Аналитическая записка
о ходе исполнения областного бюджета за I полугодие 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 01.07.2017

г. Иваново **28 августа 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 01.07.2017 года (далее - отчет об исполнении консолидированного бюджета);
- ✓ отчет об исполнении областного бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.07.2017 (далее – отчет об исполнении областного бюджета);
- ✓ отчет по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.07.2017 (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 01.07.2017 (далее – отчеты главных администраторов бюджетных средств).

В ходе составления аналитической записки проанализированы:

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

– исполнение основных характеристик консолидированного бюджета Ивановской области по состоянию на 01.07.2017;

– исполнение доходной и расходной частей, источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета по состоянию на 01.07.2017, утвержденных Законом Ивановской области от 17.12.2016 № 112-ОЗ (в редакции от 30.05.2017) «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 I полугодие 2017 года;

– исполнение программной части областного бюджета по состоянию на 01.07.2017.

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 01.07.2017

По всем утвержденным Законом о бюджете главным администраторам бюджетных средств (41-им главным администратором бюджетных средств) в Контрольно-счетную палату Ивановской области (далее – 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"».

[1] финансовый орган субъекта Российской Федерации

Кроме того, в I полугодии 2017 года на единый счет бюджета поступили доходы от двух не утвержденных Законом о бюджете главных администраторов бюджетных средств, с кодами ведомств «141» и «415». В соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты заверенные копии годовой бюджетной отчетности за I полугодие 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 I полугодие 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 I полугодие 2017 года, согласно отчету по поступлениям и выбытиям на 3 764,0 тыс. 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 3 764,0 тыс. 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 01.07.2017[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							**0,00**
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения 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							**-300 000,00**
Резервный фонд Правительства Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	013	0111	1730120810	800	50 000 000,00	46 700 000,00	-3 300 000,00
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 обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	019	0505	1810201450	200	2 624 480,20	2 548 879,27	-75 600,93
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	019	0505	1810201450	800	0,00	116 000,00	116 000,00
Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области							**114 437 400,00**
Финансовое обеспечение дорожной деятельности (Межбюджетные трансферты)	021	0409	1210153900	500	0,00	74 937 400,00	74 937 400,00
Финансовое обеспечение дорожной деятельности (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	021	0409	1210253900	200	0,00	39 500 000,00	39 500 000,00
Департамент социальной защиты населения Ивановской области							**1 050 000,00**
Реализация проекта "Я строю жизнь" (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения 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 обеспечения 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 обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	023	1002	0310100650	200	30 314 593,41	30 247 501,03	-67 092,38
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 обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	023	1006	1810201450	200	13 874 931,20	13 869 281,10	-5 650,10
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	023	1006	1810201640	100	59 077 859,57	59 074 559,57	-3 300,00

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Закон о бюджете	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение
1	2				3	4	5 = 4 - 3
(Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)							
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
Комитет Ивановской области по лесному хозяйству							**0,00**
Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения 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 обеспечения 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	28 010,00	38 689,07	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 обеспечения 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 обеспечения 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 обеспечения 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
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	84 551 506,96	-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) (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	042	0310	0730101250	200	20 854 499,22	20 847 278,27	-7 220,95

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) (Иные бюджетные ассигнования)	042	0310	0730101250	800	983 752,00	992 972,95	9 220,95
ИТОГО							**115 187 400,00**

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 I полугодие 2017 года по указанному основанию поступили следующие средства:

- ✓ иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 114 437,4 тыс. руб.;
- ✓ предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 750,0 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].

[5] графа 5 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении областного бюджета формируется путем суммирования одноименных показателей графы 8 раздела «Источники финансирования дефицита

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 I полугодие 2017 года, согласно отчету по поступлениям и выбытиям на 3 764,0 тыс. 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 01.07.2017.

Таким образом, формирование Отчета об исполнении областного бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.07.2017 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.

По итогам проведенного выше анализа можно сделать вывод об отсутствии фактов неполноты и недостоверности отчета об исполнении областного бюджета на 01.07.2017 и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.07.2017.

Справочно: Приложения № 1-3 к рабочим материалам (на 179 листах) являются материалами к экспертно-аналитическому мероприятию и к настоящей аналитической записке не прилагаются.

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

2. Данные о социально - экономическом положении Ивановской области по состоянию на 01.07.2017

Анализ социально - экономического положения Ивановской области производился на основании статистического сборника «Социально-экономическое положение Ивановской области в январе-июне 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-июне текущего года, а также сравнительные данные с аналогичным периодом прошлого года, представлены в таблице:

Основные экономические показатели	Абсолютные данные за январь-июнь 2017 года	Январь-июнь 2017 года в % к январю-июню 2016 года	Справочно: Январь-июнь 2016 года в % к январю-июню 2015 года***
1	2	3	4
1. Индекс промышленного производства, млн руб.*	x	95,4 % ⇩	104,7 % ⇧
2. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по видам деятельности:			
2.1. Добыча полезных ископаемых, млн руб.	283,5	91,0 % ⇩	96,1 % ⇩
2.2. Обрабатывающие производства, млн руб.	56 653,7	116,2 % ⇧	110,9 % ⇧
2.3. Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха, млн руб.	14 868,4	102,8% ⇧	114,4 % ⇧
2.4. Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений, млн руб.	1 522,5	103,1 % ⇧	*
3. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн руб.	7 772,1	107,5 % ⇧	83,9 % ⇩
4. Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей (в действующих ценах), млн руб.	3 876,3	100,1 % ⇧	75,1 % ⇩
5. Грузооборот транспорта, млн т-км**	88,1	64,0 % ⇩	76,5 % ⇩
6. Оборот розничной торговли, млн руб.	74 652,4	100,5 % ⇧	93,4 % ⇩
7. Оборот общественного питания, млн руб.,	2 845,2	108,8 % ⇧	99,5 % ⇩
8. Объем платных услуг населению, млн руб.	21 111,2	104,2 % ⇧	103,1 % ⇧
9. Ввод в действие жилых домов, тыс. $м^2$	112,4	в 3,6 раз ⇧	36,3 % ⇩

* 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-июне 2017 года»

В январе-июне 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост значений по 9-ти из 12-ти рассматриваемых экономических показателей:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Обрабатывающие производства» (на 6,2 процентных пунктов);
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (на 2,8 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 3,1 процентных пунктов);
- объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (на 7,5 процентных пунктов);
- объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей (в действующих ценах) (на 0,1 процентных пунктов);
- оборот розничной торговли (на 0,5 процентных пунктов).
- оборот общественного питания (на 8,8 процентных пунктов);
- объем платных услуг населению (на 4,2 процентных пунктов);
- ввод в действие жилых домов (в 3,6 раз). Согласно сведениям Ивановостат в январе-июне 2017 организациями всех форм собственности за счет всех источников финансирования и индивидуальными застройщиками за счет собственных и заемных средств построено 1 657 квартир общей площадью 112,4 тыс. кв. метров, или в 3,6 раза больше, чем в январе-июне 2016 года (31,0 тыс. кв. метров). Населением за счет собственных и заемных средств построено 57 домов площадью 13,3 тыс. кв. метров, или 11,8 % от введенного по области жилья.

В отчетном периоде отмечается падение значений относительно уровня того же периода прошлого года по следующим 3-м показателям:

- индекс промышленного производства (на 4,6 процентных пунктов);
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» (на 9,0 процентных пунктов);
- грузооборот транспорта (на 36,0 процентных пунктов).

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника за январь – май 2017 года составила 21 733,5 рублей (по предварительным данным) с ростом к соответствующему периоду прошлого года на 5,3 процентных пунктов.

Индекс потребительских цен июня 2017 года к декабрю 2016 года составил 102,7 %, что на 2,8 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» (105,5 % декабрь 2017 года к декабрю 2016 года).

3. Основные характеристики бюджета Ивановской области.

В рассматриваемом периоде в Закон о бюджете были внесены изменения тремя 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% ⇩
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% ⇧
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	-	-	-	-
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% ⇧

Как видно из таблицы, в течение I полугодия 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 3 820 982,0 тыс. руб. или на 13,3 процентных пункта;

✓ расходная часть бюджета увеличена на 4 837 261,3 тыс. руб. или на 16,9 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 I полугодие 2017 года утвержден распоряжением Правительства Ивановской области от 26.07.2017 № 144-рп.

Основные итоги исполнения **областного бюджета** за I полугодие 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 I полугодие 2017 года	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям*
1	2	3	4	5=4/2x100
ДОХОДЫ	32 566 277 569,50	-	15 834 919 867,98	48,6 %
РАСХОДЫ	33 393 003 460,85	33 508 190 860,85	16 211 381 514,83	48,5 %
Дефицит (-), профицит (+)	-826 725 891,35	-	-376 461 646,85	45,5 %

* от утвержденного Законом о бюджете объема

В результате исполнения областного бюджета за I полугодие текущего года сложился дефицит в сумме 376 461,6 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 I полугодие 2017 года	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям
1	2	3	4=3/2x100
ДОХОДЫ	39 364 536 680,9	18 762 184 465,0	47,7 %
РАСХОДЫ	41 461 631 510,5	18 922 261 679,1	45,6 %
Дефицит (-), профицит (+)	-1 986 840 697,3	-160 077 214,1	8,1 %

В результате исполнения консолидированного бюджета за I полугодие текущего года сложился дефицит в сумме 160 077,2 тыс. руб.

4. Доходы областного бюджета.

Доходы областного бюджета по состоянию на 01.07.2017 в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

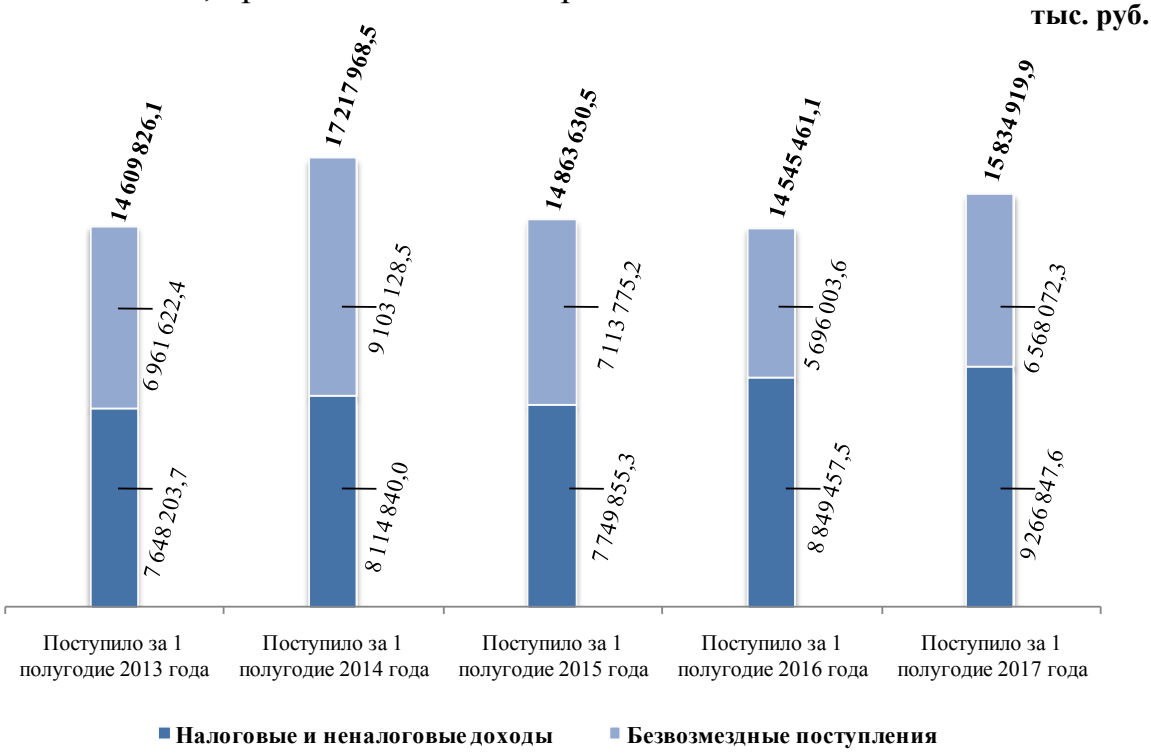
(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за I полугодие 2017 года	Процент исполнения к годовым назначениям	Темп роста показателей	
			I полугодие 2017 года к I полугодию 2016 года	I полугодие 2016 года к I полугодию 2015 года
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	9 266 847 575,36	48,4 %	104,7 % ⇧	114,2 % ⇧
Безвозмездные поступления	6 568 072 292,62	49,0 %	115,3 % ⇧	80,1% ⇩
Общий объем ДОХОДОВ	**15 834 919 867,98**	**48,6 %**	**108,9 %** ⇧	**97,9%** ⇩

Как видно из таблицы, за I полугодие текущего года годовые бюджетные назначения по доходам исполнены на 48,6 %. В рассматриваемом периоде доходы поступили в бюджет в объеме выше прошлогоднего значения на 8,9 процентных пунктов. Объем доходов по группам «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления» выше прошлогодних значений на 4,7 и 15,3 процентных пунктов соответственно.

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

тыс. руб.



Как видно из диаграммы, в динамике доходов областного бюджета поступивших за I полугодие в 2013 – 2017 годах, общий объем доходов поступивших в I полугодие 2017 года больше аналогичных поступлений I полугодия 2013, 2015 и 2016 годов, но меньше поступлений за I полугодие 2014 года. Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов является

максимальным за последние пять лет. Объем безвозмездных поступлений I полугодия 2017 года меньше аналогичных поступлений за I полугодие в 2013 – 2015 годах, но больше объема безвозмездных поступлений поступивших на единый счет бюджета за I полугодие 2016 года.

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

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Исполнено за I полугодие т.г.
1	2	3
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	00010501012010000110	39 686,79
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	00010501022010000110	-83 673,29
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	00010501050010000110	-6 253 215,07
Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов, связанные с изменением и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений	00010807141010000110	1 293 000,00
Налог с владельцев транспортных средств и налог на приобретение автотранспортных средств	00010904020020000110	7,23
Сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц	00010906020020000110	412,00
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	00010911010020000110	-6 308,04
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	00011105100020000120	3 725,98
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами	00011201020010000120	63 836,37
Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа	00011201070010000120	-0,01
Плата за предоставление сведений из Единого государственного реестра недвижимости	00011301031010000130	94 684,16
Плата за предоставление информации из реестра дисквалифицированных лиц	00011301190010000130	150,00
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	00011402022020000410	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	00011402022020000440	20 642,58
Доходы от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, в части реализации основных средств	00011402028020000410	4 060 100,00
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, находящихся в пользовании бюджетных и автономных учреждений	00011406042020000430	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)	00011632000020000140	337 938,01
Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации	00011705020020000180	290,00
Предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации	00020402010020000180	750 000,00
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	00020702030020000180	10 000,00
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	00021925084020000151	-26 661,55
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	00021945462020000151	-8 406,66
ИТОГО		**3 983 408,50**

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 I полугодие 2017 года в областной бюджет поступили доходы по главным администраторам доходов неутвержденным Законом о бюджете:

(руб.)

Код бюджетной классификации	Наименование	Поступило доходов за I полугодие т.г.
1	2	3
Управление Роспотребнадзора по Ивановской области		1 500,00
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)	1 500,00
Прокуратура Ивановской области		4 019 820,79
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)	4 019 820,79
	ИТОГО	**4 021 320,79**

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 «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.

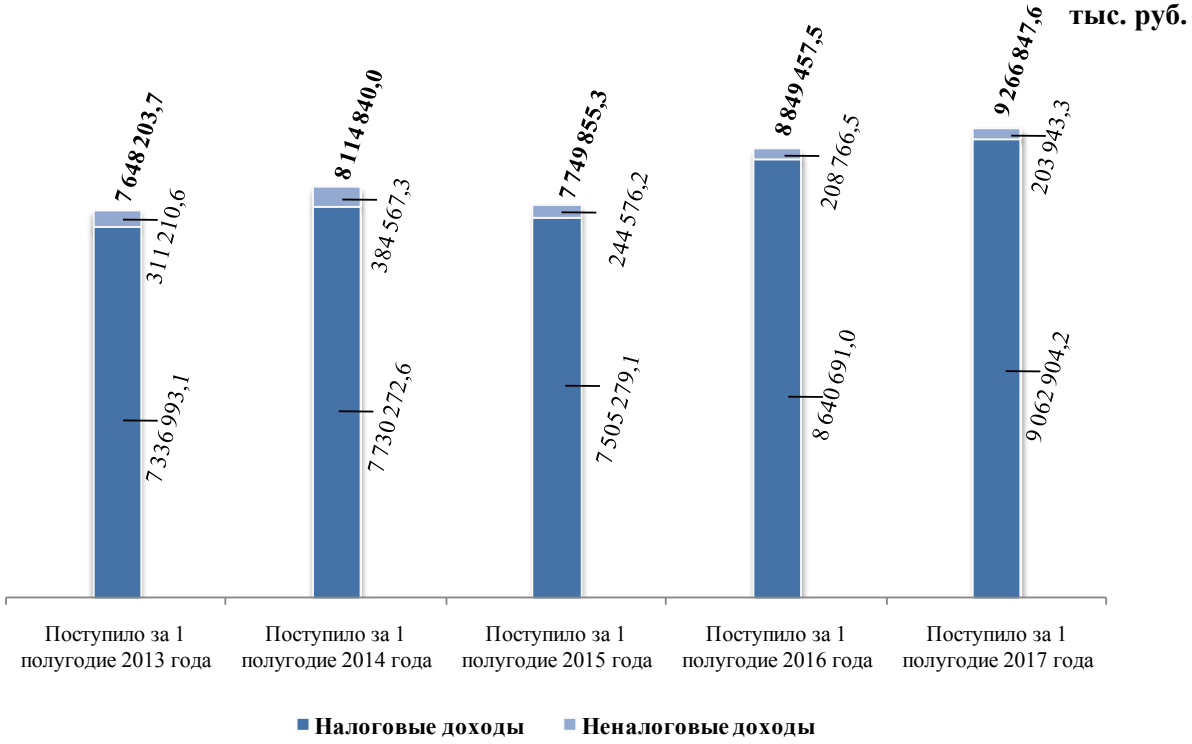
4.1. Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы».

Согласно отчету об исполнении бюджета за I полугодие 2017 года налоговые и неналоговые доходы областного бюджета поступили в объеме 9 266 847,6 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в номинальном выражении увеличились на 417 390,0 тыс. руб. или на 4,7 процентных пунктов.

В структуре группы 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы» 97,8 % приходится на налоговые доходы (9 062 904,2 тыс. руб.) и только 2,2 % на неналоговые доходы (203 943,3 тыс. руб.).

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



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

В динамике пяти лет отмечается стабильный рост налоговых доходов поступивших за I полугодие в 2013 – 2017 годах, исключение составляет 2015 год, когда поступления налоговых доходов за I полугодие 2015 года оказались ниже аналогичных поступлений I полугодия 2014 года, но больше аналогичных поступлений I полугодия 2013 года.

Объем полученных неналоговых доходов за I полугодие 2017 года является минимальным за последние пять лет. При этом, как видно на диаграмме, в динамике 2013-2014 годов отмечался рост поступления неналоговых доходов за I полугодие, а в динамике 2015-2017 годов спад.

4.1.1. Налоговые доходы областного бюджета.

За I полугодие 2017 года налоговые доходы поступили в сумме 9 062 904,2 тыс. руб. или 48,3 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления налоговых доходов областного бюджета за I полугодие 2017 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 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:	**6 852 123 132,90**	**49,3%**	**75,6%**	**103,4%** ⇧
1	Налог на прибыль организаций	2 494 413 685,63	69,9%	27,5%	121,4% ⇧
2	Налог на доходы физических лиц	2 828 045 406,07	41,2%	31,2%	103,7% ⇧
3	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 472 192 669,13	43,8%	16,2%	81,8% ⇩
4	Налог на добычу полезных ископаемых	9 163,20	44,3%	0,0001%	80,8% ⇩
5	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	329 734,34	11,8%	0,004%	50,4% ⇩
6	Государственная пошлина	57 098 596,94	54,1%	0,6%	122,2% ⇧
7	Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	33 877,59	23,7%	0,0004%	44,7% ⇩
	СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ:	**1 073 376 236,25**	**59,6%**	**11,8%**	**115,9%** ⇧
8	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 073 376 236,25	59,6%	11,8%	115,9% ⇧
	РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:	**1 137 404 876,33**	**37,2%**	**12,6%**	**104,7%** ⇧
9	Налог на имущество организаций	990 057 392,76	41,9%	10,9%	101,8% ⇧
10	Транспортный налог	146 654 424,99	21,3%	1,6%	129,4% ⇧
11	Налог на игорный бизнес	693 058,58	47,1%	0,01%	104,1% ⇧
	ВСЕГО налоговых доходов:	**9 062 904 245,48**	**48,3%**	**100,0%**	**104,9%** ⇧

* согласно отчету об исполнении бюджета
** согласно Закону о бюджете

Три из 11-ти налоговых источника по итогам I полугодия текущего года исполнены в объеме выше расчетного 50,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем):

- налог на прибыль организаций – 69,9 %;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 59,6 %;

- государственная пошлина – 54,1 %.

Остальные 8 налоговых доходов исполнены в размере меньше среднеквартального планового объема. Наиболее низкий процент исполнения годовых бюджетных назначений сложился по следующим налоговым источникам:

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - 11,8 %;

- транспортный налог – 21,3 %, что связано с периодом уплаты транспортного налога с физических лиц[7];

- задолженность и перерасчет по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 23,7 %.

[7] 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)

В структуре налоговых доходов, как и в предыдущие периоды, наибольший вес занимают налог на доходы физических лиц (31,2 %) и налог на прибыль организаций (27,5 %), на их суммарную долю приходится более половины всех полученных за I полугодие 2017 года налоговых доходов (58,7 %).

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

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам (на 55,3 процентных пунктов или 41,9 тыс. руб.);

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (на 49,6 процентных пунктов или 323,9 тыс. руб.);

- налог на добычу полезных ископаемых (на 19,2 процентных пунктов или 2,2 тыс. руб.);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (на 18,2 процентных пунктов или 326 651,6 тыс. руб.).

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

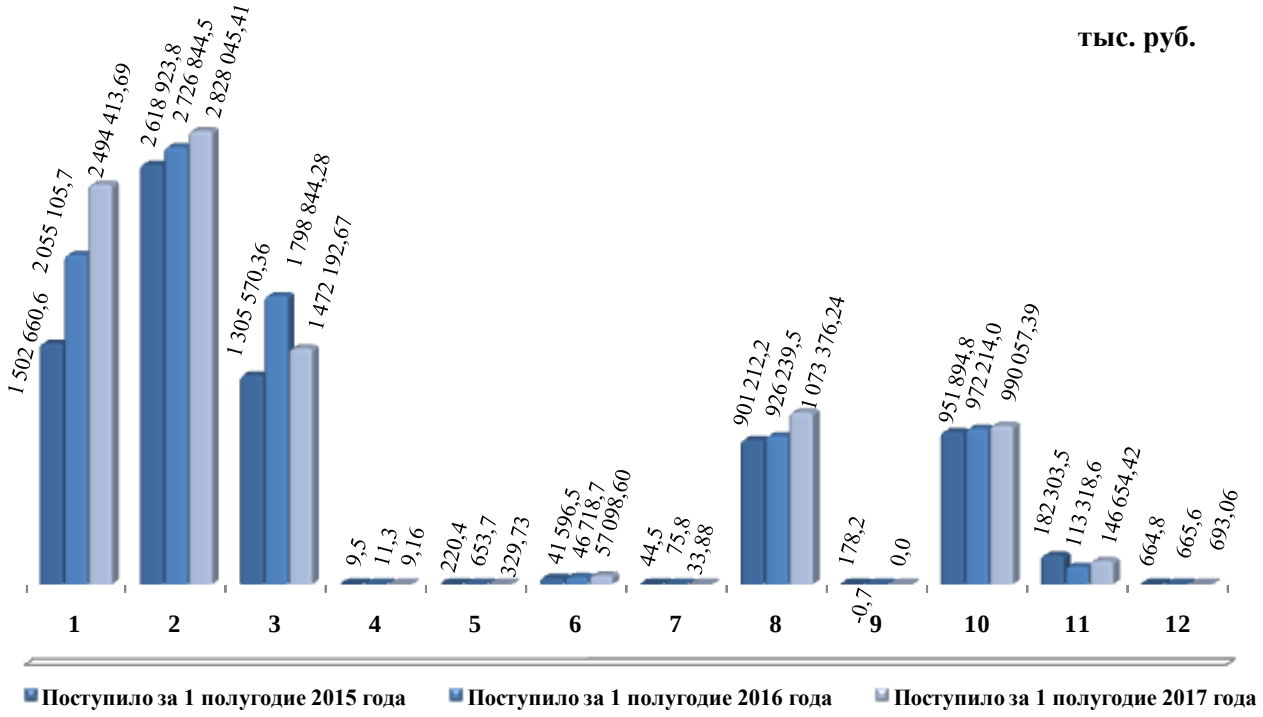
№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 1 полугодие в % к соответствующему периоду предшествующего года		
		в 2015 году к 2014 году	в 2016 году к 2015 году	в 2017 году к 2016 году
1	2	3	4	5
	ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ:	**92,3%** ⇩	**121,2%** ⇧	**103,4%** ⇧
1	Налог на прибыль организаций	87,5% ⇩	136,8% ⇧	121,4% ⇧
2	Налог на доходы физических лиц	94,8% ⇩	104,1% ⇧	103,7% ⇧
3	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	91,9% ⇩	137,8% ⇧	81,8% ⇩
4	Налог на добычу прочих полезных ископаемых	72,9% ⇩	118,7% ⇧	80,8% ⇩
5	Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	20,2% ⇩	296,6% ⇧	50,4% ⇩
6	Государственная пошлина	185,7% ⇧	112,3% ⇧	122,2% ⇧
7	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	51,4% ⇩	170,5% ⇧	44,7% ⇩
	СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ:	**107,9%** ⇧	**102,8%** ⇧	**115,9%** ⇧
8	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	107,8% ⇧	102,8% ⇧	115,9% ⇧
9	Единый сельскохозяйственный налог	362,9% ⇧	----*	----**
	РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:	**117,0%** ⇧	**95,7%** ⇩	**104,7%** ⇧
10	Налог на имущество организаций	115,5% ⇧	102,1% ⇧	101,8% ⇧
11	Транспортный налог	125,6% ⇧	62,2% ⇩	129,4% ⇧

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 1 полугодие 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
12	Налог на игорный бизнес	69,5% ⇩	100,1% ⇧	104,1% ⇧
	ВСЕГО налоговых доходов:	**97,1%** ⇩	**115,1%** ⇧	**104,9%** ⇧

* 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 I полугодие 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 I полугодие 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 6-ти из 12-ти доходным источникам:

- налог на прибыль организаций;
- налог на доходы физических лиц;
- государственная пошлина;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес.

Согласно данных отчета по форме 4-НМ по состоянию на 01.07.2017 задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Ивановской области составила 4 520 494 тыс. руб., в том числе:

- по федеральным налогам и сборам 1 278 271 тыс. руб.;
- по региональным налогам и сборам 599 853 тыс. руб.;
- по местным налогам и сборам 308 108 тыс. руб.;
- со специальным налоговым режимом 286 948 тыс. руб.;
- по единому социальному налогу 49 607 тыс. руб.;
- по платежам в государственные внебюджетные фонды 28 024 тыс. руб.;
- по страховым взносам 1 969 683 тыс. руб.

Недоимка по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Ивановской области по состоянию на 01.07.2016, согласно форме 4-НМ, составила 3 322 603 тыс. руб., в том числе:

- по федеральным налогам и сборам 928 988 тыс. руб.;
- по региональным налогам и сборам 444 319 тыс. руб.;
- по местным налогам и сборам 226 671 тыс. руб.;
- со специальным налоговым режимом 187 408 тыс. руб.;
- по единому социальному налогу 20 607 тыс. руб.;
- по платежам в государственные внебюджетные фонды 4 437 тыс. руб.;
- по страховым взносам 1 510 173 тыс. руб.

Согласно сводному отчету о дебиторской задолженности, рассроченных и отсроченных платежах в областной бюджет на 1 июля 2017 года, размещенному на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области (http://df.ivanovoobl.ru/), недоимка по налогам и сборам в областной бюджет на 01.07.2017 составила 728 536,9 тыс. руб., что на 31 065,5 тыс. руб. или на 4,5 процентных пунктов больше недоимки по налогам и сборам в областной бюджет на 01.07.2016 (697 471,4 тыс. руб.).

4.1.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы областного бюджета за рассматриваемый период исполнены в сумме 203 943,3 тыс. руб. или 52,3 % к годовым бюджетным назначениям (390 056,8 тыс. руб.).

Анализ поступления неналоговых источников областного бюджета за I полугодие 2017 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за I полугодие 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:	**14 609 050,56**	**42,3%**	**7,2%**	**87,8%** ⇩
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	0,00	0,0%	0,0%	0,0% ⇩
2	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	2 338 077,89	170,0%	1,1%	в 212 раз ⇧
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)	11 069 268,22	40,5%	5,4%	75,9% ⇩
4	Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	104 204,25	111,1%	0,1%	в 2,5 раза ⇧
5	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 097 500,20	19,5%	0,5%	59,9% ⇩
	Платежи при пользовании природными ресурсами	**18 383 628,05**	**50,1%**	**9,0%**	**118,7%** ⇧
6	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8 085 680,92	40,9%	4,0%	100,9% ⇧
7	Платежи при пользовании недрами	870 743,50	124,2%	0,4%	в 2,3 раза ⇧
8	Плата за использование лесов	9 427 203,63	58,0%	4,6%	133,0% ⇧
	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	**25 607 268,80**	**51,3%**	**12,6%**	**113,4%** ⇧
9	Доходы от оказания платных услуг	6 879 640,65	41,6%	3,4%	121,8% ⇧
10	Доходы от компенсации затрат государства	18 727 628,15	56,2%	9,2%	110,6% ⇧
	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**20 667 526,00**	**68,9%**	**10,1%**	**95,1%** ⇩
11	Доходы от реализации имущества	14 002 638,15	51,9%	6,9%	66,3% ⇩
12	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации	6 664 887,85	222,2%	3,3%	в 10,9 раза ⇧
13	**Административные платежи и сборы**	**184 440,00**	**53,5%**	**0,1%**	**91,8%** ⇩
14	**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**	**124 526 640,96**	**52,2%**	**61,1%**	**94,9%** ⇩
	Прочие неналоговые доходы	**-35 224,49**	**-*****	**0,0%**	**-3,7%** ⇩
15	Невыясненные поступления	-35 514,49	-***	-0,02%	-13,5% ⇩
16	Прочие неналоговые доходы (КБК 00011705000000000180)	290,00	-***	0,0001%	0,04% ⇩
	Неналоговые доходы, всего	**203 943 329,88**	**52,3%**	**100,0%**	**97,7%** ⇩

* согласно отчету об исполнении бюджета

** согласно Закону о бюджете

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

Как видно из таблицы, по итогам I полугодия текущего года 9 из 14-ти неналоговых источника[8] исполнены в объеме выше расчетного 50,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

По оставшимся 5-ти неналоговым доходам исполнение за I полугодие 2017 года не достигло среднеквартального планового объема:

- 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 – при запланированном годовом объеме поступлений 101,5 тыс. руб., за I полугодие 2017 года средства по данному доходному источнику не поступали;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий - 19,5 %;

- 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) – 40,5 %;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 40,9 %;

- доходы от оказания платных услуг – 41,6 %.

За I полугодие 2017 года на единый счет бюджета поступили прочие неналоговые доходы (КБК 00011705000000000180) в объеме 0,3 тыс. руб., при отсутствии запланированных поступлений (главный администратор доходов Избирательная комиссия Ивановской области).

По невыясненным поступлениям по итогам I полугодия 2017 года отмечается возврат средств в объеме 35,5 тыс. руб., за счет возврата средств по главному администратору доходов Департаменту конкурсов и аукционов Ивановской области в объеме 45,8 тыс. руб., а также поступлением невыясненных платежей по главным администраторам доходов - Департаменту управления имуществом Ивановской области (в сумме 0,1 тыс. руб.), Департаменту финансов Ивановской области (в сумме 2,9 тыс. руб.), Департаменту социальной защиты населения Ивановской области (в сумме 4,9 тыс. руб.) и Административному Департаменту Ивановской области (в сумме 3,5 тыс. руб.).

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

В анализируемом периоде текущего года более половины неналоговых доходов обеспечили поступления по источнику «Штрафы, санкции, взыскание ущерба» (61,1 % 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%	0,0%
2	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации	380 000,00	269 555,24	70,9%	0,2%
3	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов субъектов Российской Федерации	204 071,39	16 100,00	7,9%	0,01%
4	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства	1 000,00	73 000,00	7300,0%	0,1%
5	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе	316 000,00	300,00	0,1%	0,0002%
6	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности	1 000 000,00	610 225,14	61,0%	0,5%
7	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения	310 000,00	30 750,00	9,9%	0,02%
8	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения	220 550 000,00	108 109 905,48	49,0%	86,8%
9	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	0,00	337 938,01	-	0,3%
10	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	344 246,72	114,7%	0,3%
11	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	10 811 850,00	7 884 343,56	72,9%	6,3%
12	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	413 077,61	34,4%	0,3%
13	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	3 439 202,00	6 437 199,20	187,2%	5,2%
	Итого штрафы, санкции, возмещение ущерба	**238 562 123,39**	**124 526 640,96**	**52,2%**	**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 нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (86,8 %).

За I полугодие 2017 на единый счет бюджета поступили денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в объеме 337,9 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 I полугодие, в динамике 2015 – 2017 годов:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 1 полугодие 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	105,0% ⇧	82,4% ⇩	87,8% ⇩
2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	98,3% ⇩	101,0% ⇧	118,7% ⇧
3.	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	91,2% ⇩	114,0% ⇧	113,4% ⇧
4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	25,7% ⇩	111,4% ⇧	95,1% ⇩
5.	Административные платежи и сборы	119,7% ⇧	104,2% ⇧	91,8% ⇩
6.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	98,3% ⇩	91,9% ⇩	94,9% ⇩
7.	Прочие неналоговые доходы	25,1% ⇩	3,5% ⇩	-3,7% ⇩
Неналоговые доходы, всего		**123,6%** ⇧	**63,6%** ⇩	**97,7%** ⇩

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

Темп роста исполненных неналоговых доходов за I полугодие 2017 года к исполненным неналоговым доходам I полугодия 2016 года составил 97,7 % (спад). Положительная динамика темпа роста поступлений неналоговых доходов за I полугодие 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается только по 2-м из 7-ми неналоговым доходным источникам:

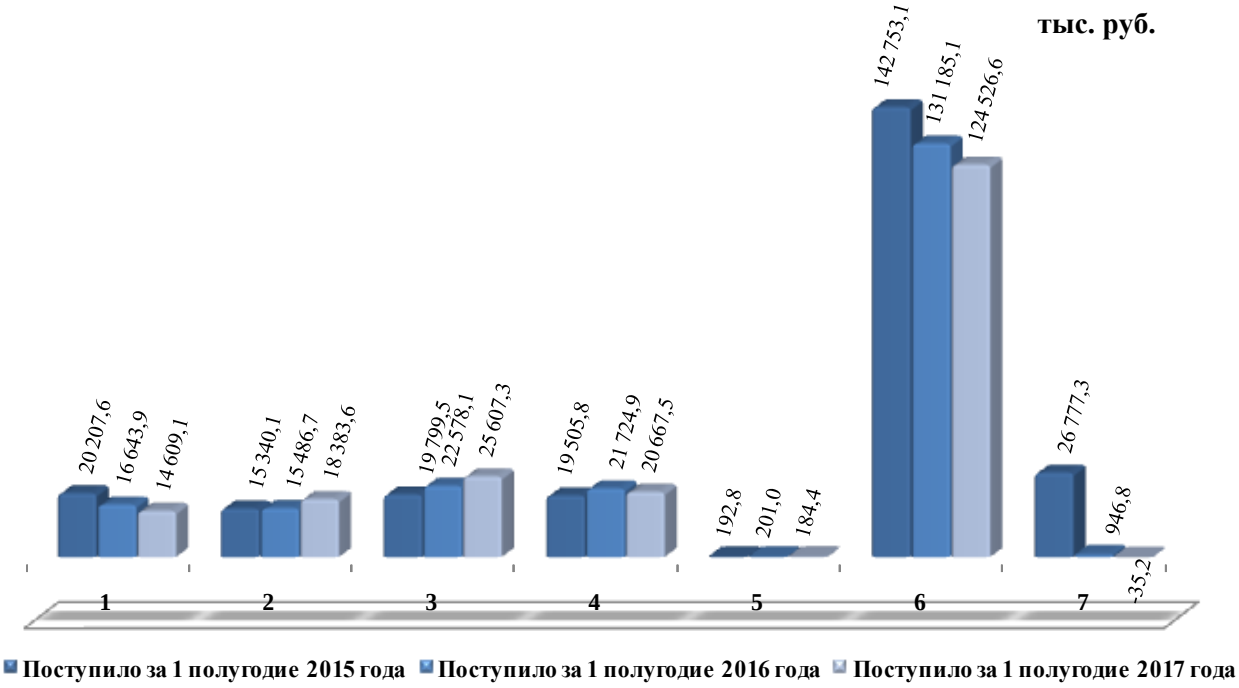
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 113,4 % к аналогичному периоду 2016 года;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 118,7 % к аналогичному периоду 2016 года.

Снижение поступлений, в динамике четырех лет, отмечается по доходным источникам «Штрафам, санкциям, возмещению ущерба» и «Прочим неналоговым доходам».

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

Как видно из диаграммы, в динамике трех лет наблюдается рост только по 2-м доходным источникам: «Платежи при пользовании природными ресурсами», «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства».



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 15 заявленных к приватизации объектов имущества, из них, по состоянию на 01.07.2017 реализовано 4, общая цена реализации составила 9 524,3 тыс. руб.

По информации Департамента управления имуществом Ивановской области (письмо от 24.07.2017 № 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.

За 1 полугодие 2017 года в областной бюджет от продажи вышеуказанного имущества поступило 9 524,34 тыс. руб.

Согласно сводному отчету о дебиторской задолженности, рассроченных и отсроченных платежах в областной бюджет на 1 июля 2017 года, размещенному на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области (http://df.ivanovoobl.ru/), задолженность на 01.07.2017 по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности составила 2 499,8 тыс. руб., что на 128,5 тыс. руб. или 5,4 процентных пунктов больше задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности на 01.07.2016 (2 371,3 тыс. руб.).

4.2. Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления».

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 6 568 072,3 тыс. руб. или 49,0 % к годовым бюджетным назначениям.

Согласно отчету об исполнении бюджета объем безвозмездных поступлений в областной бюджет за I полугодие 2017 года составил 6 743 956,7 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 (175 884,4 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Исполнено 1 полугодие 2017 года, в руб.*	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям	Структура в %	Темп роста объёма доходов за 1 полугодие 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	4 986 564 000,00	50,0%	75,9%	70,20% ⇩	88,50% ⇩	126,0% ⇧
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	687 478 183,98	53,7%	10,5%	35,30% ⇩	106,90% ⇧	184,6% ⇧
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	977 534 391,21	45,0%	14,9%	103,40% ⇧	98,80% ⇩	78,8% ⇩

Наименование показателя	Исполнено 1 полугодие 2017 года, в руб.*	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям	Структура в %	Темп роста объёма доходов за 1 полугодие 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
Иные межбюджетные трансферты	41 067 054,43	55,9%	0,6%	166,80% ⇧	17,00% ⇩	49,4% ⇩
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-5 511 473,00	-33,2%	-0,1%	164,00% ⇧	----**	----**
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	750 000,00	---***	0,01%	16,80% ⇩	1120,00% ⇧	100,0%
Прочие безвозмездные поступления	10 000,00	---***	0,0002%	29,00% ⇩	13,80% ⇩	64,3% ⇩
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	56 064 528,09	101,5%	0,9%	135,10% ⇧	59,90% ⇩	22,9% ⇩
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-175 884 392,09	110,8%	-2,7%	42,90% ⇩	227,10% ⇧	86,6% ⇩
Безвозмездные поступления	**6 568 072 292,62**	**49,0%**	**100,0%**	**78,10%** ⇩	**80,10%** ⇩	**115,3%** ⇧

* согласно отчету об исполнении бюджета

** темп роста не посчитан, так как поступления за 2016 год отсутствуют

*** процент исполнения к годовым бюджетным назначениям не посчитан, так как по указанным доходным источникам Законом о бюджете не утверждены годовые бюджетные назначения

Как видно из таблицы выше, в динамике I полугодия 2014-2016 годов отмечалось уменьшение объема безвозмездных поступлений, а в I полугодие 2017 года отмечен рост безвозмездных поступлений на 15,3 % к аналогичным поступлениям 2016 года.

По итогам I полугодия текущего года 5 из 7-ми утвержденных Законом о бюджете источников безвозмездных поступлений исполнены в объеме выше расчетного 50,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций за I полугодие 2017 года исполнены с отрицательным значением (в сумме «-5 511,5» тыс. руб.), в результате возврата безвозмездных поступлений от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, выделенных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства.

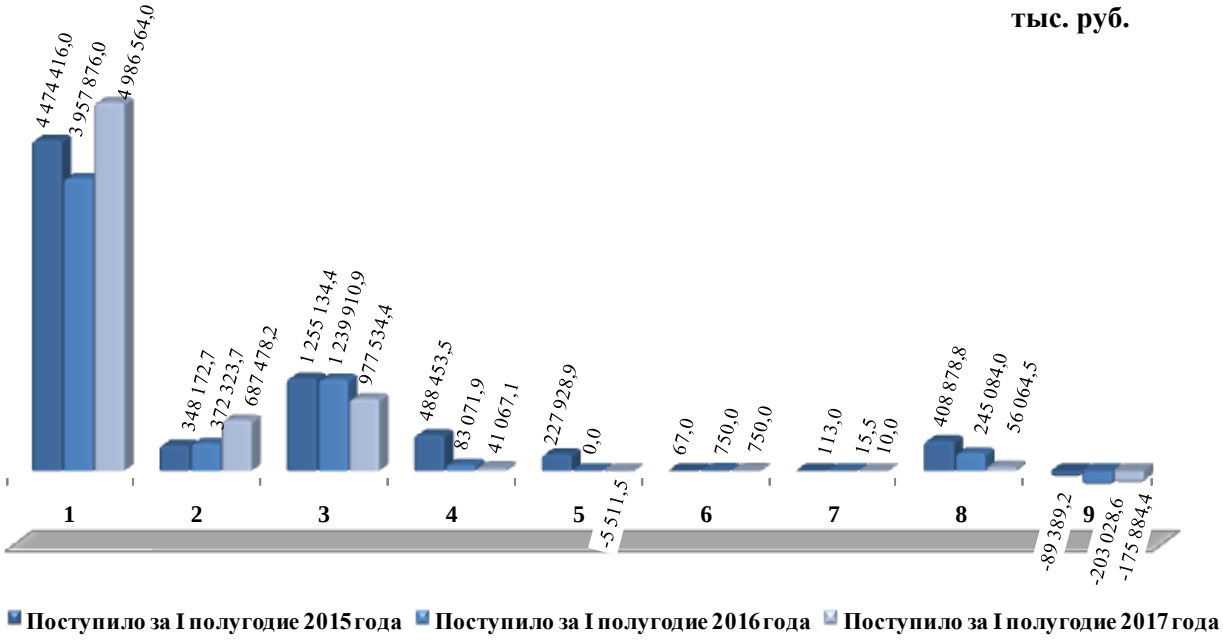
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,

имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнены в объеме, превышающем годовые назначения, утвержденные Законом о бюджете (101,5 % и 110,8 % от годового плана соответственно).

За I полугодие 2017 года поступили безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумму 750,0 тыс. руб. и прочие безвозмездные поступления в сумме 10,0 тыс. руб., при отсутствии запланированных Законом о бюджете показателей по данным платежам.

Наибольшая доля в структуре исполненных безвозмездных поступлений за I полугодие 2017 года, как и в предыдущие периоды, приходится на дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (75,9 %).

Динамика безвозмездных поступлений поступивших за I полугодие 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 (субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации).

Согласно отчету об исполнении бюджета за I полугодие 2017 года в областной бюджет сверх сумм, утвержденных Законом о бюджете,

поступили следующие безвозмездные поступления (с общей суммой превышения годовых плановых показателей – 806,9 тыс. руб. или 0,01 % от общего объема безвозмездных поступлений за I полугодие т.г.):

- 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 2,2 тыс. руб. или более чем в 2 раза 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 60,8 тыс. руб. или на 0,3 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 17 071,4 тыс. руб. или в 3,75 раза выше объема, утвержденного Законом о бюджете.

Безвозмездные поступления по источникам, не утвержденным Законом о бюджете, поступили в сумме 115 187,4 тыс. руб. или 1,8 % от общего объема безвозмездных поступлений за I полугодие т.г., в том числе:

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 114 437,4 тыс. руб.;

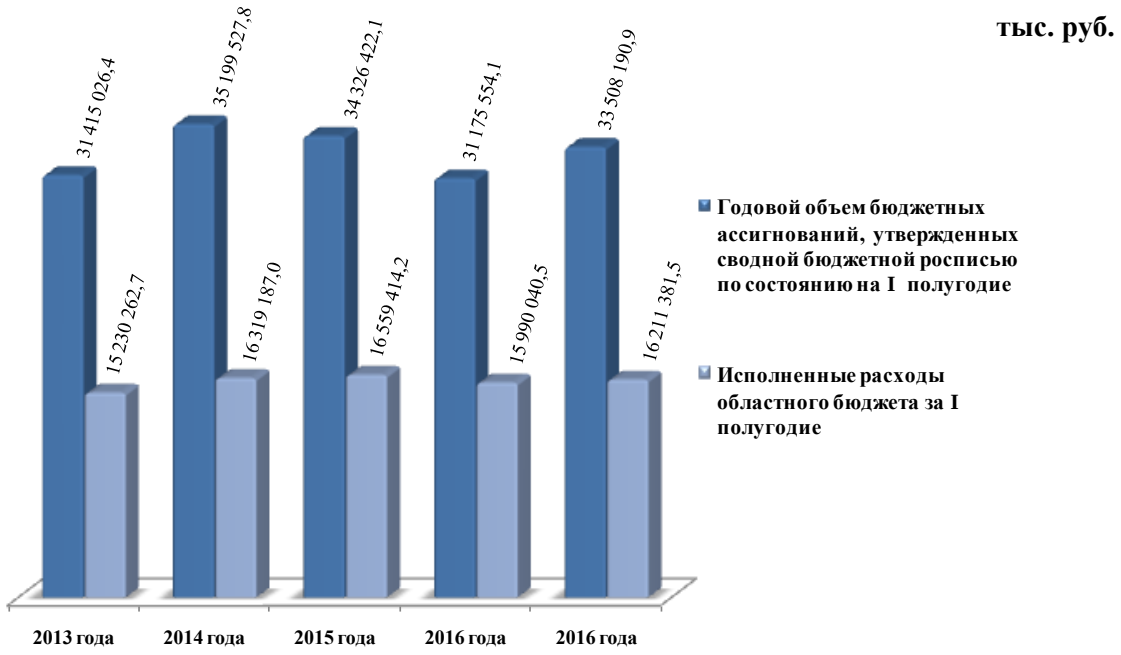
- предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 750,0 тыс. руб.

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.

5. Расходы областного бюджета.

Расходы областного бюджета за I полугодие т.г. исполнены на 48,5 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете (33 393 003,5 тыс. руб.) или 48,4 % от бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по состоянию на 01.07.2017 (далее - уточненной сводной бюджетной росписью) (33 508 190,9 тыс. руб.).

Динамика плановых и исполненных расходов областного бюджета за I полугодие в 2013 – 2017 годах, представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, годовой объем бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 2017 год меньше соответствующих объемов 2014 - 2015 годов, но больше утвержденных объемов 2013 года и 2016 года.

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

При анализе свода отчетов главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетной палатой было установлено несоответствие объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2017 год и объема бюджетных ассигнований на 2017 год, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью. Анализ указанных отклонений указан в таблице:

(руб.)

Наименование целевой статьи расходов	Код бюджетной классификации				Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств*	Отклонения
1	2				3	4	5 = 3 - 4
Департамент образования Ивановской области							**390 000,00**
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на организацию целевой подготовки педагогов для работы в муниципальных образовательных организациях Ивановской области	008	0709	0260182700	520	390 000,00	0,00	390 000,00
Департамент экономического развития и торговли Ивановской области							**38 500 000,00**
Субсидия бюджету Наволокского городского поселения на реализацию мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов в моногороде	014	0412	1010282930	520	13 500 000,00	0,00	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	014	0412	1010282940	520	25 000 000,00	0,00	25 000 000,00
Всего расходов:							**38 890 000,00**

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи

** согласно отчетам главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127)

Департамент финансов пояснил, что лимиты бюджетных обязательств были доведены до главных распорядителей бюджетных средств не в полном объеме бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью, в связи с отсутствием нормативных правовых актов Ивановской области, устанавливающих правовое основание предоставления средств из областного бюджета, предусмотренных Законом о бюджете.

Департамент экономического развития и торговли Ивановской области сообщил, что проект соглашения о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики монопрофильных муниципальных образований (моногородов) находится в стадии разработки Департаментом строительства и архитектуры Ивановской области в соответствии с требованиями некоммерческой организацией «Фонд развития моногородов» и постановлением Правительства Ивановской области от 23.03.2016 № 65-п «О предоставлении и распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Ивановской области».

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 115 187,4 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 пункта 3 статьи 217 БК РФ);

- в случае использования средств резервного фонда Правительства Ивановской области (абзац 5 пункта 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 п. 8 ст. 217 БК РФ (абзац 3 п. 1 ст. 6 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области»). За I полугодие 2017 года по указанному основанию поступили следующие средства:

- ✓ иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 114 437,4 тыс. руб.;
- ✓ предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 750,0 тыс. руб.

Исполнение расходов областного бюджета за I полугодие 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 I полугодие 2017 года*	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения бюджетных ассигнований
1	2	3	4	5 = 4/2x100	6 = 4/3x100
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	**1 236 889 051,97**	**1 233 589 051,97**	**454 847 366,32**	**36,8%**	**36,9%**
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 840 793,64	1 840 793,64	950 359,00	51,6%	51,6%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	137 648 561,41	137 648 561,41	66 058 684,55	48,0%	48,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	170 096 850,75	170 096 850,75	73 370 917,81	43,1%	43,1%
Судебная система	72 449 348,00	72 449 348,00	29 769 344,40	41,1%	41,1%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	85 427 254,71	85 427 254,71	40 407 545,22	47,3%	47,3%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	20 674 691,36	20 674 691,36	14 339 153,82	69,4%	69,4%
Резервные фонды	50 000 000,00	46 700 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	698 751 552,10	698 751 552,10	229 951 361,52	32,9%	32,9%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	**10 850 100,00**	**10 850 100,00**	**8 137 575,00**	**75,0%**	**75,0%**
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	10 850 100,00	10 850 100,00	8 137 575,00	75,0%	75,0%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	**315 029 631,00**	**315 029 631,00**	**117 088 519,67**	**37,2%**	**37,2%**
Органы юстиции	73 214 900,00	73 214 900,00	25 820 044,95	35,3%	35,3%

Наименование	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено за I полугодие 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	131 975 629,84	131 975 629,84	40 056 567,06	30,4%	30,4%
Обеспечение пожарной безопасности	109 839 101,16	109 839 101,16	51 211 907,66	46,6%	46,6%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	**4 330 109 076,69**	**4 444 546 476,69**	**1 531 010 936,87**	**35,4%**	**34,4%**
Общеэкономические вопросы	199 586 818,42	199 586 818,42	89 540 050,93	44,9%	44,9%
Сельское хозяйство и рыболовство	595 870 985,37	595 870 985,37	377 041 669,71	63,3%	63,3%
Водное хозяйство	16 461 418,10	16 461 418,10	0,00	0,0%	0,0%
Лесное хозяйство	195 918 965,17	195 918 965,17	91 998 216,60	47,0%	47,0%
Транспорт	245 510 789,51	245 510 789,51	99 558 198,80	40,6%	40,6%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2 914 548 350,80	3 028 985 750,80	843 069 932,15	28,9%	27,8%
Другие вопросы в области национальной экономики	162 211 749,32	162 211 749,32	29 802 868,68	18,4%	18,4%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**1 431 510 703,03**	**1 431 510 703,03**	**1 031 625 791,33**	**72,1%**	**72,1%**
Жилищное хозяйство	194 011 396,26	194 011 396,26	160 361 102,53	82,7%	82,7%
Коммунальное хозяйство	877 373 314,58	877 373 314,58	575 870 452,98	65,6%	65,6%
Благоустройство	258 840 700,00	258 840 700,00	244 034 132,04	94,3%	94,3%
Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	99 285 292,19	99 285 292,19	51 360 103,78	51,7%	51,7%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	**15 667 551,60**	**15 667 551,60**	**4 980 540,94**	**31,8%**	**31,8%**
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	15 622 551,60	15 622 551,60	4 965 049,94	31,8%	31,8%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	45 000,00	45 000,00	15 491,00	34,4%	34,4%
ОБРАЗОВАНИЕ	**6 677 357 666,60**	**6 678 107 666,60**	**3 566 525 915,10**	**53,4%**	**53,4%**
Дошкольное образование	1 565 972 568,24	1 565 972 568,24	820 343 787,10	52,4%	52,4%
Общее образование	3 579 002 871,96	3 579 752 871,96	1 966 465 477,43	54,9%	54,9%
Дополнительное образование детей	110 734 005,86	110 734 005,86	56 631 782,47	51,1%	51,1%
Среднее профессиональное образование	1 091 202 386,91	1 091 202 386,91	586 690 665,28	53,8%	53,8%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	11 558 830,61	11 558 830,61	5 182 438,00	44,8%	44,8%
Молодежная политика	215 359 814,87	215 359 814,87	88 287 107,68	41,0%	41,0%
Другие вопросы в области образования	103 527 188,15	103 527 188,15	42 924 657,14	41,5%	41,5%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**579 898 928,40**	**579 898 928,40**	**272 741 592,24**	**47,0%**	**47,0%**
Культура	553 441 820,55	553 441 820,55	260 316 104,01	47,0%	47,0%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	26 457 107,85	26 457 107,85	12 425 488,23	47,0%	47,0%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**1 456 194 539,35**	**1 456 194 539,35**	**619 207 222,82**	**42,5%**	**42,5%**
Стационарная медицинская помощь	635 564 306,40	635 564 306,40	273 913 432,93	43,1%	43,1%
Амбулаторная помощь	424 829 663,44	424 829 663,44	176 502 783,81	41,5%	41,5%
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	28 498 968,66	28 498 968,66	12 265 753,78	43,0%	43,0%
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	98 636 372,47	98 636 372,47	49 169 109,89	49,8%	49,8%
Другие вопросы в области здравоохранения	268 665 228,38	268 665 228,38	107 356 142,41	40,0%	40,0%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**11 555 308 358,85**	**11 555 608 358,85**	**5 735 671 679,16**	**49,6%**	**49,6%**
Пенсионное обеспечение	58 541 177,65	58 541 177,65	23 274 543,20	39,8%	39,8%
Социальное обслуживание населения	1 268 436 543,57	1 268 436 543,57	573 065 368,02	45,2%	45,2%
Социальное обеспечение населения	8 461 602 961,79	8 461 902 961,79	4 325 505 227,04	51,1%	51,1%
Охрана семьи и детства	1 430 771 348,33	1 430 771 348,33	662 347 138,78	46,3%	46,3%
Другие вопросы в области социальной политики	335 956 327,51	335 956 327,51	151 479 402,12	45,1%	45,1%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**98 984 695,85**	**98 984 695,85**	**63 404 966,94**	**64,1%**	**64,1%**
Массовый спорт	13 350 870,26	13 350 870,26	5 089 015,94	38,1%	38,1%
Спорт высших достижений	74 022 166,99	74 022 166,99	53 245 620,79	71,9%	71,9%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 611 658,60	11 611 658,60	5 070 330,21	43,7%	43,7%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	**77 332 709,32**	**77 332 709,32**	**37 635 136,01**	**48,7%**	**48,7%**
Периодическая печать и издательства	57 795 637,71	57 795 637,71	28 515 800,00	49,3%	49,3%

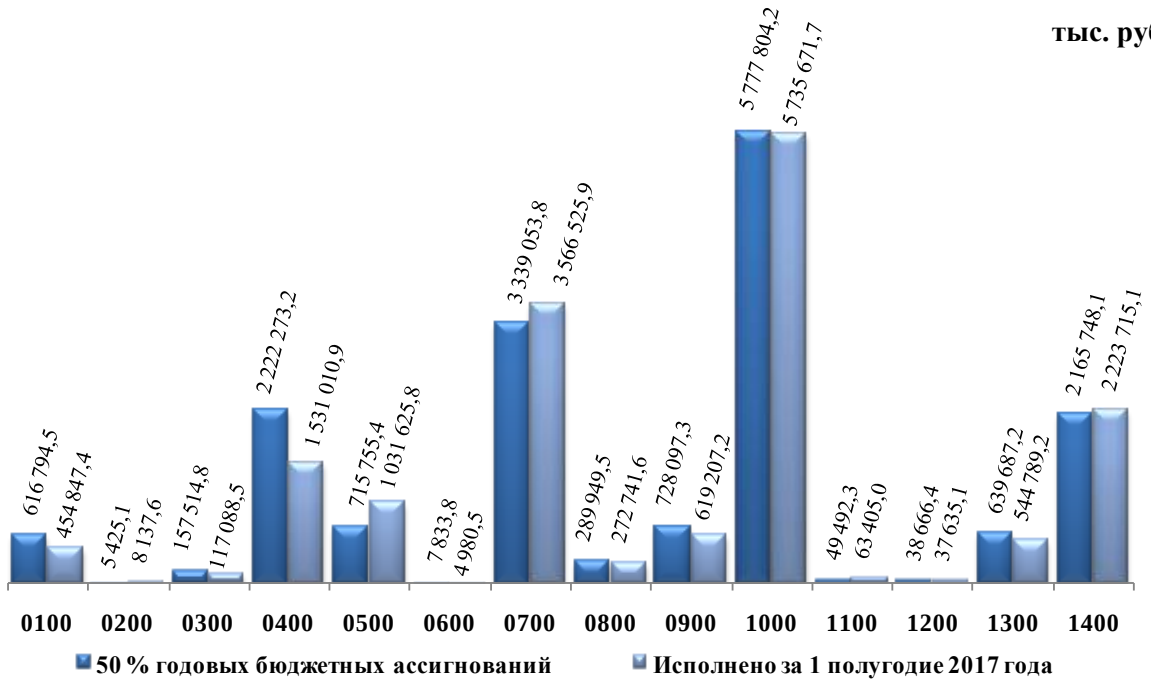
Наименование	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено за I полугодие 2017 года*	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения бюджетных ассигнований
1	2	3	4	5 = 4/2x100	6 = 4/3x100
Другие вопросы в области средств массовой информации	19 537 071,61	19 537 071,61	9 119 336,01	46,7%	46,7%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	**1 279 374 348,19**	**1 279 374 348,19**	**544 789 169,63**	**42,6%**	**42,6%**
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 279 374 348,19	1 279 374 348,19	544 789 169,63	42,6%	42,6%
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	**4 328 496 100,00**	**4 331 496 100,00**	**2 223 715 102,80**	**51,4%**	**51,3%**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 046 496 100,00	4 046 496 100,00	2 023 248 047,40	50,0%	50,0%
Иные дотации	282 000 000,00	282 000 000,00	197 467 055,40	70,0%	70,0%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	-	100,0%
ИТОГО	**33 393 003 460,85**	**33 508 190 860,85**	**16 211 381 514,83**	**48,5%**	**48,4%**

* согласно отчету об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, только по 5-ти из 14-ти разделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов достигло расчетного 50,0 %-ого уровня годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем):

- ✓ 0200 «Национальная оборона» - 75,0 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 72,1 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ 1100 «Физическая культура и спорт» - 64,1 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ 0700 «Образование» - 53,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 51,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете или 51,3 % от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Графически, сравнительный анализ исполненных расходов I полугодия 2017 года и расчетного 50,0 %-ого уровня годовых бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи (среднеквартальный плановый объем), представлен 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 и таблицы выше, наименьшее исполнение расходов областного бюджета за I полугодие 2017 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов сложилось по следующим разделам:

✓ 0600 «Охрана окружающей среды» - 31,8 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0400 «Национальная экономика» - 35,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете или 34,4 % от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0100 «Общегосударственные вопросы» - 36,8 % от бюджетных назначений Закона о бюджете или 36,9 % от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 37,2 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Как видно из таблицы выше, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов достигло расчетного 50,0 %-ого уровня годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем) только по 17-ти из 54-х подразделов бюджетной классификации расходов.

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

✓ 0406 «Водное хозяйство» - расходы в I полугодие 2017 года 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 в I полугодие 2017 года не осуществлялись, 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» - 18,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 28,9 % от бюджетных назначений Закона о бюджете или 27,8 % от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи.

Исполнение расходной части бюджета за аналогичный период 2016 года составило 51,3 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 2,9 процентных пункта больше, чем исполнение за рассматриваемый период. Исполнение за I полугодие 2015 года составило 48,2 % от годовых

бюджетных ассигнований, что на 0,2 процентных пункта меньше, чем исполнение за рассматриваемый период.

Анализ исполнения расходов за I полугодие в динамике аналогичных периодов 2015 -2017 годов представлен в таблице:

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I полугодие 2015 года (тыс. руб.)	Исполнено за I полугодие 2016 года (тыс. руб.)	Исполнено за I полугодие 2017 года (тыс. руб.)	Темп роста объема исполненных расходов за 1 полугодие 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	**415 719,79**	**500 768,13**	**454 847,37**	**55,0%** ⇩	**120,5%** ⇧	**90,8%** ⇩
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	738,38	841,43	950,36	90,3% ⇩	114,0% ⇧	112,9% ⇧
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	61 874,29	59 872,05	66 058,68	107,6% ⇧	96,8% ⇩	110,3% ⇧
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	58 723,20	69 691,24	73 370,92	80,6% ⇩	118,7% ⇧	105,3% ⇧
Судебная система	30 175,24	24 301,34	29 769,34	123,1% ⇧	80,5% ⇩	122,5% ⇧
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	37 863,79	39 573,19	40 407,55	91,5% ⇩	104,5% ⇧	102,1% ⇧
Обеспечение проведения выборов и референдумов	8 876,49	9 857,92	14 339,15	11,9% ⇩	111,1% ⇧	145,5% ⇧
Резервные фонды	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	217 468,40	296 630,97	229 951,36	44,9% ⇩	136,4% ⇧	77,5% ⇩
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	**7 275,76**	**4 714,40**	**8 137,58**	**89,3%** ⇩	**64,8%** ⇩	**172,6%** ⇧
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	7 275,76	4 714,40	8 137,58	89,3% ⇩	64,8% ⇩	172,6% ⇧
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	**118 062,33**	**109 669,79**	**117 088,52**	**95,1%** ⇩	**92,9%** ⇩	**106,8%** ⇧
Органы юстиции	23 145,84	22 712,27	25 820,04	103,3% ⇩	98,1% ⇩	113,7% ⇧
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	39 793,85	38 387,32	40 056,57	93,4% ⇩	96,5% ⇩	104,3% ⇧
Обеспечение пожарной безопасности	55 122,64	48 570,19	51 211,91	93,2% ⇩	88,1% ⇩	105,4% ⇧
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	**1 769 339,45**	**1 432 473,27**	**1 531 010,94**	**97,7%** ⇩	**81,0%** ⇩	**106,9%** ⇧
Общеэкономические вопросы	98 853,10	96 409,20	89 540,05	92,7% ⇩	97,5% ⇩	92,9% ⇩
Сельское хозяйство и рыболовство	390 257,68	380 801,35	377 041,67	108,7% ⇧	97,6% ⇩	99,0% ⇩
Водное хозяйство	0,00	648,92	0,00	0,0% ⇩	-	0,0% ⇩
Лесное хозяйство	92 015,17	86 198,41	91 998,22	116,5% ⇧	93,7% ⇩	106,7% ⇧
Транспорт	68 973,83	69 741,49	99 558,20	75,4% ⇩	101,1% ⇧	142,8% ⇧
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 058 421,38	763 792,30	843 069,93	96,0% ⇩	72,2% ⇩	110,4% ⇧
Другие вопросы в области национальной экономики	60 818,29	34 881,61	29 802,87	83,8% ⇩	57,4% ⇩	85,4% ⇩
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**1 254 124,49**	**596 319,59**	**1 031 625,79**	**102,9%** ⇧	**47,5%** ⇩	**173,0%** ⇧
Жилищное хозяйство	563 351,25	196 663,36	160 361,10	152,0% ⇧	34,9% ⇩	81,5% ⇩
Коммунальное хозяйство	649 326,50	357 142,54	575 870,45	80,6% ⇩	55,0% ⇩	161,2% ⇧
Благоустройство	4 147,00	0,00	244 034,13	14,9% ⇩	0,0% ⇩	-
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	37 299,74	42 513,69	51 360,10	248,7% ⇧	114,0% ⇧	120,8% ⇧
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	**5 139,11**	**4 356,24**	**4 980,54**	**73,1%** ⇩	**84,8%** ⇩	**114,3%** ⇧
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	5 113,38	4 343,93	4 965,05	72,7% ⇩	85,0% ⇩	114,3% ⇧
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	25,73	12,32	15,49	-	47,9% ⇩	125,7% ⇧

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I полугодие 2015 года (тыс. руб.)	Исполнено за I полугодие 2016 года (тыс. руб.)	Исполнено за I полугодие 2017 года (тыс. руб.)	Темп роста объема исполненных расходов за 1 полугодие 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
ОБРАЗОВАНИЕ	**3 496 579,31**	**3 410 714,70**	**3 566 525,92**	**96,2%** ⇩	**97,5%** ⇩	**104,6%** ⇧
Дошкольное образование	827 125,37	750 726,50	820 343,79	106,3% ⇧	90,8% ⇩	109,3% ⇧
Общее образование	1 973 827,80	1 930 539,58	1 966 465,48	96,2% ⇩	97,8% ⇩	101,9% ⇧
Начальное профессиональное образование	0,00	0,00	56 631,78	-	-	-
Среднее профессиональное образование	527 330,16	590 756,36	586 690,67	87,4% ⇩	112,0% ⇧	99,3% ⇩
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	4 165,86	5 036,95	5 182,44	88,0% ⇩	120,9% ⇧	102,9% ⇧
Молодежная политика и оздоровление детей	106 741,92	89 907,71	88 287,11	72,5% ⇩	84,2% ⇩	98,2% ⇩
Другие вопросы в области образования	57 388,21	43 747,60	42 924,66	113,3% ⇧	76,2% ⇩	98,1% ⇩
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**268 808,73**	**212 412,39**	**272 741,59**	**102,8%** ⇧	**79,0%** ⇩	**128,4%** ⇧
Культура	257 224,84	200 796,15	260 316,10	102,4% ⇧	78,1% ⇩	129,6% ⇧
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	11 583,89	11 616,24	12 425,49	111,3% ⇧	100,3% ⇧	107,0% ⇧
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**2 890 243,21**	**2 731 122,05**	**619 207,22**	**124,5%** ⇧	**94,5%** ⇩	**22,7%** ⇩
Стационарная медицинская помощь	440 732,58	316 249,84	273 913,43	136,4% ⇧	71,8% ⇩	86,6% ⇩
Амбулаторная помощь	295 181,89	316 407,33	176 502,78	315,6% ⇧	107,2% ⇧	55,8% ⇩
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	11 434,45	13 119,63	12 265,75	68,8% ⇩	114,7% ⇧	93,5% ⇩
Скорая медицинская помощь	6 829,56	2 720,00	0,00	3,3% ⇩	39,8% ⇩	0,0% ⇩
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	60 212,38	56 337,69	49 169,11	58,6% ⇩	93,6% ⇩	87,3% ⇩
Другие вопросы в области здравоохранения	2 075 852,34	2 026 287,55	107 356,14	133,0% ⇧	97,6% ⇩	5,3% ⇩
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**3 691 542,40**	**3 920 551,53**	**5 735 671,68**	**101,7%** ⇧	**106,2%** ⇧	**146,3%** ⇧
Пенсионное обеспечение	22 952,23	23 645,08	23 274,54	112,0% ⇧	103,0% ⇧	98,4% ⇩
Социальное обслуживание населения	539 615,88	539 331,19	573 065,37	103,6% ⇧	99,9% ⇩	106,3% ⇧
Социальное обеспечение населения	2 570 855,88	2 488 815,18	4 325 505,23	108,1% ⇧	96,8% ⇩	173,8% ⇧
Охрана семьи и детства	404 798,22	704 161,13	662 347,14	74,8% ⇩	174,0% ⇧	94,1% ⇩
Другие вопросы в области социальной политики	153 320,19	164 598,95	151 479,40	91,4% ⇩	107,4% ⇧	92,0% ⇩
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**105 851,08**	**49 804,45**	**63 404,97**	**134,9%** ⇧	**47,1%** ⇩	**127,3%** ⇧
Массовый спорт	30 969,17	899,98	5 089,02	191,9% ⇧	2,9% ⇩	565,5% ⇧
Спорт высших достижений	69 751,90	43 570,73	53 245,62	121,2% ⇧	62,5% ⇩	122,2% ⇧
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	5 130,00	5 333,73	5 070,33	107,3% ⇧	104,0% ⇧	95,1% ⇩
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	**41 129,66**	**38 623,64**	**37 635,14**	**91,5%** ⇩	**93,9%** ⇩	**97,4%** ⇩
Периодическая печать и издательства	30 939,90	29 371,00	28 515,80	90,1% ⇩	94,9% ⇩	97,1% ⇩
Другие вопросы в области средств массовой информации	10 189,76	9 252,64	9 119,34	95,8% ⇩	90,8% ⇩	98,6% ⇩
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	**418 028,18**	**955 262,26**	**544 789,17**	**142,4%** ⇧	**228,5%** ⇧	**57,0%** ⇩
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	418 028,18	955 262,26	544 789,17	142,4% ⇧	228,5% ⇧	57,0% ⇩
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	**2 077 570,67**	**2 023 248,02**	**2 223 715,10**	**97,6%** ⇩	**97,4%** ⇩	**109,9%** ⇧
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 077 570,67	2 023 248,02	2 023 248,05	97,8% ⇩	97,4% ⇩	100,0% ⇧
Иные дотации	0,00	0,00	197 467,06	-	-	-
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0,00	0,00	3 000,00	-	-	-
Всего расходов:	**16 559 414,17**	**15 990 040,46**	**16 211 381,51**	**101,5%** ⇧	**96,6%** ⇩	**101,4%** ⇧

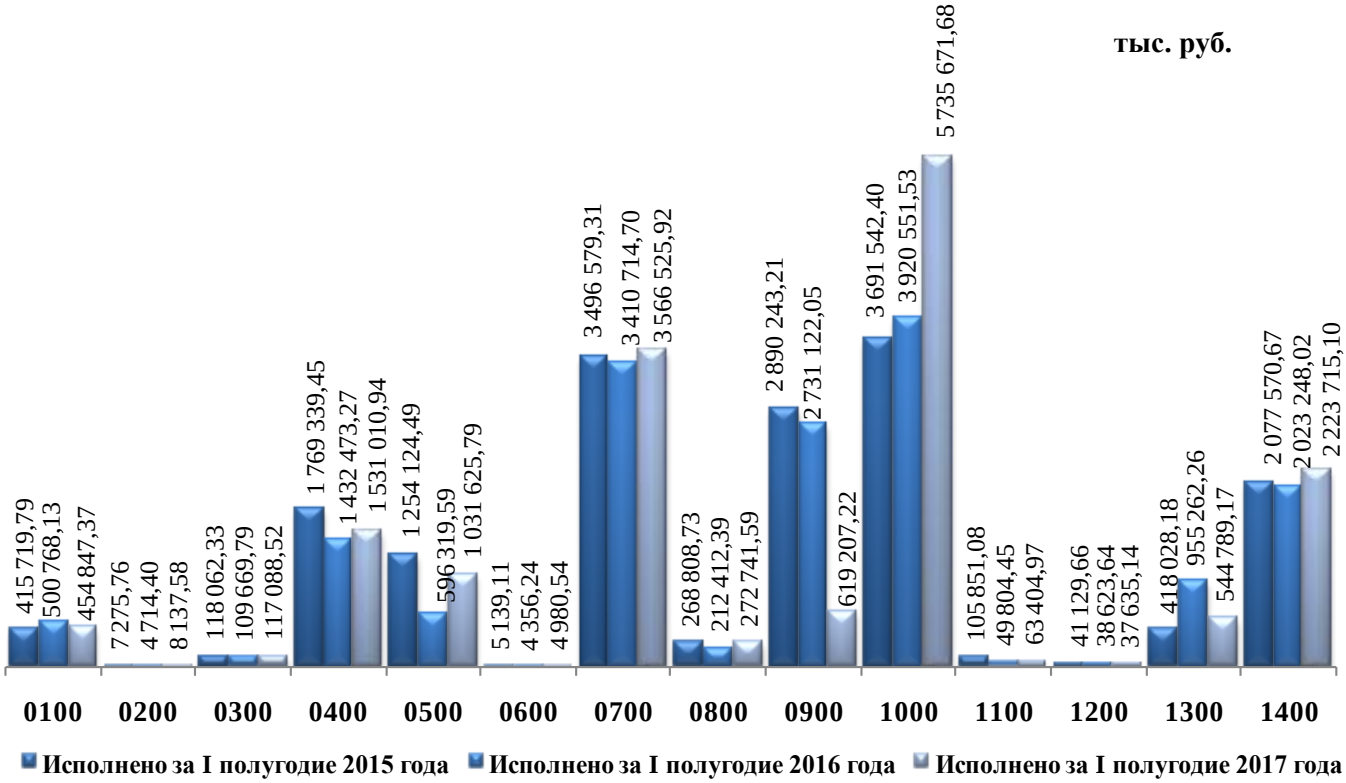
Как видно из таблицы, темп роста исполненных расходов за I полугодие 2017 года к исполненным расходам I полугодия 2016 года составил 101,4 % (рост). Положительная динамика темпа роста исполненных расходов за I полугодие 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по 10-ти из 14-ти разделов бюджетной классификации расходов:

- ✓ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 173,0 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0200 «Национальная оборона» - 172,6 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 1000 «Социальная политика» - 146,3 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0800 «Культура, кинематография» - 128,4 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0900 «Физическая культура и спорт» - 127,3 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0600 «Охрана окружающей среды» - 114,3 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 109,9 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0400 «Национальная экономика» - 106,9 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 106,8 % к аналогичному периоду 2016 года;
- ✓ 0700 «Образование» - 104,6 % к аналогичному периоду 2016 года.

Отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных расходов за I полугодие 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по разделам 0900 «Здравоохранение» (22,7 % к аналогичному периоду 2016 года), 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (57,0 % к аналогичному периоду 2016 года), 0100 «Общегосударственные вопросы» (90,8 % к аналогичному периоду 2016 года) и 1200 «Средства массовой информации» (97,4 % к аналогичному периоду 2016 года).

Наименьший темп роста исполненных расходов за I полугодие 2017 года, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, отмечается по подразделам 0406 «Водное хозяйство» (расходы в I полугодие 2017 года не осуществлялись, при запланированном на 2017 год объеме 16 461,4 тыс. руб.) и 0909 « Другие вопросы в области здравоохранения» (5,3 % к аналогичному периоду 2016 года).

Графически, исполнение расходов за I полугодие в 2015-2017 годах, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, представлено на диаграмме:



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

Как видно из диаграммы, в динамике трех лет отмечается стабильный спад объема исполненных расходов за I полугодие 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 I полугодия в динамике 2015-2017 годов – 1000 «Социальная политика».

5.2. Исполнение областного бюджета за I полугодие т.г. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

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

(руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	Процент исполнения	Темп роста объема исполненных расходов 2017 г к 2016 г	Структура исполненных расходов
1	2	3	4=3/2x100	5	6
Ивановская областная Дума	133 373 338,69	63 539 505,87	47,6%	109,1%	0,4%
Правительство Ивановской области	245 387 616,35	100 478 567,10	40,9%	99,8%	0,6%
Контрольно-счетная палата Ивановской области	14 986 571,74	7 098 060,66	47,4%	94,4%	0,04%
Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области	1 231 386 190,10	1 017 271 910,31	82,6%	186,1%	6,3%
Департамент здравоохранения Ивановской области	5 771 636 311,94	2 729 884 662,18	47,3%	96,2%	16,8%
Департамент конкурсов и аукционов Ивановской области	20 775 573,11	11 222 985,18	54,0%	125,3%	0,1%
Департамент образования Ивановской области	5 852 822 869,74	3 234 835 482,50	55,3%	101,4%	20,0%
Департамент внутренней политики Ивановской области	106 565 370,77	41 096 856,71	38,6%	91,3%	0,3%
Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области	565 543 457,01	355 450 490,84	62,9%	101,3%	2,2%
Департамент строительства и архитектуры Ивановской области	535 171 755,15	74 752 069,02	14,0%	95,9%	0,5%
Департамент управления имуществом Ивановской области	30 611 869,42	12 071 290,52	39,4%	93,1%	0,1%
Департамент финансов Ивановской области	5 821 388 090,38	2 820 267 966,17	48,4%	92,3%	17,4%
Департамент экономического развития и торговли Ивановской области	196 296 126,27	39 578 754,42	20,2%	72,2%	0,2%
Комитет Ивановской области ЗАГС	73 214 900,00	25 820 044,95	35,3%	113,7%	0,2%
Департамент энергетики и тарифов Ивановской области	23 938 588,83	11 047 971,65	46,2%	91,2%	0,1%
Служба государственной жилищной инспекции Ивановской области	30 553 363,20	14 767 995,27	48,3%	108,3%	0,1%
Служба государственного строительного надзора Ивановской области	11 314 496,89	4 650 841,81	41,1%	96,8%	0,03%
Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области	3 379 223 213,63	1 029 389 384,62	30,5%	104,5%	6,3%
Департамент культуры и туризма Ивановской области	713 056 435,28	339 702 422,12	47,6%	124,4%	2,1%
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	7 133 010 836,24	3 586 839 325,68	50,3%	98,6%	22,1%
Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области	180 266 025,33	104 987 074,09	58,2%	126,8%	0,6%
Служба ветеринарии Ивановской области	69 729 628,36	33 179 792,87	47,6%	96,0%	0,2%
Избирательная комиссия Ивановской области	20 686 691,36	14 351 153,82	69,4%	145,2%	0,1%
Комитет Ивановской области по лесному хозяйству	200 213 098,28	94 299 454,19	47,1%	107,0%	0,6%
Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции	469 968 052,55	204 170 671,46	43,4%	82,0%	1,3%
Представительство Правительства Ивановской области в городе Москве	91 300,00	9 874,60	10,8%	0,1%	0,0001%
Департамент развития информационного общества Ивановской области	196 967 853,18	55 036 143,98	27,9%	150,9%	0,3%
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области	47 331 035,57	11 365 617,82	24,0%	96,8%	0,1%
Административный Департамент Ивановской области	413 411 448,30	165 210 615,88	40,0%	104,7%	1,0%
Служба государственного финансового контроля Ивановской области	11 711 523,68	5 593 191,34	47,8%	106,4%	0,03%
Комитет Ивановской области по государственной охране объектов культурного наследия	7 557 229,50	3 411 337,20	45,1%	108,6%	0,02%
ИТОГО РАСХОДОВ	**33 508 190 860,85**	**16 211 381 514,83**	**48,4%**	**101,4%**	**100,0%**

* отчет об исполнении бюджета

Среднеквартальный плановый объем расходов (50,0 % от годовых бюджетных ассигнований) согласно уточненной сводной бюджетной росписи исполнен только 7-ю из 31-го главными распорядителями средств областного бюджета:

- Департаментом жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области – 82,6 %;
- Избирательной комиссией Ивановской области – 69,4 %;
- Департаментом сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области – 62,9 %;
- Департаментом молодежной политики и спорта Ивановской области – 58,2 %;
- Департаментом образования Ивановской области – 55,3 %;
- Департаментом конкурсов и аукционов Ивановской области – 54,0 %;
- Департаментом социальной защиты населения Ивановской области – 50,3 %.

По остальным 24-м главным распорядителям бюджетных средств освоение бюджетных ассигнований составило менее среднеквартального планового объема (50,0 % годового плана).

Наиболее низкое исполнение расходов за I полугодие 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 (14,0 %);
- ✓ Департаменту экономического развития и торговли Ивановской области (20,2 %);
- ✓ Департаменту природных ресурсов и экологии Ивановской области (24,0 %);
- ✓ Департаменту развития информационного общества Ивановской области (27,9 %).

В структуре исполненных расходов I полугодия 2017 года наибольшая доля приходиться на Департамент социальной защиты населения Ивановской области (22,1 %), Департамент образования Ивановской области (20,0 %), Департамент финансов Ивановской области (17,4 %) и Департамент здравоохранения Ивановской области (16,8 %). Суммарно, на долю этих 4-х департаментов приходиться 76,3 % всех исполненных расходов I полугодия 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 (3 государственные программы),
- Развитие социальной сферы (10 государственных программ),
- Развитие инфраструктуры (2 государственные программы),
- Государственное управление (3 государственные программы).

Девятнадцать государственных программ Ивановской области, финансируемые за счет бюджетных средств, реализуются по средствам 83-х подпрограмм.

В Законе о бюджете расходы на реализацию 19-ти государственных программ на 2017 год составляют 32 872 216,7 тыс. руб., или 98,4 % общего объема расходов областного бюджета.

Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований, утвержденных паспортами государственных программ (в редакциях актуальных на 01.07.2017), 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	**931 803 015,34**	**931 543 215,34**		**259 800,00**
Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области	157 700 190,00	157 440 390,00	от 13.11.2013 № 459-п (ред. от 08.06.2017)	259 800,00
Развитие туризма в Ивановской области	6 598 170,49	6 598 170,49	от 18.05.2016 № 135-п (ред. от 12.04.2017)	0,00
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области	567 353 451,92	567 353 451,92	от 13.11.2013 № 451-п (ред. от 23.05.2017)	0,00
Развитие лесного хозяйства Ивановской области	200 151 202,93	200 151 202,93	от 13.11.2013 № 448-п (ред. от 22.03.2017)	0,00
II. Развитие социальной сферы	**21 752 589 755,92**	**21 750 375 551,70**		**2 214 204,22**
Развитие здравоохранения Ивановской области	5 632 521 751,39	5 632 551 751,39	от 13.11.2013 № 449-п (ред. от 08.06.2017)	-30 000,00
Развитие образования Ивановской области	6 142 358 990,31	6 146 946 113,22	от 13.11.2013 № 450-п (ред. от 04.04.2017)	-4 587 122,91
Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области	1 550 257 502,93	1 543 676 175,80	от 13.11.2013 № 458-п (ред. от 18.05.2017)	6 581 327,13
Социальная поддержка граждан в Ивановской области	6 981 922 710,67	6 982 172 710,67	15.10.2013 № 393-п (ред. от 21.04.2017)	-250 000,00
Содействие занятости населения Ивановской области	443 899 316,95	443 899 316,95	09.07.2013 № 279-п (ред. от 08.06.2017)	0,00
Культура Ивановской области	585 509 947,41	585 509 947,41	13.11.2013 № 453-п (ред. от 17.05.2017)	0,00

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
Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области	264 156 567,25	264 156 567,25	от 13.11.2013 № 457-п (ред. от 26.04.2017)	0,00
Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области	83 453 037,25	82 953 037,25	от 18.02.2016 № 43-п (ред. от 17.05.2017)	500 000,00
Охрана окружающей среды Ивановской области	18 472 991,66	18 472 991,66	от 13.11.2013 N 452-п (ред. от 08.06.2017)	0,00
Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области	50 036 940,10	50 036 940,10	от 30.10.2013 № 430-п (ред. от 23.05.2017)	0,00
III. Развитие инфраструктуры	**2 978 699 895,06**	**3 093 137 295,06**		**-114 437 400,00**
Развитие транспортной системы Ивановской области	2 978 699 895,06	3 093 137 295,06	от 13.11.2013 № 447-п (ред. от 08.06.2017)	-114 437 400,00
IV. Государственное управление	**7 209 123 998,73**	**7 203 540 459,73**		**5 583 539,00**
Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области	5 671 088 448,19	5 671 088 448,19	от 30.10.2013 № 429-п (ред. от 17.05.2017)	0,00
Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами	5 333 539,00	100 000,00	от 31.12.2014 № 606-п (ред. от 13.04.2017)	5 233 539,00
Информационное общество Ивановской области	187 653 256,18	187 653 256,18	от 13.11.2013 № 456-п (ред. от 23.05.2017)	0,00
Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области	1 345 048 755,36	1 344 698 755,36	от 13.11.2013 № 454-п (ред. от 08.06.2017)	350 000,00
Всего программных расходов	**32 872 216 665,05**	**32 978 596 521,83**		**-106 379 856,78**

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.07.2017, объемы ресурсного обеспечения государственных программ, за счет бюджетных ассигнований, утвержденные паспортами 10-ти из 19-ти государственных программ, соответствуют объемам средств на реализацию государственных программ, утвержденным Законом о бюджете.

По 9-ти государственным программам объем ресурсного обеспечения за счет бюджетных средств не соответствует Закону о бюджете. Из них, на момент подготовки настоящей аналитической записки, только по государственной программе «Развитие здравоохранения Ивановской области» объемы ресурсного обеспечения приведены в соответствие с объемами, утвержденными 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».

Контрольно-счетная палата предлагает привести в соответствие объемы бюджетных ассигнований, утвержденные паспортами государственных программ и Законом о бюджете.

Необходимо отметить, что по государственной программе «Развитие транспортной системы Ивановской области» объемы ресурсного обеспечения, за счет бюджетных ассигнований, утвержденные паспортом государственной программы, не соответствуют объему средств на реализацию государственной программы, утвержденному Законом о

бюджете, но соответствуют объему средств на реализацию государственной программы, утвержденному уточненной сводной бюджетной росписью.

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"**	**6 142 358 990,31**	**6 142 426 082,69**	**67 092,38**
	Подпрограмма "Развитие профессионального образования"	989 744 474,88	989 811 567,26	67 092,38
2.	**Государственная программа Ивановской области "Социальная поддержка граждан в Ивановской области"**	**6 981 922 710,67**	**6 982 605 618,29**	**682 907,62**
	Подпрограмма "Модернизация и развитие социального обслуживания населения"	1 254 151 110,11	1 254 084 017,73	-67 092,38
	Подпрограмма "Организация мероприятий в интересах отдельных категорий граждан"	994 900,00	1 744 900,00	750 000,00
3.	**Государственная программа Ивановской области "Развитие транспортной системы Ивановской области"**	**2 978 699 895,06**	**3 093 137 295,06**	**114 437 400,00**
	Подпрограмма "Дорожное хозяйство"	2 791 761 866,06	2 906 199 266,06	114 437 400,00
	ИТОГО программных расходов	**32 872 216 665,05**	**32 987 404 065,05**	**115 187 400,00**

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 - в случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Средства перераспределены с подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области».

Бюджетные ассигнования подпрограммы «Организация мероприятий в интересах 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. 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).

Бюджетные ассигнования подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области», утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью выше аналогичных показателей Закона о бюджете на 114 437,4 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 (иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности).

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

(руб.)

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР**
1	2	3	4	5	6	7
1	**Государственная программа Ивановской области "Развитие здравоохранения Ивановской области"**	**5 632 521 751,39**	**5 632 521 751,39**	**2 667 741 028,63**	**47,4%**	**47,4%**
1.1.	Подпрограмма "Модернизация системы здравоохранения Ивановской области"	44 354 120,00	44 354 120,00	8 914 293,70	20,1%	20,1%
1.2.	Подпрограмма "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи"	425 499 138,10	425 499 138,10	173 896 538,92	40,9%	40,9%
1.3.	Подпрограмма "Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи"	660 214 478,70	660 214 478,70	285 052 355,25	43,2%	43,2%
1.4.	Подпрограмма "Паллиативная медицинская помощь"	50 510 200,00	50 510 200,00	25 255 099,98	50,0%	50,0%
1.5.	Подпрограмма "Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и (или) ее компонентов"	98 636 372,47	98 636 372,47	49 169 109,89	49,8%	49,8%
1.6.	Подпрограмма "Другие вопросы в сфере здравоохранения"	122 243 373,41	122 243 373,41	53 032 817,98	43,4%	43,4%
1.7.	Подпрограмма "Меры социальной поддержки в сфере здравоохранения"	326 093 197,71	326 093 197,71	120 729 576,81	37,0%	37,0%
1.8.	Подпрограмма "Организация обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области"	3 893 885 500,00	3 893 885 500,00	1 946 942 748,00	50,0%	50,0%
1.9.	Подпрограмма "Осуществление полномочий Российской Федерации в сфере охраны здоровья"	1 980 700,00	1 980 700,00	696 152,60	35,1%	35,1%
1.10.	Подпрограмма "Охрана здоровья матери и ребенка"	8 104 671,00	8 104 671,00	4 052 335,50	50,0%	50,0%

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР**
1	2	3	4	5	6	7
1.11.	Подпрограмма "Кадровое обеспечение системы здравоохранения"	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
2	**Государственная программа Ивановской области "Развитие образования Ивановской области"**	**6 142 358 990,31**	**6 142 426 082,69**	**3 339 400 403,39**	**54,4%**	**54,4%**
2.1.	Подпрограмма "Развитие общего образования"	4 754 132 908,17	4 754 132 908,17	2 613 295 276,95	55,0%	55,0%
2.2.	Подпрограмма "Развитие профессионального образования"	989 744 474,88	989 811 567,26	534 761 000,88	54,0%	54,0%
2.3.	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования и реализация государственной молодежной политики"	143 433 255,95	143 433 255,95	70 183 620,84	48,9%	48,9%
2.4.	Подпрограмма "Государственный контроль (надзор) в сфере образования, лицензирование и государственная аккредитация образовательной деятельности организаций, подтверждение документов об образовании и (или) о квалификации"	6 815 000,00	6 815 000,00	2 849 420,99	41,8%	41,8%
2.5.	Подпрограмма "Социальная поддержка в сфере образования"	238 135 083,31	238 135 083,31	112 975 815,73	47,4%	47,4%
2.6.	Подпрограмма "Развитие кадрового потенциала системы образования"	10 098 268,00	10 098 268,00	5 335 268,00	52,8%	52,8%
3	**Государственная программа Ивановской области "Социальная поддержка граждан в Ивановской области"**	**6 981 922 710,67**	**6 982 605 618,29**	**3 499 162 313,28**	**50,1%**	**50,1%**
3.1.	Подпрограмма "Модернизация и развитие социального обслуживания населения"	1 254 151 110,11	1 254 084 017,73	572 472 215,14	45,6%	45,6%
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"	267 739 586,38	267 739 586,38	123 335 724,22	46,1%	46,1%
3.3.	Подпрограмма "Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	3 752 197 976,77	3 752 197 976,77	2 012 046 648,51	53,6%	53,6%
3.4.	Подпрограмма "Реализация государственной политики в интересах семьи и детей"	1 692 490 137,41	1 692 490 137,41	790 471 549,91	46,7%	46,7%
3.5.	Подпрограмма "Организация мероприятий в интересах отдельных категорий граждан"	994 900,00	1 744 900,00	595 675,50	59,9%	34,1%
3.6.	Подпрограмма "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области"	14 349 000,00	14 349 000,00	240 500,00	1,7%	1,7%
4	**Государственная программа Ивановской области "Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области"**	**1 550 257 502,93**	**1 550 257 502,93**	**1 056 342 979,72**	**68,1%**	**68,1%**
4.1.	Подпрограмма "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан"	63 144 200,00	63 144 200,00	36 609 840,00	58,0%	58,0%
4.2.	Подпрограмма "Реализация мероприятий по обеспечению населения Ивановской области теплоснабжением, водоснабжением и водоотведением"	672 881 608,60	672 881 608,60	553 593 013,48	82,3%	82,3%
4.3.	Подпрограмма "Предупреждение аварийных ситуаций на объектах ЖКХ Ивановской области"	2 380 920,00	2 380 920,00	3 350,00	0,1%	0,1%
4.4.	Подпрограмма "Переселение из аварийного жилищного фонда"	194 011 396,26	194 011 396,26	160 361 102,53	82,7%	82,7%
4.5.	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	29 343 208,11	29 343 208,11	0,00	0,0%	0,0%
4.6.	Подпрограмма "Стимулирование развития жилищного строительства"	169 902 530,98	169 902 530,98	30 219 242,37	17,8%	17,8%
4.7.	Подпрограмма "Развитие газификации Ивановской области"	139 597 263,98	139 597 263,98	0,00	0,0%	0,0%
4.8.	Подпрограмма "Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования"	25 000 000,00	25 000 000,00	24 827 359,31	99,3%	99,3%
4.9.	Подпрограмма "Формирование комфортной городской среды"	253 996 375,00	253 996 375,00	250 729 072,03	98,7%	98,7%
5	**Государственная программа Ивановской области "Содействие занятости населения Ивановской области"**	**443 899 316,95**	**443 899 316,95**	**192 032 348,97**	**43,3%**	**43,3%**
5.1.	Подпрограмма "Мероприятия в сфере занятости населения"	300 890 783,32	300 890 783,32	128 023 942,75	42,5%	42,5%
5.2.	Подпрограмма "Обеспечение деятельности учреждений в сфере занятости населения"	143 008 533,63	143 008 533,63	64 008 406,22	44,8%	44,8%

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР**
1	2	3	4	5	6	7
6	**Государственная программа Ивановской области "Культура Ивановской области"**	**585 509 947,41**	**585 509 947,41**	**269 119 773,99**	**46,0%**	**46,0%**
6.1.	Подпрограмма "Наследие"	249 132 452,86	249 132 452,86	109 972 362,21	44,1%	44,1%
6.2.	Подпрограмма "Искусство"	336 377 494,55	336 377 494,55	159 147 411,78	47,3%	47,3%
7	**Государственная программа Ивановской области "Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области"**	**264 156 567,25**	**264 156 567,25**	**102 270 951,94**	**38,7%**	**38,7%**
7.1.	Подпрограмма "Гражданская защита населения"	92 677 107,84	92 677 107,84	39 343 480,55	42,5%	42,5%
7.2.	Подпрограмма "Борьба с преступностью и обеспечение безопасности граждан"	22 341 836,25	22 341 836,25	11 002 477,22	49,2%	49,2%
7.3.	Подпрограмма "Пожарная безопасность"	109 839 101,16	109 839 101,16	51 211 907,66	46,6%	46,6%
7.4.	Подпрограмма "Развитие системы-112"	39 298 522,00	39 298 522,00	713 086,51	1,8%	1,8%
8	**Государственная программа Ивановской области "Охрана окружающей среды Ивановской области"**	**18 472 991,66**	**18 472 991,66**	**5 038 977,71**	**27,3%**	**27,3%**
8.1.	Подпрограмма "Государственная экологическая экспертиза"	96 596,00	96 596,00	0,00	0,0%	0,0%
8.2.	Подпрограмма "Красная книга Ивановской области"	500 000,00	500 000,00	50 000,00	10,0%	10,0%
8.3.	Подпрограмма "Регулирование качества окружающей среды, обращение с отходами производства и потребления"	2 675 097,00	2 675 097,00	29 853,96	1,1%	1,1%
8.4.	Подпрограмма "Воспроизводство и использование биологических ресурсов Ивановской области"	12 288 435,20	12 288 435,20	4 880 686,98	39,7%	39,7%
8.5.	Подпрограмма "Мероприятия в области охоты и сохранения охотничьих ресурсов"	2 754 140,06	2 754 140,06	58 436,77	2,1%	2,1%
8.6.	Подпрограмма "Сокращение негативного антропогенного воздействия на особо охраняемые природные территории"	158 723,40	158 723,40	20 000,00	12,6%	12,6%
9	**Государственная программа Ивановской области "Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области"**	**157 700 190,00**	**157 700 190,00**	**21 701 454,45**	**13,8%**	**13,8%**
9.1.	Подпрограмма "Формирование благоприятной инвестиционной среды"	79 049 300,00	79 049 300,00	12 231 194,45	15,5%	15,5%
9.2.	Подпрограмма "Фундаментальные научные исследования"	3 875 000,00	3 875 000,00	0,00	0,0%	0,0%
9.3.	Подпрограмма "Кадры для инновационной экономики"	750 200,00	750 200,00	0,00	0,0%	0,0%
9.4.	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	74 025 690,00	74 025 690,00	9 470 260,00	12,8%	12,8%
10	**Государственная программа Ивановской области "Информационное общество Ивановской области"**	**187 653 256,18**	**187 653 256,18**	**51 323 689,19**	**27,4%**	**27,4%**
10.1.	Подпрограмма "Электронное Правительство Ивановской области"	45 268 759,98	45 268 759,98	3 447 533,00	7,6%	7,6%
10.2.	Подпрограмма "Текущее обслуживание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры Ивановской области"	60 145 000,00	60 145 000,00	644 956,19	1,1%	1,1%
10.3.	Подпрограмма "Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг"	82 239 496,20	82 239 496,20	47 231 200,00	57,4%	57,4%
11	**Государственная программа Ивановской области "Развитие транспортной системы Ивановской области"**	**2 978 699 895,06**	**3 093 137 295,06**	**901 088 015,03**	**30,3%**	**29,1%**
11.1.	Подпрограмма "Дорожное хозяйство"	2 791 761 866,06	2 906 199 266,06	826 842 161,88	29,6%	28,5%
11.2.	Подпрограмма "Субсидирование транспортного обслуживания населения Ивановской области"	186 938 029,00	186 938 029,00	74 245 853,15	39,7%	39,7%
12	**Государственная программа Ивановской области "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области"**	**567 353 451,92**	**567 353 451,92**	**358 566 254,35**	**63,2%**	**63,2%**
12.1.	Подпрограмма "Развитие отраслей агропромышленного комплекса"	273 918 200,00	273 918 200,00	235 878 667,07	86,1%	86,1%
12.2.	Подпрограмма "Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие"	29 000 000,00	29 000 000,00	9 644 991,00	33,3%	33,3%
12.3.	Подпрограмма "Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе"	165 694 357,01	165 694 357,01	72 276 422,63	43,6%	43,6%
12.4.	Подпрограмма "Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса"	1 650 000,00	1 650 000,00	450 000,00	27,3%	27,3%

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР**
1	2	3	4	5	6	7
12.5.	Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Ивановской области"	37 513 400,00	37 513 400,00	11 068 614,00	29,5%	29,5%
12.6.	Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Ивановской области на 2015 - 2020 годы"	2 020 000,00	2 020 000,00	0,00	0,0%	0,0%
12.7.	Подпрограмма "Осуществление полномочий в сфере ветеринарии"	57 557 494,91	57 557 494,91	29 247 559,65	50,8%	50,8%
13	**Государственная программа Ивановской области "Развитие лесного хозяйства Ивановской области"**	**200 151 202,93**	**200 151 202,93**	**94 263 998,51**	**47,1%**	**47,1%**
13.1.	Подпрограмма "Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов"	195 857 069,82	195 857 069,82	91 962 760,92	47,0%	47,0%
13.2.	Подпрограмма "Подготовка кадров в сфере лесного хозяйства"	4 294 133,11	4 294 133,11	2 301 237,59	53,6%	53,6%
14	**Государственная программа Ивановской области "Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области"**	**50 036 940,10**	**50 036 940,10**	**21 824 089,50**	**43,6%**	**43,6%**
14.1.	Подпрограмма "Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов, утративших способность к самоочищению, предотвращение истощения водных объектов, ликвидация их засорения и загрязнения"	8 597 200,00	8 597 200,00	0,00	0,0%	0,0%
14.2.	Подпрограмма "Сокращение негативного антропогенного воздействия на водные объекты"	3 064 218,10	3 064 218,10	0,00	0,0%	0,0%
14.3.	Подпрограмма "Покрытие расходов обслуживающих предприятий по текущему содержанию инженерной защиты (дамбы, дренажные системы, водоперекачивающие станции)"	33 575 522,00	33 575 522,00	21 824 089,50	65,0%	65,0%
14.4.	Подпрограмма "Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений"	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,0%	0,0%
14.5.	Подпрограмма "Развитие системы государственного мониторинга водных объектов"	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
15	**Государственная программа Ивановской области "Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области"**	**5 671 088 448,19**	**5 671 088 448,19**	**2 770 671 897,43**	**48,9%**	**48,9%**
15.1.	Подпрограмма "Повышение эффективности управления региональными финансами"	4 050 000,00	4 050 000,00	1 867 625,00	46,1%	46,1%
15.2.	Подпрограмма "Управление государственным долгом Ивановской области"	1 288 542 348,19	1 288 542 348,19	544 789 169,63	42,3%	42,3%
15.3.	Подпрограмма "Обеспечение финансирования непредвиденных расходов областного бюджета"	50 000 000,00	50 000 000,00	3 300 000,00	6,6%	6,6%
15.4.	Подпрограмма "Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований"	4 328 496 100,00	4 328 496 100,00	2 220 715 102,80	51,3%	51,3%
16	**Государственная программа Ивановской области "Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области"**	**1 345 048 755,36**	**1 345 048 755,36**	**597 866 817,67**	**44,4%**	**44,4%**
16.1.	Подпрограмма "Обеспечение деятельности органов государственной власти Ивановской области"	1 173 933 960,20	1 173 933 960,20	531 886 225,57	45,3%	45,3%
16.2.	Подпрограмма "Информационная открытость органов государственной власти Ивановской области и общественные связи"	95 442 829,16	95 442 829,16	35 660 355,70	37,4%	37,4%
16.3.	Подпрограмма "Эффективный муниципалитет"	1 550 000,00	1 550 000,00	8 000,00	0,5%	0,5%
16.4.	Подпрограмма "Развитие государственной гражданской службы Ивановской области"	1 093 000,00	1 093 000,00	0,00	0,0%	0,0%
16.5.	Подпрограмма "Организация вручения наград"	579 618,00	579 618,00	542 892,00	93,7%	93,7%
16.6.	Подпрограмма "Мировые судьи и аппарат мировых судей"	72 449 348,00	72 449 348,00	29 769 344,40	41,1%	41,1%
17	**Государственная программа Ивановской области "Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами"**	**5 333 539,00**	**5 333 539,00**	**76 000,00**	**1,4%**	**1,4%**
17.1.	Подпрограмма "Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом Ивановской области и земельными ресурсами"	5 333 539,00	5 333 539,00	76 000,00	1,4%	1,4%
18	**Государственная программа Ивановской области "Развитие туризма в Ивановской области"**	**6 598 170,49**	**6 598 170,49**	**498 767,57**	**7,6%**	**7,6%**

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР**
1	2	3	4	5	6	7
18.1.	Подпрограмма "Развитие туризма в Ивановской области"	6 598 170,49	6 598 170,49	498 767,57	7,6%	7,6%
19	**Государственная программа Ивановской области "Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области"**	**83 453 037,25**	**83 453 037,25**	**55 434 636,73**	**66,4%**	**66,4%**
19.1.	Подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	16 110 689,25	16 110 689,25	9 206 582,24	57,1%	57,1%
19.2.	Подпрограмма "Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва"	67 342 348,00	67 342 348,00	46 228 054,49	68,6%	68,6%
	Программные расходы, всего	**32 872 216 665,05**	**32 987 404 065,05**	**16 004 424 398,06**	**48,7%**	**48,5%**

* отчет об исполнении бюджета

** уточненной сводной бюджетной росписи

Только по 5-ти из 19-ти государственных программ исполнение достигло среднеквартального планового объема (50,0 % от годового плана):

- ⇨ Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области – 68,1 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ⇨ Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области – 66,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ⇨ Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области – 63,2 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ⇨ Развитие образования Ивановской области – 54,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ⇨ Социальная поддержка граждан в Ивановской области – 50,1 % 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 – 1,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ Развитие туризма в Ивановской области - 7,6 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;

- ✓ Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области – 13,8 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ Охрана окружающей среды Ивановской области – 27,3 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ Информационное общество Ивановской области – 27,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ Развитие транспортной системы Ивановской области – 29,1 % от бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи или 30,3 % от бюджетных назначений Закона о бюджете.

В разрезе подпрограмм государственных программ Ивановской области, среднеквартального планового объема (50,0 % от годового плана) не достигли по 62-м из 83-х подпрограмм, при этом по 12-ти следующим подпрограммам финансирование в I полугодие 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.).

По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.

- ➢ подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 29 343,2 тыс. руб. на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований в целях предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение

(строительство) жилого помещения. По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.

- подпрограмма «Развитие газификации Ивановской области» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 139 597,3 тыс. руб. на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на разработку проектной документации и газификацию населенных пунктов, объектов социальной инфраструктуры Ивановской области. По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.

- 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. По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.

- 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 3 875,0 тыс. руб. на следующие цели:

  - софинансирование регионального конкурса научных проектов «Центральная Россия: прошлое, настоящее и будущее» (375,0 тыс. руб.);
  - софинансирование совместного конкурса проектов фундаментальных научных исследований и приоритетных научных исследований, выполняемых в интересах развития Ивановской области (3 500,0 тыс. руб.).

По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.

- подпрограмма «Кадры для инновационной экономики» государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 750,2 тыс. руб. на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства. По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.

- подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Ивановской области на 2015 - 2020 годы» государственной

программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области» - на 2017 год запланированы бюджетные ассигнования в объеме 2 020,0 тыс. руб. на предоставление субсидий на культуртехнические мероприятия. По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.

- 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. По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.
- 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. По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.
- 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. По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.
- 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. По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.

➢ подпрограмма «Развитие государственной гражданской службы Ивановской области» государственной программы «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» - уточненной сводной бюджетной росписью запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 1 093,0 тыс. руб. на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования лиц, замещающих государственные должности Ивановской области, дополнительного профессионального образования государственных гражданских служащих Ивановской области. По состоянию на 01.07.2017 финансирование не производилось.

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

Наименование государственной программы Ивановской области	**Исполнено за I полугодие 2015 года (тыс. руб.)**	**Исполнено за I полугодие 2016 года (тыс. руб.)**	**Исполнено за I полугодие 2017 года (тыс. руб.)**	**Темп роста объема исполненных расходов за 1 полугодие 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"	2 923 928,0	2 764 275,9	2 667 741,0	117,0% ⇧	94,5% ⇩	96,5% ⇩
"Развитие образования Ивановской области"	3 297 324,3	3 289 378,8	3 339 400,4	97,6% ⇩	99,8% ⇩	101,5% ⇧
"Социальная поддержка граждан в Ивановской области"	3 313 136,6	3 437 913,4	3 499 162,3	103,5% ⇧	103,8% ⇧	101,8% ⇧
"Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области"	1 423 306,5	729 566,2	1 056 343,0	106,5% ⇧	51,3% ⇩	144,8% ⇧
"Содействие занятости населения Ивановской области"	214 782,3	237 310,4	192 032,3	103,6% ⇧	110,5% ⇧	80,9% ⇩
"Культура Ивановской области"	259 024,5	216 083,4	269 119,8	102,8% ⇧	83,4% ⇩	124,5% ⇧
"Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области"	106 271,0	98 018,2	102 271,0	79,9% ⇩	92,2% ⇩	104,3% ⇧
"Охрана окружающей среды Ивановской области"	5 139,1	4 356,2	5 039,0	50,3% ⇩	84,8% ⇩	115,7% ⇧
"Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области"	44 463,4	47 382,6	21 701,5	117,9% ⇧	106,6% ⇧	45,8% ⇩
"Информационное общество Ивановской области"	38 992,2	31 532,2	51 323,7	116,0% ⇧	80,9% ⇩	162,8% ⇧
"Развитие транспортной системы Ивановской области"	1 101 997,1	813 164,3	901 088,0	95,9% ⇩	73,8% ⇩	110,8% ⇧
"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области"	387 588,2	356 111,6	358 566,3	111,3% ⇧	91,9% ⇩	100,7% ⇧
"Развитие лесного хозяйства Ивановской области"	93 273,2	87 995,4	94 264,0	115,2% ⇧	94,3% ⇩	107,1% ⇧
"Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области"	21 955,8	24 572,3	21 824,1	101,4% ⇧	111,9% ⇧	88,8% ⇩
"Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области"	2 495 598,8	2 979 995,3	2 770 671,9	103,1% ⇧	119,4% ⇧	93,0% ⇩
"Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области"	535 478,0	614 888,7	597 866,8	90,4% ⇩	114,8% ⇧	97,2% ⇩
"Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами"	222,5	118,0	76,0	-*	53,0% ⇩	64,4% ⇩
"Развитие туризма в Ивановской области"	114 175,3**	17 203,4	498,8	89,8% ⇩	54,0% ⇩	2,9% ⇩
"Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области"		44 470,7	55 434,6			124,7% ⇧
Всего программных расходов	**16 376 656,7**	**15 794 337,2**	**16 004 424,4**	**103,5% ⇧**	**96,4% ⇩**	**101,3% ⇧**

* 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 I полугодие 2017 года к исполненным программным расходам I полугодия 2016 года составил 101,3 % (рост).

Положительная динамика темпа роста исполненных программных расходов за I полугодие 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по 11-ти из 19-ти государственным программам Ивановской области. Наибольший темп роста исполненных программных расходов за I полугодие 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по следующим государственным программам Ивановской области:

- Информационное общество Ивановской области – 162,8 % к аналогичному периоду 2016 года;

- Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области – 144,8% к аналогичному периоду 2016 года;

- Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области – 124,7 % к аналогичному периоду 2016 года.

Отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных программных расходов за I полугодие 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по 8-ми из 19-ти государственным программам Ивановской области. Наименьший темп роста исполненных программных расходов за I полугодие 2017 года к аналогичному периоду 2016 года наблюдается по следующим государственным программам Ивановской области:

- Развитие туризма в Ивановской области – 2,9 % к аналогичному периоду 2016 года;

- Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области – 45,8 % к аналогичному периоду 2016 года.

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

5.4. Исполнение областного бюджета за I полугодие т.г. в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов. Исполнение областного бюджета за I полугодие 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**	**2 113 002 975,92**	**1 009 547 348,66**	**47,8%**
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	***110***	***1 133 883 738,09***	***540 172 612,60***	***47,6%***
Фонд оплаты труда казенных учреждений и взносы по обязательному социальному страхованию	111	869 160 513,00	416 571 632,48	47,9%
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	2 081 968,03	715 678,04	34,4%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	262 641 257,06	122 885 302,08	46,8%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	***120***	***979 119 237,83***	***469 374 736,06***	***47,9%***
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	121	744 367 170,01	357 575 494,51	48,0%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	9 335 825,82	3 643 314,40	39,0%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	225 416 242,00	108 155 927,15	48,0%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	**200**	**2 903 515 856,63**	**1 047 780 033,39**	**36,1%**
Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва	***230***	***2 380 920,00***	***3 350,00***	***0,1%***
Закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов	232	2 380 920,00	3 350,00	0,1%
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	***240***	***2 901 134 936,63***	***1 047 776 683,39***	***36,1%***
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	122 653 841,28	10 862 770,27	8,9%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	2 778 481 095,35	1 036 913 913,12	37,3%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	**300**	**10 078 839 116,32**	**5 080 833 909,18**	**50,4%**
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	***310***	***1 899 856 123,30***	***1 062 846 491,84***	***55,9%***
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	1 899 856 123,30	1 062 846 491,84	55,9%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	***320***	***8 167 402 075,34***	***4 013 143 867,74***	***49,1%***
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	3 184 623 166,27	1 611 988 046,81	50,6%
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	1 077 768 009,07	443 144 458,93	41,1%
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения	324	3 893 885 500,00	1 946 942 748,00	50,0%
Стипендии	340	4 200 000,00	1 342 822,50	32,0%
Премии и гранты	350	1 745 356,00	287 356,00	16,5%
Иные выплаты населению	360	5 635 561,68	3 213 371,10	57,0%
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	**400**	**258 558 175,00**	**49 106 370,48**	**19,0%**
Приобретение объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями	406	4 453 539,00	0,00	0,0%
Бюджетные инвестиции	***410***	***233 352 636,00***	***49 106 370,48***	***21,0%***
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	233 352 636,00	49 106 370,48	21,0%
Субсидии на осуществление капитальных вложений бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям	***460***	***20 752 000,00***	***0,00***	***0,0%***
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям	464	20 752 000,00	0,00	0,0%
Межбюджетные трансферты	**500**	**10 893 998 666,02**	**5 349 368 551,39**	**49,1%**
Дотации	***510***	***4 328 496 100,00***	***2 220 715 102,80***	***51,3%***
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	511	4 046 496 100,00	2 023 248 047,40	50,0%
Иные дотации	512	282 000 000,00	197 467 055,40	70,0%
Субсидии	***520***	***2 070 711 775,90***	***656 903 110,30***	***31,7%***
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	521	1 235 334 270,42	621 934 954,80	50,3%

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено*	Исполнено**	Процент исполнения
1	2	3	4	5 = 4/3x100
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	522	835 377 505,48	34 968 155,50	4,2%
Субвенции	530	4 329 238 519,12	2 430 880 961,14	56,2%
Иные межбюджетные трансферты	540	77 937 400,00	3 000 000,00	3,8%
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда РФ	570	29 000 000,00	8 561 941,67	29,5%
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	580	58 614 871,00	29 307 435,48	50,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	**600**	**4 263 147 339,14**	**2 063 766 401,61**	**48,4%**
Субсидии бюджетным учреждениям	***610***	***3 984 700 092,89***	***1 893 635 913,46***	***47,5%***
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	3 121 041 807,51	1 558 491 485,56	49,9%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	857 637 935,10	332 737 850,90	38,8%
Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям	613	6 020 350,28	2 406 577,00	40,0%
Субсидии автономным учреждениям	***620***	***175 437 475,14***	***104 684 584,93***	***59,7%***
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	135 090 531,14	76 270 565,39	56,5%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	40 346 944,00	28 414 019,54	70,4%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	***630***	***103 009 771,11***	***65 445 903,22***	***63,5%***
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 установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	632	63 539 511,11	25 980 000,00	40,9%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	**700**	**1 279 374 348,19**	**544 789 169,63**	**42,6%**
Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации	720	1 279 374 348,19	544 789 169,63	42,6%
Иные бюджетные ассигнования	**800**	**1 717 754 383,63**	**1 062 425 711,59**	**61,8%**
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	***810***	***1 389 805 514,21***	***957 821 301,96***	***68,9%***
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	1 324 870 284,21	928 519 158,82	70,1%
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	59 708 760,00	29 302 143,14	49,1%
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	5 226 470,00	0,00	0,0%
Исполнение судебных актов	***830***	***85 372 653,85***	***16 195 096,47***	***19,0%***
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	85 372 653,85	16 195 096,47	19,0%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	***850***	***189 751 900,52***	***86 374 020,35***	***45,5%***
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	174 753 811,62	73 614 751,37	42,1%
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	2 341 100,64	932 263,76	39,8%
Уплата иных платежей	853	12 656 988,26	11 827 005,22	93,4%
Резервные средства	870	46 700 000,00	0,00	0,0%
Специальные расходы	880	6 124 315,05	2 035 292,81	33,2%
Всего расходов		**33 508 190 860,85**	**16 207 617 495,93**	**48,4%**

* согласно своду отчетов главных администраторов бюджетных средств

** отчет об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, только по 2-м из 8-ми видов расходов (в разрезе подгрупп видов расходов) достигнут среднеквартальный плановый объем исполнения (50,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований):

- 800 «Иные бюджетные ассигнования» - 61,8 % от годового плана;
- 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - 50,4 % от годового плана.

Наименьшее исполнение сложилось по виду расходов (в разрезе подгрупп видов расходов) 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» - 19,0 % от годового плана.

По видам расходов (в разрезе элементов видов расходов) среднеквартальный плановый объем достигнут только по 15-ти из 45-ти вида расходов (в разрезе элементов видов расходов). При этом, 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.

По 4-м видам расходов (в разрезе элементов видов расходов) финансирование по состоянию на 01.07.2017 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);

✓ 464 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям» (годовой план на 2017 год составляет 20 752,0 тыс. руб., средства запланированы на строительство пристройки столовой на 120 мест к существующему корпусу ОБСУСО «Шуйский комплексный центр социального обслуживания населения»);

✓ 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» (годовой план на

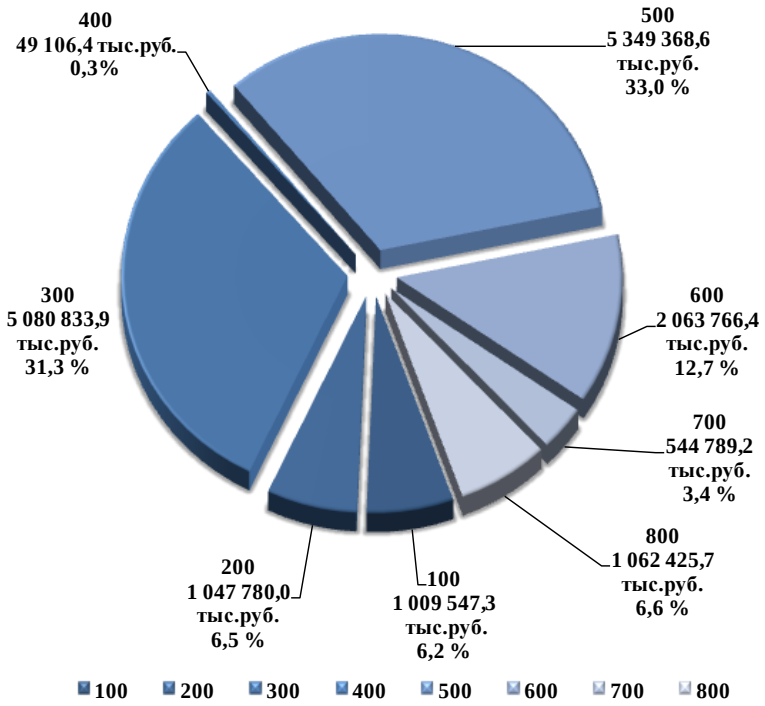
2017 год составляет 5 226,5 тыс. руб., средства запланированы на создание и (или) развитие центра поддержки предпринимательства);

✓ 870 «Резервные средства» (годовой план на 2017 год составляет 46 700,0 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» - 0,1 % от годового плана (средства на предоставление материально-технических ресурсов для оперативного устранения неисправностей на муниципальных объектах жилищно-коммунального хозяйства);
- ✓ 540 «Иные межбюджетные трансферты» - 3,8 % от годового плана (низкое исполнение связано в основном с тем, что на 01.07.2017 не началось финансирование из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности, ввиду того, что на 01.07.2017 они не поступили на единый счет областного бюджета из федерального бюджета);
- ✓ 522 «Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 4,2 % от годового плана;
- ✓ 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» - 8,9 % от годового плана;
- ✓ 350 «Премии и гранты» - 16,5 % 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» - 19,0 % от годового плана;
- ✓ 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» - 21,0 % от годового плана;
- ✓ 570 «Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации» - 29,5 % от годового плана

Структура исполненных расходов за I полугодие 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 I полугодие 2017 года занимают межбюджетные трансферты из областного бюджета (33,0 %), расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (31,3 %) и предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (12,7 %). На долю указанных видов расходов приходиться 77,1 % всех исполненных расходов областного бюджета за I полугодие 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 23.08.2017), утверждено финансирование трех объектов на общую сумму 238 886,3 тыс. руб. или 0,7 % от общего объема средств, утвержденных Законом о бюджете (33 393 003,5 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**	**Государственная программа Ивановской области (далее – 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
- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0

Объект капитального строительства	Утверждено Перечнем* на 2017 год	Государственная программа Ивановской области (далее – ГП)	Утверждено ГП на 2017 год	Отклонение	Утверждено Законом о бюджете	Отклонение
1	2	3	4	5=4-2	6	7=6-2
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***	***60 000 000 ,0***	***0,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	60 000 000,0		59 959 530,0	-40 470,0	60 000 000,0	0,0
- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
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***	***116 770 000,0***	***-13 375 690,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	130 145 690,0		104 541 097,4	-25 604 592,6	116 770 000,0	-13 375 690,0
- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Итого, бюджетные инвестиции	**238 886 326,0**	**X**	**213 241 263,4**	**-25 645 062,6**	**225 510 636,0**	**-13 375 690,0**
Итого, бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	238 886 326,0	X	213 241 263,4	-25 645 062,6	225 510 636,0	-13 375 690,0
Итого, бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0

* Перечень объектов капитального строительства государственной собственности 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.

Так же, имеется расхождение планового объема бюджетных средств Перечня объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области и объема бюджетных назначений, утвержденного Законом о бюджете в сумме 13 375,7 тыс. руб. по объекту капитального строительства «Реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 16 + 836 - 20 + 100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области».

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

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 I полугодие 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***	***9 518 276,00***	***19,5%***	***19,5%***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	48 740 636,0	48 740 636,0	9 518 276,00	19,5%	19,5%
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***	***60 000 000 ,0***	***18 858 660,00***	***31,4%***	***31,4%***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	60 000 000,0	60 000 000,0	18 858 660,00	31,4%	31,4%
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 16 + 836 - 20 + 100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области.	***130 145 690,0***	***116 770 000,0***	***20 554 734,50***	***15,8%***	***17,6%***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	130 145 690,0	116 770 000,0	20 554 734,50	15,8%	17,6%
Итого, бюджетные инвестиции	**238 886 326,0**	**225 510 636,0**	**48 931 670,50**	**20,5%**	**21,7%**
Итого, за счет средств областного бюджета	238 886 326,0	225 510 636,0	48 931 670,50	20,5%	21,7%
Итого, за счет средств федерального бюджета	0,0	0,0	0,00	-	-

* Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области

** уточненной сводной бюджетной росписью и Законом о бюджете

*** согласно отчету об исполнении бюджета и Перечню объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.07.2017 освоение средств составило 20,5 % от годового плана Перечня объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области или

21,7 % 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 2 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 2 квартал 2017 года произведено в объеме 48 931,7 тыс. руб.

Плановые объемы бюджетных инвестиций, отраженные в отчете о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 2 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 2 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	2 200 000,00	0,00	0,0%
Монтаж наружных и внутренних сетей водопровода здания пожарной части 35 по адресу: Ивановская область, г.Кохма, ул. Кочетовой, д.46	342 000,00	0,00	0,0%
Корректировка проектно-сметной документации на строительство сетей газоснабжения пожарной части 35 по адресу: Ивановская область, г.Кохма, ул. Кочетовой, д.46	300 000,00	174 700,00	58,2%

Объект капитального строительства	Утверждено*	Исполнено**	Процент исполнения
1	2	3	4=3 /2 х 100
Проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования	5 000 000,00	0,00	0,0%
Итого	**7 842 000,00**	**174 700,00**	**2,2%**

* уточненной сводной бюджетной росписью и Законом о бюджете
** отчет 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 50 000,0 тыс. руб. или 0,15 % 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 3 300,0 тыс. руб. или 6,6 % от утвержденного годового объема резервного фонда Правительства Ивановской области. Остаток резервного фонда на 01.07.2017 составил 46 700,0 тыс. руб.

Данные о расходовании средств резервного фонда Правительства Ивановской области по состоянию на 01.07.2017 приведены в таблице:

(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	3 000 000,0	546 713,0

№ п/п	Наименование получателя	Распорядительный документ	Назначение	Исполнено*	Кассовый расход**
1	2	3	4	5	6
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	300 000,0	300 000,0
	Итого			3 300 000,0	846 713,0

* отчет об исполнении бюджета

** согласно данным отчетов получателей средств резервного фонда

Направленность использования остальных выделенных из резервного фонда средств соответствует Порядку

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 01.07.2017 **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 соглашению от 21.10.2016 № 01-01-06/06-239 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита бюджета Ивановской области. Согласно подпункту «з» пункта 3.2 соглашения Департамент финансов, 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 I полугодие 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**	**0,0%**
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	**-6 166 634 115,70**	**-2 800 545 000,00**	**X**
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	7 837 240 000,00	0,00	0,0%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-14 003 874 115,70	-2 800 545 000,00	20,0%
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	**-611 640 000,00**	**2 301 967 000,00**	**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	2 400 000 000,00	100,0%
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	0,00	239 207 000,00	-
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	0,00	0,0%
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**	**-242 106 550,07**	**-33,3%**
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	-49 893 127 846,95	-23 328 866 670,54	46,8%
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	50 620 196 842,98	23 086 760 120,47	45,6%
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	**-122 068 988,98**	**1 117 146 196,92**	**X**
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации	15 400 000,00	17 535 051,00	113,9%
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	1 092 514 010,55	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	***-25 789 722,55***	***7 097 135,37***	***-27,5%***
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-100 000 000,00	0,00	0,0%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	710 277,45	7 097 135,37	999,2%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	73 500 000,00	0,00	0,0%
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	**826 725 891,35**	**376 461 646,85**	**45,5%**

* отчет об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, за I полугодие 2017 года бюджет исполнен с дефицитом 376 461,6 тыс. руб. или 45,5 % от годового плана. Основным источником погашения дефицита бюджета за I полугодие 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 I полугодие 2017 года составили 1 092 514,0 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. Поручение начать работу по выпуску государственных облигаций Ивановской области Губернатор Ивановской области Павел Коньков дал в начале текущего года на отчетной коллегии Департамента финансов за 2016 год.

Генеральные условия эмиссии и обращения государственных облигаций Ивановской области утверждены постановлением Правительства Ивановской области от 08.06.2017 № 237-п. Предельный объем выпуска государственных ценных бумаг Ивановской области по номинальной стоимости на 2017 год установлен постановлением Правительства Ивановской области от 23.06.2017 № 258-п в объеме 7 млрд руб. В соответствии с указанными постановлениями Правительства Ивановской области разработаны и утверждены приказом Департамента финансов от 24.07.2017 № 154 Условия эмиссии и обращения государственных облигаций Ивановской области 2017 года с фиксированным доходом и амортизацией долга. Согласно Условиям эмиссии и обращения государственных облигаций Ивановской области 2017 года с фиксированным доходом и амортизацией долга, выпуски облигаций могут иметь разные сроки обращения - от 5 (пяти) лет до 30 (тридцати) лет. Срок обращения выпуска облигаций устанавливается в решении о выпуске. Номинальная стоимость облигации выражается в валюте Российской Федерации и составляет 1 000 (одну тысячу) рублей.

По информации Департамента финансов[9], утвержден семилетний срок обращения ценных бумаг, в настоящее время проводятся процедуры по выбору генерального агента, биржи и депозитария. Непосредственно размещение государственных облигаций Ивановской области планируется в октябре текущего года.

[9] размещенной на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области (http://df.ivanovoobl.ru/)

Законом о бюджете на 2017 год запланировано получение кредитов от кредитных организаций в сумме 7 837 240,0 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2017 кредиты банков не привлекались.

Законом о бюджете запланировано погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, в сумме 14 003 874,1 тыс. руб. За I полугодие 2017 года произведено погашение кредитов банков на сумму 2 800 545,0 тыс. руб. или 20,0 % от запланированного годового объема погашения банковских кредитов.

Законом о бюджете предусмотрено получение 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 в полном объеме (2 400 000,0 тыс. руб.).

Кроме того, за I полугодие 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 239 207,0 тыс. руб., при отсутствии запланированных объемов.

Законом о бюджете предусмотрено погашение в 2017 году кредитов от других бюджетов бюджетной системы 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 01.07.2017 погашение не производилось.

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 01.07.2017 произведено погашение кредитов на сумму 337 240,0 тыс. руб. или 55,1 % от запланированного годового объема.

По состоянию на 01.07.2017 исполнение по источнику «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» составило «-242 106,6» 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 15 400,0 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 15.02.2017) в 2017 году запланировано осуществить приватизацию акций, находящихся в государственной собственности Ивановской области 6-ти акционерных обществ. По состоянию на 01.07.2017 получены средства в сумме 17 535,05 тыс. руб. или 113,9 % 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. Средства на исполнение государственной гарантии в первом полугодии 2017 года не направлялись.

В отчетном периоде бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации не предоставлялись (Законом о бюджете утвержден годовой план в 100 000,0 тыс. руб.).

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации не производился (Законом о бюджете утвержден годовой план в 73 500,0 тыс. руб.).

За I полугодие 2017 года поступили средства от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации в объеме 7 097,1 тыс. руб., что почти в 10 раз выше годового планового показателя – 710,3 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 01.07.2017 приведена в таблице ниже.

(руб.)

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	**Объем долгового обязательства**		
	на 01.01.2017	**на 01.07.2017**	**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
УФК по Ивановской области / 18.05.2017	0,00	2 400 000 000,00	2 400 000 000,00
Министерство финансов Российской Федерации / 02.06.2017	0,00	239 207 000,00	239 207 000,00
Итого бюджетные кредиты	**6 052 730 580,68**	**8 354 697 580,68**	**2 301 967 000,00**
Кредиты, полученные Ивановской областью от кредитных организаций			
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 07.06.2016	1 100 000 000,00	100 000 000,00	-1 000 000 000,00
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 07.06.2016	1 100 000 000,00	1 100 000 000,00	0,00
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 07.06.2016	1 100 000 000,00	600 000 000,00	-500 000 000,00
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 07.06.2016	1 100 000 000,00	1 100 000 000,00	0,00
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 07.06.2016	1 100 000 000,00	1 100 000 000,00	0,00
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» / 26.09.2016	1 900 000 000,00	1 100 000 000,00	-800 000 000,00
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	3 000 000 000,00	2 760 793 000,00	- 239 207 000,00
Итого кредиты кредитных организаций	**10 661 338 000,00**	**7 860 793 000,00**	**-2 800 545 000,00**
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**	**16 327 169 847,11**	**-498 578 000,00**

Как видно из таблицы, задолженность Ивановской области за I полугодие 2017 года уменьшилась на 498 578,0 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, государственный долг Ивановской области увеличился на 532 222,0 тыс. руб. или на 3,4 %.

Наибольший вес в структуре государственного долга Ивановской области на 01.07.2017 занимают бюджетные кредиты – 51,2 %. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года их доля увеличилась на 43,4 процентных пункта (доля на 01.07.2016 – 7,8 %).

Доля банковских кредитов в структуре государственного долга Ивановской области сократилась по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 43,4 процентных пунктов и составила 48,1 % (доля на 01.07.2016 составляла 91,5 %).

Статьей 12 Закона о бюджете установлен объем расходов на обслуживание государственного долга в 2017 году в размере 1 279 374,3 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. Фактически объем расходов на обслуживание государственного долга по состоянию на 01.07.2017 составил 544 789,2 тыс. руб. или 42,6 % от установленного объема. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года фактический объем расходов на обслуживание государственного долга сократился на 410 473,1 тыс. руб. или на 43,0 % (фактический объем расходов на обслуживание государственного долга по состоянию на 01.07.2016 составлял 955 262,3 тыс. руб.). Уменьшение расходов на обслуживание государственного долга связано с деятельностью Департамента финансов по управлению государственным долгом. В 2016 году были утверждены основные направления государственной долговой политики Ивановской области на период до 2030 года. Был привлечен кредит из федерального бюджета в объеме 4,9 млрд рублей, что позволило рефинансировать среднесрочные банковские кредиты и оптимизировать структуру государственного долга Ивановской области. Доля коммерческих заимствований в структуре государственного долга 2016 года была сокращена с 90,1% на начало года до 63,4 % на конец года. Как уже отмечалось выше, доля коммерческого заимствования в структуре государственного долга на 01.07.2017 составляет 48,1 %.

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