Аналитическая записка
о ходе исполнения областного бюджета
за 9 месяцев 2015 года

г. Иваново **23 ноября 2015 года**

Аналитическая записка подготовлена Контрольно-счетной палатой Ивановской области (далее - Контрольно-счетная палата) на основании пункта 1 статьи 265 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 2015 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 26.12.2014 № 18/3, в целях осуществления предварительного финансового контроля.

При подготовке данной записки использованы следующие документы:

- ✓ отчет об исполнении областного и консолидированного бюджетов Ивановской области (форма 0503317) по состоянию на 01.10.2015 года (далее - отчет об исполнении консолидированного бюджета);
- ✓ отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2015 (далее – отчет об исполнении бюджета);
- ✓ отчет по задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ по форме 4-НМ по состоянию на 01.10.2015, представленный Управлением Федеральной налоговой службы по Ивановской области;
- ✓ отчет по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.10.2015, представленный Управлением Федерального казначейства по Ивановской области (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) на 01.10.2015 (далее – отчеты главных администраторов бюджетных средств).

В ходе составления аналитической записки проанализированы:

– социально-экономическое положение Ивановской области в январе-сентябре 2015 года;

– исполнение основных характеристик консолидированного бюджета Ивановской области по состоянию на 01.10.2015;

– исполнение доходной и расходной частей, источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета по состоянию на 01.10.2015, утвержденных Законом Ивановской области от 26.12.2014 № 116-ОЗ (в редакции от 18.08.2015) «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон о бюджете);

– расходование средств резервного фонда Правительства Ивановской области за 9 месяцев т.г.;

– исполнение программной части областного бюджета по состоянию на 01.10.2015.

1. Данные о социально - экономическом положении Ивановской области по состоянию на 01.10.2015.

Анализ социально - экономического положения Ивановской области производился на основании статистического сборника «Социально-экономическое положение Ивановской области в январе-сентябре 2015 года», размещенного на официальном сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области (http://ivanovo.gks.ru/).

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

Основные экономические показатели	Абсолютные данные за январь-сентябрь 2015 года	Январь-сентябрь 2015 года в % к январю-сентябрю 2014 года	Январь-сентябрь 2014 года в % к январю-сентябрю 2013 года
1	2	3	4
1. Индекс промышленного производства	x	93,8	94,2
2. Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по видам деятельности, млн руб.:			
2.1. Добыча полезных ископаемых	522,9	94,6	108,1
2.2. Обрабатывающие производства	60 280,5	99,7	90,7
2.3. Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	17 683,3	102,2	99,4
3. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	12 001,5	72,2	97,2
4. Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей (в действующих ценах), млн руб.	12 811,3	103,3	95,1
5. Грузооборот транспорта*, млн т-км	294,0	81,8	83,3
6. Оборот розничной торговли, млн руб.	107 729,0	86,3	103,7
7. Оборот общественного питания, млн руб.	4 052,1	91,5	100,9
8. Объем платных услуг населению, млн руб.	28 493,7	96,0	107,5
9. Ввод в действие жилых домов, тыс. $м^2$	128,5	114,7	111,0

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

В январе-сентябре 2015 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост значений по 3-м рассматриваемым экономическим показателям:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» (на 2,2 процентных пункта),
- объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей (в действующих ценах) (на 3,3 процентных пункта),
- ввод в действие жилых домов (на 14,7 процентных пункта).

Наибольший рост отмечается по показателю «Ввод в действие жилых домов». Высоким темпом роста данный показатель характеризовался и в январе-сентябре прошлого года – 111,0 % к аналогичному периоду 2013 года. За 9 месяцев 2015 года организациями всех форм собственности за счет всех источников финансирования и индивидуальными застройщиками за счет собственных и заемных средств построено 1 743 квартиры общей площадью 128,5 тыс.кв.м. Населением за счет собственных и заемных средств построено 213 домов площадью 37,6 тыс. кв. м., или 29,3 % от введенного по области жилья. По сравнению с январем-сентябрем 2014 года ввод составил 67,2 %.

В отчетном периоде отмечается падение значений относительно уровня того же периода прошлого года по следующим 8-и показателям из 11-и рассматриваемых:

- объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (на 27,8 процентных пункта),
- грузооборот транспорта (на 18,2 процентных пункта),
- оборот розничной торговли (на 13,7 процентных пункта),
- оборот общественного питания (на 8,5 процентных пункта),
- индекс промышленного производства (на 6,2 процентных пункта),
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по видам деятельности «Добыча полезных ископаемых» (на 5,4 процентных пункта);
- объем платных услуг населению (на 4,0 процентных пункта),
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по видам деятельности «Обрабатывающие производства» (на 0,3 процентных пункта).

Из них по 4-м показателям в январе-сентябре 2014 года отмечался рост значений относительно уровня аналогичного периода предшествующего года: объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «добыча полезных ископаемых», оборот

розничной торговли, оборот общественного питания, объем платных услуг населению (см. таблицу выше).

В январе-сентябре текущего года наиболее значительное падение отмечается по показателям: объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (72,2 % к январю-сентябрю 2014 года), грузооборот транспорта (81,8 % к январю-сентябрю 2014 года), объем розничной торговли (86,3 % к январю-сентябрю 2014 года). Согласно сведениям Ивановостат по данным показателям снижение значений в сравнении с прошлогодними данными наблюдается на протяжении практически всего рассматриваемого периода (исключение – рост на 26,4 процентных пункта объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в феврале текущего года относительно февраля 2014 года). Динамика данных показателей в январе-сентябре 2015 года представлена в таблице:

2015 год	Динамика в % к соответствующему периоду 2014 года		
	объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	оборот розничной торговли	грузооборот транспорта
1	**2**	**3**	**4**
январь	70,6	82,5	60,0
февраль	126,4	82,5	75,3
март	71,2	82,6	90,1
I квартал	**86,9**	**82,6**	**74,4**
апрель	70,1	83,3	79,6
май	77,0	85,0	89,9
июнь	59,2	92,1	84,1
II квартал	**67,6**	**86,9**	**84,3**
I полугодие	**73,7**	**84,7**	**79,3**
июль	91,5	88,4	84,6
август	63,3	87,1	87,8
сентябрь	52,6	93,1	74,1
III квартал	**70,3**	**89,7**	**81,0**
9 месяцев	**72,2**	**86,3**	**81,8**

В январе-сентябре 2015 года в структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки, и табачных изделий составил 48,1 %, непродовольственных товаров – 51,9 % (в январе-сентябре 2014 года – 47,8 % и 52,2 % соответственно). Снижение значений относительно уровня января-сентября прошлого года отмечается по обеим группам товаров – на 15,3 и 12,1 процентных пункта соответственно.

За 9 месяцев текущего года снижение показателя «индекс промышленного производства» отмечается по двум видам деятельности: «обрабатывающие производства» - на 6,6 процентных пункта, «производство и распределение электроэнергии, газа и воды» - на 5,4 процентных пункта в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. По виду деятельности «добыча полезных ископаемых» отмечается рост показателя на 4,2 процентных пункта в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Средняя номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника за январь-сентябрь 2015 года составила 20 779,3 руб. с ростом к соответствующему периоду прошлого года на 3,0 процентных пункта.

Индекс потребительских цен сентября 2015 года к декабрю 2014 года составил 111,2 %, что на 3,7 процентных пункта выше верхнего прогнозного значения данного показателя согласно постановлению Правительства Ивановской области от 08.08.2014 № 331-п «О прогнозе социально-экономического развития Ивановской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (107,5 % декабрь 2015 года к декабрю 2014 года).

2. Основные характеристики бюджета Ивановской области.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ кассовое обслуживание исполнения областного бюджета в 2015 году осуществляет Управление Федерального казначейства по Ивановской области на основании соглашения об осуществлении им отдельных функций по исполнению областного бюджета при кассовом обслуживании исполнения областного бюджета от 31.12.2008.

В рассматриваемом периоде в Закон о бюджете были внесены изменения Законами Ивановской области от 25.02.2015 № 8-ОЗ, от 08.04.2015 № 25-ОЗ, от 01.06.2015 № 43-ОЗ, от 08.07.2015 № 82-ОЗ, от 18.08.2015 № 83-ОЗ, в результате чего основные характеристики областного бюджета были изменены следующим образом:

- доходная часть бюджета увеличена на 1 423 039 486,34 руб. или на 4,5 процентных пункта (с 31 600 177 763,00 руб. до 33 023 217 249,34 руб.);
- расходная часть бюджета увеличена на 391 250 839,21 руб. или на 1,1 процентных пункта (с 34 190 083 082,46 руб. до 34 581 333 921,67 руб.);
- объем дефицита областного бюджета уменьшился на -1 031 788 647,13 руб. или на 39,8 процентных пункта (с 2 589 905 319,46 руб. до 1 558 116 672,33 руб.).

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2015 года утвержден распоряжением Правительства Ивановской области от 29.10.2015 № 244-рп.

Основные итоги исполнения областного бюджета согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года приведены в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2015 год согласно Закону о бюджете	Утверждено на 2015 год согласно сводной бюджетной росписи	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям
1	**2**	**3**	**4**	**5=4/2x100**
ДОХОДЫ	33 023 217 249,34	-	22 458 054 080,69	68,0%
РАСХОДЫ	34 581 333 921,67	34 581 333 921,67	23 945 747 088,98	69,2%
Дефицит (-), профицит (+)	-1 558 116 672,33	-	-1 487 693 008,29	95,5%

В результате исполнения областного бюджета за 9 месяцев текущего года сложился дефицит в сумме 1 487 693 008,29 руб.

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

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2015 год	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям
1	**2**	**3**	**4=3/2x100**
ДОХОДЫ	39 488 763 697,52	26 791 905 209,25	67,8%
РАСХОДЫ	42 445 063 454,77	27 939 274 804,88	65,8%
Дефицит (-), профицит (+)	-2 656 200 959,36	-1 147 369 595,63	43,2%

Объем дефицита, указанный в графе таблицы «Утвержденные бюджетные назначения» не соответствует разнице указанных в той же графе сумм доходов и расходов консолидированного бюджета в связи с тем, что согласно 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, в Отчете формы 0503317 объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы» и строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит "-", профицит "+")» отражаются в суммах, утвержденных Законом о бюджете, а по разделу «Расходы» в соответствии со сводной бюджетной росписью.

В результате исполнения консолидированного бюджета за 9 месяцев текущего года сложился дефицит в сумме 1 147 369 595,63 руб.

3. Доходы областного бюджета.

Доходы областного бюджета по состоянию на 01.10.2015 в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	Процент исполнения к годовым назначениям областного бюджета	Темп роста к показателям соответствующего периода 2014 года	Темп роста показателей 9 мес. 2014 года к 9 мес. 2013 года
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Налоговые и неналоговые доходы	12 175 144,10	60,9 %	100,2 %	106,1 %
Безвозмездные поступления	10 282 909,98	78,9 %	80,3 %	130,8 %
Общий объем ДОХОДОВ	**22 458 054,08**	**68,0 %**	**90,0 %**	**117,9 %**

Как видно из таблицы, за 9 месяцев текущего года годовые бюджетные назначения по доходам исполнены на 68,0 %. В рассматриваемом периоде доходы поступили в бюджет в объеме ниже прошлогоднего значения на 10,0 процентных пункта. Объем доходов по группе «Безвозмездные поступления» ниже значений аналогичного периода прошлого года на 19,7 процентных пункта. По группе «Налоговые и неналоговые доходы» объем доходов на 0,2 процентных пункта выше прошлогоднего значения.

В Законе о бюджете не утверждены объемы доходов на 2015 год по следующим доходным источникам:

(руб.)

Наименование показателя	**Код бюджетной классификации**	**Исполнено за 9 месяцев т.г.**
1	**2**	**3**
Налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	000 1010101402 0000 110	118 564 760,36
Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	000 1010204001 0000 110	12 623 022,12
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	000 1050101201 0000 110	124 106,60
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	000 1050102201 0000 110	-121 306,48
Единый сельскохозяйственный налог (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	000 1050302001 0000 110	178 778,60
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	000 1080714101 0000 110	398 885,00
Сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц	000 1090602002 0000 110	11 305,16
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	000 1091101002 0000 110	12 932,26
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков	000 1110532202 0000 120	34,56
Регулярные платежи за пользование недрами при пользовании недрами на территории Российской Федерации	000 1120203001 0000 120	541,35
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьей 129.2 Налогового кодекса Российской Федерации	000 1160302002 0000 140	-400,00
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы	000 2020221302 0000 151	132 285,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	000 2020404302 0000 151	500 000,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации в целях улучшения лекарственного обеспечения граждан	000 2020410102 0000 151	118 996 000,00
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов	000 2180206002 0000 151	13 646,51
ИТОГО		**251 434 591,04**

Поступления по перечисленным в таблице источникам составили 1,1 % от общего объема исполненных за рассматриваемый период доходов. **Отсутствие указанных доходных источников в Законе о бюджете противоречит принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленному статьей 32 БК РФ, так как все доходы в обязательном порядке и в полном объеме должны отражаться в соответствующих бюджетах.**

В соответствии с данными отчета по поступлениям и выбытиям за 9 месяцев 2015 года, в областной бюджет поступили доходы по главному администратору доходов неутвержденному Законом о бюджете:

(руб.)

Код бюджетной классификации	Наименование	Поступило доходов за 9 месяцев т.г.
1	2	3
14111690020026000140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)	10 000,00

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 главным администратором с кодом «141», а также установления объемов администрируемого им дохода областного бюджета.

3.1. Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы».

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года налоговые и неналоговые доходы областного бюджета поступили в объеме 12 175 144,1 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в номинальном выражении увеличились на 23 555,28 тыс. руб. или на 0,2 процентных пункта.

В структуре группы 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы» 96,9 % приходится на налоговые доходы (11 792 839,91 тыс. руб.) и только 3,1 % на неналоговые доходы (382 304,19 тыс. руб.).

3.1.1. Налоговые доходы областного бюджета.

За 9 месяцев 2015 года налоговые доходы поступили в сумме 11 792 839,91 тыс. руб. или 61,0 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления налоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2015 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, в тыс. руб.*	Процент исполнения к годовому плану согласно Закону о бюджете	Структура налоговых доходов	Темп роста к показателю за аналогичный период 2014 года
1	2	3	4	5	6
	ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ:				
1	Налог на прибыль организаций	2 104 949,91	46,6%	17,8%	90,3%
2	Налог на доходы физических лиц	4 340 568,70	62,5%	36,8%	105,0%
3	Акцизы на пиво	881 188,16	55,1%	7,5%	79,1%
4	Акцизы на алкогольную продукцию	157 589,96	52,5%	1,3%	63,8%
5	Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1 161 748,40	69,7%	9,9%	114,7%

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, в тыс. руб.*	Процент исполнения к годовому плану согласно Закону о бюджете	Структура налоговых доходов	Темп роста к показателю за аналогичный период 2014 года
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
6	Налог на добычу полезных ископаемых	16,23	54,1%	0,0001%	91,4%
7	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	1 423,37	59,2%	0,01%	81,2%
8	Государственная пошлина	65 838,35	87,2%	0,6%	209,6%
9	Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	91,70	55,6%	0,001%	79,9%
	СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ:				
10	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 241 813,64	78,5%	10,5%	111,7%
11	Единый сельскохозяйственный налог	178,78	-	0,003%	рост свыше 300%
	РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:				
12	Налог на имущество организаций	1 444 816,78	71,2%	12,3%	115,3%
13	Транспортный налог	391 578,67	62,2%	3,3%	133,6%
14	Налог на игорный бизнес	1 037,25	61,7%	0,01%	39,7%
	ВСЕГО налоговых доходов:	**11 792 839,91**	**60,95%**	**100,0%**	**102,3%**

*- согласно отчету об исполнении бюджета

Два из 14-ти налоговых источника по итогам 9-ти месяцев текущего года исполнены в объеме выше расчетного 75,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем):

- государственная пошлина – 87,2 %;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 78,5 %.

Остальные 12 налоговых доходов исполнены в размере меньше среднеквартального планового объема. Наиболее низкий процент исполнения годовых бюджетных назначений (менее 50,0 %) сложился по налогу на прибыль организаций – 46,6 %.

В структуре налоговых доходов наибольший вес занимают налог на доходы физических лиц (36,8 %) и налог на прибыль организаций (17,8 %), на их суммарную долю приходится более половины всех полученных за 9 месяцев 2015 года налоговых доходов.

Налог на прибыль организаций исполнен в объеме ниже, чем в аналогичном периоде прошлого года на 225 602,0 тыс. руб. или на 9,7 процентных пункта.

Существенно ниже прошлогодних значений (более чем на треть) в отчетном периоде поступили доходы по следующим источникам:

- акцизы на алкогольную продукцию (на 36,2 процентных пункта),

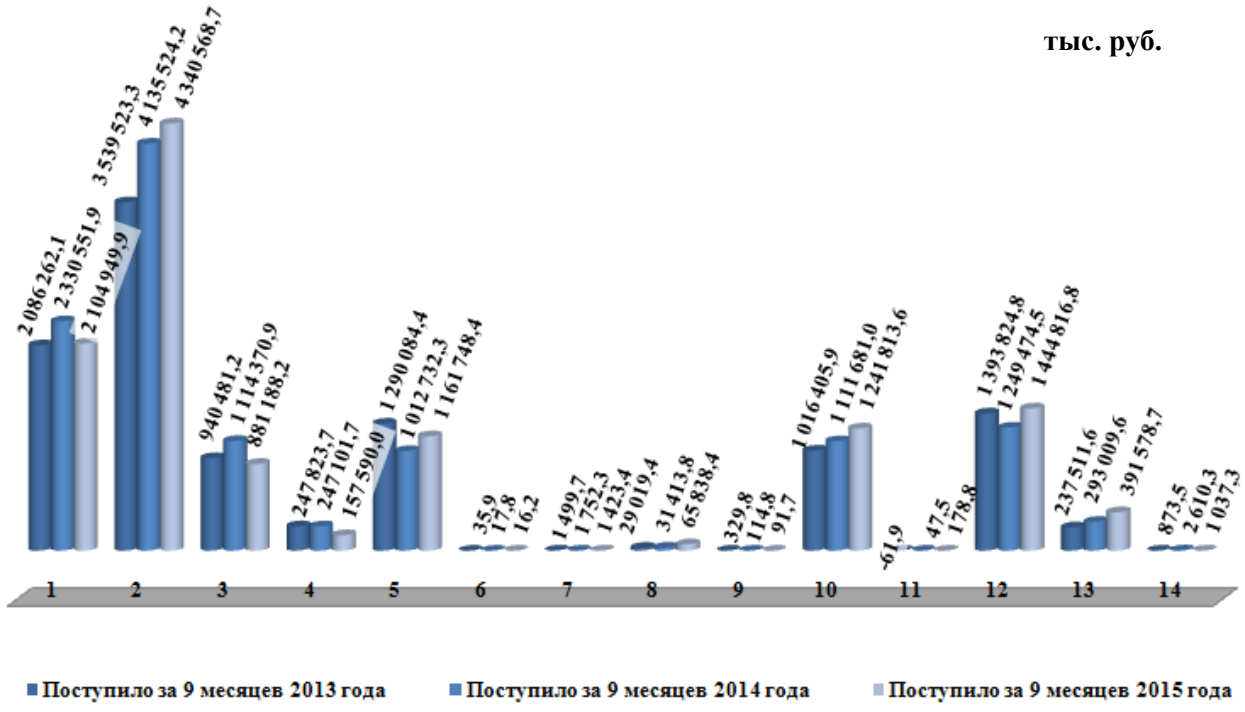
- налог на игорный бизнес (на 60,3 процентных пункта).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая динамику налоговых доходов поступивших за 9 месяцев в 2013 – 2015 годах:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
		в 2015 году к 2014 году	в 2014 году к 2013 году	в 2013 году к 2012 году
1	2	3	4	5
	ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ:			
1	Налог на прибыль организаций	90,3%	111,7%	87,3%
2	Налог на доходы физических лиц	105,0%	116,8%	106,4%
3	Акцизы на пиво	79,1%	118,5%	123,4%
4	Акцизы на алкогольную продукцию	63,8%	99,7%	выше в 2 раза
	Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	114,7%	79,7%	102,6%
10	Налог на добычу прочих полезных ископаемых	91,4%	49,6%	114,0%
11	Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	81,2%	116,8%	50,2%
12	Государственная пошлина	209,6%	108,3%	107,7%
13	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	79,9%	34,8%	62,0%
	СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ:			
14	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	111,7%	109,4%	112,5%
15	Единый сельскохозяйственный налог	выше в 3 раза	-	-
	РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:			
16	Налог на имущество организаций	115,6%	89,6%	116,1%
17	Транспортный налог	133,6%	123,4%	121,0%
18	Налог на игорный бизнес	39,7%	выше в 3 раза	выше в 4 раза
	ВСЕГО налоговых доходов:	**102,3%**	**106,9%**	**105,9%**

Как видно из таблицы, за последние три года отмечается небольшой рост группы налоговых доходов.

Графически, динамика налоговых доходов поступивших за 9 месяцев в 2013 – 2015 годах, представлена на диаграмме:



1	Налог на прибыль организаций
2	Налог на доходы физических лиц
3	Акцизы на пиво
4	Акцизы на алкогольную продукцию
5	Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты

6	Налог на добычу полезных ископаемых
7	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
8	Государственная пошлина
9	Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам
10	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения
11	Единый сельскохозяйственный налог
12	Налог на имущество организаций
13	Транспортный налог
14	Налог на игорный бизнес

На основании данных отчета по форме 4-НМ по состоянию на 01.10.2015, представленного УФНС России по Ивановской области, задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации составила 4 728 803,0 тыс. руб. (из нее возможная к взысканию 4 672 729,0 тыс. руб. или 98,8 %), в том числе:

- по федеральным налогам и сборам – 3 498 158,0 тыс. руб. (74,0 % к общей сумме задолженности),
- по региональным налогам и сборам – 642 499,0 тыс. руб. (13,6 % к общей сумме задолженности),
- по местным налогам и сборам – 389 641,0 тыс. руб. (8,2 % к общей сумме задолженности)
- по налогам со специальным налоговым режимом – 198 505,0 тыс. руб. (4,2 % к общей сумме задолженности).

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года объем задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему в целом увеличился на 100 710,0 тыс. руб. или на 2,2 процентных пункта, в том числе:

- по региональным налогам и сборам - на 110 892,0 тыс. руб. или на 5,9 процентных пункта,

- по местным налогам и сборам - на 45 428,0 тыс. руб. или на 13,2 процентных пункта,

- по налогам со специальным налоговым режимом - на 23 740,0 тыс. руб. или на 13,6 процентных пункта.

По федеральным налогам и сборам по сравнению с аналогичным периодом 2014 года объем задолженности уменьшился на 79 350,0 тыс. руб. или на 2,2 процентных пункта.

Информация о недоимке в разрезе налогов и сборов, формирующих консолидированный и областной бюджеты Ивановской области, по состоянию на 01.10.2015 и анализ ее изменения за 9 месяцев текущего года представлен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п\п	Наименование показателя	Консолидированный бюджет		Изменение за 9 месяцев 2015 года	Областной бюджет		Изменение за 9 месяцев 2015 года
		Размер недоимки на 01.01.2015	Размер недоимки на 01.10.2015		Размер недоимки на 01.01.2015	Размер недоимки на 01.10.2015	
1	2	3	4	5=4-3	6	7	8=7-6
ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ							
1.	Налог на прибыль организаций	165 275,0	164 707,0	-568,0	162 275,0	164 707,0	+2 432,0
2.	Налог на доходы физических лиц	142 278,0	158 455,0	+16 177,0	92 480,7	102 995,8	+10 515,1
3.	Акцизы на пиво	66,0	207,0	+141,0	66,0	207,0	+141,0
4.	Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	0,0	10 976,8	+10 976,8	0,0	10 976,8	+10 976,8
НАЛОГИ СО СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМОМ							
5.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	69 906,3	88 544,8	+18 638,5	69 906,3	88 544,8	+18 638,5
6.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	247,0	151,0	-96,0	-	-	-
7.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	41 656,1	45 193,8	+3 537,7	-	-	-
8.	Единый сельскохозяйственный налог	678,0	556,1	-121,9	124,8	61,8	-63,0
9.	Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	21,6	18,0	-3,6	21,6	18,0	-3,6
РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ							
10.	Налог на имущество организаций	136 665,0	185 822,0	+49 157,0	136 665,0	185 822,0	+49 157,0
11.	Транспортный налог	281 674,0	211 479,0	-70 195,0	281 674,0	211 479,0	-70 195,0
12.	Налог на игорный бизнес	4 294,0	3 809,0	-485,0	4 294,0	3 809,0	-485,0
13.	Налог на имущество предприятий	2 445,0	2 260,0	-185,0	1 222,5	1 130,0	-92,5
14.	Налог с продаж	2 085,0	2 097,0	+12,0	834,0	838,8	+4,8
МЕСТНЫЕ НАЛОГИ							
15.	Налог на имущество физических лиц	56 067,0	36 983,0	-19 084,0	-	-	-
16.	Земельный налог	150 385,0	152 981,0	+2 596,0	-	-	-
17.	Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года)	2 872,0	2 808,0	-64,0	-	-	-
ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ							
18.	Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	1 081,0	498,0	-583,0	-	-	-
19.	Налог на пользователей автомобильных дорог	1 479,0	1 455,0	-24,0	1 479,0	1 455,0	-24,0
20.	Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты	1 528,0	1 948,0	+420,0	-	-	-
Итого		**1 060 703,0**	**1 070 949,5**	**+10 246,5**	**751 042,9**	**772 045,0**	**+21 002,1**

Как видно из таблицы, за 9 месяцев 2015 года объем недоимки по налогам и сборам, формирующим областной бюджет, увеличился на 21 002,1 тыс. руб. или 2,8 процентных пункта.

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года размер недоимки вырос на 165 545,5 тыс. руб. или 23,6 процентных пункта (справочно: размер

недоимки по налогам и сборам в областной бюджет за аналогичный период 2014 года составлял 607 489,5 тыс. руб.).

3.1.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы областного бюджета за рассматриваемый период исполнены в сумме 382 304,19 тыс. руб. или 59,4 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления неналоговых источников областного бюджета за 9 месяцев 2015 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, в тыс. руб.*	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям	Структура неналоговых доходов, в %	Темп роста к аналогичному периоду 2014 года, в %
1	2	3	4	5	6
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них:	**29 668,78**	**89,5%**	**7,8%**	**92,4%**
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	2 245,28	641,5%	0,6%	48,3%
2	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	875,08	121,6%	0,2%	в 23,5 раза
3	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации	5 687,97	72,0%	1,5%	116,%
4	Доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества:	19 313,36	84,9%	5,1%	95,9%
	-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации	3 699,97	76,5%	1,0%	62,2%
	- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющую казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков)	15 613,39	87,2%	4,1%	110,1%
5	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 497,34	109,3%	0,4%	63,6%
6	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации	49,72	71,2%	0,01%	100,0%
	Платежи при пользовании природными ресурсами	**23 936,66**	**67,7%**	**6,3%**	**95,4%**
7	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	14 420,72	68,7%	3,8%	99,9%
8	Платежи при пользовании недрами	494,90	132,0%	0,1%	35,9%
9	Плата за использование лесов	9 021,04	64,5%	2,4%	97,2%
	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	**36 098,39**	**65,2%**	**9,4%**	**119,8%**
10	Доходы от оказания платных услуг	8 443,57	72,0%	2,2%	112,1%
11	Доходы от компенсации затрат государства	27 654,82	63,3%	7,2%	122,3%
	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**33 395,27**	**40,6%**	**8,7%**	**26,6%**
12	Доходы от реализации имущества	27 729,36	38,9%	7,3%	34,4%
13	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации	5 665,91	51,5%	1,5%	12,6%
14	**Административные платежи и сборы**	**265,42**	**56,5%**	**0,1%**	**126,1%**
15	**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**	**229 310,21**	**105,6%**	**60,0%**	**95,1%**
	Прочие неналоговые доходы	**29 629,45**	**13,5%**	**7,8%**	**17,8%**
17	Невыясненные поступления	-262,41	-	-	-
18	Прочие неналоговые доходы (КБК 00011705000000000180)	29 891,86	13,6%	7,8%	18,0%
	Неналоговые доходы, всего	**382 304,19**	**59,4%**	**100,0%**	**61,5%**

*- согласно отчету об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, по итогам 9-ти месяцев текущего года исполнены в объеме выше расчетного 75,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем) только 6 из 18-ти неналоговых источника, при этом пять из них поступили в объеме превысившим годовые плановые показатели:

- 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 – 641,5 % к годовым бюджетным назначениям;

- платежи при пользовании недрами – 132,0 % к годовым бюджетным назначениям;

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны – 121,6 % к годовым бюджетным назначениям;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 109,3 % к годовым бюджетным назначениям;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 105,6 % к годовым бюджетным назначениям;

- доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества – 84,6 % к годовым бюджетным назначениям.

В анализируемом периоде текущего года более половины неналоговых доходов обеспечили поступления по источнику «Штрафы, санкции, взыскание ущерба» (60,0 % в структуре неналоговых доходов).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая динамику неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев в 2013 – 2015 годах:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
		в 2013 году к 2012 году	в 2014 году к 2013 году	в 2015 году к 2014 году
1	2	3	4	5
1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них:	96,8%	41,8%	92,4%
	1.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	20,5%	выше в 6,1 раза	48,3%
	1.2. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов РФ	100,1%	меньше в 25,8 раза	выше в 23,5 раза
	1.3. 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)	100,1%	33,8 %	99,9%
	1.4. Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	139,8%	191,3%	63,6%
	1.5. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	в 2013 году источник отсутствовал	в 2013 году источник отсутствовал	100,9%

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
		в 2013 году к 2012 году	в 2014 году к 2013 году	в 2015 году к 2014 году
1	**2**	**3**	**4**	**5**
2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	86,8%	106,0%	95,4%
3.	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	выше в 2,2 раза	49,6%	119,8%
4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	66,8%	241,8%	26,6%
5.	Административные платежи и сборы	85,1%	17,7%	126,1%
6.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	153,7%	217,0%	95,1%
7.	Прочие неналоговые доходы	127,0%	119,0%	17,8%
Неналоговые доходы, всего		**118,2%**	**132,4%**	**61,5%**

Как видно из таблицы, темп роста исполненных неналоговых доходов за 9 месяцев 2015 года к исполненным неналоговым доходам за 9 месяцев 2014 года составил только 61,5 % (спад).

Положительный темп роста поступления неналоговых доходов за 9 месяцев 2015 года к аналогичному периоду 2014 года наблюдается по 4-м неналоговым доходным источникам:

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации – рост более чем в 23,5 раза к аналогичному периоду 2014 года. Необходимо отметить, что столь высокий темп роста связан, прежде всего, с низким поступлением по данному доходному источнику за 9 месяцев 2014 года. Показатель за 9 месяцев 2015 года достиг уровня аналогичных периодов 2013 и 2012 годов;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – темп роста анализируемого периода 2015 года к аналогичному периоду 2014 года составил 119,8 %;

- административные платежи и сборы - темп роста анализируемого периода 2015 года к аналогичному периоду 2014 года составил 126,1 %;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – темп роста анализируемого периода 2015 года к аналогичному периоду 2014 года составил 100,9 %.

Наименьший темп роста поступления неналоговых доходов за 9 месяцев 2015 года к аналогичному периоду 2014 года наблюдается по следующим неналоговым доходным источникам:

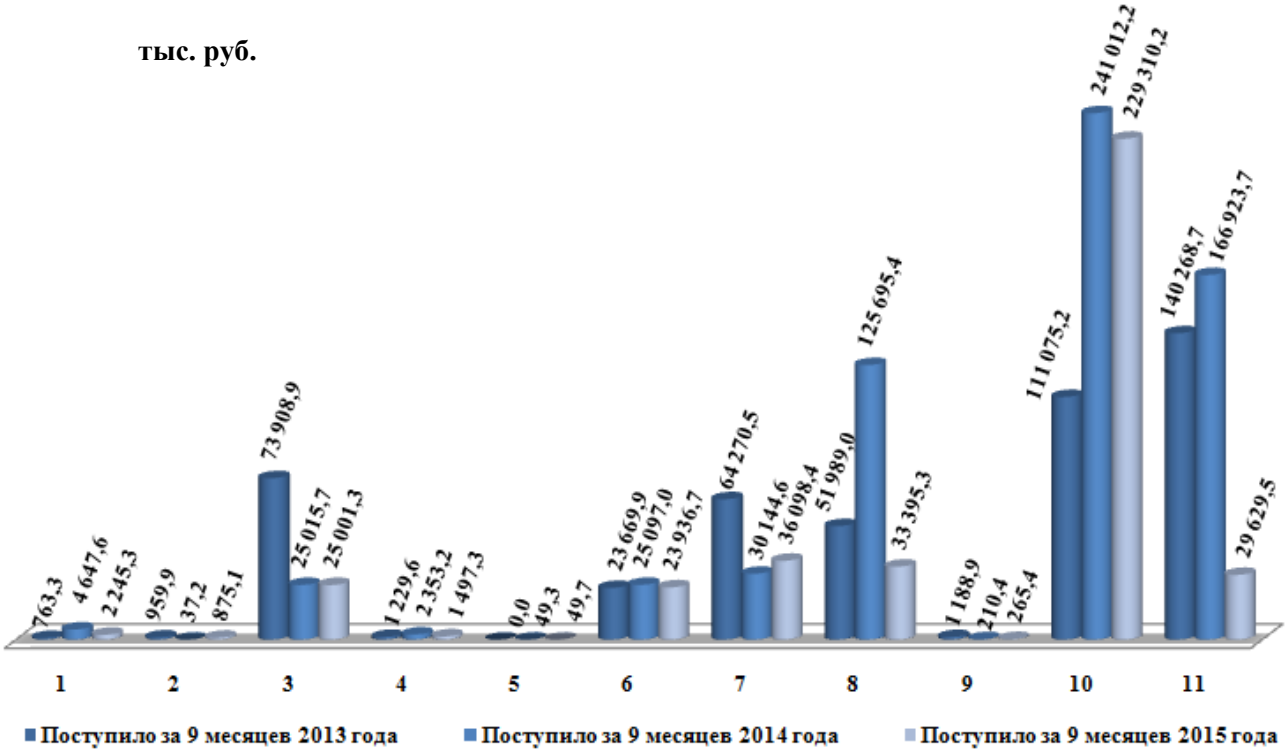
- прочие неналоговые доходы - 17,8 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 26,6 %;

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям – 48,3 %;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 63,6 %.

Графически, динамика неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев в 2013 – 2015 годах, представлена на диаграмме:



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
2	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации
3	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества
4	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий
5	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)
6	Платежи при пользовании природными ресурсами
7	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
8	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
9	Административные платежи и сборы
10	Штрафы, санкции, возмещение ущерба
11	Прочие неналоговые доходы

Неналоговые доходы по источнику «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» поступили в объеме 33 395,3 тыс. руб. или 40,6 % к годовым бюджетным назначениям.

Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2015 год, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 24.04.2014 № 88-рп (редакция от 03.09.2015) содержит 37 заявленных к приватизации объектов, из них, по состоянию на 01.10.2015 реализовано только 6 объектов. По информации Департамента управления имуществом Ивановской области (письмо от 16.11.2015 № ДУИ-2641-15) среди них:

- помещение, назначение: нежилое, этаж 1, № по плану строения 2, 3, 4, 5 и 6 (литера А1, а), местонахождение: Ивановская обл., п. Лежнево, пл. Советская, д. 11, общая площадь 53,1 кв. м, цена продажи - 848 000,0 рублей;
- кабельная линия ЛЭП от ТП-607 до здания профилактория (литеры Л1, Л2), газификация здания, местонахождение: г. Иваново, ул. Смольная, 4/2, в г. Иваново (литера Г1), цена продажи - 280 000,0 рублей;
- нежилое здание (контора, котельная) (литеры А, А1) с земельным участком, местонахождение: г. Иваново, ул. Окуловой, д. 87, общая площадь 63,5 кв. м, цена продажи – 608 000,0 рублей;
- нежилое здание (литеры Б, б, б1) с земельным участком, местонахождение: Ивановская обл., г. Юрьевец, ул. Слободская, д. 40, общая площадь 330,5 кв. м, цена продажи – 517 000,0 рублей;
- нежилое здание (литеры А, а) с земельным участком, местонахождение: Ивановская обл., г. Юрьевец, ул. Суворова, д. 15, цена продажи – 1 629 600,0 рублей;
- пакет акций ОАО «ВергузаПлюс», 1 040 599 шт., (Ивановская обл., Ивановский район, с. Ново-Талицы, ул. 1-я Яковлевская, д. 29), цена продажи – 1 539 746,5 рублей.

За 9 месяцев 2015 года в областной бюджет от продажи вышеуказанного имущества поступило 5 422,3 тыс. руб., из них по источнику «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» 3 882,6 тыс. руб.

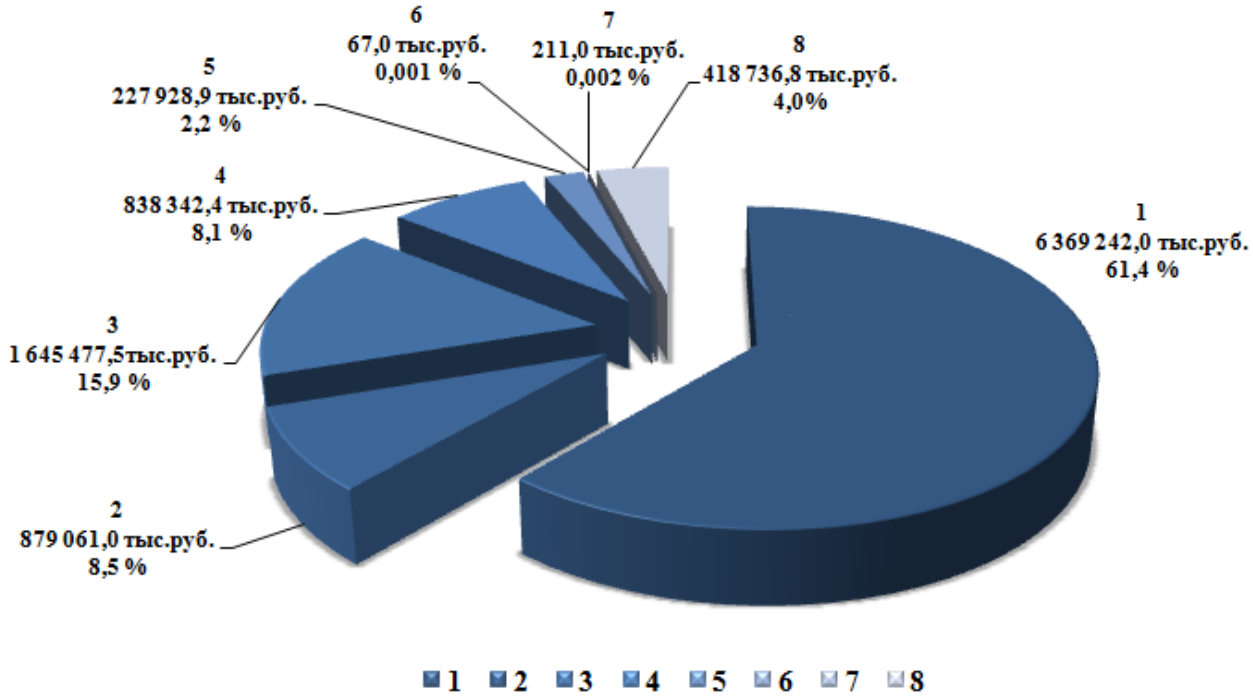
3.2. Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления».

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 10 282 910,0 тыс. руб. 78,9 % к годовым бюджетным назначениям.

Согласно отчету об исполнении бюджета объем безвозмездных поступлений в областной бюджет за 9 месяцев 2015 года составил 10 379 066,6 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 (96 156,6 тыс. руб.).

Структура безвозмездных поступлений поступивших в областной бюджет за 9 месяцев 2015 года представлена на диаграмме:



1	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)
3	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
4	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 Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Как видно из диаграммы, наибольшая доля в структуре исполненных безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2015 года приходится на дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (61,4 %).

Анализ поступления в областной бюджет безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2015 года представлен в таблице:

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, в тыс. руб.*	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям	Темп роста объёма доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
			в 2013 году к 2012 году	в 2014 году к 2013 году	в 2015 году к 2014 году
1	2	3	4	5	6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**10 282 910,0**	**78,9%**	**98,4%**	**121,7%**	**80,3%**
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	6 369 242,0	77,1%	113,9%	122,7%	71,4%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	879 061,0	80,2%	98,7%	103,1%	55,8%

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, в тыс. руб.*	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям	Темп роста объёма доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
			в 2013 году к 2012 году	в 2014 году к 2013 году	в 2015 году к 2014 году
1	2	3	4	5	6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 645 477,5	79,0%	82,0%	98,2%	107,0%
Иные межбюджетные трансферты	838 342,4	107,5%	27,2%	214,3%	241,8%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	227 928,9	46,3%	53,9%	173,8%	69,9%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	67,0	100,0%	104,5%	47,4%	17,2%
Прочие безвозмездные поступления	211,0	102,9%	36,2%	174,7%	32,4%
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	418 736,8	103,0%	171,1%	300,1%	138,3%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-96 156,6	108,3%	189,0%	69,6%	46,1%

*- согласно отчету об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, по итогам 9 месяцев текущего года 8 из 9-ти источников безвозмездных поступлений исполнены в объеме выше расчетного 75,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем). Только безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций исполнены в объеме 227 928,9 тыс. руб. или 46,3 % от годового плана.

Следующие безвозмездные поступления исполнены в объеме, превышающем годовые назначения, утвержденные Законом о бюджете:

- прочие безвозмездные поступления – 102,9 % к годовым бюджетным назначениям;

- 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 – 103,0 % к годовым бюджетным назначениям;

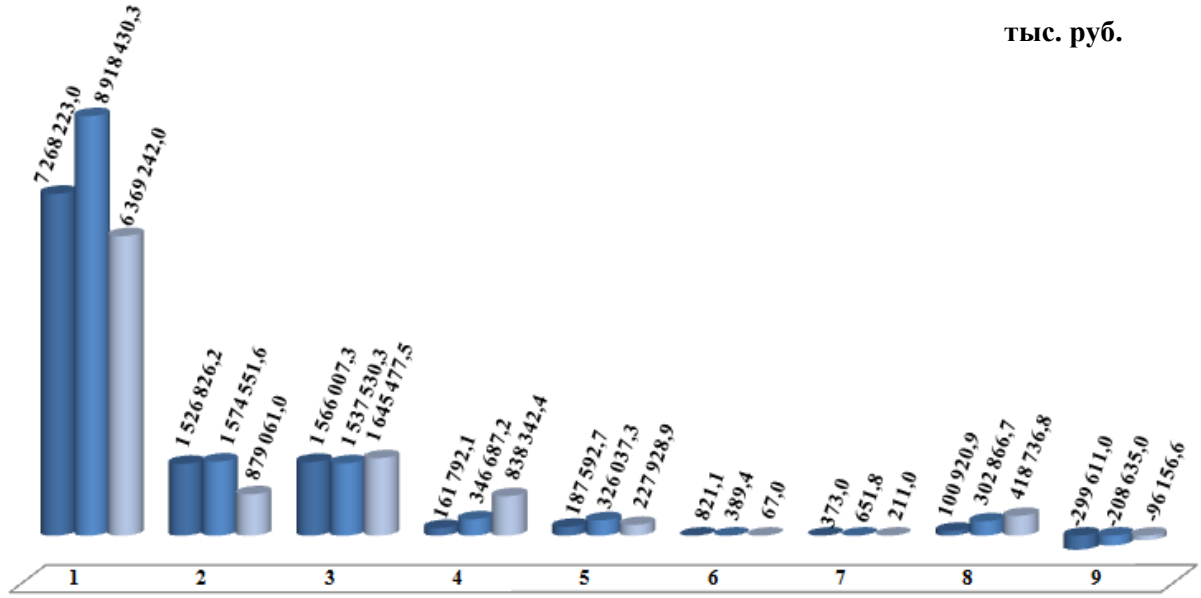
- иные межбюджетные трансферты – 107,5 % к годовым бюджетным назначениям;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 108,3 % к годовым бюджетным назначениям.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций исполнены в объеме годовых назначений, утвержденных Законом о бюджете.

Графически, динамика безвозмездных поступлений поступивших за 9 месяцев в 2013 – 2015 годах, представлена на диаграмме:

тыс. руб.



■ Поступило за 9 месяцев 2013 года ■ Поступило за 9 месяцев 2014 года ■ Поступило за 9 месяцев 2015 года

1	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)
3	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
4	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 российской федерации от возврата бюджетами бюджетной системы российской федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет
9	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Согласно отчету об исполнении бюджета, за 9 месяцев 2015 года в областной бюджет сверх сумм, утвержденных Законом о бюджете, поступили следующие безвозмездные поступления (с общей суммой превышения годовых плановых показателей – 29 331,1 тыс. руб. или 0,3 % от общего объема безвозмездных поступлений за 9 месяцев т.г.):

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ – на 8 421,0 тыс. руб. или 9,5 процентных пункта выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов - на 13 602,7 тыс. руб. или 8,9 процентных пункта выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской федерации на выплату стипендий Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации для обучающихся по

направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации - на 384,0 тыс. руб. или 77,4 процентных пункта выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации - на 6,0 тыс. руб. или 2,9 процентных пункта выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - на 2 286,6 тыс. руб. или 9,6 процентных пункта выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – на 1 348,5 тыс. руб. или 1,3 процентных пункта выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – на 874,9 тыс. руб. или 0,8 процентных пункта выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – на 9 760,4 тыс. руб. или 5,8 процентных пункта выше объема, утвержденного Законом о бюджете;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации – на 7 353,0 тыс. руб. или 8,3 процентных пункта выше объема, утвержденного Законом о бюджете.

Безвозмездные поступления по источникам, не утвержденным Законом о бюджете, поступили в сумме 119 641,9 тыс. руб. или 1,2 % от общего объема безвозмездных поступлений за 9 месяцев т.г., в том числе:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы – 132,3 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 500,0 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации в целях улучшения лекарственного обеспечения граждан – 118 996,0 тыс. руб.;

- доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов – 13,6 тыс. руб.

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

4. Расходы областного бюджета.

За 9 месяцев 2015 года внесено 5 изменений в Закон о бюджете, согласно которым объем годовых бюджетных назначений по расходам областного бюджета увеличился на 391 250,8 тыс. руб. или на 1,1 процентных пункта: с 34 190 083,1 тыс. руб. до 34 581 333,9 тыс. руб.

Общий объем расходов областного бюджета, утвержденных сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, по состоянию на 01.10.2015 (далее – сводная бюджетная роспись), соответствует объему бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете.

Общий объем расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью, соответствует общему объему расходов графы 8 раздела 2 «Расходы» отчета об исполнении консолидированного бюджета и общему объему расходов графы 4 раздела 2 «Расходы» отчета об исполнении бюджета.

Расходы, произведенные при исполнении областного бюджета, согласно отчету по поступлениям и выбытиям составили 23 945 747,1 тыс. руб., что соответствует графе 18 раздела 2 «Расходы» отчета об исполнении консолидированного бюджета и графе 5 раздела 2 «Расходы» отчета об исполнении бюджета.

Расходы областного бюджета за 9 месяцев текущего финансового года составили 69,2 % к годовым бюджетным назначениям, утвержденным Законом о бюджете, и к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью (34 581 333,9 тыс. руб.).

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

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью не соответствует объему бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете по следующим разделам (подразделам):

(руб.)

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Утверждено Законом о бюджете за 2015 год	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год	Отклонение
1	2	3	4	5=3-4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	**0100**	**1 291 670 108,53**	**1 287 995 933,53**	**3 674 175,0**
Резервные фонды	0111	100 000 000,00	96 325 825,00	3 674 175,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**0500**	**2 266 732 710,34**	**2 268 332 710,34**	**-1 600 000,0**
Жилищное хозяйство	0501	902 497 878,48	904 097 878,48	-1 600 000,0
ОБРАЗОВАНИЕ	**0700**	**6 755 397 363,69**	**6 757 471 538,69**	**-2 074 175,0**
Общее образование	0702	3 544 023 741,17	3 546 097 916,17	-2 074 175,0

Объем показателей сводной бюджетной росписи не соответствует Закону о бюджете по основанию, установленному абзацем 5 пункта 3 статьи 217 БК РФ (в связи с использованием средств резервного фонда Правительства Ивановской области), позволяющему вносить изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете. Более подробно анализ использования средств резервного фонда Правительства Ивановской области будет рассмотрен в разделе 4.7. настоящей аналитической записки.

Исполнение расходов областного бюджета в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов представлено в таблице:

(руб.)

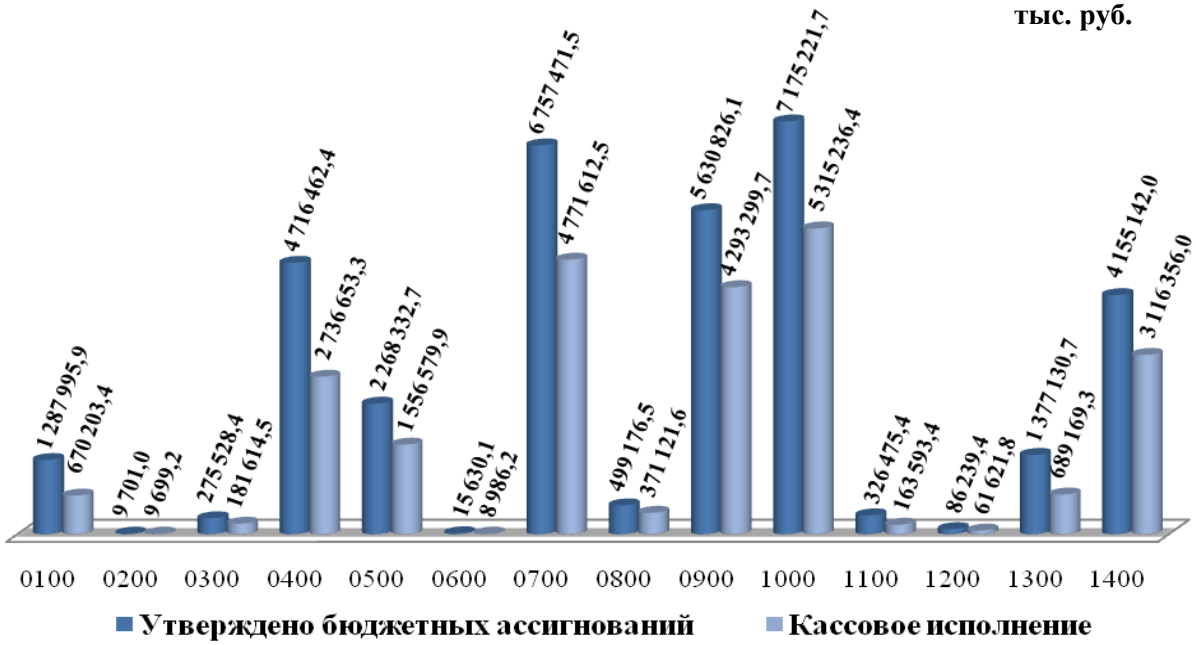
Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год	Исполнено*	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3x100
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	**0100**	**1 287 995 933,53**	**670 203 386,28**	**52,0%**
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 840 900,00	1 255 918,14	68,2%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	133 679 892,39	92 494 150,45	69,2%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	179 402 276,00	110 230 292,33	61,4%
Судебная система	0105	65 247 610,00	45 660 977,38	70,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	85 431 156,12	55 443 147,25	64,9%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	25 709 300,00	18 291 720,61	71,1%
Резервные фонды	0111	96 325 825,00	215 000,00	0,2%
Другие общегосударственные вопросы	0113	700 358 974,02	346 612 180,12	49,5%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	**0200**	**9 701 000,00**	**9 699 176,00**	**100,0%**
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	9 701 000,00	9 699 176,00	100,0%

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год	Исполнено*	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3x100
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	**0300**	**275 528 429,98**	**181 614 524,54**	**65,9%**
Органы юстиции	0304	46 460 700,00	34 953 578,26	75,2%
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	107 598 589,99	62 931 007,47	58,5%
Обеспечение пожарной безопасности	0310	121 469 139,99	83 729 938,81	68,9%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	**0400**	**4 716 462 427,90**	**2 736 653 264,58**	**58,0%**
Общеэкономические вопросы	0401	226 058 990,08	152 444 956,79	67,4%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	785 538 502,70	542 400 315,57	69,0%
Водное хозяйство	0406	13 619 100,14	228 729,45	1,7%
Лесное хозяйство	0407	184 354 263,05	136 618 019,11	74,1%
Транспорт	0408	226 151 847,00	115 744 562,58	51,2%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 810 665 671,84	1 676 105 222,93	59,6%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	470 074 053,09	113 111 458,15	24,1%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**0500**	**2 268 332 710,34**	**1 556 579 868,24**	**68,6%**
Жилищное хозяйство	0501	904 097 878,48	564 951 252,42	62,5%
Коммунальное хозяйство	0502	1 282 212 644,55	934 942 479,09	72,9%
Благоустройство	0503	18 160 000,00	8 340 000,00	45,9%
Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	0504	2 000 000,00	0,00	0,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	61 862 187,31	48 346 136,73	78,2%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	**0600**	**15 630 077,22**	**8 986 165,29**	**57,5%**
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	15 580 077,20	8 960 431,29	57,5%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	50 000,02	25 734,00	51,5%
ОБРАЗОВАНИЕ	**0700**	**6 757 471 538,69**	**4 771 612 514,14**	**70,6%**
Дошкольное образование	0701	1 806 078 250,00	1 170 663 050,68	64,8%
Общее образование	0702	3 546 097 916,17	2 587 718 877,26	73,0%
Среднее профессиональное образование	0704	1 073 086 779,45	741 912 569,99	69,1%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	9 144 117,82	5 747 911,06	62,9%
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	220 750 716,00	189 381 672,00	85,8%
Другие вопросы в области образования	0709	102 313 759,25	76 188 433,15	74,5%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**0800**	**499 176 549,54**	**371 121 598,12**	**74,3%**
Культура	0801	473 606 824,47	353 869 438,75	74,7%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	25 569 725,07	17 252 159,37	67,5%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**0900**	**5 630 826 097,54**	**4 293 299 739,12**	**76,2%**
Стационарная медицинская помощь	0901	883 969 900,11	699 973 628,55	79,2%
Амбулаторная помощь	0902	421 986 217,09	361 843 351,50	85,7%
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	25 610 391,53	18 371 361,26	71,7%
Санаторно-оздоровительная помощь	0905	6 943 715,26	6 943 715,26	100,0%
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	0906	117 113 654,38	89 159 165,43	76,1%
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	4 175 202 219,17	3 117 008 517,12	74,7%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**1000**	**7 175 221 693,71**	**5 315 236 402,56**	**74,1%**
Пенсионное обеспечение	1001	44 796 541,88	34 604 188,87	77,2%
Социальное обслуживание населения	1002	1 115 707 606,24	803 393 353,35	72,0%
Социальное обеспечение населения	1003	4 835 822 505,90	3 608 079 360,35	74,6%
Охрана семьи и детства	1004	850 078 405,87	638 628 052,17	75,1%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	328 816 633,82	230 531 447,82	70,1%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**1100**	**326 475 362,00**	**163 593 389,39**	**50,1%**
Массовый спорт	1102	205 713 940,00	62 752 503,41	30,5%
Спорт высших достижений	1103	108 119 022,00	93 040 868,00	86,1%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	12 642 400,00	7 800 017,98	61,7%

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год	Исполнено*	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3x100
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	**1200**	**86 239 385,35**	**61 621 786,99**	**71,5%**
Периодическая печать и издательства	1202	64 053 094,94	47 494 800,00	74,1%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	22 186 290,41	14 126 986,99	63,7%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	**1300**	**1 377 130 715,87**	**689 169 271,73**	**50,0%**
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	1 377 130 715,87	689 169 271,73	50,0%
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	**1400**	**4 155 142 000,00**	**3 116 356 002,00**	**75,0%**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	4 155 142 000,00	3 116 356 002,00	75,0%
Расходы бюджета - ИТОГО		**34 581 333 921,67**	**23 945 747 088,98**	**69,2%**

* отчет об исполнении бюджета

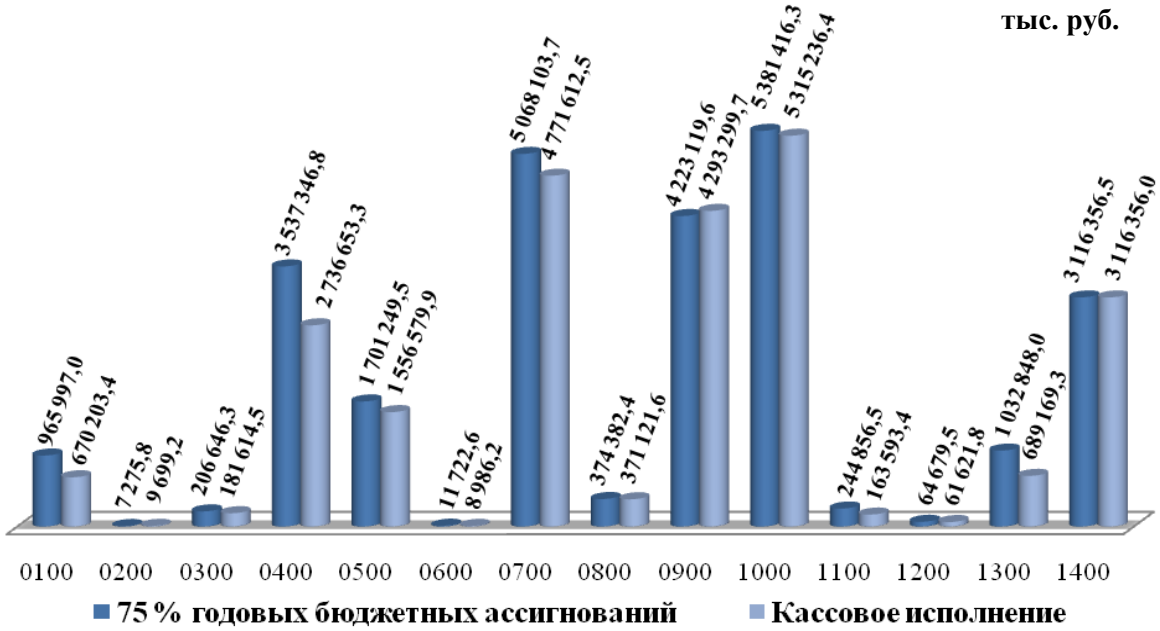
Динамика исполнения расходов областного бюджета за 9 месяцев 2015 года, утвержденных сводной бюджетной росписью, по разделам бюджетной классификации расходов представлена на диаграмме:



Анализ исполнения расходной части областного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов в сравнении с бюджетными назначениями за 9 месяцев 2015 года, рассчитанными Контрольно-счетной палатой в размере 75,0 % от годовых ассигнований (среднеквартальный плановый объем) согласно сводной бюджетной росписи, представлен на диаграмме ниже.

Как видно из диаграммы, среднеквартальный плановый объем не достигнут по 11-ти из 14-ти разделов функциональной классификации расходов:

✓ 0100 «Общегосударственные расходы» (52,0 %);
✓ 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (65,9 %);
✓ 0400 «Национальная экономика» (58,0 %);
✓ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (68,6 %);
✓ 0600 «Охрана окружающей среды» (57,5 %);
✓ 0700 «Образование» (70,6 %);
✓ 0800 «Культура, кинематография» (74,3 %);
✓ 1000 «Социальная политика» (74,1 %);
✓ 1100 «Физическая культура и спорт» (50,1 %);
✓ 1200 «Средства массовой информации» (71,5 %);
✓ 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (50,0 %).



Исполнение расходной части бюджета за аналогичный период 2014 года составило 69,1 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 0,1 процентных пункта меньше, чем исполнение за рассматриваемый период. Исполнение за 9 месяцев 2013 года составило 68,6 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 0,6 процентных пункта меньше, чем исполнение за рассматриваемый период.

Анализ исполнения расходов за 9 месяцев в динамике аналогичных периодов 2013 -2015 годов представлен в таблице:

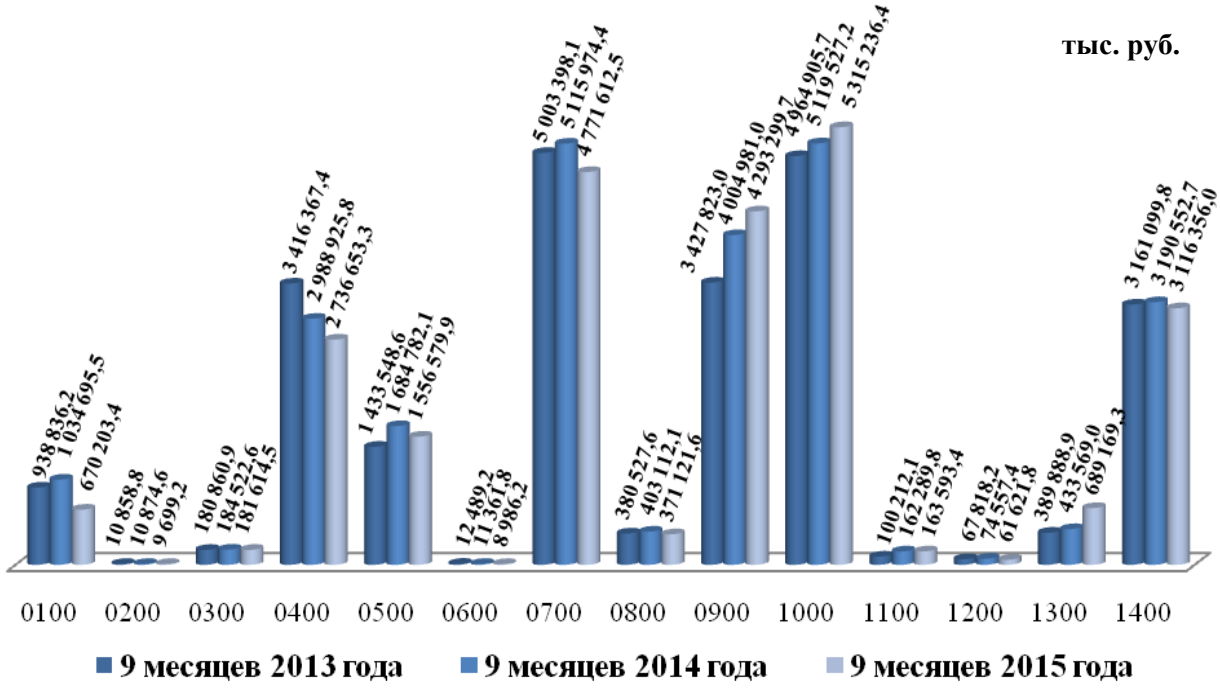
(тыс. руб.)

Наименование раздела	Раздел	9 месяцев 2013 года	9 месяцев 2014 года	9 месяцев 2015 года	Темп роста 9 месяцев 2015 года к 9 месяцам 2013 года	Темп роста 9 месяцев 2015 года к 9 месяцем 2014 года
1	2	3	4	5	6=5/3x100	7=5/4x100
Общегосударственные расходы	0100	938 836,2	1 034 695,5	670 203,4	71,4%	64,8%
Национальная оборона	0200	10 858,8	10 874,6	9 699,2	89,3%	89,2%

Наименование раздела	Раздел	9 месяцев 2013 года	9 месяцев 2014 года	9 месяцев 2015 года	Темп роста 9 месяцев 2015 года к 9 месяцам 2013 года	Темп роста 9 месяцев 2015 года к 9 месяцем 2014 года
1	2	3	4	5	6=5/3x100	7=5/4x100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	180 860,9	184 522,6	181 614,5	100,4%	98,4%
Национальная экономика	0400	3 416 367,4	2 988 925,8	2 736 653,3	80,1%	91,6%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 433 548,6	1 684 782,1	1 556 579,9	108,6%	92,4%
Охрана окружающей среды	0600	12 489,2	11 361,8	8 986,2	72,0%	79,1%
Образование	0700	5 003 398,1	5 115 974,4	4 771 612,5	95,4%	93,3%
Культура, кинематография	0800	380 527,6	403 112,1	371 121,6	97,5%	92,1%
Здравоохранение	0900	3 427 823,0	4 004 981,0	4 293 299,7	125,2%	107,2%
Социальная политика	1000	4 964 905,7	5 119 527,2	5 315 236,4	107,1%	103,8%
Физическая культура и спорт	1100	100 212,1	162 289,8	163 593,4	163,2%	100,8%
Средства массовой информации	1200	67 818,2	74 557,4	61 621,8	90,9%	82,7%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	389 888,9	433 569,0	689 169,3	176,8%	159,0%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	3 161 099,8	3 190 552,7	3 116 356,0	98,6%	97,7%
Итого:		**23 488 634,5**	**24 419 726,1**	**23 945 747,1**	**101,9%**	**98,1%**

Как видно из таблицы, темп роста исполненных расходов 9-ти месяцев 2015 года к исполненным расходам 9-ти месяцев 2013 года составил 101,9 %, при этом по 8-ми из 14-ти разделов функциональной классификации расходов отмечается отрицательный темп роста (спад). Темп роста исполненных расходов 9-ти месяцев 2015 года к исполненным расходам 9-ти месяцев 2014 года составил 98,1 % (спад), при этом по 10-ти из 14-ти разделов функциональной классификации расходов отмечается отрицательный темп роста (спад).

Графически, исполнение расходов за 9 месяцев аналогичных периодов 2013-2015 годов представлено на диаграмме:



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

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

(руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год	Исполнено*	Процент исполнения
1	**2**	**3**	**4=3/2x100**
Ивановская областная Дума	129 970 992,39	89 852 557,14	69,1%
Правительство Ивановской области	256 734 025,32	151 165 422,89	58,9%
Контрольно-счетная палата Ивановской области	15 506 700,00	11 293 240,88	72,8%
Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области	2 054 060 694,59	1 454 127 321,78	70,8%
Департамент здравоохранения Ивановской области	5 806 721 786,94	4 433 352 146,61	76,3%
Департамент конкурсов и аукционов Ивановской области	17 146 705,98	11 477 392,05	66,9%
Департамент образования Ивановской области	5 806 916 586,30	4 236 158 261,54	73,0%
Департамент внутренней политики Ивановской области	103 483 162,83	74 789 069,86	72,3%
Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области	787 229 363,00	535 949 824,80	68,1%
Департамент строительства и архитектуры Ивановской области	1 140 819 122,16	247 549 581,67	21,7%
Департамент управления имуществом Ивановской области	27 353 856,72	19 419 704,89	71,0%
Департамент финансов Ивановской области	5 711 663 671,99	3 862 341 290,42	67,6%
Департамент экономического развития и торговли Ивановской области	155 247 042,23	81 674 029,02	52,6%
Комитет Ивановской области ЗАГС	46 460 700,00	34 953 578,26	75,2%
Департамент энергетики и тарифов Ивановской области	24 683 632,70	16 974 533,42	68,8%
Служба государственной жилищной инспекции Ивановской области	24 024 786,41	15 885 638,18	66,1%
Служба государственного строительного надзора Ивановской области	11 620 741,76	7 421 030,47	63,9%
Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области	3 488 480 073,73	2 169 533 737,23	62,2%
Департамент культуры и туризма Ивановской области	656 262 632,19	486 362 936,32	74,1%
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	6 450 627 482,04	4 836 142 190,46	75,0%
Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области	348 773 928,36	216 730 511,05	62,1%
Служба ветеринарии Ивановской области	70 297 000,00	52 077 748,50	74,1%
Избирательная комиссия Ивановской области	25 764 300,00	18 309 360,61	71,1%
Комитет Ивановской области по лесному хозяйству	191 195 195,00	142 189 860,93	74,4%
Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции	507 022 675,00	352 592 664,14	69,5%
Представительство Правительства Ивановской области в городе Москве	30 986 613,00	20 238 505,97	65,3%
Департамент развития информационного общества Ивановской области	235 662 169,62	91 468 273,46	38,8%
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области	44 294 392,44	18 410 724,68	41,6%
Административный Департамент Ивановской области	399 882 888,97	249 546 911,24	62,4%
Служба государственного финансового контроля Ивановской области	12 441 000,00	7 759 040,51	62,4%
ИТОГО	**34 581 333 921,67**	**23 945 747 088,98**	**69,2%**

* отчет об исполнении бюджета

Среднеквартальный плановый объем расходов (75,0 % от годовых ассигнований) согласно сводной бюджетной росписи исполнен тремя из 30-и главных распорядителей средств областного бюджета:

- Департаментом социальной защиты населения Ивановской области (75,0 %);

- комитетом Ивановской области ЗАГС (75,2 %);

- Департаментом здравоохранения Ивановской области (76,3 %).

По остальным 27-ми главным распорядителям бюджетных средств освоение бюджетных ассигнований составило менее среднеквартального планового объема (75,0 % годового плана).

Менее 50,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований (наиболее низкое исполнение) отмечено по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

✓ Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области – 21,7 %;

✓ Департаменту развития информационного общества Ивановской области – 38,8 %;

✓ Департаменту природных ресурсов и экологии Ивановской области – 41,6 %.

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

Исполнение областного бюджета за 9 месяцев т.г. в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов представлено в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год	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**	**2 151 116 145,49**	**1 447 646 039,65**	**67,3%**
Фонд оплаты труда казенных учреждений и взносы по обязательному социальному страхованию	111	1 136 536 133,90	752 814 387,73	66,2%
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	2 290 720,00	1 069 936,68	46,7%
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	121	990 014 763,46	678 095 540,24	68,5%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	22 259 528,13	15 662 175,00	70,4%
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	15 000,00	4 000,00	26,7%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	**200**	**3 163 224 521,75**	**2 053 739 996,05**	**64,9%**
Закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов	232	5 289 600,00	0,00	0,0%
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	241	380 000,00	0,00	0,0%
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	87 224 660,00	30 274 772,89	34,7%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	3 070 330 261,75	2 023 465 223,16	65,9%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	**300**	**5 650 819 114,31**	**4 418 043 194,07**	**78,2%**
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	1 602 264 835,16	1 278 259 804,81	79,8%
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	3 428 712 545,90	2 595 657 088,21	75,7%
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	23 353 000,00	23 271 876,00	99,7%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	582 923 278,25	516 125 745,57	88,5%
Стипендии	340	9 633 971,00	3 691 820,25	38,3%
Премии и гранты	350	3 021 184,00	469 884,00	15,6%
Иные выплаты населению	360	910 300,00	566 975,23	62,3%
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	**400**	**157 367 739,29**	**80 968 467,38**	**51,5%**
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	151 667 739,29	80 968 467,38	53,4%
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям	464	4 200 000,00	0,00	0,0%

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год	Исполнено*	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3x100
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям	465	1 500 000,00	0,00	0,0%
Межбюджетные трансферты	**500**	**16 209 314 255,36**	**11 108 782 264,15**	**68,5%**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	511	4 155 142 000,00	3 116 356 002,00	75,0%
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	521	1 987 092 610,91	1 185 130 975,44	59,6%
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	522	1 295 850 547,65	379 526 711,94	29,3%
Субвенции	530	4 324 168 865,21	3 186 700 468,80	73,7%
Иные межбюджетные трансферты	540	352 755 059,32	173 670 859,30	49,2%
Межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования	560	3 997 725 000,00	2 998 293 750,00	75,0%
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда РФ	570	35 000 000,00	18 626 121,67	53,2%
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	580	61 580 172,27	50 477 375,00	82,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	**600**	**3 983 455 442,76**	**2 908 842 370,91**	**73,0%**
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	3 152 519 374,35	2 287 056 064,07	72,5%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	542 249 900,03	378 309 368,61	69,8%
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	142 416 639,61	117 043 103,03	82,2%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	26 096 928,77	18 962 650,00	72,7%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	120 172 600,00	107 471 185,20	89,4%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	**700**	**1 377 130 715,87**	**689 169 271,73**	**50,0%**
Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации	720	1 377 130 715,87	689 169 271,73	50,0%
Иные бюджетные ассигнования	**800**	**1 888 905 986,84**	**1 238 555 485,04**	**65,6%**
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	1 562 342 795,78	1 106 624 535,00	70,8%
Исполнение судебных актов Российской Федерации 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	13 058 148,68	7 599 047,74	58,2%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	178 029 681,78	115 636 135,99	65,0%
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	4 341 273,59	2 090 804,55	48,2%
Уплата иных платежей	853	707 050,01	382 024,39	54,0%
Резервные средства	870	96 110 825,00	0,00	0,0%
Специальные расходы	880	34 316 212,00	6 222 937,37	18,1%
Итого		**34 581 333 921,67**	**23 945 747 088,98**	**69,2%**

* отчет об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, только по 9-ти из 40-ка видов расходов (в разрезе подгрупп и элементов видов расходов) достигнут среднеквартальный плановый объем исполнения (75,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований).

Менее 50,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований (наиболее низкое исполнение) отмечено по следующим видам расходов:

- 232 «Закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов» - при плане 5 289,6 тыс. руб. освоение не началось. Данные расходы запланированы в целях выполнения государственной работы «Предоставление материально-технических ресурсов для

оперативного устранения неисправностей на муниципальных объектах жилищно-коммунального хозяйства» в рамках подпрограммы «Оперативное предупреждение и ликвидация последствий аварийных ситуаций на муниципальных объектах ЖКХ» государственной программы Ивановской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области». Контрольно-счетная палата отмечала аналогичный факт, по данному виду расходов, в аналитической записке о ходе исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2015 года;

- 241 «Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы» - при плане 380,0 тыс. руб. освоение не началось. По данному виду расходов запланирована организация проведения социологических опросов населения в городских округах и муниципальных районах Ивановской области по выявлению уровня удовлетворенности населения деятельностью органов местного самоуправления в рамках подпрограммы «Эффективный муниципалитет» государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области». Контрольно-счетная палата отмечала аналогичный факт, по данному виду расходов, в аналитической записке о ходе исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2015 года;

- 464 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям» - при плане 4 200,0 тыс. руб. освоение не началось. По данному виду расходов запланирована пристройка шахты лифта к хирургическому корпусу ОБУЗ «Кинешемская центральная районная больница» в рамках подпрограммы «Модернизация системы здравоохранения Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области». Контрольно-счетная палата отмечала аналогичный факт, по данному виду расходов, в аналитической записке о ходе исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2015 года;

- 465 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям» - при плане 1 500,0 тыс. руб. освоение не началось. Данные расходы запланированы в целях разработки проектно-сметной документации по объекту «Строительство обеспечивающей инфраструктуры для туристско-рекреационного центра «Милая гора», 4 очередь, в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области

«Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области». Контрольно-счетная палата отмечала аналогичный факт, по данному виду расходов, в аналитической записке о ходе исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2015 года;

- 870 «Резервные средства» - при плане 96 110,8 тыс. руб. освоение не началось, что связано с особенностями расходования средств резервного фонда;

- 350 «Премии и гранты» - 15,6 %;

- 880 «Специальные расходы» - 18,1 %;

- 123 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» - 26,7 %;

- 522 «Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 29,3 %;

- 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» - 34,7 %;

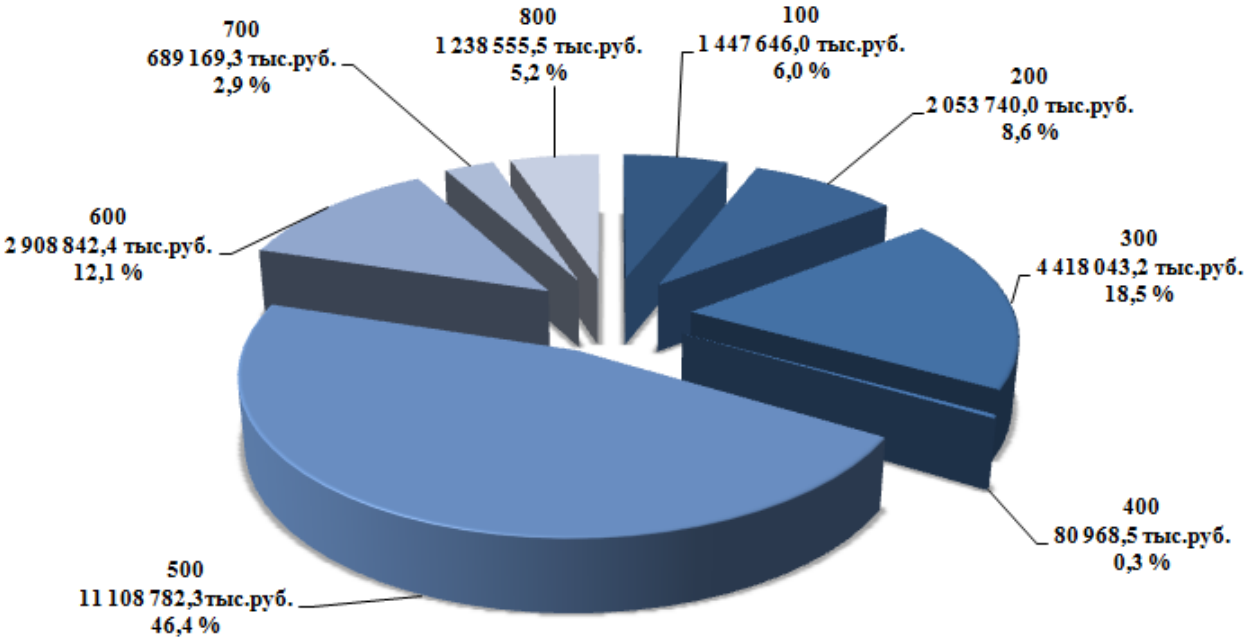
- 340 «Стипендии» - 38,3 %;

- 112 «Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда» - 46,7 %;

- 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей» - 48,2 %;

- 540 «Иные межбюджетные трансферты» - 49,2 %.

Структура исполненных расходов за 9 месяцев в разрезе групп видов расходов представлена на диаграмме:



100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд

300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности
500	Межбюджетные трансферты
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга
800	Иные бюджетные ассигнования

Как видно из диаграммы, наибольшую долю в исполненных расходах областного бюджета за 9 месяцев 2015 года занимают межбюджетные трансферты из областного бюджета (46,4 %), социальное обеспечение и иные выплаты населению (18,5 %) и предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (12,1 %). На долю указанных расходов приходиться 77,0 % всех исполненных расходов областного бюджета за 9 месяцев 2015 года.

4.4. Исполнение областного бюджета за 9 месяцев т.г. в разрезе классификации операций сектора государственного управления.

Исполнение областного бюджета за 9 месяцев т.г. в разрезе классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлено в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3x100
Заработная плата	211	1 634 620 296,98	1 102 780 585,69	67,5%
Прочие выплаты	212	18 310 293,61	12 911 255,56	70,5%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	492 789 500,38	328 668 191,08	66,7%
Услуги связи	221	111 040 502,77	70 606 545,71	63,6%
Транспортные услуги	222	12 449 690,34	6 238 514,38	50,1%
Коммунальные услуги	223	137 580 321,31	77 903 485,86	56,6%
Арендная плата за пользование имуществом	224	13 647 837,70	8 068 977,00	59,1%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1 891 101 446,11	1 226 946 419,94	64,9%
Прочие работы, услуги	226	555 876 847,40	306 456 175,12	55,1%
Обслуживание внутреннего долга	231	1 377 130 715,87	689 169 271,73	50,0%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	4 137 866 909,33	3 011 719 785,69	72,8%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1 407 931 329,21	1 003 747 120,22	71,3%
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	251	16 209 314 255,36	11 108 782 264,15	68,5%
Пособия по социальной помощи населению	262	5 560 131 782,93	4 352 375 681,45	78,3%
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	44 163 641,88	34 156 880,10	77,3%
Прочие расходы	290	327 813 794,06	149 009 537,05	45,5%
Увеличение стоимости основных средств	310	204 586 029,52	110 576 360,32	54,0%
Увеличение стоимости непроизведенных активов	330	818 593,00	0,00	0,0%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	438 460 133,91	345 630 037,93	78,8%
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	5 700 000,00	0,00	0,0%
Итого		**34 581 333 921,67**	**23 945 747 088,98**	**69,2%**

Как видно из таблицы, только по трем из 20-ти КОСГУ достигнут среднеквартальный плановый объем исполнения (75 % от объема годовых бюджетных ассигнований):

- увеличение стоимости материальных запасов – 78,8 % к годовым бюджетным ассигнованиям;

- пособия по социальной помощи населению – 78,3 % к годовым бюджетным ассигнованиям;

- пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – 77,3 % к годовым бюджетным ассигнованиям.

Освоение не началось по КОСГУ 330 «Увеличение стоимости непроизведенных активов» и 530 «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале». Контрольно-счетная палата отмечала аналогичный факт, по данным КОСГУ, в аналитической записке о ходе исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2015 года.

Менее 50 % от объема годовых бюджетных ассигнований (наиболее низкое исполнение) отмечено по КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 45,5 %.

4.5. Анализ расходов областного бюджета (запланированных в объеме свыше 500,0 тыс. руб.), по которым освоение бюджетных средств на 01.10.2015 не начиналось (в разрезе целевых статей).

В таблице приведены расходы областного бюджета (запланированные в объеме свыше 500,0 тыс. руб.), по которым освоение бюджетных средств на 01.10.2015 не начиналось (в разрезе целевых статей):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код целевой статьи	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год
1	2	3
Правительство Ивановской области:		
Создание, развитие и обеспечение функционирования ситуационного центра Губернатора Ивановской области в рамках подпрограммы «Совершенствование системы стратегического, тактического и оперативного управления регионом» государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»	18П2142	850,00
Оценка регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Ивановской области и экспертиза нормативных правовых актов Ивановской области в рамках подпрограммы «Оценка регулирующего воздействия» государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»	18Ц2148	850,00
Создание и обеспечение функционирования Кадрового портала Ивановской области, приобретение (разработка), внедрение и текущее сопровождение программных продуктов, интегрированных с Кадровым порталом Ивановской области, в рамках подпрограммы «Развитие государственной гражданской службы Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»	18Ш2123	1 250,00
Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области:		
Выполнение государственной работы «Предоставление материально-технических ресурсов для оперативного устранения неисправностей на муниципальных объектах жилищно-коммунального хозяйства» в рамках подпрограммы «Оперативное предупреждение и ликвидация последствий аварийных ситуаций на муниципальных объектах ЖКХ» государственной программы Ивановской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»	0412037	5 289,60
Закупка автобусов и техники для жилищно-коммунального хозяйства, работающих на газомоторном топливе, в рамках иных непрограммных мероприятий по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов государственной власти Ивановской области	4195173	6 197,81
Департамент здравоохранения Ивановской области:		
Пристройка шахты лифта к хирургическому корпусу ОБУЗ «Кинешемская центральная районная больница» в рамках подпрограммы «Модернизация системы здравоохранения Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области»	0114031	4 200,00

Наименование показателя	Код целевой статьи	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год
1	2	3
Реализация мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С в рамках подпрограммы «Профилактика и борьба со СПИД и инфекционными заболеваниями» государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области»	0175179	2 565,40
Укрепление материально-технической базы областного бюджетного учреждения здравоохранения «Ивановская областная клиническая больница» в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	4790206	1 000,00
Укрепление материально-технической базы, ремонт Шекшовского ФАП, Петровской ВА областного бюджетного учреждения здравоохранения «Гаврилово-Посадская центральная районная больница» в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	4790207	800,00
Укрепление материально-технической базы, ремонт Щенниковского ФАП, Ивашевского ФАП, Нажеровского ФАП областного бюджетного учреждения здравоохранения Ильинская центральная районная больница в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	4790208	700,00
Департамент образования Ивановской области:		
Поощрение лучших учителей в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» государственной программы Ивановской области «Развитие образования Ивановской области»	0215088	1 200,00
Модернизация учебно-материальной базы областных государственных профессиональных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Ивановской области «Развитие образования Ивановской области»	0220029	3 069,00
Финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2011 – 2015 годы в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Ивановской области «Развитие образования Ивановской области»	0225026	15 079,60
Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области:		
Субсидии на поддержку производства льна в рамках подпрограммы «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» государственной программы Ивановской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области»	1316009	1 000,00
Департамент строительства и архитектуры Ивановской области:		
Реализация мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Ивановской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»	0465020	47 259,86
Субсидии бюджетам муниципальных образований в целях предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Ивановской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»	0468027	54 715,15
Корректировка документов территориального планирования Ивановской области (схема территориального планирования Ивановской области) в рамках подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства» государственной программы Ивановской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»	0482038	2 000,00
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на строительство объекта «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном по адресному ориентиру: Ивановская область, Приволжский район, 400 м на юго-запад от АЗС №146» (1 очередь строительства) в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0938076	19 530,00
Субсидия бюджету городского округа Кинешма на реконструкцию футбольного газона стадиона МОУ ДОД ДЮСШ «Волжанин» г.о. Кинешма по ул.Завокзальная, д.29а в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0938150	12 500,00
Субсидия бюджету Плёсского городского поселения на строительство объекта «Газификация туристско-рекреационного кластера «Плёс», 6 очередь» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948154	500,00
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на разработку проектно-сметной документации по объекту «Строительство и ввод в эксплуатацию блочно-модульной котельной на территории туристско-рекреационного кластера «Плёс» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948155	895,50
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на строительные работы по объекту «Создание сети водоснабжения туристско-рекреационного кластера «Плёс», 1 очередь (корректировка)» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948157	1 239,78
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на реконструкцию объекта: «Реконструкция автомобильной дороги Попково-Выголово в Приволжском районе Ивановской области» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948161	15 923,60
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на разработку проектно-сметной документации «Создание сети водоснабжения восточной части туристско-рекреационного кластера «Плёс», 1 очередь» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948162	3 000,00

Наименование показателя	Код целевой статьи	Утверждено сводной бюдже-тной росписью на 2015 год
1	2	3
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на разработку проектно-сметной документации по объекту «Создание обеспечивающей инфраструктуры туристско-рекреационного кластера «Плёс» (ул.Советская)» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948163	1 000,00
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на строительство объекта «Создание сети водоснабжения туристско-рекреационного кластера «Плёс», 1 очередь в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948167	4 217,62
Субсидия бюджету Плёсского городского поселения на разработку проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция электроснабжения туристско-рекреационного кластера «Плёс», 2 очередь» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948172	3 185,00
Субсидия бюджету Приволжского муниципального района на разработку проектно-сметной документации по объекту «Создание сети водоснабжения туристско-рекреационного кластера «Плёс», 2 очередь» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948173	3 357,90
Субсидия бюджету Палехского муниципального района на разработку проектно-сметной документации «Реконструкция системы освещения и пешеходной зоны территории вокруг Крестовоздвиженского храма» туристско-рекреационного кластера «Палех» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948177	1 207,85
Субсидия бюджету Гаврилово-Посадского муниципального района на разработку проектно-сметной документации по созданию обеспечивающей инфраструктуры агротуристского кластера «Гаврилов Посад», 1 очередь» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948178	5 565,89
Субсидия бюджету Кинешемского муниципального района на разработку проектно-сметной документации по строительству коллектора в с.Решма в рамках туристского кластера «Кинешемская сторона» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948179	3 210,00
Субсидия бюджету городского округа Кинешма на разработку проектно-сметной документации по созданию обеспечивающей инфраструктуры Волжского бульвара в г. Кинешма в рамках туристского кластера «Кинешма купеческая» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0948180	2 460,00
Субсидия бюджету Подозерского сельского поселения Комсомольского муниципального района на строительство системы газораспределения и газопотребления бани по ул. Индустриальная, д.1а, села Подозерский в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	4798145	1 000,00
Департамент экономического развития и торговли Ивановской области:		
Субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение комплекса проектно-изыскательских работ по обеспечению земельных участков, отводимых под создание индустриальных парков, необходимой энергетической, инженерной, транспортной инфраструктурой (включая разработку проектно-сметной документации и проведение ее государственной экспертизы) в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Ивановской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области»	1018141	31 450,00
Субсидирование части затрат на уплату процентов по лизинговым и кредитным договорам на приобретение оборудования для осуществления деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Ивановской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области»	1046035	1 000,00
Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с созданием и (или) обеспечением деятельности центров молодежного инновационного творчества, в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Ивановской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области»	1046049	500,00
Предоставление целевых грантов начинающим субъектам малого предпринимательства на создание собственного дела в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Ивановской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области»	1046051	500,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований на создание промышленного (индустриального) парка в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Ивановской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области»	1048072	3 400,00
Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области:		
Субсидии на возмещение части затрат, связанных с организацией рейсов водным транспортом в рамках подпрограммы "Субсидирование транспортного обслуживания населения Ивановской области" государственной программы Ивановской области "Развитие транспортной системы Ивановской области"	1246054	5 181,06
Субсидии бюджетам муниципальных образований на компенсацию потерь в доходах предприятий городского наземного электрического транспорта общего пользования в рамках подпрограммы «Субсидирование транспортного обслуживания населения Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области»	1248053	17 148,08
Реализация мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года» в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области»	13Б5018	27 295,80

Наименование показателя	Код целевой статьи	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год
1	2	3
Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции, в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Ивановской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области»	13Б8148	21 249,40
Департамент социальной защиты населения Ивановской области:		
Обеспечение новогодними подарками детей, нуждающихся в особой заботе государства, в рамках подпрограммы «Профилактика социального неблагополучия семей с детьми, защита прав и интересов детей» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области»	03Ф7059	1 631,00
Укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в рамках подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области»	03Ц5209	1 500,00
Укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в рамках подпрограммы «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области»	03Ч5209	1 239,50
Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан» государственной программы Ивановской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»	0435135	7 889,10
Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области:		
Подготовка и демонстрация информационных материалов о развитии спорта и физической культуры в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0932056	750,00
Разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство обеспечивающей инфраструктуры для туристско-рекреационного центра «Милая гора», 4 очередь в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0944033	1 500,00
Создание дорожно-транспортной сети туристско-рекреационного центра «Милая гора», 1 очередь в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0944034	35 464,67
Строительство обеспечивающей инфраструктуры для туристско-рекреационного центра «Милая гора». Берегоукрепление, 2 очередь» в рамках подпрограммы «Развитие туризма в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	0944035	5 895,79
Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции:		
Дополнительные мероприятия в сфере занятости населения, направленные на снижение напряженности на рынке труда в рамках подпрограммы «Дополнительные мероприятия в сфере занятости населения, направленные на снижение напряженности на рынке труда Ивановской области в 2015 году» государственной программы Ивановской области «Содействие занятости населения Ивановской области»	05И6055	3 710,40
Департамент развития информационного общества Ивановской области:		
Развитие информационной системы многофункциональных центров оказания государственных и муниципальных услуг в рамках подпрограммы «Электронное Правительство Ивановской области и оказание государственных услуг в электронном виде» государственной программы Ивановской области «Информационное общество Ивановской области»	1112065	576,01
Создание инфраструктуры пространственных данных Российской Федерации на территории Ивановской области, создание региональной геоинформационной системы высокоточного позиционирования, обеспечивающей интеграцию пространственных и других данных об Ивановской области с электронными картами, космоснимками, данными систем ГЛОНАСС/GPS и других информационных систем, в рамках подпрограммы «Электронное Правительство Ивановской области и оказание государственных услуг в электронном виде» государственной программы Ивановской области «Информационное общество Ивановской области»	1112147	7 088,17
Оплата услуг по принятию денежных средств за льготный проезд и зачислению количества поездок на социальную карту жителя Ивановской области в рамках подпрограммы «Текущее обслуживание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Информационное общество Ивановской области»	1132071	2 078,31
Проведение мониторинга качества оказания государственных и муниципальных услуг в рамках подпрограммы «Повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг» государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»	18Ф2117	1 632,00
Установка и подключение удаленных точек доступа для оказания государственных и муниципальных услуг в рамках подпрограммы «Повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг» государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»	18Ф2137	1 275,00

Наименование показателя	Код целевой статьи	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год
1	2	3
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области:		
Осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений в рамках подпрограммы «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»	1515128	6 142,00
Осуществление государственного управления в области организации и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения в рамках подпрограммы «Сокращение негативного антропогенного воздействия на водные объекты» государственной программы Ивановской области «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области»	1532078	681,10
Административный Департамент Ивановской области:		
Развитие системы оповещения, в том числе комплексной системы экстренного оповещения населения, в рамках подпрограммы «Совершенствование уровня гражданской защиты и обеспечение пожарной безопасности» государственной программы Ивановской области «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области»	0732053	3 920,00

4.6. Программная структура расходов областного бюджета.

Перечень государственных программ, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 14.12.2012 № 356-рп (редакция от 03.08.2015), содержит 19 государственных программ. Законом о бюджете утверждено финансирование 18-ти государственных программ (за исключением государственной программы «Энергоэффективность и энергосбережение в Ивановской области») по трем направлениям:

- Новое качество жизни (9 государственных программ),
- Инновационное развитие и модернизация экономики (6 программ),
- Государственное управление (3 государственные программы).

Закон о бюджете сформирован в программной структуре расходов по 18-ти государственным программам. Расходы на их реализацию на 2015 год составляют 34 149 257,3 тыс. руб., или 98,8 % общего объема расходов областного бюджета.

Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований, утвержденных паспортами государственных программ, и объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование государственной программы	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Утверждено Паспортом Программы на 2015 года	Постановление Правительства Ивановской области, утвердившее Программу	Отклонение
1	2	3	4	5=2-3
I. Новое качество жизни	**22 985 219 904,28**	**23 454 747 768,72**		**-469 527 864,44**
1. «Развитие здравоохранения Ивановской области»	5 656 324 806,50	5 656 324 806,50	от 13.11.2013 № 449-п (ред. от 06.08.2015)	0,00
2. «Развитие образования Ивановской области»	6 331 313 776,08	6 550 165 070,08	от 13.11.2013 № 450-п (ред. от 16.09.2015)	-218 851 294,00
3. «Социальная поддержка граждан Ивановской области»	6 569 047 350,39	6 564 071 504,88	от 15.10.2013 № 393-п (ред. от 16.09.2015)	4 975 845,51
4. «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»	2 517 908 220,33	2 470 995 282,70	от 13.11.2013 № 458-п (ред. от 26.06.2015)	46 912 937,63

Наименование государственной программы	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Утверждено Паспортом Программы на 2015 года	Постановление Правительства Ивановской области, утвердившее Программу	Отклонение
1	2	3	4	5=2-3
5. «Содействие занятости населения Ивановской области»	478 227 875,00	522 562 175,00	от 09.07.2013 № 279-п (ред. от 29.07.2015)	-44 334 300,00
6. «Культура Ивановской области»	493 655 298,70	493 959 498,70	от 13.11.2013 № 453-п (ред. от 02.07.2015)	-304 200,00
7. «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области»	252 210 303,98	243 372 312,46	от 13.11.2013 № 457-п (ред. от 15.07.2015)	8 837 991,52
8. «Охрана окружающей среды Ивановской области»	16 713 995,52	20 303 330,62	от 13.11.2013 № 452-п (ред. от 05.08.2015)	-3 589 335,10
9. «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	669 818 277,78	932 993 787,78	от 13.11.2013 № 455-п (ред. от 29.09.2015)	-263 175 510,00
II. Инновационное развитие и модернизация экономики	**4 157 740 939,37**	**4 309 929 879,14**		**-152 188 939,77**
10. «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области»	135 280 855,23	105 458 695,00	от 13.11.2013 № 459-п (ред. от 22.06.2015)	29 822 160,23
11. «Информационное общество Ивановской области»	93 837 912,00	93 837 912,00	от 13.11.2013 № 456-п (ред. от 26.06.2015)	0,00
12. «Развитие транспортной системы Ивановской области»	2 859 270 137,18	2 859 270 137,18	от 13.11.2013 № 447-п (ред. от 07.08.2015)	0,00
13. «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области»	842 326 339,82	900 913 439,82	от 13.11.2013 № 451-п (ред. от 14.09.2015)	-58 587 100,00
14. «Развитие лесного хозяйства Ивановской области»	184 892 595,00	184 892 595,00	от 13.11.2013 № 448-п (ред. от 26.06.2015)	0,00
15. «Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области»	42 133 100,14	165 557 100,14	от 30.10.2013 № 430-п (ред. от 13.08.2015)	-123 424 000,00
III. Государственное управление	**7 006 296 438,38**	**7 000 596 726,49**		**5 699 711,89**
16. «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области»	5 632 272 715,87	5 635 118 226,98	от 30.10.2013 № 429-п (ред. от 13.03.2015)	-2 845 511,11
17. «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»	1 373 513 722,51	1 364 968 499,51	от 13.11.2013 № 454-п (ред. от 19.08.2015)	8 545 223,00
18. «Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами»	510 000,00	510 000,00	от 31.12.2014 № 606-п (ред. от 20.05.2015)	0,00
ВСЕГО программных расходов	**34 149 257 282,03**	**34 765 274 374,35**		**-616 017 092,32**

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.10.2015, объемы ресурсного обеспечения государственных программ, за счет бюджетных средств, утвержденные паспортами 5-ти государственных программ, соответствуют объемам средств на реализацию государственных программ, утвержденным Законом о бюджете. **По 13-ти государственным программам объем ресурсного обеспечения за счет бюджетных средств не соответствует Закону о бюджете. Контрольно-счетная палата предлагает привести в соответствие объемы бюджетных ассигнований, утвержденные паспортами государственных программ и Законом о бюджете.**

По всем 18-ти государственным программам Ивановской области общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, соответствует объему бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2015 года в разрезе государственных программ Ивановской области представлено в таблице:

(руб.)

Наименование государственной программы	Утверждено на 2015 год*	Исполнено**	Процент исполнения
1	2	3	4=3/2x100
I. Новое качество жизни	**22 985 219 904,28**	**16 424 591 002,20**	**71,5%**
«Развитие здравоохранения Ивановской области»	5 656 324 806,50	4 333 289 632,75	76,6%
«Развитие образования Ивановской области»	6 331 313 776,08	4 419 182 132,06	69,8%
«Социальная поддержка граждан Ивановской области»	6 569 047 350,39	4 909 384 226,31	74,7%
«Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»	2 517 908 220,33	1 692 131 278,13	67,2%
«Содействие занятости населения Ивановской области»	478 227 875,00	333 204 155,61	69,7%
«Культура Ивановской области»	493 655 298,70	365 348 437,43	74,0%
«Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области»	252 210 303,98	163 692 570,82	64,9%
«Охрана окружающей среды Ивановской области»	16 713 995,52	9 344 059,58	55,9%
«Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области»	669 818 277,78	199 014 509,51	29,7%
II. Инновационное развитие и модернизация экономики	**4 157 740 939,37**	**2 565 206 245,35**	**61,7%**
«Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области»	135 280 855,23	69 927 951,95	51,7%
«Информационное общество Ивановской области»	93 837 912,00	42 244 318,06	45,0%
«Развитие транспортной системы Ивановской области»	2 859 270 137,18	1 747 174 579,91	61,1%
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области»	842 326 339,82	544 954 410,92	64,7%
«Развитие лесного хозяйства Ивановской области»	184 892 595,00	138 720 455,06	75,0%
«Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области»	42 133 100,14	22 184 529,45	52,7%
III. Государственное управление	**7 006 296 438,38**	**4 661 992 331,13**	**66,5%**
«Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области»	5 632 272 715,87	3 809 414 448,73	67,6%
«Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»	1 373 513 722,51	852 221 889,40	62,0%
«Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами»	510 000,00	355 993,00	69,8%
ВСЕГО программных расходов	**34 149 257 282,03**	**23 651 789 578,68**	**69,3%**

* сводной бюджетной росписью и Законом о бюджете

** отчет об исполнении бюджета

Только по 2-м из 18-ти государственных программ исполнение достигло среднеквартального планового объема (75,0 % от годового плана):

- Развитие здравоохранения Ивановской области - 76,6 %;

- Развитие лесного хозяйства Ивановской области – 75,0 %.

Наименьшее исполнение (менее 50,0 %) сложилось по государственным программам «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области» – 29,7 % от годового плана и «Информационное общество Ивановской области» - 45,0 % от годового плана.

4.7. Исполнение средств резервного фонда Правительства Ивановской области.

Статьей 8 Закона о бюджете размер резервного фонда Правительства Ивановской области установлен в сумме 100 000,0 тыс. руб. или 0,3 % от общего объема расходов областного бюджета на 2015 год.

Согласно отчетности Департамента финансов Ивановской области за отчетный период в соответствии с распоряжениями Правительства Ивановской области из резервного фонда выделено 3 889,2 тыс. руб. или 3,9 % от утвержденного годового объема резервного фонда. Остаток резервного фонда на 01.10.2015 составил 96 110,8 тыс. руб.

Кассовый расход, согласно данным отчетов получателей средств резервного фонда, составил 2 289,2 тыс. руб. или 58,9 % от профинансированных средств.

Данные о расходовании средств резервного фонда за 9 месяцев 2015 года приведены в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование получателя	Распоряжение Правительства Ивановской области	КБК	Назначение	Финанси-рование	Кассовый расход
1	2	3	4	5	6	7
1	Савинский муниципальный район	от 02.07.2015 № 154-рп	0702 1732081 521 251	На восстановление разрушенной пристройки к зданию МБОУ "Вознесенская СОШ" по адресу: Ивановская область, Савинский район, с. Вознесенье, ул. Центральная, д. 19	2 074,2	2 074,2
2	Департамент образования Ивановской области	от 27.08.2015 № 193-рп	0111 1732081 612 241	На проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ремонту кровли здания общежития областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения "Ивановский промышленно-экономический колледж", расположенного по адресу: г. Иваново, ул. Куконковых, д.92, поврежденной в результате прохождения 15.06.2015 грозового фронта с порывистым ветром	215,0	215,0
3	Городской округ Вичуга	от 27.08.2015 № 191-рп	0501 1732081 521 251	На проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ремонту кровли многоквартирных жилых домов, повреждённых в результате прохождения 15.06.2015 на территории городского округа Вичуга грозового фронта с порывистым ветром	1 600,0	0,0
	Итого				**3 889,2**	**2 289,2**

Направленность использования выделенных из резервного фонда средств соответствует Порядку расходования средств резервного фонда Правительства Ивановской области, утвержденному постановлением Правительства Ивановской области от 30.05.2006 № 97-п.

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

Постановлением Правительства Ивановской области от 21.04.2015 № 148-п утвержден перечень объектов капитального строительства

государственной собственности Ивановской области, финансируемых за счет средств областного бюджета в 2015 - 2017 годах (далее – перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области).

В перечне объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2015 год утверждено финансирование пяти объектов на общую сумму 180 630,0 тыс. руб. или 0,5 % от общего объема средств, утвержденных Законом о бюджете (34 581 333,9 тыс. руб.):

- строительство мостового перехода через р. Уводь на автомобильной дороге Авдотьино - Беляницы - Курьяново в Ивановской области. Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2015 год;

- строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка). Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2017 год;

- строительство обеспечивающей инфраструктуры для туристско-рекреационного центра «Милая гора». Берегоукрепление, 2 очередь. Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2015 год;

- создание дорожно-транспортной сети туристско-рекреационного центра «Милая гора», 1 очередь. Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2016 год;

- пристройка шахты лифта к хирургическому корпусу ОБУЗ «Кинешемская центральная районная больница». Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2015 год.

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 2015 год**	**Государственная программа Ивановской области (далее – ГП)**	**Утверждено ГП на 2015 год**	**Отклонение**	**Утверждено Законом о бюджете на 2015 год**	**Отклонение**
1	**2**	**3**	**4**	**5=4-2**	**6**	**7=6-2**
Строительство мостового перехода через р. Уводь на автомобильной дороге Авдотьино - Беляницы - Курьяново в Ивановской области, итого, в т.ч.:	***66 063 968,0***	«Развитие транспортной системы Ивановской области», утвержденная постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 447-п (ред. от 07.08.2015)	***66 063 968,0***	***0,0***	***66 063 968,0***	***0,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	66 063 968,0		16 032 338,0	-50 031 630,0	16 032 338,0	-50 031 630,0

Объект капитального строительства	Утверждено перечнем* на 2015 год	Государственная программа Ивановской области (далее – ГП)	Утверждено ГП на 2015 год	Отклонение	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Отклонение
1	2	3	4	5=4-2	6	7=6-2
- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	0,0		50 031 630,0	50 031 630,0	50 031 630,0	50 031 630,0
Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка), итого, в т.ч.:	***40 016 949,0***	«Развитие транспортной системы Ивановской области», утвержденная постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 447-п (ред. от 07.08.2015)	***40 016 949,0***	***0,0***	***40 016 949,0***	***0,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	40 016 949,0		40 016 949,0	0,0	40 016 949,0	0,0
- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Строительство обеспечивающей инфраструктуры для туристско-рекреационного центра "Милая гора". Берегоукрепление, 2 очередь, итого, в т.ч.:	***34 884 380,0***	«Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области», утвержденная постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 455-п (ред. от 29.09.2015)	***35 884 380,0***	***1 000 000,0***	***5 895 790,0***	***- 29 988 590,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	1 632 860,0		1 451 560,0	- 181 300,0	5 895 790,0	4 444 230,0
- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	33 251 520,0		34 432 820,0	1 181 300,0	0,0	-34 432 820,0
Создание дорожно-транспортной сети туристско-рекреационного центра "Милая гора", 1 очередь, итого, в т.ч.:	***35 464 670,0***	«Развитие физической культуры, спорта и туризма в Ивановской области», утвержденная постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 455-п (ред. от 29.09.2015)	***35 464 667,4***	***-2,6***	***35 464 667,4***	***-2,6***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	35 464 670,0		35 464 667,4	-2,6	35 464 667,4	-2,6
- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Пристройка шахты лифта к хирургическому корпусу ОБУЗ "Кинешемская центральная районная больница", итого, в т.ч.:	***4 200 000,0***	«Развитие здравоохранения Ивановской области» на 2014 - 2020 годы», утвержденная постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 449-п (ред. от 06.08.2015)	***4 200 000,0***	***0,0***	***4 200 000,0***	***0,0***
- субсидии за счет средств областного бюджета	4 200 000,0		4 200 000,0	0,0	4 200 000,0	0,0
- субсидии за счет средств федерального бюджета	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Итого, бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	143 178 447,0		92 965 514,4	-50 212 932,6	97 409 744,4	-45 768 702,6
Итого, бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	33 251 520,0		84 464 450,0	51 212 930,0	50 031 630,0	16 780 110,0
Итого, субсидии за счет средств областного бюджета	4 200 000,0		4 200 000,0	0,0	4 200 000,0	0,0
Итого, субсидии за счет средств федерального бюджета	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Всего	**180 629 967,0**		**181 629 964,4**	**999 997,4**	**151 641 374,4**	**-28 988 592,6**

* перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области

Как видно из таблицы, расхождение по объемам бюджетных средств, утвержденным перечнем объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области и государственными

программами Ивановской области составляет 1 000,0 тыс. руб. **Контрольно-счетная палата предлагает привести перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области в соответствие с государственными программами Ивановской области.**

Расхождение по объемам бюджетных средств, утвержденным перечнем объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области и Законом о бюджете составляет 28 988,6 тыс. руб.

Анализ исполнения капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Ивановской области за 9 месяцев 2015 года, согласно перечню объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области, приведен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Объект капитального строительства	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год	Отклонение	Исполнено*	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6	7=6/4x100
1	***Строительство мостового перехода через р. Уводь на автомобильной дороге Авдотьино - Беляницы - Курьяново в Ивановской области, итого, в т.ч.:***	***66 063 968,0***	***66 063 968,0***	***0,0***	***53 701 663,0***	***81,3%***
	- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	16 032 338,0	16 032 338,0	0,0	16 032 338,0	100,0%
	из них погашение кредиторской задолженности на 01.01.2015	16 032 338,0	16 032 338,0	0,0	16 032 338,0	100,0%
	- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	50 031 630,0	50 031 630,0	0,0	37 669 325,0	75,3%
2	***Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка), итого, в т.ч.:***	***40 016 949,0***	***40 016 949,0***	***0,0***	***24 132 239,6***	***60,3%***
	- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	40 016 949,0	40 016 949,0	0,0	24 132 239,6	60,3%
	- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
3	***Строительство обеспечивающей инфраструктуры для туристско-рекреационного центра "Милая гора". Берегоукрепление, 2 очередь, итого, в т.ч.:***	***5 895 790,0***	***5 895 790,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0%***
	- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	5 895 790,0	5 895 790,0	0,0	0,0	0,0%
	- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
4	***Создание дорожно-транспортной сети туристско-рекреационного центра "Милая гора", 1 очередь, итого, в т.ч.:***	***35 464 667,4***	***35 464 667,4***	***0,0***	***0,0***	***0,0%***
	- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	35 464 667,4	35 464 667,4	0,0	0,0	0,0%
	- бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
5	***Пристройка шахты лифта к хирургическому корпусу ОБУЗ "Кинешемская центральная районная больница", итого, в т.ч.:***	***4 200 000,0***	***4 200 000,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0%***
	- субсидии за счет средств областного бюджета	4 200 000,0	4 200 000,0	0,0	0,0	0,0%
	- субсидии за счет средств федерального бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
	Итого, бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	97 409 744,4	97 409 744,4	0,0	40 164 577,6	41,2%
	Итого, бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета	50 031 630,0	50 031 630,0	0,0	37 669 325,0	75,3%

№ п/п	Объект капитального строительства	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2015 год	Отклонение	Исполнено*	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6	7=6/4x100
	Итого, субсидии за счет средств областного бюджета	4 200 000,0	4 200 000,0	0,0	0,0	0,0%
	Итого, субсидии за счет средств федерального бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
	Всего	**151 641 374,4**	**151 641 374,4**	**0,0**	**77 833 902,6**	**51,3%**

*отчет об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.10.2015 освоение средств началось только по 2-м из пяти объектов капитального строительства:

- строительство мостового перехода через р. Уводь на автомобильной дороге Авдотьино - Беляницы - Курьяново в Ивановской области – исполнение составило 53 701,7 тыс. руб. или 81,3 % от годового плана;

- строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка) – исполнение составило 24 132,2 тыс. руб. или 60,3 % от годового плана.

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

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

Согласно отчету о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2015 года, предоставленному Департаментом строительства и архитектуры Ивановской области (письмо от 16.11.2015 № исх-2197-011/4-15), на 2015 год запланировано финансирование пяти объектов на общую сумму 180 630,0 тыс. руб., профинансировано за 9 месяцев т.г. 77 833,9 тыс. руб., из них 32 282,4 тыс. руб. за III квартал 2015 года.

Анализ осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Ивановской области за 9 месяцев 2015 года, проведенный на основании отчета о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2015 года, перечня объектов капитального строительства государственной собственности

Ивановской области, государственных программ Ивановской области и Закона о бюджете приведен в приложении к настоящей аналитической записке.

Как видно из приложения к аналитической записке, общие плановые объемы бюджетных инвестиций, отраженные в отчете о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2015 года не соответствуют плановым объемам бюджетных ассигнований, утвержденных государственными программами Ивановской области и Законом о бюджете, но соответствуют объему бюджетных средств, утвержденных перечнем объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области.

Однако, имеются расхождения объемов средств, в разрезе источников финансирования, между перечнем объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области и отчетом о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2015 года. Так, согласно отчету о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2015 года, финансирование за счет федеральных средств утверждено в размере 83 283,2 тыс. руб., что на 50 031,6 тыс. руб. или 60,1 процентных пункта больше, чем утверждено перечнем объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области. В то же время, финансирование за счет областных средств, согласно отчету о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2015 года, утверждено в размере 97 346,8 тыс. руб., что на 50 031,6 тыс. руб. или 51,4 процентных пункта меньше, чем утверждено перечнем объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области. По информации Департамента строительства и архитектуры Ивановской области, наличие указанных отклонений связаны с тем, что в настоящее время в перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области вносятся изменения, и в отчете о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2015 года, отражены суммы с учетом предстоящих изменений.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.

Статьей 1 Закона о бюджете областной бюджет утвержден с дефицитом в сумме 1 558 116,7 тыс. руб.

За 9 месяцев 2015 года внесено 5 изменений в Закон о бюджете, согласно которым объем источников внутреннего финансирования дефицита уменьшился на 1 031 788,6 тыс. руб. или на 39,8 процентных пункта: с 2 589 905,3 тыс. руб. до 1 558 116,7 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. Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации может превысить ограничения, установленные данным пунктом, в пределах суммы поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации.

Расчет указанных ограничений представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	**Утверждено на 2015 год**
1	**2**
Всего доходов	33 023 217 249,34
Всего доходов за вычетом безвозмездных поступлений	**19 991 716 608,90**
Всего источников финансирования дефицита	1 558 116 672,33
Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов РФ	25 000 000,00
Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта РФ	-
Всего источников за вычетом поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации	**1 533 116 672,33**
Доля дефицита бюджета субъекта Российской Федерации от утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	**7,7%**

Как видно из таблицы, при утверждении объема дефицита областного бюджета в Законе о бюджете требования статьи 92.1 БК РФ соблюдены.

Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Ивановской области за 9 месяцев 2015 года, согласно отчету об исполнении бюджета, приведен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Утверждено**	**Исполнено**	**Процент исполнения**
1	**2**	**3**	**4=3/2x100**
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	**3 937 067,2**	**763 400,2**	***19,4%***
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	13 231 875,2	20 158 208,2	152,3%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-9 294 808,0	-19 394 808,0	208,7%
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	**-2 173 667,0**	**126 333,0**	**X**
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	***2 392 416,3***	***16 100 000,0***	***673,0%***
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской	2 392 416,3	16 100 000,0	673,0%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4=3/2x100
Федерации: бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета Ивановской области			
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	***-4 566 083,3***	***-15 973 667,0***	***349,8%***
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации: бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета Ивановской области	-2 392 416,3	-13 800 000,0	576,8%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации: бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области	-2 173 667,0	-2 173 667,0	100,0%
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	**52 506,0**	**-1 004 031,3**	**X**
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	-48 783 308,8	-65 305 216,4	133,9%
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	48 835 814,8	64 301 185,1	131,7%
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	**-257 789,6**	**1 601 991,1**	**X**
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации	25 000,0	1 539,7	6,2%
Исполнение государственных гарантий субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий субъекта Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	-213 589,6	0,0	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	0,0	1 622 142,4	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	***-69 200,0***	***-21 691,1***	***31,3%***
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-180 000,0	-97 041,9	53,9%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	100 000,0	67 481,4	67,5%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	10 800,0	7 869,4	72,9%
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	**1 558 116,7**	**1 487 693,0**	**95,5%**

Как видно из таблицы, за 9 месяцев 2015 года бюджет исполнен с дефицитом 1 487 693,0 тыс. руб. или 95,5 % от годового плана. Основным источником погашения дефицита бюджета за 9 месяцев 2015 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.

Законом о бюджете на 2015 год запланировано получение кредитов от кредитных организаций в сумме 13 231 875,2 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2015 привлечены кредиты банков на сумму 20 158 208,2 тыс. руб. или

152,3 % от запланированного годового объема получения кредитов от кредитных организаций.

Законом о бюджете запланировано погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, в сумме 9 294 808,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2015 года произведено погашение кредитов банков на сумму 19 394 808,0 тыс. руб. или 208,7 % от запланированного годового объема погашения кредитов.

Законом о бюджете предусмотрено получение в 2015 году кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в объеме 2 392 416,3 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату указанные средства в бюджет области поступали в объеме 16 100 000,0 тыс. руб. или 673,0 % от годового плана.

Законом о бюджете предусмотрено погашение в 2015 году кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в объеме 4 566 083,3 тыс. руб. За 9 месяцев 2015 года произведено погашение бюджетных кредитов в объеме 15 973 667,0 тыс. руб. или 349,8 % от годового плана.

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.

По состоянию на 01.10.2015 исполнение по источнику «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» составило 1 004 031,3 тыс. руб. (профицит) при плане 52 506,0 тыс. руб. (дефицит).

На 2015 год запланировано поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации в объеме 25 000,0 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2015 поступления составили 1 539,7 тыс. руб. или 6,2 % от годового плана. По информации Департамента управления имуществом Ивановской области (письмо от 16.11.2015 № ДУИ-2641-15) средства поступили от продажи пакета акций ОАО «ВергузаПлюс» (1 040 599 шт.).

Также, в числе источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2015 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 213 589,6 тыс. руб. Средства на исполнение государственной

гарантии в первом квартале 2015 года не направлялись в отсутствии наступления гарантийного случая.

В отчетном периоде бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации предоставлены в объеме 97 041,9 тыс. руб. или 53,9 % от годового плана (180 000,0 тыс. руб.). Бюджетные кредиты из областного бюджета предоставлялись в 2015 году в целях покрытия временных кассовых разрывов бюджетам следующих муниципальных образований Ивановской области:

- городскому округу Кинешма в объеме 30 000,0 тыс. руб.;
- городскому округу Кохма в объеме 25 000,0 тыс. руб.;
- городскому округу Кинешма в объеме 29 000,0 тыс. руб.;
- Юрьевецкому муниципальному району в объеме 4 281,4 тыс. руб.;
- Плесскому городскому поселению в объеме 8 760,5 тыс. руб.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации составил 67 481,4 тыс. руб. или 67,5 % годового плана (100 000,0 тыс. руб.).

Поступили средства от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации, в объеме 7 869,4 тыс. руб. или 72,9 % годового плана (10 800,0 тыс. руб.).

6. Государственный внутренний долг Ивановской области.

В соответствие с требованиями статьи 107 БК РФ статьей 11 Закона о бюджете установлен предельный объем государственного долга Ивановской области на 2015 год в сумме 19 000 000,00 тыс. руб. (в размере 95,0 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета Ивановской области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Информация о структуре и динамике задолженности Ивановской области по полученным кредитам и предоставленным гарантиям по состоянию на 01.10.2015 приведена в таблице ниже. Так же в таблице приведен анализ задолженности Ивановской области на 05.10.2015, с учетом погашения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов) (для покрытия временного кассового разрыва).

(тыс. руб.)

Наименование долговых обязательств	Основной долг на 01.01.2015	Основной долг на 01.10.2015	Изменение	Основной долг на 05.10.2015	Изменение
1	2	3	4=3-2	5	6=5-2
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Ивановской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	**2 822 197,0**	**2 949 268,6**	**127 071,6**	**649 268,6**	**-2 172 928,4**
Дополнительное соглашение № 2 к Соглашению от 23.04.2010 № 01-01-06/06-115 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) от 30.03.2015*	148 530,0	149 268,6*	738,6*	149 268,6*	738,6*
Соглашение о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 09.06.2014 № 01-01-06/06-164	500 000,0	500 000,0	0,0	500 000,0	0,0
Соглашение о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 19.12.2014 № 01-01-06/06-511	2 173 667,0	0,0	-2 173 667,0	0,0	-2 173 667,0
Дополнительное соглашение от 03.09.2015 № 1-7 к Договору о предоставлении бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов) от 05.02.2015 № 09-22/1194	0,0	2 300 000,0	2 300 000,0	0,0	0,0
Банковские кредиты	**9 294 808,0**	**10 058 208,2**	**763 400,2**	**10 058 208,2**	**763 400,2**
Договор ДГФ от 31.07.2014 № 77-2014, заключенный с ОАО Банк «Северный морской путь»	794 808,0	0,0	-794 808,0	0,0	-794 808,0
Договор ДГФ от 31.07.2014 № 76-2014, заключенный с ОАО Банк «Северный морской путь»	1 000 000,0	0,0	-1 000 000,0	0,0	-1 000 000,0
Договор ДГФ от 31.07.2014 № 79-2014, заключенный с ОАО Банк «Северный морской путь»	500 000,0	0,0	-500 000,0	0,0	-500 000,0
Договор ДГФ от 31.07.2014 № 78-2014, заключенный с ОАО Банк «Северный морской путь»	1 000 000,0	0,0	-1 000 000,0	0,0	-1 000 000,0
Договор ДГФ от 31.07.2014 № 80-2014, заключенный с ОАО Банк «Северный морской путь»	500 000,0	0,0	-500 000,0	0,0	-500 000,0
Договор от 23.04.2014 №8639/0/14042, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	500 000,0	0,0	500 000,0	0,0
Договор от 23.04.2014 №8639/0/14043, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	500 000,0	0,0	500 000,0	0,0
Договор от 23.04.2014 №8639/0/14044, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	500 000,0	0,0	500 000,0	0,0
Договор от 23.04.2014 №8639/0/14045, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	500 000,0	0,0	500 000,0	0,0
Договор от 20.01.2014 №8639/0/14003, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	0,0	-500 000,0	0,0	-500 000,0
Договор от 20.01.2014 №8639/0/14004, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	0,0	-500 000,0	0,0	-500 000,0
Государственный контракт от 16.10.2014 № 0133200001714002860_65991, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	0,0	-500 000,0	0,0	-500 000,0
Государственный контракт от 16.10.2014 № 0133200001714002861_65991, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	0,0	-500 000,0	0,0	-500 000,0
Государственный контракт от 16.10.2014 № 0133200001714002862_65991, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	0,0	-500 000,0	0,0	-500 000,0
Государственный контракт от 16.10.2014 № 0133200001714002864_65991, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	500 000,0	0,0	500 000,0	0,0
Государственный контракт от 16.10.2014 № 0133200001714002865_65991, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	500 000,0	500 000,0	0,0	500 000,0	0,0
Государственный контракт от 12.05.2015 № 2015.162573, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Государственный контракт от 12.05.2015 № 2015.156053, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Государственный контракт от 12.05.2015 № 2015.162586, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0

Наименование долговых обязательств	Основной долг на 01.01.2015	Основной долг на 01.10.2015	Изменение	Основной долг на 05.10.2015	Изменение
1	2	3	4=3-2	5	6=5-2
Государственный контракт от 12.05.2015 № 2015.162592, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Государственный контракт от 12.05.2015 № 2015.162430, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Государственный контракт от 12.05.2015 № 2015.162019, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Государственный контракт от 12.05.2015 № 2015.162602, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Государственный контракт от 12.05.2015 № 2015.162598, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Государственный контракт от 18.05.2015 № 2015.165141, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Государственный контракт от 18.05.2015 № 2015.165143, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Государственный контракт от 05.06.2015 № 2015.186586 заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	1 000 000,0	1 000 000,0	1 000 000,0	1 000 000,0
Государственный контракт от 20.07.2015 № 2015.262360, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0
Государственный контракт от 20.07.2015 № 2015.262449, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0
Государственный контракт от 20.07.2015 № 2015.262328, заключенный с ОАО «Сбербанк России» Ивановским отделением № 8639	0,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0
Государственный контракт от 07.09.2015 № 2015.326992, заключенному с АО Банк «Северный морской путь»	0,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0
Государственный контракт от 08.09.2015 № 2015.334837, заключенному с Нижегородским филиалом банка «Возрождение» (ПАО)	0,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0	500 000,0
Государственный контракт от 08.09.2015 № 2015.334851, заключенному с Нижегородским филиалом банка «Возрождение» (ПАО)	0,0	558 208,2	558 208,2	558 208,2	558 208,2
Государственные гарантии Ивановской области	**213 502,7**	**111 679,3**	**-101 823,4**	**111 679,3**	**-101 823,4**
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)	111 679,3	111 679,3	0,0	111 679,3	0,0
Государственная гарантия Ивановской области закрытому акционерному обществу «КРАНЭКС Лизинг» (договор от 29.05.2014 № 1/2014)	101 823,4	0,0	-101 823,4	0,0	-101 823,4
Итого	**12 330 507,7**	**13 119 156,1**	**788 648,4**	**10 819 156,1**	**-1 511 351,6**

* согласно дополнительному соглашению № 2 к Соглашению от 23.04.2010 № 01-01-06/06-115, обязательства по выплате возникнут в 2025 году

Как видно из таблицы, задолженность Ивановской области за 9 месяцев 2015 года**, без учета бюджетного кредита для покрытия временных кассовых разрывов**, уменьшилась на 1 511 351,6 тыс. руб. за счет погашения:

- бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области в объеме 2 173 667,0 тыс. руб. Бюджетный кредит по соглашению от 19.12.2014 № 01-01-06/06-511 был досрочно погашен, в соответствии с решением Министерства финансов Российской Федерации о

досрочном возврате предоставленного бюджетного кредита (протокол от 28.05.2015 № 3) и в соответствии с письмом Министерства Российской Федерации от 06.07.2015 № 6-02-06/38866;

- банковских кредитов – в объеме 6 294 808,0 тыс. руб.

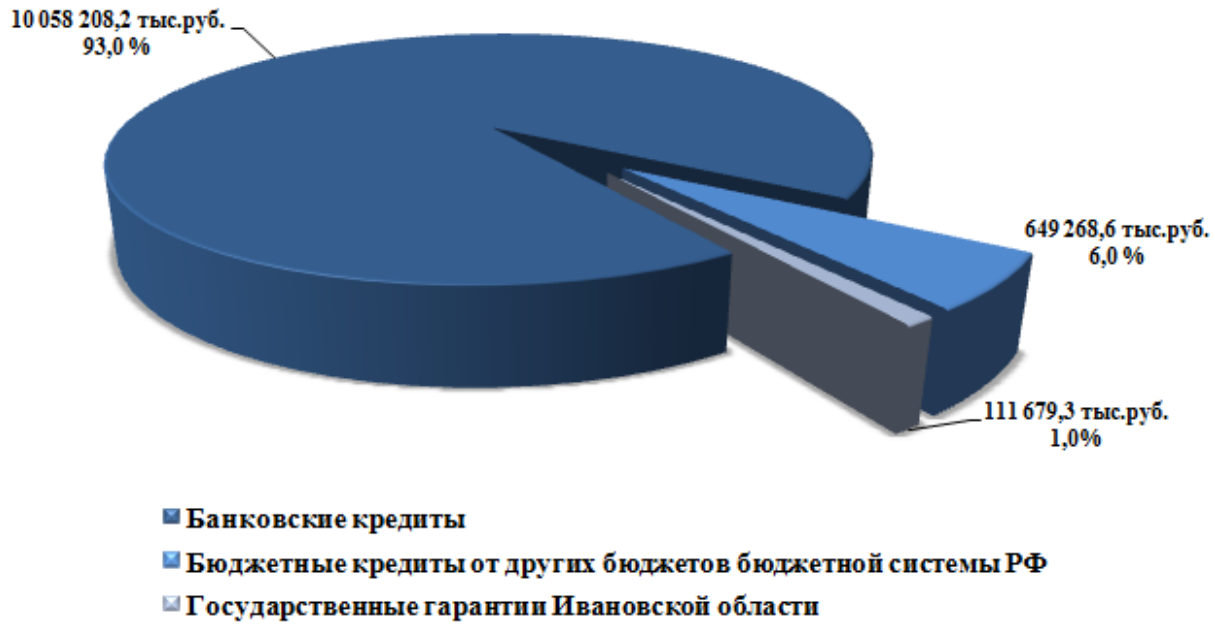
В то же время за 9 месяцев 2015 года в бюджет Ивановской области привлечены банковские кредиты в объеме 7 058 208,2 тыс. руб.

В 2015 году в связи с истечением срока действия государственной гарантии Ивановской области и на основании постановления Правительства Ивановской области от 05.03.2015 № 61-п произведено списание с государственного долга Ивановской области посредством уменьшения его объема долгового обязательства в виде государственной гарантии Ивановской области от 29.05.2014 № 1/2014 в объеме 101 823,4 тыс. руб., предоставленной закрытому акционерному обществу «КРАНЭКС Лизинг» в обеспечение исполнения обязательств закрытого акционерного общества «КРАНЭКС Лизинг» перед открытым акционерным обществом «Россельхозбанк» по договору об открытии кредитной линии от 28.05.2014 № 143800/0042 на основании распоряжения Правительства Ивановской области от 20.05.2014 № 113-рп «О предоставлении государственной гарантии Ивановской области закрытому акционерному обществу «КРАНЭКС Лизинг» и договора о предоставлении государственной гарантии Ивановской области от 29.05.2014 № 1/2014. Однако, согласно протоколу заседания комиссии при Правительстве Ивановской области по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период от 06.10.2015 № 4, решено увеличить расходы областного бюджета на 2016 год на исполнение судебных актов по искам к Ивановской области о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) государственных органов Ивановской области или их должностных лиц, а также судебных актов по иным искам о взыскании денежных средств за счет средств казны Ивановской области в сумме 101 549 182,9 руб. в связи с планируемым заключением мирового соглашения между Правительством Ивановской области и АО «Россельхозбанк» (по данной государственной гарантии).

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года, государственный долг Ивановской области (без учета кредитов для покрытия временных кассовых разрывов) вырос на 5 540 996,9 тыс. руб. или более чем в два раза.

Структура государственного внутреннего долга Ивановской области на 01.10.2015, **без учета кредита для покрытия временных кассовых разрывов**, представлена на диаграмме ниже.

Как видно из диаграммы, наибольший вес в структуре государственного долга Ивановской области на 01.10.2015 занимают банковские кредиты - 93,0 %. Необходимо отметить, что доля банковский кредитов в структуре государственного долга Ивановской области возросла за 9 месяцев на 17,6 процентных пунктов (доля на 01.01.2015 - 75,4 %), по сравнению с аналогичным периодом 2014 года, доля возросла на 9,4 процентных пунктов (доля на 01.10.2014 – 83,6 %). Кредиты из федерального бюджета занимают лишь 6,0 %, их доля в структуре государственного долга Ивановской области снизилась за 9 месяцев на 16,9 процентных пунктов (доля на 01.01.2015 составляла 22,9 %), по сравнению с аналогичным периодом 2014 года, доля снизилась на 2,9 процентных пунктов (доля на 01.10.2014 – 12,3 %).



Статьей 11 Закона о бюджете установлен объем расходов на обслуживание государственного долга в 2015 году в размере 1 377 130,7 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 113,3 тыс. руб. Необходимо отметить, что утвержденный Законом о бюджете объем расходов на обслуживание государственного долга на 2015 год в 2,15 раза больше фактического объема расходов на обслуживание государственного долга за 2014 год (640 154,0 тыс. руб.).

Фактически объем расходов на обслуживание государственного долга по состоянию на 01.10.2015 составил 689 169,3 тыс. руб. или 50,0 % от установленного объема, в том числе расходы на обслуживание:

- банковских кредитов – 686 553,6 тыс. руб.;
- кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 615,7 тыс. руб.

Приложение на 2-х листах.

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

Приложение

Анализ осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Ивановской области за 9 месяцев 2015 года

(руб.)

№ п/п	Объект капитального строительства	Получатель бюджетных средств / субсидии	Утверждено отчетом*	Утверждено перечнем** на 2015 год	Утверждено государственной программой на 2015 год	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Отклонение	Отклонение	Отклонение	Исполнено согласно отчету*	Исполнено***	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8=4-5	9=4-6	10=4-7	11	12	13=11-12
1	***Строительство мостового перехода через р. Уводь на автомобильной дороге Авдотьино - Беляницы - Курьяново в Ивановской области, итого, в т.ч.:***	Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области	***66 063 968,0***	***66 063 968,0***	***66 063 968,0***	***66 063 968,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***53 701 663,0***	***53 701 663,0***	***0,0***
	- за счет средств областного бюджета		16 032 338,0	66 063 968,0	16 032 338,0	16 032 338,0	-50 031 630,0	0,0	0,0	16 032 338,0	16 032 338,0	0,0
	- за счет средств федерального бюджета		50 031 630,0	0,0	50 031 630,0	50 031 630,0	50 031 630,0	0,0	0,0	37 669 325,0	37 669 325,0	0,0
2	***Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка), итого, в т.ч.:***	Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области	***40 016 949,0***	***40 016 949,0***	***40 016 949,0***	***40 016 949,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***24 132 239,6***	***24 132 239,6***	***0,0***
	- за счет средств областного бюджета		40 016 949,0	40 016 949,0	40 016 949,0	40 016 949,0	0,0	0,0	0,0	24 132 239,6	24 132 239,6	0,0
	- за счет средств федерального бюджета		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	***Строительство обеспечивающей инфраструктуры для туристско-рекреационного центра "Милая гора". Берегоукрепление, 2 очередь, итого, в т.ч.:***	Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области	***34 884 380,0***	***34 884 380,0***	***35 884 380,0***	***5 895 790,0***	***0,0***	***-1 000 000,0***	***29 988 590,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***
	- за счет средств областного бюджета		1 632 860,0	1 632 860,0	1 451 560,0	5 895 790,0	0,0	181 300,0	-4 444 230,0	0,0	0,0	0,0
	- за счет средств федерального бюджета		33 251 520,0	33 251 520,0	34 432 820,0	0,0	0,0	-1 181 300,0	34 432 820,0	0,0	0,0	0,0
4	***Создание дорожно-транспортной сети туристско-рекреационного центра "Милая гора", 1 очередь, итого, в т.ч.:***	Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области	***35 464 670,0***	***35 464 670,0***	***35 464 667,4***	***35 464 667,4***	***0,0***	***2,6***	***2,6***	***0,0***	***0,0***	***0,0***
	- за счет средств областного бюджета		35 464 670,0	35 464 670,0	35 464 667,4	35 464 667,4	0,0	2,6	2,6	0,0	0,0	0,0
	- за счет средств федерального бюджета		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	***Пристройка шахты лифта к хирургическому корпусу ОБУЗ "Кинешемская центральная районная больница", итого, в т.ч.:***	Департамент здравоохранения Ивановской области, ОБУЗ "Кинешемская центральная районная больница"	***4 200 000,0***	***4 200 000,0***	***4 200 000,0***	***4 200 000,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***
	- за счет средств областного бюджета		4 200 000,0	4 200 000,0	4 200 000,0	4 200 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	- за счет средств федерального бюджета		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Объект капитального строительства	Получатель бюджетных средств / субсидии	Утверждено отчетом*	Утверждено перечнем** на 2015 год	Утверждено государствен-ной программой на 2015 год	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Отклонение	Отклонение	Отклонение	Исполнено согласно отчету*	Исполнено***	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8=4-5	9=4-6	10=4-7	11	12	13=11-12
	Всего		**180 629 967,0**	**180 629 967,0**	**181 629 964,4**	**151 641 374,4**	**0,0**	**-1 000 000,0**	**28 988 592,6**	**77 833 902,6**	**77 833 902,6**	**0,0**
	- за счет средств областного бюджета		97 346 817,0	147 378 447,0	97 165 514,4	101 609 744,4	-50 031 630,0	181 302,6	-4 444 227,4	40 164 577,6	40 164 577,6	0,0
	- за счет средств федерального бюджета		83 283 150,0	33 251 520,0	84 464 450,0	50 031 630,0	50 031 630,0	-1 181 300,0	34 432 820,0	37 669 325,0	37 669 325,0	0,0

* отчет о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 3 квартал 2015 года

** перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области

*** отчет об исполнении бюджета