**	**69,4%**
Дотации	***510***	***4 328 496 100,00***	***3 240 378 538,70***	***74,9%***
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	511	4 046 496 100,00	3 034 872 071,10	75,0%
Иные дотации	512	282 000 000,00	205 506 467,60	72,9%
Субсидии	***520***	***2 182 761 383,81***	***1 124 879 921,80***	***51,5%***
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	521	1 249 232 739,70	950 113 077,05	76,1%
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	522	933 528 644,11	174 766 844,75	18,7%
Субвенции	530	4 321 693 239,12	3 190 789 560,22	73,8%
Иные межбюджетные трансферты	540	77 937 400,00	23 782 832,00	30,5%
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда РФ	570	29 000 000,00	13 847 409,12	47,7%
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	580	58 614 871,00	43 961 153,22	75,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	**600**	**4 260 176 445,65**	**3 111 651 470,15**	**73,0%**
Субсидии бюджетным учреждениям	***610***	***3 979 724 199,40***	***2 878 996 844,42***	***72,3%***
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	3 094 472 422,61	2 292 666 576,25	74,1%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	878 731 426,51	582 118 759,17	66,2%
Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям	613	6 520 350,28	4 211 509,00	64,6%
Субсидии автономным учреждениям	***620***	***175 442 475,14***	***141 266 211,40***	***80,5%***
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	135 095 531,14	107 283 461,86	79,4%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	40 346 944,00	33 982 749,54	84,2%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	***630***	***105 009 771,11***	***91 388 414,33***	***87,0%***
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	631	39 470 260,00	39 465 903,22	100,0%
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых	632	65 539 511,11	51 922 511,11	79,2%

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено*	Исполнено**	Процент исполнения
1	2	3	4	5 = 4/3x100
установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления				
Обслуживание государственного (муниципального) долга	**700**	**1 278 544 348,19**	**769 555 738,53**	**60,2%**
Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации	720	1 278 544 348,19	769 555 738,53	60,2%
Иные бюджетные ассигнования	**800**	**1 716 109 824,91**	**1 306 777 353,11**	**76,1%**
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	***810***	***1 397 668 843,79***	***1 143 322 362,41***	***81,8%***
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	1 324 613 613,79	1 100 094 313,93	83,1%
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	812	47 828 760,00	31 266 378,48	65,4%
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых не установлены требования о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	813	25 226 470,00	11 961 670,00	47,4%
Исполнение судебных актов	***830***	***86 648 296,64***	***29 377 104,89***	***33,9%***
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений	831	86 648 296,64	29 377 104,89	33,9%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	***850***	***186 673 758,83***	***127 879 664,10***	***68,5%***
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	168 409 741,53	111 230 011,12	66,0%
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	2 289 853,60	1 389 620,80	60,7%
Уплата иных платежей	853	15 974 163,70	15 260 032,18	95,5%
Резервные средства	870	39 004 610,60	0,00	0,0%
Специальные расходы	880	6 114 315,05	6 198 221,71	101,4%
Всего расходов		**33 629 918 307,55**	**23 684 833 287,42**	**70,4%**

* согласно своду отчетов главных администраторов бюджетных средств

** согласно отчету об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, только по одному из 8-ми видов расходов (в разрезе подгрупп видов расходов) достигнут среднеквартальный плановый объем исполнения (75,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований) - 800 «Иные бюджетные ассигнования» (76,1 % от годового плана).

Наименьшее исполнение в относительном выражении сложилось по виду расходов (в разрезе подгрупп видов расходов) 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» (45,0 % от годового плана).

По видам расходов (в разрезе элементов видов расходов) среднеквартальный плановый объем достигнут только по 12-ти из 44-х видов расходов (в разрезе элементов видов расходов).

По виду расходов (в разрезе элементов видов расходов) 631 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» исполнение составило 100,0 % от годового плана, а по виду расходов (в разрезе элементов видов расходов) 880 «Специальные расходы» исполнение на 1,4 процентных пунктов

превысило годовой план, что связано с отражением по данному виду расходов суммы 4 292 818,9 руб., которая являются остатком на расчетных счетах № 40202 «Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации», открытых Избирательной комиссии Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям Ивановской области, для проведения выборов в законодательный орган государственной власти Ивановской области по состоянию на 01.10.2017[11].

По 2-м видам расходов (в разрезе элементов видов расходов) финансирование по состоянию на 01.10.2017 не производилось:

✓ 406 «Приобретение объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями» - годовой план на 2017 год составляет 4 453,5 тыс. руб., средства запланированы на реализация полномочий по принудительному изъятию земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения и прекращению прав на земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения при неиспользовании по целевому назначению или использовании с нарушением законодательства Российской Федерации;

✓ 870 «Резервные средства» - годовой план на 2017 год составляет 39 004,6 тыс. руб. По данному виду расходов финансирование не осуществляется, что связано с особенностями финансирования средств резервного фонда Правительства Ивановской области.

Наименьшее исполнение от объема годовых бюджетных ассигнований также отмечено по следующим видам расходов (в разрезе элементов видов расходов):

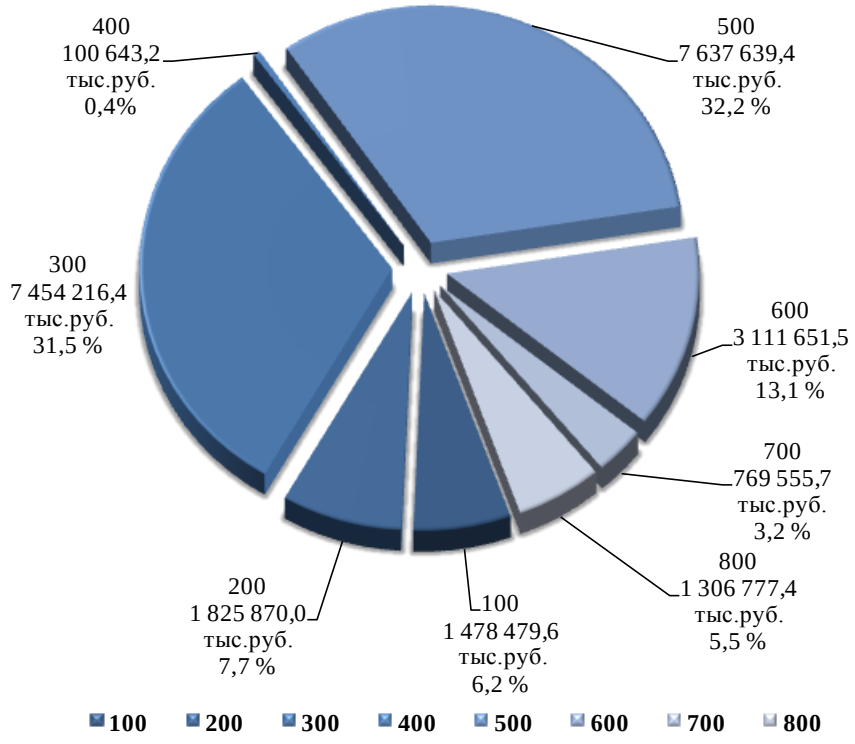
✓ 232 «Закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов» - 0,7 % от годового плана (средства на предоставление материально-технических ресурсов для оперативного устранения неисправностей на муниципальных объектах жилищно-коммунального хозяйства);

✓ 350 «Премии и гранты» - 16,5 % от годового плана;

[11] в соответствии с постановлением Избирательной комиссии Ивановской области от 28.06.2016 № 8/39-6 «О разрешении на открытие счетов Избирательной комиссии Ивановской области и территориальным избирательным комиссиям в Ивановской области для перечисления средств на подготовку и проведение дополнительных выборов депутата Ивановской областной Думы шестого созыва по одномандатному избирательному округу № 12» и постановлением Избирательной комиссии Ивановской области от 13.12.2016 № 42/266-6 «О разрешении на продление счета Избирательной комиссии Ивановской области для перечисления средств на подготовку и проведение выборов, проводимых за счет средств областного бюджета» открыт расчетный счет № 40202810445250000070 в кредитной организации Отделение Иваново г. Иваново для осуществления расходов по подготовке и проведению выборов депутатов Ивановской областной Думы во вновь образованных муниципальных образованиях, эксплуатацию и развитие средств автоматизации, обучение организаторов выборов и избирателей и обеспечение деятельности избирательных комиссий, назначенных в 2016 и 2017 годах, в соответствии со статьей 57 Федерального закона от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» и постановлением ЦИК России от 18.05.2016 № 7/59-7.

- ✓ 522 «Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 18,7 % от годового плана;
- ✓ 540 «Иные межбюджетные трансферты» - 30,5 % от годового плана;
- ✓ 831 «Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений» - 33,9 % от годового плана;
- ✓ 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» - 45,9 % от годового плана;
- ✓ 813 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых не установлены требования о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления» - 47,4 % от годового плана;
- ✓ 570 «Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации» - 47,7 % от годового плана

Структура исполненных расходов за 9 месяцев 2017 года 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 9 месяцев 2017 года занимают межбюджетные трансферты из областного бюджета (32,2 %), расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (31,5 %) и субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (13,1 %). На долю указанных видов расходов приходиться 76,8 % всех исполненных расходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года

5.5. Осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Ивановской области.

Постановлением Правительства Ивановской области от 21.12.2016 № 432-п утвержден перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области, финансируемых за счет средств областного бюджета в 2017 - 2019 годах (далее – Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области).

В Перечне объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2017 год, размещенном в правовой системе «КонсультантПлюс» (обновление от 23.11.2017), утверждено финансирование трех объектов на общую сумму 238 886,3 тыс. руб. или 0,7 % от общего объема средств, утвержденных Законом о бюджете (33 621 020,1 тыс. руб.):

- строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка). Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2020 год;

- реконструкция автомобильной дороги Южа - Талицы - Мугреевский (на участке Южа - Талицы) в Южском районе Ивановской области (1 этап). Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2018 год;

- реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 16 + 836 - 20 + 100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области. Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2017 год.

Весь объем бюджетных инвестиций (238 886,3 тыс. руб.) в Перечне объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области запланирован за счет средств областного бюджета.

Анализ соответствия объемов бюджетных средств, утвержденных Перечнем объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области, объемов бюджетных ассигнований, утвержденных государственными программами Ивановской области и объемов бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете, приведен в таблице:

(руб.)

Объект капитального строительства	**Утверждено Перечнем* на 2017 год**	**ГП****	**Утверждено ГП** на 2017 год**	**Отклонение**	**Утверждено Законом о бюджете**	**Отклонение**
1	**2**	**3**	**4**	**5=4-2**	**6**	**7=6-2**
Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка), итого, в т.ч.:	***48 740 636,0***	«Развитие транспортной системы Ивановской области», утвержденная постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 447-п (ред. от 08.06.2017)	***48 740 636,0***	***0,0***	***48 740 636,0***	***0,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	48 740 636,0		48 740 636,0	0,0	48 740 636,0	0,0
Реконструкция автомобильной дороги Южа - Талицы - Мугреевский (на участке Южа - Талицы) в Южском районе Ивановской области (1 этап), итого, в т.ч.:	***60 000 000 ,0***		***59 959 530,0***	***-40 470,0***	***59 959 530,0***	***-40 470,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	60 000 000,0		59 959 530,0	-40 470,0	59 959 530,0	-40 470,0
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 16 + 836 - 20 + 100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области.	***130 145 690,0***		***104 541 097,4***	***-25 604 592,6***	***104 541 097,4***	***-25 604 592,6***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	130 145 690,0		104 541 097,4	-25 604 592,6	104 541 097,4	-25 604 592,6
Итого, бюджетные инвестиции	**238 886 326,0**	**X**	**213 241 263,4**	**-25 645 062,6**	**213 241 263,4**	**-25 645 062,6**
Итого, бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	238 886 326,0	X	213 241 263,4	-25 645 062,6	213 241 263,4	-25 645 062,6

* Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области

** ГП - государственная программа Ивановской области

Как видно из таблицы, в 2017 году капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности Ивановской области осуществляются посредством государственной программы Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области», утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 447-п (ред. от 08.06.2017). Однако, в государственной программы, на 2017 год ресурсное обеспечение 2-х из 3-х мероприятий не совпадает с плановым объемом бюджетных средств Перечня объектов

капитального строительства государственной собственности Ивановской области:

- по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Южа - Талицы - Мугреевский (на участке Южа - Талицы) в Южском районе Ивановской области (1 этап)» объем ресурсного обеспечения мероприятия государственной программы на 40,5 тыс. руб. меньше чем плановым объемом бюджетных средств Перечня объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области;

- по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 16 + 836 - 20 + 100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области» объем ресурсного обеспечения мероприятия государственной программы на 25 604,6 тыс. руб. меньше чем плановым объемом бюджетных средств Перечня объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области.

Аналогичное расхождение выявлено между плановым объемом бюджетных средств Перечня объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области и объемом бюджетных назначений, утвержденным Законом о бюджете.

Контрольно-счетная палата предлагает привести в соответствие плановые объемы бюджетных средств Перечня объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области и государственной программы Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области».

По вышеуказанным объектам капитального строительства на 2017 год объем бюджетных назначений Закона о бюджете соответствует объему бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Ивановской области за 9 месяцев 2017 года, приведен в таблице:

(руб.)

Объект капитального строительства	Утверждено Перечнем* на 2017 год	Утверждено**	Исполнено***	Процент исполнения	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4 /2 x 100	6=4 /3 x 100
Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка), итого, в т.ч.:	***48 740 636,0***	***48 740 636,0***	***11 891 701,6***	***24,4%***	***24,4%***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	48 740 636,0	48 740 636,0	11 891 701,6	24,4%	24,4%
Реконструкция автомобильной дороги Южа - Талицы - Мугреевский (на участке Южа - Талицы) в Южском районе Ивановской области (1 этап), итого, в т.ч.:	***60 000 000,0***	***59 959 530,0***	***48 699 619,2***	***81,2%***	***81,2%***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	60 000 000,0	59 959 530,0	48 699 619,2	81,2%	81,2%
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 16 + 836 - 20 + 100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области, итого, в т.ч.:	***130 145 690,0***	***104 541 097,4***	***39 858 324,0***	***30,6%***	***38,1%***

Объект капитального строительства	Утверждено Перечнем* на 2017 год	Утверждено**	Исполнено***	Процент исполнения	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4 /2 x 100	6=4 /3 x 100
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	130 145 690,0	104 541 097,4	39 858 324,0	30,6%	38,1%
Итого, бюджетные инвестиции	**238 886 326,0**	**213 241 263,4**	**100 449 644,8**	**42,0%**	**47,1%**
Итого, за счет средств областного бюджета	238 886 326,0	213 241 263,4	100 449 644,8	42,0%	47,1%

* Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области
** уточненной сводной бюджетной росписью и Законом о бюджете
*** согласно отчету об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.10.2017 освоение средств составило 42,0 % от годового плана Перечня объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области или 47,1 % от объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи и бюджетных назначений Закона о бюджете.

Постановлением Правительства Ивановской области от 04.06.2015 № 242-п утвержден порядок осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности Ивановской области, и приобретение объектов недвижимого имущества в собственность Ивановской области (далее – Порядок осуществления капитальных вложений).

В соотвествии с пунктом 4.3. Порядка осуществления капитальных вложений, Департамент строительства и архитектуры Ивановской области ежеквартально, в целях проведения мониторинга осуществления капитальных вложений, направляет в Департамент экономического развития и торговли Ивановской области отчет о ходе осуществления капитальных вложений.

Согласно отчету о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2017 года, предоставленному Департаментом строительства и архитектуры Ивановской области, на 2017 год запланировано финансирование трех объектов на общую сумму 238 886,4 тыс. руб., финансирование по состоянию на 3 квартал 2017 года произведено в объеме 100 449,6 тыс. руб.

Плановые объемы бюджетных инвестиций, отраженные в отчете о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2017 года соответствуют объему бюджетных средств, утвержденных Перечнем объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области, но не соответствуют плановым объемам бюджетных ассигнований, утвержденных государственной программой Ивановской области и плановым объемам бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете. Исполненные объемы бюджетных инвестиций,

отраженные в отчете о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2017 года соответствуют исполненным объемам отчета об исполнении бюджета.

Кроме указанных выше бюджетных инвестиций, по виду расходов 410 «Бюджетные инвестиции» отражены следующие расходы:

(руб.)

Объект капитального строительства	Утверждено*	Исполнено**	Процент исполнения
1	2	3	4=3 /2 x 100
Строительство сетей газоснабжения пожарной части 35 по адресу: Ивановская область, г.Кохма, ул. Кочетовой, д.46	2 200 000,0	0,0	0,0 %
Монтаж наружных и внутренних сетей водопровода здания пожарной части 35 по адресу: Ивановская область, г.Кохма, ул. Кочетовой, д.46	342 000,0	0,0	0,0 %
Корректировка проектно-сметной документации на строительство сетей газоснабжения пожарной части 35 по адресу: Ивановская область, г.Кохма, ул. Кочетовой, д.46	300 000,0	193 602,5	64,5 %
Проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования	3 223 912,3	0,0	0,0 %
Итого	**6 065 912,3**	**193 602,5**	**3,2 %**

* уточненной сводной бюджетной росписью и Законом о бюджете
** согласно отчету об исполнении бюджета

5.6. Исполнение средств резервного фонда Правительства Ивановской области.

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

Статьей 8 Закона о бюджете размер резервного установлен в сумме 44 482 443,0 руб. или 0,13 % от общего объема 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. Однако, **Законом о бюджете не установлена сумма средств на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, является нарушением пункта 1 Порядка**.

Согласно пояснениям Департамента финансов, за отчетный период в соответствии с распоряжениями Правительства Ивановской области из резервного фонда Правительства Ивановской области выделено 5 477,8 тыс. руб. или 12,3 % от утвержденного годового объема резервного фонда

Правительства Ивановской области. Остаток резервного фонда на 01.10.2017 составил 39 004,6 тыс. руб.

Данные о расходовании средств резервного фонда Правительства Ивановской области по состоянию на 01.10.2017 приведены в таблице ниже.

Как видно из таблицы, исполнение, согласно данным отчетов получателей средств резервного фонда (кассовый расход) составило 4 219,5 тыс. руб. или 77,0 % от объема произведенного Департаментом финансов финансирования. Направленность использования выделенных из резервного фонда средств соответствует Порядку.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование получателя	Распорядительный документ	Назначение	Исполнено*	Кассовый расход**
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	3 000,0	1 741,7
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	300,0	300,0
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	341,9	341,9
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	1 835,9	1 835,9
	Итого			**5 477,8**	**4 219,5**

* отчет об исполнении бюджета

** согласно данным отчетов получателей средств резервного фонда

5.7. Анализ расходов областного бюджета (запланированных в объеме свыше 500,0 тыс. руб.), по которым освоение бюджетных средств на 01.10.2017 не начиналось (в разрезе целевых статей).

В таблице приведены расходы областного бюджета (запланированные в объеме свыше 500,0 тыс. руб.), по которым освоение бюджетных средств на 01.10.2017 не начиналось (в разрезе целевых статей):

(руб.)

Наименование показателя	Код целевой статьи	Утверждено*
1	2	3
Департамент строительства и архитектуры Ивановской области		
Субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку проектов внесения изменений в документы территориального планирования, правила землепользования и застройки	0480182500	5 000 000,00
Субсидия бюджету Наволокского городского поселения на реализацию мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов в моногороде	1010282930	13 500 000,00
Субсидия бюджету городского округа Вичуга на реализацию мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов в моногороде	1010282940	22 475 560,00

Наименование показателя	Код целевой статьи	Утверждено*
1	2	3
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	120 000 000,00
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на строительство объекта "Создание сети водоснабжения туристско-рекреационного кластера "Плес", 1 очередь"	2010182060	6 000 000,00
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на корректировку проектной документации по объекту "Строительство канализационной сети с КНС и реконструкция очистных сооружений на территории туристско-рекреационного кластера "Плес"	2010182960	2 517 557,00
Корректировка региональных нормативов градостроительного проектирования	0480122500	2 000 000,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов общего образования	0210482950	11 000 000,00
Департамент здравоохранения Ивановской области		
Финансовое обеспечение закупок диагностических средств для выявления и мониторинга лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека, в том числе в сочетании с вирусами гепатитов В и (или) С	01304R3821	14 826 813,18
Финансовое обеспечение расходов на организационные мероприятия, связанные с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей, включающие в себя хранение лекарственных препаратов, доставку лекарственных препаратов до аптечных организаций, создание и сопровождение электронных баз данных учета и движения лекарственных препаратов в пределах Ивановской области	01304R3823	5 108 022,00
Финансовое обеспечение реализации мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С	01304R3824	2 870 118,66
Обеспечение граждан лекарственными препаратами по рецептам врачей с 50-процентной скидкой в соответствии с группами населения, указанными в Перечне, утвержденном приложением 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 30.07.1994 № 890 "О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения", за исключением лечения заболеваний, по которым обеспечение лекарственными препаратами в соответствии с федеральным законодательством осуществляется за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете	0170271240	75 958 056,00
Осуществление единовременных выплат медицинским работникам	01Б0151360	600 000,00
Департамент образования Ивановской области		
Гранты Губернатора Ивановской области образовательным организациям, реализующим основные общеобразовательные программы дошкольного образования, развивающим вариативные формы дошкольного образования	0210160750	2 500 000,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов, городских округов Ивановской области на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам иных муниципальных организаций дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в Ивановской области	0230181420	4 102 702,44
Организация формирования и ведения региональной информационной системы обеспечения единого государственного экзамена на территории Ивановской области	0210300260	1 924 600,00
Обеспечение функционирования системы передачи, трансляции и записи сигнала в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, архивирование, хранение записей видеонаблюдения процедур проведения единого государственного экзамена на территории Ивановской области	0210321430	5 098 635,00
Департамент развития информационного общества Ивановской области		
Развитие и сопровождение информационной системы многофункциональных центров оказания государственных и муниципальных услуг	1110220650	7 000 000,00
Развитие и сопровождение региональной системы межведомственного электронного взаимодействия	1110221600	8 940 000,00
Развитие и сопровождение Регионального портала государственных и муниципальных услуг (функций) Ивановской области	1110221620	3 000 000,00
Развитие и сопровождение государственных информационных систем в сфере здравоохранения Ивановской области, обеспечивающих предоставление государственных услуг	1110222820	1 000 000,00
Техническое сопровождение информационных систем и телекоммуникационного оборудования для органов государственной власти Ивановской области	1120220690	645 000,00
Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области		
Субсидии на возмещение части затрат, связанных с организацией рейсов водным транспортом	1220160540	3 045 083,00
Субсидия бюджету Ильинского муниципального района на приобретение автобуса МУП "Ильинское АТП"	4790082920	750 000,00
Проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования	1210140390	3 223 912,33
Департамент социальной защиты населения Ивановской области		
Капитальный ремонт зданий и помещений организаций социального обслуживания населения в рамках реализации социальной программы Ивановской области «Укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения»	03601R2092	3 280 000,00
Обеспечение новогодними подарками детей, нуждающихся в особой заботе государства, а также детей, отличившихся в учебе, спорте, творчестве, - участников областных новогодних губернаторских праздников	0340170590	1 550 000,00

Наименование показателя	Код целевой статьи	Утверждено*
1	2	3
Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области		
Субсидии на поддержку производства льна	1310360650	1 500 000,00
Субсидии на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договорам сельскохозяйственного страхования	13105R5435	7 009 240,00
Субсидии на культуртехнические мероприятия	13601R0760	2 020 000,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности	13502R0180	26 388 000,00
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области		
Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	1510151280	8 597 200,00
Осуществление государственного управления в области организации и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения	1520120780	3 064 218,10
Субсидии бюджетам муниципальных образований на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений путем их приведения в безопасное техническое состояние	15401R0160	3 800 000,00
Организация наблюдательной сети и осуществление государственного мониторинга водных объектов	1550120790	1 000 000,00
Создание и обеспечение функционирования территориальной системы наблюдений за состоянием атмосферного воздуха на территории Ивановской области	0830121030	2 380 097,00
Департамент управления имуществом Ивановской области		
Реализация полномочий по принудительному изъятию земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения и прекращению прав на земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения при неиспользовании по целевому назначению или использовании с нарушением законодательства РФ	1910122810	4 453 539,00
Департамент финансов Ивановской области		
Оценка способности Ивановской области выполнять финансовые обязательства	1720122840	708 000,00
Обеспечение осуществления государственных заимствований	1720122850	8 460 000,00
Департамент экономического развития и торговли Ивановской области		
Софинансирование совместного конкурса проектов фундаментальных научных исследований и приоритетных научных исследований, выполняемых в интересах развития Ивановской области	1020190090	3 500 000,00
Предоставление целевых грантов начинающим субъектам малого предпринимательства на создание собственного дела	1040460740	4 235 960,00
Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области		
Проведение капитального и текущего ремонта здания и сооружения областного государственного бюджетного учреждения дополнительного образования "Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва № 8 "Спартак", расположенного по адресу: г. Иваново, проезд Торфмаша, 3	2120103540	4 400 000,00
Именные стипендии в области физической культуры и спорта	2120171030	960 000,00
Департамент внутренней политики Ивановской области		
Создание и сопровождение системы мониторинга состояния межнациональных отношений и раннего предупреждения межнациональных конфликтов	1820422800	1 200 000,00
Организация проведения социологических опросов населения в городских округах и муниципальных районах Ивановской области по выявлению уровня удовлетворенности населения деятельностью органов местного самоуправления	1830120870	1 500 000,00
Административный Департамент Ивановской области		
Создание базовой инфраструктуры системы-112 Ивановской области: оснащение центра обработки вызовов	07401R0980	28 950 900,00
Строительство сетей газоснабжения пожарной части 35 по адресу: Ивановская область, г.Кохма, ул.Кочетовой, д.46	0730140490	2 200 000,00

* уточненной сводной бюджетной росписью

6. Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

Статьей 1 Закона о бюджете областной бюджет на 2017 год утвержден с дефицитом в сумме 826 725,9 тыс. руб.

Согласно пункту 2 статьи 92.1 БК РФ дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 процентов утвержденного

общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. На 01.10.2017 **доля утвержденного дефицита областного бюджета** в утвержденном общем годовом объеме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений **составляет 4,3 %.** При утверждении объема дефицита областного бюджета в Законе о бюджете требования статьи 92.1 БК РФ соблюдены.

Кроме того, значение данного показателя свидетельствует об исполнении Ивановской областью одного из своих обязательств перед Министерством финансов Российской Федерации по соглашениям о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетных кредитов на частичное покрытие дефицита бюджета Ивановской области[12]. Согласно подпункту «з» пункта 3.2 соглашений Департамент финансов, как заемщик, обязуется обеспечить дефицит областного бюджета в 2017 году на уровне **не более 10 %** суммы доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2017 года, согласно отчету об исполнении бюджета, приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено*	Процент исполнения
1	2	3	4=3/2x100
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	**7 000 000 000,00**	**0,00**	**X**
Размещение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	7 000 000 000,00	0,00	0,0%
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	**-6 413 961 664,61**	**-1 361 338 000,00**	**X**
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	7 800 000 000,00	7 800 000 000,00	100,0%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-14 213 961 664,61	-9 161 338 000,00	64,5%
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	**-372 433 000,00**	**740 748 000,00**	**X**
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации: бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта	2 400 000 000,00	4 400 000 000,00	183,3%
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации: бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области	239 207 000,00	1 077 988 000,00	450,7%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ: бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта	-2 400 000 000,00	-4 400 000 000,00	183,3%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ: бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области	-611 640 000,00	-337 240 000,00	55,1%
Изменение остатков средств	**727 068 996,03**	**-379 320 850,14**	**-52,2%**
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	-50 331 232 012,56	-43 230 016 897,83	85,9%
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	51 058 301 008,59	42 850 696 047,69	83,9%

[12] от 24.10.2016 № 01-01-06/06-239 и от 11.07.2017 № 01-01-06/06-187

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено*	Процент исполнения
1	**2**	**3**	**4=3/2x100**
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	**-113 948 440,07**	**1 213 314 751,11**	**X**
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации	17 500 000,00	17 535 051,00	100,2%
Исполнение государственных гарантий субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий субъекта Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	-111 679 266,43	0,00	0,0%
Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации	0,00	1 222 464 609,85	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	***-19 769 173,64***	***-26 684 909,74***	***135,0%***
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-100 000 000,00	-39 105 600,00	39,1%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	6 730 826,36	8 070 690,26	119,9%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	73 500 000,00	4 350 000,00	5,9%
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	**826 725 891,35**	**213 403 900,97**	**25,8%**

* отчет об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, за 9 месяцев 2017 года бюджет исполнен с дефицитом 213 403,9 тыс. руб. или 25,8 % от годового плана. Основным источником погашения дефицита бюджета за 9 месяцев 2017 года является увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, поступления по которому за 9 месяцев 2017 года составили 1 222 464,6 тыс. руб.

Законом о бюджете на 2017 год запланировано размещение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации в сумме 7 млрд руб. По состоянию на 01.10.2017 выпуск государственных облигаций Ивановской области не произведен.

Законом о бюджете на 2017 год запланировано получение кредитов от кредитных организаций в сумме 7 800 000,0 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2017 кредиты банков привлечены в запланированном объеме.

Законом о бюджете запланировано погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, в сумме 14 213 961,7 тыс. руб. За 9 месяцев 2017 года произведено погашение кредитов банков на сумму

9 161 338,0 тыс. руб. или 64,5 % от запланированного годового объема погашения банковских кредитов.

Законом о бюджете предусмотрено получение и погашение в 2017 году кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации: бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта в объеме 2 400 000,0 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату бюджетные кредиты привлечены и погашены в объеме 4 400 000,0 тыс. руб., что на 83,3 процентных пункта выше плановых значений.

Кроме того, за 9 месяцев 2017 года получены кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации: бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области в сумме 1 077 988,0 тыс. руб., что в 4,5 раза выше запланированного объема (239 207,0 тыс. руб.).

Законом о бюджете предусмотрено погашение в 2017 году от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации: бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области в объеме 611 640,0 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 произведено погашение кредитов на сумму 337 240,0 тыс. руб. или 55,1 % от запланированного годового объема.

По состоянию на 01.10.2017 исполнение по источнику «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» составило «-379 320,8» тыс. руб. при плане 727 069,0 тыс. руб.

На 2017 год запланировано 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 редакции на 05.07.2017) в 2017 году запланировано осуществить приватизацию акций, находящихся в государственной собственности Ивановской области 6-ти акционерных обществ. По состоянию на 01.10.2017 получены средства в сумме 17 535,05 тыс. руб. или 100,2 % запланированных годовых назначений. Согласно информации Департамента управления имуществом Ивановской области, поступления составили средства от продажи акций акционерного общества «Роспечать-Центр» (5 100 001,00 руб.), акционерного общества «Кластерная текстильная корпорация «Иврегионсинтез» (2 100 000,00 руб.) и акционерного общества «Ивановский издательский дом» (10 335 050,00 руб.).

Также, в числе источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2017 год запланировано исполнение государственных гарантий Ивановской области в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий субъекта Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу на сумму 111 679,3 тыс. руб. За 9 месяцев 2017 года средства на исполнение государственной гарантии не направлялись.

В отчетном периоде бюджетам муниципальных образований предоставлялись бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации в объеме 39 105,6 тыс. руб. или 39,1 % от утвержденного годового плана (100 000,0 тыс. руб.).

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации произведен в объеме 4 350,0 тыс. руб. или 5,9 % от утвержденного годового плана (73 500,0 тыс. руб.).

За 9 месяцев 2017 года поступили средства от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации в объеме 8 070,7 тыс. руб., что на 19,9 процентных пункта выше годового планового показателя (6 730,8 тыс. руб.)**.**

Превышение фактического объема поступлений над утвержденными показателями источников внутреннего финансирования дефицита в Законе о бюджете противоречит принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленному статьей 32 БК РФ.

7. Государственный внутренний долг Ивановской области.

В соответствие с требованиями статьи 107 БК РФ статьей 12 Закона о бюджете установлен предельный объем государственного долга Ивановской области на 2017 год в сумме 19 000 000,0 тыс. руб. (в размере 99,2 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета Ивановской области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Информация о структуре и динамике задолженности Ивановской области по полученным кредитам и предоставленным гарантиям по состоянию на 01.10.2017 приведена в таблице ниже.

(руб.)

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства		
	на 01.01.2017	на 01.10.2017	Изменение
1	2	3	4 = 3 - 2
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
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	707 560 000,00	-37 240 000,00
Министерство финансов Российской Федерации / 26.10.2016	4 858 662 000,00	4 858 662 000,00	0,00
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
Итого бюджетные кредиты	**6 052 730 580,68**	**6 793 478 580,68**	**740 748 000,00**
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» / 26.09.2016	1 900 000 000,00	0,00	-1 900 000 000,00
АО Банк «Северный морской путь» / 18.11.2016	261 338 000,00	0,00	-261 338 000,00
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 19.10.2016 - 13.12.2016	3 000 000 000,00	1 500 000 000,00	-1 500 000 000,00
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» / 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
Итого кредиты кредитных организаций	**10 661 338 000,00**	**9 300 000 000,00**	**-1 361 338 000,00**
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
Итого государственные гарантии Ивановской области	**111 679 266,43**	**111 679 266,43**	**0,00**
Всего государственный долг Ивановской области	**16 825 747 847,11**	**16 205 157 847,11**	**-620 590 000,00**

Как видно из таблицы, задолженность Ивановской области за 9 месяцев 2017 года уменьшилась на 620 590,0 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, государственный долг Ивановской области уменьшился на 489 790,0 тыс. руб. или на 2,9 % (государственный долг Ивановской области на 01.10.2016 составлял 16 694 947,8 тыс. руб.).

Наибольший вес в структуре государственного долга Ивановской области на 01.10.2017 занимают банковские кредиты – 57,4 %. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года их доля уменьшилась на 27,4 процентных пункта (доля на 01.07.2016 – 84,8 %).

Доля бюджетных кредитов в структуре государственного долга Ивановской области увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 27,3 процентных пунктов и составила 41,9 % (доля на 01.10.2016 составляла 14,6 %).

Статьей 12 Закона о бюджете установлен объем расходов на обслуживание государственного долга в 2017 году в размере 1 278 544,3 тыс. руб., в том числе на уплату процентов за рассрочку реструктурированной в

2015 году задолженности по предоставленному бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетному кредиту для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) в сумме 149,3 тыс. руб.

Фактический объем расходов на обслуживание государственного долга по состоянию на 01.10.2017 составил 769 555,7 тыс. руб. или 60,2 % от установленного объема. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года фактический объем расходов на обслуживание государственного долга сократился на 618 177,6 тыс. руб. или на 44,5 % (фактический объем расходов на обслуживание государственного долга по состоянию на 01.10.2016 составлял 1 387 733,3 тыс. руб.).

Инспектор
экспертно-аналитического отдела
Контрольно-счетной палаты **Е.Н. Еремеева**