Аналитическая записка
о ходе исполнения областного бюджета за I квартал 2019 года, с учетом результатов контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении областного бюджета по состоянию на 01.04.2019

г. Иваново **5 июня 2019 года**

Аналитическая записка подготовлена Контрольно-счетной палатой Ивановской области (далее - Контрольно-счетная палата) на основании статьей 265, 268.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), пункта 10 части 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Ивановской области от 21.12.2006 №140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», плана деятельности Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 № 20/1, в целях осуществления предварительного финансового контроля.

Предварительный финансовый контроль областного бюджета и формирование настоящей аналитической записки по его результатам осуществлены в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение предварительного контроля за исполнением областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 29.01.2019 № 1/3.

При подготовке данной записки использованы следующие документы:

- размещенные в программном комплексе «Свод-СМАРТ»:

✓ отчет об исполнении областного и консолидированного бюджетов Ивановской области (форма 0503317) по состоянию на 01.04.2019 года (далее - отчет об исполнении консолидированного бюджета);

✓ отчет об исполнении областного бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.04.2019 (далее – отчет об исполнении областного бюджета);

✓ отчет по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.04.2019 (далее - отчет по поступлениям и выбытиям);

✓ отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главный администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (форма 0503127) по

состоянию на 01.04.2019, (далее – отчеты главных администраторов бюджетных средств);

- размещенные на официальном сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области (http://ivanovo.gks.ru/):
  - ✓ статистический сборник «Социально-экономическое положение Ивановской области в январе-марте 2019 года».

В ходе составления аналитической записки проанализированы:

– социально-экономическое положение Ивановской области в январе-марте 2019 года;

– исполнение основных характеристик консолидированного бюджета Ивановской области по состоянию на 01.04.2019;

– исполнение доходной и расходной частей, источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета по состоянию на 01.04.2019, утвержденных Законом Ивановской области от 13.12.2018 № 76-ОЗ (ред. от 04.03.2019) «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон о бюджете) и уточненной сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по состоянию на 01.04.2019 (далее – уточненная сводная бюджетная роспись);

– расходование средств резервного фонда Правительства Ивановской области на 01.04.2019;

– исполнение программной части областного бюджета по состоянию на 01.04.2019;

– исполнение региональных проектов по состоянию на 01.04.2019.

1. Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении областного бюджета по состоянию на 01.04.2019

На момент формирования настоящей аналитической записки в ПК «Свод-СМАРТ» размещены отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главный администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (форма 0503127) по состоянию на 01.04.2019 всех 40-ка утвержденных Законом о бюджете главных администраторов бюджетных средств, а также

главного администратора доходов с кодом ведомства 415 «Прокуратура Ивановской области», не утвержденного Законом о бюджете, но по которым за I квартал 2019 года на единый счет бюджета поступили доходы.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой осуществлена проверка бюджетной отчетности 41-го главного администратора бюджетных средств. Также путем удаленного доступа проведен анализ отчета об исполнении областного бюджета.

ПК «Свод-СМАРТ» автоматически проводит проверку внутридокументных контрольных соотношений и проверку междокументных контрольных соотношений. Внутридокументная проверка контрольных соотношений предназначена для проверки показателей в рамках своей формы. Междокументная проверка контрольных соотношений проверяет взаимосвязанные показатели между зависимыми формами, проверка идет между несколькими формами. Механизм междокументного контроля, в том числе, позволяет автоматически производить сверку отчета по поступлениям и выбытиям формируемого Управлением Федерального казначейства по Ивановской области с отчетом об исполнении областного бюджета формируемого Департаментом финансов Ивановской области (далее – Департамент финансов) и отчетами главных администраторов бюджетных средств областного бюджета. В результате проверки формируется протокол проверки контрольных соотношений.

В ходе оценки полноты и достоверности отчета об исполнении областного бюджета за I квартал 2019 года проведена проверка соблюдения требований пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении» (далее - Инструкция о порядке составления и представления бюджетной отчетности), в части соответствия плановых показателей, указанных в отчете об исполнении областного бюджета, показателям Закона о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи. Отклонений не установлено.

Определение полноты и достоверности данных об исполнении областного бюджета главными администраторами бюджетных средств за I квартал 2019 года, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведено на основании отчета по поступлениям и выбытиям. Согласно протоколам междокументного контроля сверки форм 0503151 (отчет по поступлениям и выбытиям) и 0503127 (отчеты главных администраторов бюджетных средств), все отчеты

главных администраторов бюджетных средств прошли междокументный контроль и получили статус «Включен в свод». Отклонений не выявлено. По итогам проведенной оценки, можно сделать вывод, что отчеты главных администраторов бюджетных средств составлены в соответствии с требования пункта 52[1] Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности.

Определение полноты и достоверности данных об исполнении областного бюджета за I квартал 2019 года, отраженных в отчете об исполнении областного бюджета проведено на основании свода отчетов главных администраторов бюджетных средств. Согласно протоколам междокументного контроля сверки форм 0503117 (отчет об исполнении областного бюджета) и 0503127 (отчеты главных администраторов бюджетных средств), отчет об исполнении областного бюджета прошел междокументный контроль и получили статус «Проверен». Выявлено отклонение показателей по разделу «Доходы бюджета» графе «Исполнено» по доходному коду «000 20245141020000150 - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах»: сумма исполненных доходов согласно форме 0503117 (отчет об исполнении областного бюджета) на 376 617,37 руб. больше аналогичной суммы согласно форме 0503127 (отчеты главных администраторов бюджетных средств). Данное расхождение является суммой в пути, которая отразилась в Справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета (ф. 0503160) расхождение по кассовым поступлениям в сумме 376 617,37 руб. связано с тем, что Аппарат Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации межбюджетные трансферты перечислил последним числом марта месяца. В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления бюджетной отчетности - средства, поступившие в текущем отчетном периоде и подлежащие зачислению на соответствующие счета бюджетов в следующем отчетном периоде, являются суммой в пути и отражаются финансовым органом в Отчете об исполнении областного бюджета за текущий отчетный период. Следовательно, можно сделать вывод, что отчет об исполнении областного бюджета сформирован в

[1] отчет главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127) составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности, в том числе по дополнительным источникам бюджетного финансирования учреждений, находящихся за пределами РФ

соответствии с требования пунктов 137[2] Инструкции о бюджетной отчетности.

Таким образом, формирование Отчета об исполнении областного бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.04.2019 проведено Департаментом финансов в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

По итогам проведенного выше анализа можно сделать вывод об отсутствии фактов неполноты и недостоверности отчета об исполнении областного бюджета на 01.04.2019 и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.04.2019.

2. Данные о социально - экономическом положении Ивановской области по состоянию на 01.04.2019

Анализ социально - экономического положения Ивановской области производился на основании статистического сборника «Социально-экономическое положение Ивановской области в январе-марте 2019 года», размещенного на официальном сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области (далее – Ивановостат) (http://ivanovo.gks.ru/).

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

Основные экономические показатели	Абсолютные данные за январь-март 2019 года	Январь-март 2019 года в % к январю-марту 2018 года	Справочно: Январь-март 2017 года в % к январю-марту 2016 года***
1	2	3	4
1. Индекс промышленного производства, млн руб.*	x	92,5 % ⇩	101,4 % ⇧
2. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по видам деятельности:			
2.1. Добыча полезных ископаемых, млн руб.	176,7	184,8 % ⇧	80,1 % ⇩
2.2. Обрабатывающие производства, млн руб.	35440,7	120,3 % ⇧	105,0 % ⇧

[2] графа 5 раздела «Доходы бюджета» отчета об исполнении областного бюджета формируется путем суммирования одноименных показателей графы 8 раздела «Доходы бюджета» консолидированных отчетов главных администраторов бюджетных средств и справок о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184)

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

графа 5 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении областного бюджета формируется путем суммирования одноименных показателей графы 8 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» консолидированных отчетов главных администраторов бюджетных средств и справок о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184)

Основные экономические показатели	Абсолютные данные за январь-март 2019 года	Январь-март 2019 года в % к январю-марту 2018 года	Справочно: Январь-март 2017 года в % к январю-марту 2016 года***
1	2	3	4
2.3. Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха, млн руб.	10682,1	95,4 % ⇩	108,2 % ⇧
2.4. Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений, млн руб.	943,1	112,6% ⇧	90,3 % ⇩
3. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн руб.	2649,0	164,3 % ⇧	48,2 % ⇩
4. Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей (в действующих ценах), млн руб.	2222,5	102,4 % ⇧	99,1 % ⇩
5. Грузооборот транспорта, млн т-км**	45,0	115,7 % ⇧	118,4 % ⇧
6. Оборот розничной торговли, млн руб.	41 925,7	100,1 % ⇧	99,9 % ⇩
7. Оборот общественного питания, млн руб.,	1 565,7	97,3 % ⇩	100,7 % ⇧
8. Объем платных услуг населению, млн руб.	11 922,4	101,9 % ⇧	99,4 % ⇩
9. Ввод в действие жилых домов, тыс. $м^2$	73,1	69,1 % ⇩	в 2,8 раз ⇧

* По видам экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых», «Обрабатывающие производства», «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений».

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

*** Показатели 1, 3, 5-9 в данной графе являются уточненными и приведены согласно статистическому сборнику «Социально-экономическое положение Ивановской области в январе-марте 2019 года».

В январе-марте 2019 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост значений по 8-ми из 12-ти рассматриваемых экономических показателей:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» (на 84,8 процентных пунктов);
- объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (на 64,3 процентных пунктов);
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Обрабатывающие производства» (на 20,3 процентных пунктов);
- грузооборот транспорта (на 15,7 процентных пунктов);
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (на 12,6 процентных пунктов);
- объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей (на 2,4 процентных пунктов);
- объем платных услуг населению (на 1,9 процентных пунктов);
- оборот розничной торговли (на 0,1 процентных пунктов).

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

- оборот общественного питания (на 2,7 процентных пунктов);

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (на 4,6 процентных пунктов);
- индекс промышленного производства (на 7,5 процентных пунктов);
- ввод в действие жилых домов (на 30,9 процентных пунктов). Согласно сведениям Ивановостат в январе-марте 2019 года организациями всех форм собственности за счет всех источников финансирования и индивидуальными застройщиками за счет собственных и заемных средств построено 697 квартир общей площадью 73,1 тыс. кв. метров, или 69,1% к январю-марту 2018 года.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника за январь – марте 2019 года составила 24 821,9 рублей (по предварительным данным) с ростом к соответствующему периоду прошлого года на 6,5 %.

Индекс потребительских цен марта 2019 года к декабрю 2018 года составил 101,8 %, что на 2,6 процентных пунктов ниже прогнозного значения данного показателя согласно постановлению Правительства Ивановской области от 31.10.2018 № 305-п «О прогнозе социально-экономического развития Ивановской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (104,4 % декабрь 2019 года к декабрю 2018 года).

3. Основные характеристики бюджета Ивановской области.

В Закон Ивановской области от 13.12.2018 № 76-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - первоначальный Закон о бюджете) в течение рассматриваемого периода было внесено 2 изменения. Анализ внесенных изменений в показатели 2019 года представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Закон Ивановской области	Утверждено Законом	Отклонение от первоначального Закона о бюджете	Процент отклонения от первоначального Закона о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции закона о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции закона о бюджете
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ:					
от 13.12.2018 № 76-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначальная редакция	**40 770 878,2**	-	-	-	-
О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:					
от 20.12.2018 № 81-ОЗ	40 770 878,2	-	0,0 %	-	0,0 %
от 04.03.2019 № 5-ОЗ	41 017 273,3	+ 246 395,1	0,6% ⇧	+ 246 395,1	0,6% ⇧

Закон Ивановской области	Утверждено Законом	Отклонение от первоначального Закона о бюджете	Процент отклонения от первоначального Закона о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции закона о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции закона о бюджете
1	2	3	4	5	6
РАСХОДЫ:					
от 13.12.2018 № 76-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначальная редакция	**40 413 220,8**	-	-	-	-
О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:					
от 20.12.2018 № 81-ОЗ	40 413 220,8	-	0,0 %	-	0,0 %
от 04.03.2019 № 5-ОЗ	41 203 483,3	+ 790 262,5	2,0% ⇧	+ 790 262,5	2,0% ⇧
ПРОФИЦИТ:					
от 13.12.2018 № 76-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначальная редакция	**357 657,4**	-	-	-	-
О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:					
от 20.12.2018 № 81-ОЗ	357 657,4	-	0,0 %	-	0,0 %
от 04.03.2019 № 5-ОЗ	-186 210,0	- 543 867,4	-152,1% ⇩	- 543 867,4	-152,1% ⇩

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

✓ доходная часть бюджета увеличена на 246 395,1 тыс. руб. или на 0,6 процентных пункта;

✓ расходная часть бюджета увеличена на 790 262,5 тыс. руб. или на 2,0 процентных пункта;

✓ запланированный профицит областного бюджета в объеме 357 657,4 тыс. руб. сменился дефицитом в объеме 543 867,4 тыс. руб. что **не соответствует** «бюджетному правилу» заложенному в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ивановской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, согласованных 14.09.2018 комиссией при Правительстве Ивановской области по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период - осуществлять планирование областного бюджета с профицитом.

В соответствии с требованием пункта 5 статьи 264.2. БК РФ отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2019 года утвержден распоряжением Правительства Ивановской области от 29.04.2019 № 60-рп.

Основные итоги исполнения **областного бюджета** за I квартал 2019 года, согласно отчету об исполнении бюджета, приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2019	Отклонение	Исполнено за I квартал 2019 года	Процент исполнения к		Исполнено за I квартал 2018 года	Темп роста
					годовым бюджетным назначениям Закона о бюджете	показателям уточненной сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7	8	9=5/8x100
ДОХОДЫ	41 017 273,3	-	-	8 357 296,3	20,4%	-	8 218 605,0	101,7%
РАСХОДЫ	41 203 483,3	41 224 837,5	21 354,2	8 001 510,1	19,4%	19,4%	7 799 409,3	102,6%
ДЕФИЦИТ (+) / ПРОФИЦИТ (-)	186 210,0	-	-	- 355 786,2	-	-	+419 195,7	X

Расхождение бюджетных ассигнований по расходам, утвержденным уточненной сводной бюджетной росписью с Законом о бюджете, в общей сумме 21 354,2 тыс. руб. проанализировано в разделе настоящей аналитической записки «Расходы областного бюджета» (стр. 31).

В результате исполнения областного бюджета за I квартал 2019 года сложился профицит в сумме 355 786,2 тыс. руб.

Параметры основных характеристик областного бюджета, установленные Законом о бюджете, отвечают принципу сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, в I квартале 2019 года отмечается рост доходов областного бюджета на 1,7 процентных пункта и рост расходов областного бюджета на 2,6 процентных пункта.

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

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2019 год	Исполнено за I квартал 2019 года	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям	Исполнено за I квартал 2018 года	Темп роста
1	2	3	4= 3/2 x 100	5	6=3/4x100
ДОХОДЫ	48 037 781 858,31	9 879 066 549,67	20,6 %	9 661 217 660,91	102,3%
РАСХОДЫ	50 115 968 170,55	9 413 260 299,16	18,8 %	9 136 910 769,39	103,0%
ДЕФИЦИТ (+) / ПРОФИЦИТ (-)	1 190 091 573,1	- 465 806 250,51	-	+524 306 891,52	X

В результате исполнения консолидированного бюджета за I квартал 2019 года сложился профицит в сумме 465 806,3 тыс. руб.

Предлагаемые Законопроектом параметры основных характеристик областного бюджета на среднесрочный период отвечают принципу сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, в I квартале 2019 года отмечается рост доходов консолидированного бюджета на 2,3 процентных пункта и рост расходов консолидированного бюджета на 3,0 процентных пункта.

4. Доходы областного бюджета.

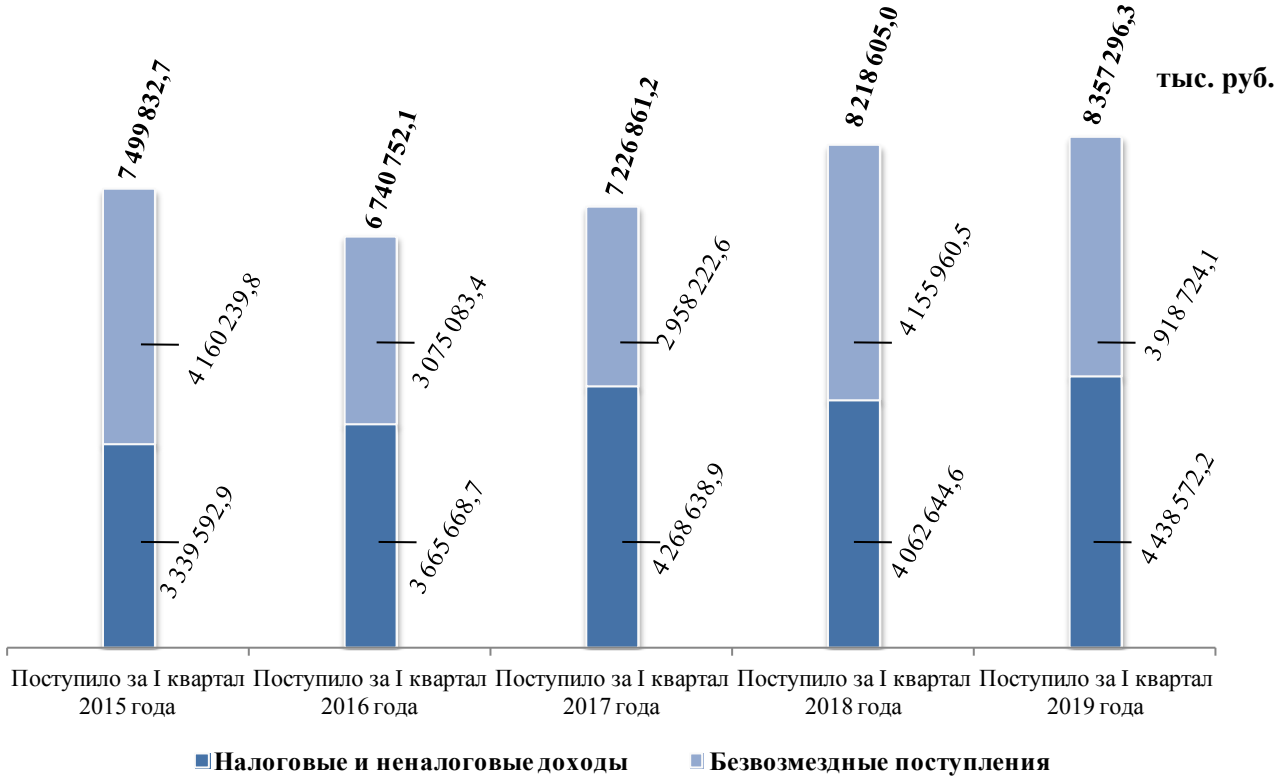
Доходы областного бюджета по состоянию на 01.04.2019 в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за I квартал 2019 года	Процент исполнения к годовым назначениям	Темп роста показателей	
			I квартал 2019 года к I квартал 2018 года	I квартал 2018 года к I квартал 2017 года
1	2	3	4	4
Налоговые и неналоговые доходы	4 438 572 244,52	21,8%	109,3% ⇧	95,2% ⇩
Безвозмездные поступления	3 918 724 074,14	19,0%	94,3% ⇩	140,5% ⇧
Общий объем ДОХОДОВ	**8 357 296 318,66**	**20,4%**	**101,7%** ⇧	**113,7%** ⇧

Как видно из таблицы, за I квартал текущего года годовые бюджетные назначения по доходам исполнены на 20,4 %. В рассматриваемом периоде доходы поступили в бюджет в объеме выше прошлогоднего значения на 1,7 процентных пунктов. Объем доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» выше прошлогодних значений на 9,3 процентных пунктов. Объем доходов по группе «Безвозмездные поступления» ниже прошлогодних значений на 5,7 процентных пунктов.

Динамика доходов областного бюджета поступивших за I квартал 2015 - 2019 годов, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, в динамике доходов областного бюджета поступивших за I квартал в 2015 – 2019 годах, общий объем доходов и объем безвозмездных поступлений поступивших за I квартал 2019 года являются

максимальными за последние пять лет. Однако, объем безвозмездных поступлений за I квартал 2019 года меньше аналогичного объема за I квартал 2015 и за I квартал 2018 годов.

Невыясненные поступления на 01.04.2019 составили 807 091,96 руб. 0,01 % от общего объема исполненных доходов, их анализ представлен в разделе настоящей аналитической записки «Неналоговые доходы областного бюджета» (страница 20).

В Законе о бюджете не утверждены объемы доходов на 2019 год по следующим доходным источникам:

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Исполнено за I квартал т.г.
1	2	3
Налог на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами этой компании	00010102050010000110	-1 264 116,96
Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового), производимый на территории РФ	00010302011010000110	41 000,00
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	00010501012010000110	40 067,96
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	00010501022010000110	3 662,01
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	00010501050010000110	257 707,52
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации (государственная пошлина за выдачу паспорта, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащего электронный носитель информации (паспорта нового поколения) (при обращении через многофункциональные центры)	00010806000018004110	1 000,00
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации (государственная пошлина за внесение изменений в паспорт, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации (при обращении через многофункциональные центры)	00010806000018007110	750,00
Сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	00010906020021000110	70,63
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	00010911010021000110	-11 693,00
Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)	00011201070016000120	359,70
Плата за предоставление сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (при обращении в электронной форме и выдаче через многофункциональные центры)	00011301020018001130	250,00
Плата за предоставление сведений, содержащихся в государственном адресном реестре	00011301060018000130	160,00
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	00011402022020000440	412,50
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьей 129.2 Налогового кодекса Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами РФ)	00011603020026000140	-553,00
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований из бюджета субъекта Российской Федерации	00011649020020000140	10 377,13
Прочие неналоговые доходы субъектов Российской Федерации: прочие неналоговые доходы областного бюджета	00011705020020006180	1,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы	00020245198020000150	40 770,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе	00020245433020000150	2 048 284,55
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	00020702030020000150	14 000,00
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	00021802010020000150	4 056 764,38

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Исполнено за I квартал т.г.
1	2	3
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	00021802020020000150	23 101,38
Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	00021802030020000150	14 827 317,90
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства из бюджетов муниципальных образований	00021825527020000150	669 763,47
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов муниципальных образований	00021835118020000150	116,18
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований	00021860010020000150	16 945 397,98
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов	00021871030020000150	1 118 664,26
Возврат остатков субсидий на мероприятия подпрограммы "Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации" федеральной целевой программы "Жилище" на 2015 - 2020 годы из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925021020000150	-8 125 767,15
Возврат остатков субсидий на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925084020000150	-4 716,50
Возврат остатков субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на строительство и реконструкцию объектов для молочного скотоводства из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925444020000150	-711 737,17
Возврат остатков субсидий на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме из бюджетов субъектов РФ	00021925462020000150	-28 920,50
Возврат остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925527020000150	-4 127 070,89
Возврат остатков субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925541020000150	-85 253,89
Возврат остатков субсидий на повышение продуктивности в молочном скотоводстве из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925542020000150	-1 458 912,22
Возврат остатков субсидий на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925543020000150	-985 367,22
Возврат остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935118020000150	-116,18
Возврат остатков субвенций на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935129020000150	-38 218,62
Возврат остатков субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935137020000150	-2 319,56
Возврат остатков субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935250020000150	-1 485 307,31
Возврат остатков субвенций на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I "О занятости населения в Российской Федерации" из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935290020000150	-75 577,41
Возврат остатков субвенций на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" из бюджетов субъектов РФ	00021935380020000150	-36 951,25
Возврат остатков субвенций на выполнение полномочий РФ по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935573020000150	-9 999,00
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации на капитальный ремонт зданий из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021945612020000150	-2 046 091,11
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт, ремонт, реконструкцию и реставрацию зданий и сооружений и благоустройство территории, приобретение оборудования и мебели за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021945665020000150	-12 430 261,29
Возврат остатков единой субвенции из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935900020000150	-4 304,00
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021951360020000150	-437 579,21
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021990000020000150	-19 386 516,25
ИТОГО		**-12 657 351,14**

Контрольно-счетная палата предлагает Департаменту финансов, как органу осуществляющему составление и организацию исполнения

бюджета Ивановской области, в целях исполнения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного статьей 32 БК РФ, провести работу с главными администраторами указанных доходов областного бюджета, в части определения планового годового объема указанных доходных источников, и при необходимости внести в Закон о бюджете соответствующие изменения.

В соответствии с данными отчета по поступлениям и выбытиям за за I квартал 2019 года в областной бюджет поступили доходы по главному администратору доходов неутвержденному Законом о бюджете:

(руб.)

Код бюджетной классификации	Наименование	Поступило доходов за I квартал т.г.	Причина согласно форме 0503164*
1	2	3	4
Прокуратура Ивановской области		**129 780,75**	
415 11690020020000140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	129 780,75	Штрафы, назначаются за нарушения законодательства, выявляемые при проверках, их количество и сумма за год не могут быть заранее спланированы
	ИТОГО	**129 780,75**	

* форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»

Отметим, что поступления по главному администратору доходов «Прокуратура Ивановской области» по данному доходному источнику отмечались в аналогичных периодах 2017 и 2018 годах (4 019,8 тыс. руб. и 225,0 тыс. руб. соответственно). По итогам 2017 и 2018 годов поступления по данному доходному источнику Прокуратуры Ивановской области составили:

-в 2017 году 4 769,8 тыс. руб. при плане 4 619,8 тыс. руб.;

- в 2018 году 900,0 тыс. руб. при плане 750,0 тыс. руб.

Таким образом, принимая во внимания, что уже третий год подряд наблюдается поступление указанных платежей, можно сделать вывод об их регулярности.

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 доходов с кодом «415» - Прокуратура Ивановской области.

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

4.1. Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы».

Согласно отчету об исполнении бюджета за I квартал 2019 года налоговые и неналоговые доходы областного бюджета поступили в объеме 4 438 572,2 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в номинальном выражении увеличились на 375 927,6 тыс. руб. или на 9,3 процентных пунктов.

В структуре группы 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы» 98,0 % приходится на налоговые доходы (4 351 849,7 тыс. руб.) и только 2,0 % на неналоговые доходы (86 722,6 тыс. руб.).

4.1.1. Налоговые доходы областного бюджета.

За I квартал 2019 года налоговые доходы поступили в сумме 4 351 849,7 тыс. руб. или 21,8 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления налоговых доходов областного бюджета за I квартал 2019 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за I квартал 2019 года, в тыс. руб.*	Процент исполнения к годовому плану**	Структура налоговых доходов	Темп роста к показателю за аналогичный период 2018 года
1	2	3	4	5	6
	ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ:	**3 619 072,3**	**24,0%**	**83,2%**	**110,0%** ⇧
1	Налог на прибыль организаций	1 213 325,9	28,4%	27,9%	108,2% ⇧
2	Налог на доходы физических лиц	1 564 836,8	21,9%	36,0%	109,1% ⇧
3	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	811 057,3	23,2%	18,6%	115,8% ⇧
4	Налог на добычу полезных ископаемых	4,4	21,1%	0,0001%	94,9% ⇩
5	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	-2,3	-0,1%	-0,0001%	-***
6	Государственная пошлина	29 859,1	23,3%	0,7%	91,0% ⇩
7	Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	-8,8	-36,8%	-0,0002%	-****
	СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ:	**466 656,5**	**21,1%**	**10,7%**	**118,9%** ⇧
8	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	466 656,5	21,1%	10,7%	118,9% ⇧
	РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:	**266 120,9**	**9,9%**	**6,1%**	**91,1%** ⇩
9	Налог на имущество организаций	181 976,5	9,2%	4,2%	84,4% ⇩
10	Транспортный налог	83 654,3	11,8%	1,9%	109,6% ⇧
11	Налог на игорный бизнес	490,0	22,4%	0,01%	155,1% ⇧
	ВСЕГО налоговых доходов:	**4 351 849,7**	**21,8%**	**100,0%**	**109,5%** ⇧

* согласно отчету об исполнении бюджета
** согласно Закону о бюджете
*** за I квартал 2018 года поступило 57 616,96 руб., тогда как за I квартал 2019 произведен возврат в сумме 2 335,7 руб.
**** за I квартал 2018 года поступило 41,9 руб., тогда как за I квартал 2019 произведен возврат в сумме 8 828,9 руб.

В структуре налоговых доходов, как и в предыдущие периоды, наибольший вес занимают налог на доходы физических лиц (36,0 %) и налог на прибыль организаций (27,9 %), на их суммарную долю приходится более

половины всех полученных за I квартал 2019 года налоговых доходов (63,9 %).

Только один из 11-ти налоговых источников по итогам I квартал текущего года исполнен в объеме выше расчетного 25,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем) - налог на прибыль организаций (28,4 % от годового плана).

По налоговому источнику «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» по итогам I квартала отмечается возврат в сумме 2 335,7 руб. при годовом плане поступления доходов 3 082 500,0 руб. Возврат произведен по источнику «Сбор за пользование объектами животного мира» в сумме 5 970,0 руб., согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) - в связи с ошибочным зачислением в бюджет Ивановской области в 2018 году и в предыдущие периоды платежей в виде доходов от продажи (предоставления) права на заключение охотхозяйственных соглашений, главным администратором доходов принято решение об уточнении принадлежности указанных платежей. При этом, по источнику «Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)» поступления составили 3 634,3 руб.

По налоговому источнику «Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам» отмечается возврат в сумме 8 828,9 руб. при годовом плане поступления доходов 24 000,0 руб. Возврат произведен по налогу, взимаемому в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 11 693,0 руб. По остальным источникам доходов данной группы отмечаются поступления в общей сумме 2 864,1 руб.

Остальные 8 налоговых доходов исполнены в размере меньше среднеквартального планового объема. Наиболее низкий процент исполнения годовых бюджетных назначений сложился по налогу на имущество организаций (9,2 %) и транспортному налогу (11,8 %). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) поступления по данным доходным источникам ожидаются в следующих кварталах, что связано с периодами уплаты транспортного налога с физических лиц[3] и налога на имущество организаций[4].

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

[4] Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается в десятидневный срок со дня представления в налоговые органы налоговой декларации по налогу (декларация за 2018 год — до 29 марта 2019). Авансовые платежи по налогу по итогам отчетного периода уплачиваются в пятидневный срок со дня представления в налоговые органы налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу за соответствующий отчетный период (за I

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

- налогу на имущество организаций (на 15,6 процентных пункта или 33 597 090,16 руб.);

- государственной пошлине (на 19,0 процентных пунктов или 2 961 038,42 руб.);

- налогу на добычу полезных ископаемых (на 5,1 процентных пункта или 240,00 руб.).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая динамику поступления налоговых доходов за I квартала в процентах к соответствующему периоду предшествующего года (темпа роста) за 2016 – 2019 годы:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 1 квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года			
		в 2019 году к 2018 году	в 2018 году к 2017 году	в 2017 году к 2016 году	в 2016 году к 2015 году
1	2	3	4	5	6
	ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ:	**110,0%** ⇧	**98,8%** ⇩	**119,3%** ⇧	**112,3%** ⇧
1	Налог на прибыль организаций	108,2% ⇧	85,3% ⇩	183,5% ⇧	113,8% ⇧
2	Налог на доходы физических лиц	109,1% ⇧	111,8% ⇧	102,1% ⇧	105,7% ⇧
3	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	115,8% ⇧	99,1% ⇩	88,5% ⇩	122,6% ⇧
4	Налог на добычу прочих полезных ископаемых	94,9% ⇩	117,5% ⇧	96,4% ⇩	133,9% ⇧
5	Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	-*	23,7% ⇩	44,6% ⇩	более чем в 14 раз ⇧
6	Государственная пошлина	91,0% ⇩	136,6% ⇧	131,6% ⇧	114,1% ⇧
7	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-**	0,6% ⇩	15,8% ⇩	117,0% ⇧
	СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ:	**118,9%** ⇧	**103,3%** ⇧	**115,7%** ⇧	**100,1%** ⇧
8	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	118,9% ⇧	103,3% ⇧	115,7% ⇧	100,2% ⇧
9	Единый сельскохозяйственный налог	-	-	-	-0,1%
	РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:	**91,1%** ⇩	**63,4%** ⇩	**104,4%** ⇧	**107,0%** ⇧
10	Налог на имущество организаций	84,4% ⇩	58,6% ⇩	99,5% ⇩	108,6% ⇧
11	Транспортный налог	109,6% ⇧	82,2% ⇩	129,8% ⇧	99,5% ⇩
12	Налог на игорный бизнес	155,1% ⇧	87,7% ⇩	104,9% ⇧	101,8% ⇧
	ВСЕГО налоговых доходов:	**109,5%** ⇧	**95,3%** ⇩	**117,1%** ⇧	**110,4%** ⇧

* за I квартал 2018 года поступило 57 616,96 руб., тогда как за I квартал 2019 произведен возврат в сумме 2 335,7 руб.
** за I квартал 2018 года поступило 41,9 руб., тогда как за I квартал 2019 произведен возврат в сумме 8 828,9 руб.

Как видно из таблицы, в динамике 2016 – 2019 годов отмечается стабильный рост налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и государственной пошлины и налога на доходы физических лиц.

Согласно данным отчета по форме 4-НМ по состоянию на 01.04.2019 задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым

квартал 2019 года — до 30 апреля) (статья 3 Закона Ивановской области от 24.11.2003 № 109-ОЗ «О налоге на имущество организаций»)

санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по Ивановской области составила 3 784 264 тыс. руб., в том числе:

- по федеральным налогам и сборам 1 517 807 тыс. руб.;
- по региональным налогам и сборам 517 017 тыс. руб.;
- по местным налогам и сборам 293 259 тыс. руб.;
- со специальным налоговым режимом 307 138 тыс. руб.;
- по единому социальному налогу 8 133 тыс. руб.;
- по платежам в государственные внебюджетные фонды 15 106 тыс. руб.;
- по страховым взносам 1 125 804 тыс. руб.

Недоимка по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по Ивановской области по состоянию на 01.04.2019, согласно форме 4-НМ, составила 2 990 638 тыс. руб., в том числе:

- по федеральным налогам и сборам 1 208 636 тыс. руб.;
- по региональным налогам и сборам 421 102 тыс. руб.;
- по местным налогам и сборам 240 993 тыс. руб.;
- со специальным налоговым режимом 223 376 тыс. руб.;
- по единому социальному налогу 1 948 тыс. руб.;
- по платежам в государственные внебюджетные фонды 3 091 тыс. руб.;
- по страховым взносам 891 492 тыс. руб.

Согласно сводному отчету о дебиторской задолженности, рассроченных и отсроченных платежах в областной бюджет на 1 апреля 2019 года, размещенному на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области (http://df.ivanovoobl.ru/), недоимка по налогам и сборам в областной бюджет на 01.04.2019 составила 784 796,4 тыс. руб.

Согласно сведениям о списании безнадежной к взысканию недоимки и задолженности по пеням и штрафам по региональным и местным налогам и сборам на 1 апреля 2019 года, размещенным на официальном сайте Департамента финансов, по состоянию на 01.04.2019 списано 33 437 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Списано безнадежной к взысканию задолженности	**Всего**	**в том числе:**			
		Недоимка	**Задолженность по пеням**	**Задолженность по штрафам**	**Задолженность по процентам**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
по региональным и местным налогам	33 437	24 169	9 058	209	1
Всего	**33 437**	**24 169**	**9 058**	**209**	**1**

4.1.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы областного бюджета за рассматриваемый период исполнены в сумме 86 722,6 тыс. руб. или 20,8 % к годовым бюджетным назначениям (416 347,2 тыс. руб.).

Анализ поступления неналоговых источников областного бюджета за I квартал 2019 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за I квартал 2019 года, в тыс. руб.*	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям**	Структура неналоговых доходов, в %	Темп роста к аналогичному периоду 2018 года, в %
1	2	3	4	5	6
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них:	**7 658,5**	**27,4%**	**8,8%**	**107,6%** ⇧
1	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам РФ или муниципальным образованиям	0,0	0,0%	0,0%	-***
2	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	1 923,9	39,0%	2,2%	76,2% ⇩
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)	5 202,2	23,3%	6,0%	115,5% ⇧
4	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	488,6	248,8%	0,6%	-***
	Платежи при пользовании природными ресурсами	**21 416,4**	**63,1%**	**24,7%**	**174,7%** ⇧
5	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 867,5	84,7%	7,9%	в 2,3 раза ⇧
6	Платежи при пользовании недрами	467,7	57,3%	0,5%	в 18,7 раза ⇧
7	Плата за использование лесов	14 081,1	56,4%	16,2%	153,1% ⇧
	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	**12 142,3**	**22,2%**	**14,0%**	**84,8%** ⇩
8	Доходы от оказания платных услуг	1 197,7	5,3%	1,4%	26,0% ⇩
9	Доходы от компенсации затрат государства	10 944,6	34,1%	12,6%	112,6% ⇧
	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**689,3**	**5,3%**	**0,8%**	**37,3%** ⇩
10	Доходы от реализации имущества	689,3	5,4%	0,8%	37,3% ⇩
11	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации	0,0	0,0%	0,0%	-***
12	**Административные платежи и сборы**	**82,9**	**17,8%**	**0,1%**	**61,6%** ⇩
13	**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**	**43 926,1**	**15,3%**	**50,7%**	**82,5%** ⇩
	Прочие неналоговые доходы	**807,1**	**-******	**0,9%**	**в 83,5 раза** ⇧
14	Невыясненные поступления	807,1	-****	0,9%	в 83,5 раза ⇧
15	Прочие неналоговые доходы (КБК 00011705000000000180)	0,001	-****	0,000001%	-
	Неналоговые доходы, всего	**86 722,6**	**20,8%**	**100,0%**	**97,5%** ⇩

* согласно отчету об исполнении бюджета
** согласно Закону о бюджете
*** расчет не проводился, так как поступления за I квартал 2018 года отсутствуют
****расчет не проводился, так как отсутствуют утвержденные плановые показатели

Как видно из таблицы, по итогам I квартала текущего года 6 из 14-ти неналоговых источников[5] исполнены в объеме выше расчетного 25,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем). При этом, по неналоговому источнику «Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий» - при запланированном годовом

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

объеме поступлений 196,4 тыс. руб. за I квартал 2019 года поступило 488,6 тыс. руб., что почти в 2,5 раза выше утвержденного годового объема.

Контрольно-счетная палата предлагает Департаменту финансов, как органу осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета Ивановской области, провести работу с главным администратором дохода указанного доходного источника (Департамент управления имуществом Ивановской области), в части уточнения планового годового объема по ним и внести в Закон о бюджете соответствующие изменения.

По доходному источнику «Прочие неналоговые доходы (КБК 00011705000000000180)» процент исполнения к годовым бюджетным назначениям не посчитан, так как отсутствуют утвержденные Законом о бюджете плановые показатели. За I квартал 2019 года поступил 1,0 руб. по главному администратору доходов «Департамент финансов Ивановской области», согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) произведен возврат излишне пречисленных денежных средств в рамках решения Арбитражного суда.

По оставшимся 7-ти неналоговым доходам исполнение за I квартал 2019 года не достигло среднеквартального планового объема:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям – при запланированном годовом объеме поступлений 198,1 тыс. руб., за I квартал 2019 года средства по данному доходному источнику не поступали. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) поступления ожидаются в следующих кварталах;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации – при запланированном годовом объеме поступлений 72,2 тыс. руб., за I квартал 2019 года средства по данному доходному источнику не поступали. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) поступления ожидаются в следующих кварталах;

- доходы от оказания платных услуг – 5,3 % от годового плана. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) поступления ожидаются в следующих кварталах;

- доходы от реализации имущества – 5,4 % от годового плана. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) поступления ожидаются в следующих кварталах;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 15,3 % от годового плана. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) поступления ожидаются в следующих кварталах;

- административные платежи и сборы ущерба – 17,8 % от годового плана. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) поступления ожидаются в следующих кварталах;

- 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) – 23,3 % от годового плана. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) поступления ожидаются в следующих кварталах.

По итогам I квартала 2019 года поступили невыясненные поступления в объеме 807,1 тыс. руб. или 0,01 % от общего объема исполненных доходов, по следующим главным администраторам доходов:

(руб.)

Код главы	Наименование главного администратора доходов	Сумма	Причина, указанная в сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164)
1	2	3	4
002	Правительство Ивановской области	760,65	Поступление невыясненных платежей в связи со сменой лицевого счета учреждения
004	Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области	468,61	Поступление невыясненных платежей
005	Департамент здравоохранения Ивановской области	7 000,00	Поступление невыясненных платежей
008	Департамент образования Ивановской области	3 065,51	Денежные средства поступили на счет администратора доходов ОГКОУ "Шуйская школа-интернат" 29.03.2019 и будут уточнены в апреле 2019 года
010	Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области	-1 750,00	Поступили средства от уплаты госпошлин за выдачу свидетельств о прохождении технических осмотров, регистрацию тракторов, самоходных и иных машин с неверно указанным КБК
012	Департамент управления имуществом Ивановской области	7 202,40	Поступление невыясненных платежей
013	Департамент финансов Ивановской области	-11 300,00	Поступление невыясненных платежей
014	Департамент экономического развития и торговли Ивановской области	471 250,00	Ошибочно зачислен возврат субсидии, предоставленной в 2018 году
023	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	36 734,03	Поступление невыясненных платежей в последних числах марта 2019 года
030	Избирательная комиссия Ивановской области	19 545,76	Ошибочно зачислен возврат дебиторки прошлых лет ФСС Ивановской области по пособиям 2018 г.
042	Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	274 115,00	Поступление невыясненных платежей по ранее администрируемым дохода
	Всего	**807 091,96**	

В анализируемом периоде текущего года более половины неналоговых доходов обеспечили поступления по источнику «Штрафы, санкции, взыскание ущерба» (50,7 % в структуре неналоговых доходов). Анализ исполнения по источнику «Штрафы, санкции, взыскание ущерба» приведен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за I квартал 2019 года, в тыс. руб.*	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям**	Структура неналоговых доходов, в %	Темп роста к аналогичному периоду 2018 года, в %
1	2	3	4	5	6
1	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение антимонопольного законодательства в сфере конкуренции на товарных рынках, защиты конкуренции на рынке финансовых услуг, законодательства о естественных монополиях и законодательства о государственном регулировании цен (тарифов)	0,0	0,0%	0,0%	0,0% ⇩
2	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	-0,6	-***	-0,001%	-****
3	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации	52,0	11,9%	0,1%	130,1% ⇧
4	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев	0,0	0,0%	0,0%	-****
5	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	50,3	162,4%	0,1%	30,7% ⇩
6	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе	12,3	11,6%	0,03%	6,9% ⇩
7	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности	168,2	16,8%	0,4%	90,3% ⇩
8	Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	39 391,7	14,9%	89,7%	82,1% ⇩
9	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	2 280,9	в 5,5 раза	5,2%	-****
10	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	127,2	29,7%	0,3%	74,6% ⇩
11	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	592,2	5,5%	1,3%	26,6% ⇩
12	Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров	390,2	5,0%	0,9%	в 4,1 раза ⇧
13	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидий	10,4	-***	0,02%	-****
14	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	851,0	53,0%	1,9%	39,8% ⇩
	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	**43 926,1**	**15,3%**	**100,0%**	**82,5%** ⇩

* согласно отчету об исполнении бюджета
** согласно Закону о бюджете
*** расчет не проводился, так как отсутствуют утвержденные плановые показатели
**** расчет не проводился, так как поступления за I квартал 2018 года отсутствуют

Как видно из таблицы, по итогам I квартала текущего года из 14-ти доходных источников только поступление денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд составило 29,7 % от годового плана, что является приближенным к среднеквартальному плановому объему (25,0 %). Поступления по остальным доходным источникам значительно отличаются от среднеквартального планового объема, и с большой долей вероятности потребуют последующего уточнения.

Поступления от денежных взысканий (штрафов) по 2-м доходным источникам по состоянию на 01.04.2019 превысили годовой плановый объем:

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств ***в 5,5 раз*** превысили утвержденный Законом о бюджете годовой объем;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства – поступления за I квартал 2019 года превысили утвержденный Законом о бюджете годовой объем на 62,4 процентных пунктов.

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

При отсутствии утвержденных плановых значений на единый счет бюджета поступили денежные средства по 2-м следующим источникам:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах. Произведен возврат средств по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьей 129.2 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 0,6 тыс. руб. (главный администратор доходов - Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) произведено уточнение платежа.

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидий в сумме 10,4 тыс. руб. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), по состоянию на 01.04.2019 бюджетные назначения не утверждены, в связи с тем, что доходы сложились по фактическому поступлению средств (главный администратор доходов - Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области). Возврат муниципальным образованием средств за нарушение условий соглашения о предоставлении субсидии.

Как уже отмечалось выше, Контрольно-счетная палата предлагает Департаменту финансов, как органу осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета Ивановской области, провести работу

с главными администраторами указанных доходов областного бюджета, в части определения планового годового объема доходных источников неустановленных Законом о бюджете и внести в Закон о бюджете соответствующие изменения.

Наибольшая доля по источнику «Штрафы, санкции, взыскание ущерба» приходится на денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (89,7 %).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста неналоговых доходов, поступивших за I квартал, в динамике 2016 – 2019 годов:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 1 квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года			
		в 2019 году к 2018 году	в 2018 году к 2017 году	в 2017 году к 2016 году	в 2016 году к 2015 году
1	2	3	4	5	6
1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	107,6% ⇧	109,6% ⇧	82,5% ⇩	90,1% ⇩
2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	174,7% ⇧	106,8% ⇧	121,7% ⇧	114,2% ⇧
3.	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	84,8% ⇩	189,3% ⇧	132,1% ⇧	116,6% ⇧
4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	37,3% ⇩	13,0% ⇩	101,4% ⇧	148,4% ⇧
5.	Административные платежи и сборы	61,6% ⇩	149,0% ⇧	96,2% ⇩	72,9% ⇩
6.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	82,5% ⇩	89,7% ⇩	89,7% ⇩	102,9% ⇧
7.	Прочие неналоговые доходы	в 83,5 раза ⇧	129,0% ⇧	0,4% ⇩	10,3% ⇩
Неналоговые доходы, всего		**97,5% ⇩**	**89,7% ⇩**	**94,4% ⇩**	**92,3% ⇩**

Как видно из таблицы, в динамике поступлении за I квартал в 2016 – 2019 годов стабильный рост отмечается только по платежам при пользовании природными ресурсами. При этом, в целом по неналоговым доходом отмечается стабильный спад объема поступлений.

Темп роста исполненных неналоговых доходов за I квартал 2019 года к исполненным неналоговым доходам за I квартал 2018 года составил 97,5 % (спад). Положительная динамика темпа роста поступлений неналоговых доходов за I квартал 2019 года к аналогичному периоду 2018 года наблюдается только по 3-м из 7-ми неналоговых доходных источников:

- платежи при пользовании природными ресурсами – 174,7 % к аналогичному периоду 2018 года;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 107,6 % к аналогичному периоду 2018 года.

- прочие неналоговые доходы – в 83,5 раза к аналогичному периоду 2018 года (за счет невыясненных поступлений).

Неналоговые доходы по источнику «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» поступили в объеме 689,3 тыс. руб. или 5,3 % к годовым бюджетным назначениям.

Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2019 год, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 28.06.2018 № 75-рп (в редакции от 05.12.2018) содержит 13 заявленных к приватизации объектов имущества. По информации Департамента управления имуществом Ивановской области (письмо от 21.05.2019 № ДУИ-1800-19) ни один объект имущества, заявленный в Прогнозном плане приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, за I квартал 2019 года реализован не был.

Согласно сводному отчету о дебиторской задолженности, рассроченных и отсроченных платежах в областной бюджет на 1 апреля 2019 года, размещенному на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области (http://df.ivanovoobl.ru/):

- задолженность по доходам от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в государственной собственности Ивановской области составила 26 519,4 тыс. руб. (сумма задолженности с учетом инфляции 27 159,8 тыс. руб.);

- задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности составила 23 472,8 тыс. руб. (сумма задолженности с учетом инфляции 23 977,2 тыс. руб.);

- задолженность по плате за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, а также плате по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд, составила 8 645,9 тыс. руб. (сумма задолженности с учетом инфляции 8 857,1 тыс. руб.).

4.2. Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления».

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 3 918 724,1 тыс. руб. или 19,0 % к годовым бюджетным назначениям.

Согласно отчету об исполнении бюджета объем безвозмездных поступлений в областной бюджет за I квартал 2019 года составил 3 970 205,1 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 (51 481,0 тыс. руб.).

Анализ поступления в областной бюджет безвозмездных поступлений за I квартал 2019 года, с отражением темпа роста доходов за I квартал в 2016– 2019 годах, представлен в таблице:

Наименование показателя	Исполнено за I квартал 2019 года, в тыс. руб.*	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям**	Структура неналоговых доходов, в %	Темп роста объёма доходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года			
				в 2019 году к 2018 году	в 2018 году к 2017 году	в 2017 году к 2016 году	в 2016 году к 2015 году
1	2	3	4	5	6	7	8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 099 177,6	25,0%	79,1%	90,0% ⇩	138,1% ⇧	108,5% ⇧	88,9% ⇩
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	189 996,2	5,9%	4,8%	162,3% ⇧	155,0% ⇧	85,0% ⇩	185,4% ⇧
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	639 473,3	22,8%	16,3%	115,8% ⇧	108,0% ⇧	87,0% ⇩	67,9% ⇩
Иные межбюджетные трансферты	3 906,2	0,2%	0,1%	8,2% ⇩	в 10,1 раза ⇧	6,8% ⇩	46,4% ⇩
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-3,4	-0,002%	0,0%	-****	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	14,0	-***	0,0%	в 4,7 раза ⇧	60,0% ⇩	66,7% ⇩	в 3,7 раза ⇧
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	37 641,1	-***	1,0%	43,1% ⇩	158,0% ⇧	23,5% ⇩	50,4% ⇩
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-51 481,0	-***	-1,3%	56,1% ⇩	50,5% ⇩	88,8% ⇩	в 2,1 раза ⇧
Безвозмездные поступления	**3 918 724,1**	**19,0%**	**100,0%**	**94,3%** ⇩	**140,5%** ⇧	**96,2%** ⇩	**73,9%** ⇩

* согласно отчету об исполнении бюджета
** согласно Закону о бюджете
*** расчет не проводился, так как отсутствуют утвержденные плановые показатели
**** расчет не проводился, так как поступления за I квартал 2018 года отсутствуют

Как видно из таблицы выше, в динамике I квартала 2016– 2019 годов ни по одному доходному источнику не отмечается стабильного роста.

Наибольшая доля в структуре исполненных безвозмездных поступлений за I квартал 2019 года, как и в предыдущие периоды, приходится на дотации бюджетам субъектов РФ (79,1 %).

По итогам I квартала текущего года только по одному[6] из 5-ти утвержденных Законом о бюджете источников безвозмездных поступлений исполнение сложилось выше расчетного 25,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

За I квартал 2019 года по 3-м[7] источникам безвозмездных поступлений на счет областного бюджета поступили средства, при отсутствии запланированных Законом о бюджете.

[6] Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
[7] прочие безвозмездные поступления, доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных

Безвозмездные поступления по источникам, не утвержденным Законом о бюджете, поступили в сумме 39 744,2 тыс. руб. или 1,0 % от общего объема безвозмездных поступлений за I квартал т.г., в том числе:

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Исполнено за I квартал т.г.
1	2	3
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы	00020245198020000150	40 770,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе	00020245433020000150	2 048 284,55
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	00020702030020000150	14 000,00
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	00021802010020000150	4 056 764,38
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	00021802020020000150	23 101,38
Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	00021802030020000150	14 827 317,90
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства из бюджетов муниципальных образований	00021825527020000150	669 763,47
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов муниципальных образований	00021835118020000150	116,18
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований	00021860010020000150	16 945 397,98
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов	00021871030020000150	1 118 664,26
ИТОГО:		**39 744 180,10**

Кроме того, произведен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации, не утвержденный Законом о бюджете, в объеме 51 481,0 тыс. руб.:

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Исполнено за I квартал т.г.
1	2	3
Возврат остатков субсидий на мероприятия подпрограммы "Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации" федеральной целевой программы "Жилище" на 2015 - 2020 годы из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925021020000150	-8 125 767,15
Возврат остатков субсидий на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925084020000150	-4 716,50
Возврат остатков субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на строительство и реконструкцию объектов для молочного скотоводства из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925444020000150	-711 737,17
Возврат остатков субсидий на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме из бюджетов субъектов РФ	00021925462020000150	-28 920,50
Возврат остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925527020000150	-4 127 070,89
Возврат остатков субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925541020000150	-85 253,89
Возврат остатков субсидий на повышение продуктивности в молочном скотоводстве из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925542020000150	-1 458 912,22
Возврат остатков субсидий на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021925543020000150	-985 367,22
Возврат остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935118020000150	-116,18

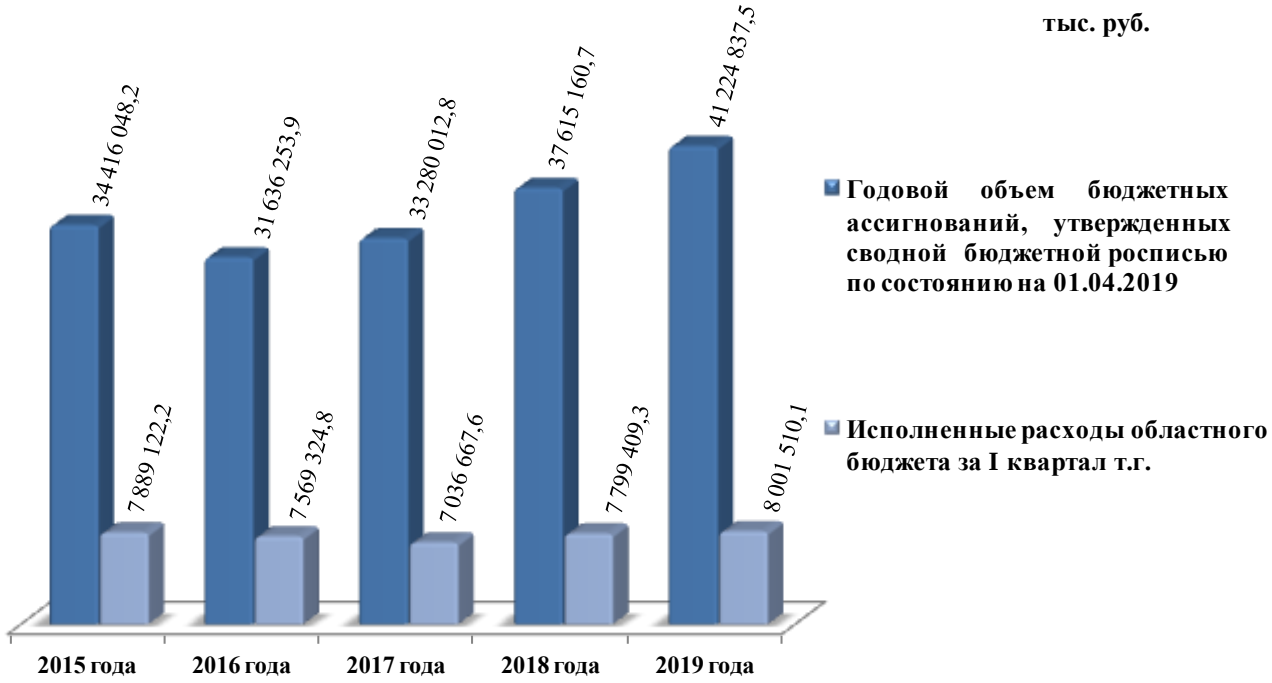
межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Исполнено за I квартал т.г.
1	2	3
Возврат остатков субвенций на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935129020000150	-38 218,62
Возврат остатков субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935137020000150	-2 319,56
Возврат остатков субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935250020000150	-1 485 307,31
Возврат остатков субвенций на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I "О занятости населения в Российской Федерации" из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935290020000150	-75 577,41
Возврат остатков субвенций на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935380020000150	-36 951,25
Возврат остатков субвенций на выполнение полномочий РФ по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка из бюджетов субъектов РФ	00021935573020000150	-9 999,00
Возврат остатков единой субвенции из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021935900020000150	-4 304,00
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации на капитальный ремонт зданий из бюджетов субъектов РФ	00021945612020000150	-2 046 091,11
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт, ремонт, реконструкцию и реставрацию зданий и сооружений и благоустройство территории, приобретение оборудования и мебели за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021945665020000150	-12 430 261,29
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021951360020000150	-437 579,21
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации	00021990000020000150	-19 386 516,25
ИТОГО:		**-51 480 986,73**

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

5. Расходы областного бюджета.

Расходы областного бюджета за I квартал т.г. исполнены на 19,4 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете (41 203 483,3 тыс. руб.) и от бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью (41 224 837,5 тыс. руб.). Динамика плановых и исполненных расходов областного бюджета за I квартал в 2015 – 2019 годах, представлена на диаграмме ниже. Как видно из диаграммы, в динамике 2015 – 2019 годов, годовой объем бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 2019 год, и объем исполненных расходов за I квартал 2019 года, являются максимальными.



При анализе свода отчетов главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетной палатой было установлено несоответствие объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2019 год и объема бюджетных ассигнований на 2019 год, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью на сумму 979 687,7 тыс. руб. или 2,4 % от объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи. На наш запрос Департамент финансов представил пояснения по выявленным отклонениям (письмо от 22.05.2019 № 02-13-О-172). Анализ выявленных отклонений, с пояснениями Департамента финансов представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Отклонения	Обоснование
1	2				3	4	5 = 3 - 4	6
Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области					**1 901 341 042,33**	**1 199 229 547,33**	**702 111 495,00**	в соответствии с пунктом 7 статьи 10 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ
Субсидия бюджету городского округа Кинешма на приобретение комбинированной дорожной машины для уборки города	004	0502	4790084100	000	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство	004	0503	4790082000	000	6 052 000,00	0,00	6 052 000,00	
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	004	0505	243G552430	000	43 362 222,00	0,00	43 362 222,00	
Сокращение доли загрязненных сточных вод	004	0602	088G650130	000	651 697 273,00	0,00	651 697 273,00	
Департамент финансов Ивановской области					**5 059 342 015,12**	**5 058 892 015,12**	**450 000,00**	в соответствии с пунктом 7 статьи 10 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ
Реализация наказов избирателей депутатам Ивановской областной Думы	013	0113	4790002880	000	450 000,00	0,00	450 000,00	
Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции					**484 465 368,79**	**474 324 706,68**	**10 140 662,11**	в соответствии с пунктом 8 статьи 8 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ
Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста	037	0401	055P352940	000	24 298 842,11	14 158 180,00	10 140 662,11	

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Отклонения	Обоснование
1	2				3	4	5 = 3 - 4	6
Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области					**584 167 378,42**	**541 684 367,42**	**42 483 011,00**	в соответствии с пунктом 8 статьи 8 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ
Субсидии на культуртехнические мероприятия	010	0405	13601R5680	000	18 513 011,00	0,00	18 513 011,00	
Субсидии центру компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров на возмещение части затрат на осуществление текущей деятельности	010	0405	13ГІ754801	000	3 030 606,00	0,00	3 030 606,00	
Грантовая поддержка крестьянских (фермерских) хозяйств	010	0405	13ГІ754802	000	10 101 010,00	0,00	10 101 010,00	
Субсидии сельскохозяйственным потребительским кооперативам на возмещение части произведенных затрат на приобретение сельскохозяйственной техники, оборудования, сельскохозяйственных животных, посадочного, рыбопосадочного и племенного материала для членов кооператива и реализацию продукции, закупленной у членов кооператива	010	0405	13ГІ754803	000	10 838 384,00	0,00	10 838 384,00	
Департамент строительства и архитектуры Ивановской области					**1 849 373 857,13**	**1 759 070 617,13**	**90 303 240,00**	в соответствии с пунктом 7 статьи 10 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ
Субсидия бюджету Шуйского муниципального района на проведение государственной экспертизы проектной документации, результатов инженерных изысканий, достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства "Строительство газораспределительных сетей для последующей газификации индивидуальных жилых домов деревни Коровино Перемиловского сельского поселения Шуйского муниципального района Ивановской области"	011	0502	4790083900	000	500 000,00	0,00	500 000,00	
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	011	0701	021Р252320	000	89 803 240,00	0,00	89 803 240,00	
Департамент экономического развития и торговли Ивановской области					**332 921 421,16**	**302 921 421,16**	**30 000 000,00**	в соответствии с пунктом 8 статьи 8 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ
Субсидия некоммерческой организации "Региональный Фонд развития промышленности Ивановской области" в виде имущественного взноса Ивановской области	014	0412	4190060910	000	30 000 000,00	0,00	30 000 000,00	
Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области					**5 048 521 478,03**	**5 045 821 478,03**	**2 700 000,00**	в соответствии с пунктом 7 статьи 10 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	021	0409	4790081990	000	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00	
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог	021	0409	4790084000	000	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	
Департамент культуры и туризма Ивановской области					**1 115 318 321,14**	**1 053 146 461,14**	**62 171 860,00**	в соответствии с пунктом 7 статьи 10 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ
Оснащение образовательных учреждений в сфере культуры музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами	022	0703	023А155195	000	17 663 043,00	0,00	17 663 043,00	
Создание (реконструкция) и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности	022	0801	252А155197	000	44 508 817,00	0,00	44 508 817,00	
Департамент спорта Ивановской области					**261 935 619,65**	**232 908 229,65**	**29 027 390,00**	в соответствии с пунктом 7 статьи 10 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на укрепление материально-технической базы спортивных организаций	024	1101	4790083150	000	500 000,00	0,00	500 000,00	
Закупка спортивно-технологического оборудования для создания малых спортивных площадок	024	1102	211Р552282	000	28 227 390,00	0,00	28 227 390,00	

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Отклонения	Обоснование
1	2				3	4	5 = 3 - 4	6
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на участие спортивных команд муниципальных организаций дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта в спортивных мероприятиях	024	1102	4790083140	000	300 000,00	0,00	300 000,00	
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области					**141 298 396,76**	**130 998 396,76**	**10 300 000,00**	в соответствии с пунктом 7 статьи 10 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку проектов работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде	041	0603	089G183700	000	10 300 000,00	0,00	10 300 000,00	
Итого:					**41 224 837 538,56**	**40 245 149 880,45**	**979 687 658,11**	

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи

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

Как видно из таблицы, не в полном объеме доведены лимиты бюджетных обязательств 10-ти главным распорядителям бюджетных средств, в связи с:

- отсутствием нормативных правовых актов Ивановской области, устанавливающих правовое основание предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области из областного бюджета в соответствии с пунктом 7 статьи 10 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ, на общую сумму 897 063,9 тыс. руб.;

- отсутствием нормативных правовых актов Ивановской области, устанавливающих правовое основание предоставления юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, субсидий из областного бюджета в соответствии с пунктом 8 статьи 8 Закона о бюджете и пунктом 1 статьи 74 БК РФ, на общую сумму 82 623,7 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения, согласно отчету об исполнении областного бюджета, не соответствуют аналогичным показателям Закона о бюджете, но соответствуют показателям уточненной сводной бюджетной росписи и свода отчетов главных администраторов бюджетных средств. Разница показателей Закона о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи, с указанием оснований принятия решений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете, установленным статьей 217 БК РФ, приведена в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Отклонение	Основание внесения изменений*
1	2	3	4	5 = 4 - 3	6
Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области				**21 354 200,00**	

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Отклонение	Основание внесения изменений*
1	2				3	4	5 = 4 - 3	6
Субсидии на повышение продуктивности в молочном скотоводстве (Иные бюджетные ассигнования)	010	0405	13101R5420	800	87 333 548,00	87 333 548,39	0,39	подпункт 3 части 4 статьи 11 Закона о бюджете, пункта 8 статьи 217 БК РФ
Возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса (Иные бюджетные ассигнования)	010	0405	13302R4720	800	20 841 078,29	20 841 077,90	-0,39	подпункт 3 части 4 статьи 11 Закона о бюджете, пункта 8 статьи 217 БК РФ
Возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (Иные бюджетные ассигнования)	010	0405	13301R4330	800	11 500 000,00	32 854 200,00	21 354 200,00	абзац третий пункта 1 статьи 6 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ, пункта 8 статьи 217 БК РФ (уведомление от 05.03.2019 № 240-2019-3-013)
Департамент энергетики и тарифов Ивановской области							**0,00**	
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	018	0412	1810201450	200	845 625,00	842 625,00	-3 000,00	абзац четвертый пункта 3 статьи 217 БК РФ
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	018	0412	1810201450	800	780,00	3 780,00	3 000,00	
Департамент социальной защиты населения Ивановской области							**0,00**	
Денежная выплата ветеранам труда и приравненным к ним гражданам (Социальное обеспечение и иные выплаты населению)	023	1003	0330170220	300	522 027 521,07	481 463 718,94	-40 563 802,13	абзац второй пункта 3 статьи 217 БК РФ
Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (Социальное обеспечение и иные выплаты населению)	023	1004	034P150840	300	493 868 300,00	534 432 102,13	40 563 802,13	
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области							**0,00**	
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	041	0401	1810201450	200	2 018 849,08	1 980 849,08	-38 000,00	абзац четвертый пункта 3 статьи 217 БК РФ
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области (Иные бюджетные ассигнования)	041	0401	1810201450	800	1 000,00	39 000,00	38 000,00	
Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения							**0,00**	
Реализация мероприятий по обеспечению деятельности мировых судей и аппаратов мировых судей (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	042	0105	1810303570	200	39 111 553,24	39 100 720,96	-10 832,28	абзац четвертый пункта 3 статьи 217 БК РФ
Реализация мероприятий по обеспечению деятельности мировых судей и аппаратов мировых судей (Иные бюджетные ассигнования)	042	0105	1810303570	800	62 830,00	73 662,28	10 832,28	
Комитет Ивановской области по лесному хозяйству							**0,00**	
Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	034	0407	1410251290	200	6 216 630,20	6 156 723,20	-59 907,00	абзац четвертый пункта 3 статьи 217 БК РФ
Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (Иные бюджетные ассигнования)	034	0407	1410251290	800	38 100,14	98 007,14	59 907,00	
Всего расходов:							**21 354 200,00**	

* согласно пояснениям Департамента финансов (письмо от 22.05.2019 № 02-13-О-172)

Как видно из таблицы, Департаментом финансов были приняты решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения

изменений в Закон о бюджете по следующим основаниям, установленным статьей 217 БК РФ:

- в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, - в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году, а также с его превышением не более чем на 5 процентов за счет перераспределения средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований (абзац 2 части 3 статьи 217 БК РФ);

- в случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) предусматривающих перечисление этих средств в счет оплаты судебных издержек, увеличения подлежащих уплате казенным учреждением сумм налогов, сборов, пеней, штрафов, а также социальных выплат (за исключением выплат, отнесенных к публичным нормативным обязательствам), установленных законодательством Российской Федерации (абзац 4 части 3 статьи 217 БК РФ);

- в случае перераспределения бюджетных ассигнований, в том числе между главными распорядителями средств областного бюджета, разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджетов в пределах средств областного бюджета для софинансирования расходных обязательств в целях выполнения условий предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, в соответствии с частью 8 статьи 217 БК РФ (подпункт 3 части 4 статьи 11 Закона о бюджете);

- в случае поступления уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе поступивших в бюджет в порядке, установленном пунктом 5 статьи 242 БК РФ, а также безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, фактически полученных при исполнении бюджета, не предусмотренных законом об областном бюджете, а также сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств, в соответствии с частью 8 статьи 217 БК РФ (абзац 3 пункта 1 статьи 6 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области»). За I квартал 2019 года указанному основанию соответствовали средства межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 21 354,2 тыс. руб. (уведомление от 05.03.2019 № 240-2019-3-013).

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

Исполнение расходов областного бюджета за I квартал 2019 года, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено за I квартал 2019 года*	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения бюджетных ассигнований
1	2	3	4	5 = 4/2x100	6 = 4/3x100
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	**1 499 025,3**	**1 499 025,3**	**198 473,1**	**13,2%**	**13,2%**
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 935,0	1 935,0	287,0	14,8%	14,8%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	145 267,9	145 267,9	28 715,1	19,8%	19,8%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	190 476,0	190 476,0	28 932,8	15,2%	15,2%
Судебная система	79 150,3	79 150,3	10 021,9	12,7%	12,7%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	93 003,7	93 003,7	18 758,3	20,2%	20,2%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	21 018,6	21 018,6	3 710,3	17,7%	17,7%
Резервные фонды	157 000,0	157 000,0	0,0	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	811 173,9	811 173,9	108 047,6	13,3%	13,3%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	**14 840,4**	**14 840,4**	**3 078,4**	**20,7%**	**20,7%**
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	14 840,4	14 840,4	3 078,4	20,7%	20,7%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	**311 865,6**	**311 865,6**	**59 106,2**	**19,0%**	**19,0%**
Органы юстиции	82 401,0	82 401,0	14 529,2	17,6%	17,6%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	114 442,3	114 442,3	21 427,2	18,7%	18,7%
Обеспечение пожарной безопасности	115 022,4	115 022,4	23 149,7	20,1%	20,1%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	**6 440 981,8**	**6 462 336,0**	**603 309,7**	**9,4%**	**9,3%**
Общеэкономические вопросы	228 061,3	228 061,3	37 332,6	16,4%	16,4%
Сельское хозяйство и рыболовство	571 383,2	592 737,4	32 992,5	5,8%	5,6%
Водное хозяйство	139 136,2	139 136,2	4 376,3	3,1%	3,1%
Лесное хозяйство	204 542,2	204 542,2	39 011,5	19,1%	19,1%
Транспорт	296 882,3	296 882,3	13 344,5	4,5%	4,5%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	4 520 502,3	4 520 502,3	337 439,2	7,5%	7,5%
Другие вопросы в области национальной экономики	480 474,3	480 474,3	138 813,2	28,9%	28,9%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**1 820 967,6**	**1 820 967,6**	**281 183,0**	**15,4%**	**15,4%**
Коммунальное хозяйство	1 321 389,7	1 321 389,7	261 015,3	19,8%	19,8%
Благоустройство	360 906,4	360 906,4	0,0	0,0%	0,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	138 671,6	138 671,6	20 167,6	14,5%	14,5%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	**678 607,1**	**678 607,1**	**2 153,9**	**0,3%**	**0,3%**
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	651 697,3	651 697,3	0,0	0,0%	0,0%
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	17 048,5	17 048,5	702,4	4,1%	4,1%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	9 861,4	9 861,4	1 451,6	14,7%	14,7%
ОБРАЗОВАНИЕ	**8 884 490,4**	**8 884 490,4**	**1 849 858,1**	**20,8%**	**20,8%**
Дошкольное образование	2 893 819,7	2 893 819,7	591 261,0	20,4%	20,4%
Общее образование	4 269 484,9	4 269 484,9	889 946,1	20,8%	20,8%
Дополнительное образование детей	153 239,5	153 239,5	20 814,0	13,6%	13,6%
Среднее профессиональное образование	1 170 323,0	1 170 323,0	290 891,9	24,9%	24,9%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	43 758,6	43 758,6	9 933,7	22,7%	22,7%
Молодежная политика	211 379,8	211 379,8	23 488,9	11,1%	11,1%
Другие вопросы в области образования	142 484,9	142 484,9	23 522,7	16,5%	16,5%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**882 312,9**	**882 312,9**	**201 614,8**	**22,9%**	**22,9%**
Культура	855 452,7	855 452,7	195 688,9	22,9%	22,9%

Наименование	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено за I квартал 2019 года*	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения бюджетных ассигнований
1	2	3	4	5 = 4/2x100	6 = 4/3x100
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	26 860,2	26 860,2	5 925,8	22,1%	22,1%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**2 712 747,7**	**2 712 747,7**	**316 689,4**	**11,7%**	**11,7%**
Стационарная медицинская помощь	1 317 917,2	1 317 917,2	165 324,6	12,5%	12,5%
Амбулаторная помощь	746 578,7	746 578,7	57 161,2	7,7%	7,7%
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	32 838,1	32 838,1	6 754,4	20,6%	20,6%
Скорая медицинская помощь	600,0	600,0	0,0	0,0%	0,0%
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	130 246,1	130 246,1	32 581,3	25,0%	25,0%
Другие вопросы в области здравоохранения	484 567,6	484 567,6	54 867,9	11,3%	11,3%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**12 720 785,8**	**12 720 785,8**	**3 269 268,3**	**25,7%**	**25,7%**
Пенсионное обеспечение	71 788,2	71 788,2	17 869,1	24,9%	24,9%
Социальное обслуживание населения	1 578 428,2	1 578 428,2	375 974,4	23,8%	23,8%
Социальное обеспечение населения	8 544 002,2	8 503 438,4	2 397 550,6	28,1%	28,2%
Охрана семьи и детства	2 163 909,6	2 204 473,4	416 593,8	19,3%	18,9%
Другие вопросы в области социальной политики	362 657,5	362 657,5	61 280,4	16,9%	16,9%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**394 098,7**	**394 098,7**	**52 238,4**	**13,3%**	**13,3%**
Физическая культура	11 103,8	11 103,8	1 101,0	9,9%	9,9%
Массовый спорт	231 875,4	231 875,4	198,0	0,1%	0,1%
Спорт высших достижений	142 294,4	142 294,4	48 992,3	34,4%	34,4%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	8 825,1	8 825,1	1 947,1	22,1%	22,1%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	**86 845,9**	**86 845,9**	**19 336,7**	**22,3%**	**22,3%**
Периодическая печать и издательства	66 323,7	66 323,7	15 493,1	23,4%	23,4%
Другие вопросы в области средств массовой информации	20 522,2	20 522,2	3 843,6	18,7%	18,7%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	**688 983,8**	**688 983,8**	**128 461,8**	**18,6%**	**18,6%**
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	688 983,8	688 983,8	128 461,8	18,6%	18,6%
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	**4 066 930,2**	**4 066 930,2**	**1 016 738,3**	**25,0%**	**25,0%**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 669 662,9	3 669 662,9	917 421,6	25,0%	25,0%
Иные дотации	397 267,3	397 267,3	99 316,7	25,0%	25,0%
Расходы - всего	**41 203 483,3**	**41 224 837,5**	**8 001 510,1**	**19,4%**	**19,4%**

* согласно отчету об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, только по 2-м из 14-ти разделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов достигло расчетного 25,0 %-ого уровня годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем):

✓ 1000 «Социальная политика» - 25,7 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 25,0 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Близко к среднеквартальному плановому объему исполнены расходы по следующим 4-ем разделам:

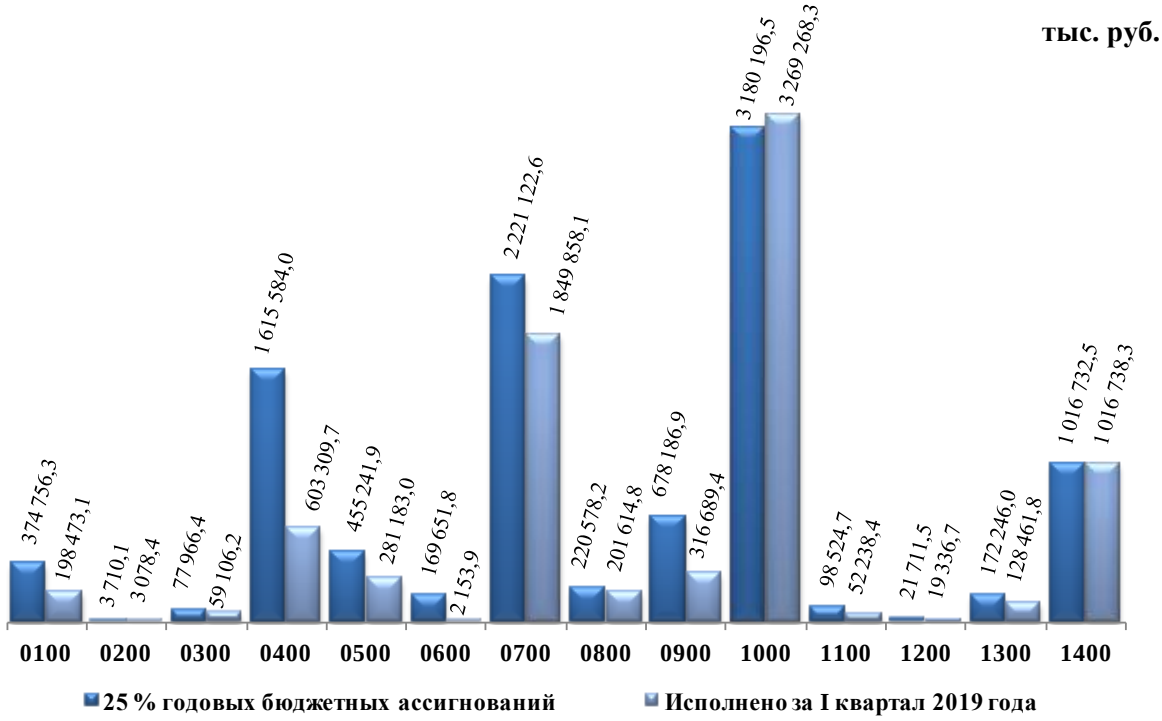
- 0800 «Культура, кинематография» - 22,9 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

- 1200 «Средства массовой информации» - 22,3 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

- 0700 «Образование» - 20,8 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

- 0200 «Национальная оборона» - 20,7 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Графически, сравнительный анализ исполненных расходов за I квартал 2019 года и расчетного 25,0 %-ого уровня годовых бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи (среднеквартальный плановый объем), представлен на диаграмме.



0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации

1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

Как видно из диаграммы и таблицы выше, наименьшее исполнение расходов областного бюджета за I квартал 2019 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов сложилось по следующим разделам (менее 10,0 % от годового плана):

✓ 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,3 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

✓ 0400 «Национальная экономика» - 9,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете или 9,3 % от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Как видно из таблицы выше, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов достигло расчетного 25,0 %-ого уровня годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем) только по 6-ти из 54-х подразделов бюджетной классификации расходов.

Исполнение по 19-ти из 54-х подразделов бюджетной классификации расходов осуществлено в диапазоне от 20,0 % до 30,0 % от годового плана.

Наибольшее исполнение, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, сложилось по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» - исполнение составило 34,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи, что связано с исполнением расходов на государственную поддержку физкультурно-спортивных организаций, спортивные команды которых представляют интересы Ивановской области в чемпионатах и первенствах России в объеме 23 000,0 тыс. руб. или 63,9 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Наименьшее исполнение расходов за I квартал 2019 года, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, отмечается по следующим подразделам бюджетной классификации расходов (менее 5,0 % от годового плана):

✓ 0503 «Благоустройство» расходы за I квартал 2019 года не производились, при запланированных бюджетных назначениях Закона о бюджете и бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи в объеме 360 906,4 тыс. руб. По данному подразделу бюджетной классификации запланированы расходы на:

⇨ предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство в объеме 6 052,0 тыс. руб. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), исполнение расходов не производилось в связи с отсутствием нормативно-правовых актов;

⇨ реализация программ формирования современной городской среды в объеме 354 854,4 тыс. руб. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), в соответствии с кассовым планом расход предусмотрен в 4 квартале 2019 года, в I квартале - распределение субсидий и заключение соглашений с муниципальными образованиями;

✓ 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» расходы за I квартал 2019 года не производились, при запланированных бюджетных назначениях Закона о бюджете и бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи в объеме 651 697,3 тыс. руб., вся сумма запланирована на сокращение доли загрязненных сточных вод. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), исполнение расходов не производилось в связи с отсутствием нормативно-правовых актов;

✓ 0904 «Скорая медицинская помощь» расходы за I квартал 2019 года не производились, при запланированных бюджетных назначениях Закона о бюджете и бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи в объеме 600,0 тыс. руб., вся сумма запланирована на укрепление материально-технической базы областных учреждений здравоохранения. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), в соответствии с кассовым планом в I квартале финансирование не предусмотрено;

✓ 1102 «Массовый спорт» расходы за I квартал 2019 года исполнены на 0,1 % (198,0 тыс. руб.), при запланированных бюджетных назначениях Закона о бюджете и бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи в объеме 231 875,4 тыс. руб. По данному подразделу бюджетной классификации запланированы расходы на:

⇨ предоставление субсидии бюджету Родниковского муниципального района на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом и плавательным бассейном в г. Родники в объеме 25 000,0 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), в соответствии с кассовым планом расход предусмотрен в 4 квартале 2019 года, в I квартале - распределение субсидий и заключение соглашений с муниципальными образованиями;

⇨ создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом в объеме 128 580,6 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), в соответствии с кассовым планом расход предусмотрен в 4 квартале 2019 года, в I квартале - распределение субсидий и заключение соглашений с муниципальными образованиями;

⇨ организацию и проведение региональных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий и межмуниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, организация участия спортсменов Ивановской области в выездных мероприятиях в объеме 2 276,2 тыс. руб. (исполнение составило 198,0 тыс. руб. или 8,7 %). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), низкое исполнение связано с сезонностью осуществления расходов;

⇨ предоставлении субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на участие спортивных команд муниципальных организаций дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта в спортивных мероприятиях в объеме 300,0 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), исполнение расходов не производилось в связи с отсутствием нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов;

⇨ предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий в объеме 5 731,0 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), ведется работа по заключению соглашений, расходы запланированы на 2 и 4 кварталы текущего года;

⇨ создание или модернизация футбольных полей с искусственным покрытием и легкоатлетическими беговыми дорожками в объеме 41 760,2 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), исполнение расходов не производилось в связи с участием Департамента в совместных торгах в форме электронного аукциона, заключение государственного контракта планируется во 2 квартале текущего года;

⇨ закупка спортивно-технологического оборудования для создания малых спортивных площадок в объеме 28 227,4 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), исполнение расходов не производилось в связи с участием Департамента в совместных торгах в форме электронного аукциона, заключение государственного контракта планируется во 2 квартале текущего года;

✓ 0406 «Водное хозяйство» исполнение за I квартал 2019 года составило 3,1 % от годового объема запланированных бюджетных назначениях Закона о бюджете и годового объема бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи (4 376,3 тыс. руб. из запланированных 139 136,2 тыс. руб.). По данному подразделу бюджетной классификации запланированы расходы на:

⇨ предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на текущее содержание инженерной защиты (дамбы, дренажные системы, водоперекачивающие станции) в объеме 39 934,6 тыс. руб., расходы произведены в объеме 4 376,3 тыс. руб. или 11,0 % от годового плана. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), низкое исполнение расходов связано с заявительным характером субсидирования организаций;

⇨ осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в объеме 6 989,4 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), оплата работ производится на основании актов выполненных работ, которые не были представлены в I квартале 2019 года;

⇨ организацию наблюдательной сети и осуществление государственного мониторинга водных объектов в объеме 250,0 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), оплата работ производится на основании актов выполненных работ, которые не были представлены в I квартале 2019 года;

⇨ улучшение экологического состояния гидрографической сети в рамках переданных полномочий Российской Федерации субъектам Российской Федерации в области водных отношений в объеме 6 860,0 тыс. руб. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), оплата работ производится на основании актов выполненных работ, которые не были представлены в I квартале 2019 года;

⇨ предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений путем их приведения в безопасное техническое состояние в объеме 7 290,2 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), расходы не производились в связи с сезонностью их осуществления;

⇨ предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на обеспечение населения и объектов экономики сооружениями инженерной защиты в объеме 77 812,0 тыс. руб. расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), расходы не производились в связи с сезонностью их осуществления;

✓ 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнение за I квартал 2019 года составило 4,1 % от годового объема запланированных бюджетных назначениях Закона о бюджете и годового объема бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи (702,4 тыс. руб. из запланированных 17 048,5 тыс. руб.). По данному подразделу бюджетной классификации запланированы расходы на:

⇨ предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку проектов работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в объеме 10 300,0 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), расходы не производились в связи с сезонностью их осуществления;

⇨ создание и обеспечение функционирования территориальной системы наблюдений за состоянием атмосферного воздуха на территории Ивановской области в объеме 2 005,0 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), оплата работ производится на основании актов выполненных работ, которые не были представлены в I квартале 2019 года;

⇨ осуществление государственного управления в области организации и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения в объеме 841,8 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), расходы не производились в связи с сезонностью их осуществления;

⇨ осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года № 52-ФЗ «О животном мире» полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) в объеме 63,5 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), оплата работ производится на основании актов выполненных работ, которые не были представлены в I квартале 2019 года;

⇨ проведение регулярных лабораторных исследований компонентов окружающей среды в объеме 500,0 тыс. руб., расходы произведены в объеме 7,2 тыс. руб. или 1,4 % от годового плана. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), оплата работ производится на основании актов выполненных работ;

⇨ обеспечение деятельности Ивановского областного казенного учреждения по охране и использованию животного мира в объеме 3 338,1 тыс. руб. расходы произведены в объеме 695,2 тыс. руб. или 20,8 % от годового плана;

✓ 0408 «Транспорт» исполнение за I квартал 2019 года составило 4,5 % от годового объема запланированных бюджетных назначениях Закона о бюджете и годового объема бюджетных ассигнованиях уточненной сводной бюджетной росписи (13 344,5 тыс. руб. из запланированных 296 882,3 тыс. руб.). По данному подразделу бюджетной классификации запланированы расходы на:

⇨ предоставление субсидий для возмещения понесенных перевозчиками потерь в доходах, возникающих вследствие регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном сообщении, организациям железнодорожного транспорта в объеме 87 842,2 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), оплата производится на основании подтверждающих документов на оплату, которые не были представлены в I квартале 2019 года;

⇨ предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на компенсацию потерь в доходах предприятий городского наземного электрического транспорта общего пользования в объеме 25 309,9 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета

(форма 0503164), исполнение расходов не производилось в связи с отсутствием нормативно-правовых актов;

⇨ выплата задолженности организациям железнодорожного транспорта за 2011 - 2015 годы по возмещению понесенных убытков, возникших вследствие государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном сообщении в объеме 10 000,0 тыс. руб. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), в соответствии с кассовым планом расход предусмотрен в 4 квартале 2019 года;

⇨ компенсацию организациям железнодорожного транспорта потерь в доходах, возникающих в результате предоставления мер социальной поддержки учащимся и воспитанникам общеобразовательных организаций старше 7 лет, студентам очной формы обучения профессиональных образовательных организаций и образовательных организаций высшего образования при проезде в поездах пригородного сообщения в период с 1 января по 15 июня включительно и с 1 сентября по 31 декабря включительно в виде 50-процентной скидки от действующего тарифа при оплате проезда на железнодорожных станциях, находящихся на территории Ивановской области в объеме 5 349,0 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), оплата производится на основании подтверждающих документов на оплату, которые не были представлены в I квартале 2019 года;

⇨ предоставление субсидий на возмещение части затрат, связанных с организацией рейсов водным транспортом в объеме 3 045,1 тыс. руб. (расходы за I квартал текущего года не производились). Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), оплата производится за фактически оказанные услуги в период навигации 2019 года;

⇨ предоставление субсидий на возмещение части затрат, связанных с организацией авиарейсов в объеме 116 129,0 тыс. руб., расходы произведены в объеме 5 517,8 тыс. руб. или 4,8 % от годового плана. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), оплата работ произведена за фактически оказанные услуги на основании представленных документов;

⇨ обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области в объеме 49 207,1 тыс. руб., расходы произведены в объеме 7 826,6 тыс. руб. или 15,9 % от годового

плана. Согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), выполнение наиболее финансовоемких работ и услуг запланировано на более поздние периоды текущего года.

Исполнение расходной части бюджета за аналогичный период 2018 года составило 20,7 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 1,3 процентных пункта больше, чем исполнение за рассматриваемый период. Исполнение за I квартал 2017 года составило 21,1 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 1,7 процентных пункта больше, чем исполнение за рассматриваемый период.

Анализ исполнения расходов за I квартал в динамике аналогичных периодов 2017 -2019 годов представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I квартал 2017 года	Исполнено за I квартал 2018 года	Исполнено за I квартал 2019 года	Темп роста объема исполненных расходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2017 году к 2016 году	в 2018 году к 2017 году	в 2019 году к 2018 году
1	2	3	4	5	6	7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	**180 001,0**	**203 484,4**	**198 473,1**	**104,9%** ⇧	**113,0%** ⇧	**97,5%** ⇩
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	521,9	353,5	287,0	118,5% ⇧	67,7% ⇩	81,2% ⇩
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	26 234,7	31 009,4	28 715,1	98,7% ⇩	118,2% ⇧	92,6% ⇩
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	30 307,0	33 886,0	28 932,8	114,8% ⇧	111,8% ⇧	85,4% ⇩
Судебная система	9 057,1	10 831,4	10 021,9	95,7% ⇩	119,6% ⇧	92,5% ⇩
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	17 941,2	19 714,3	18 758,3	91,2% ⇩	109,9% ⇧	95,2% ⇩
Обеспечение проведения выборов и референдумов	7 897,0	4 231,6	3 710,3	в 2 раза ⇧	53,6% ⇩	87,7% ⇩
Резервные фонды	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	88 042,1	103 458,2	108 047,6	103,3% ⇧	117,5% ⇧	104,4% ⇧
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	**2 712,5**	**2 800,9**	**3 078,4**	**59,7%** ⇩	**103,3%** ⇧	**109,9%** ⇧
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 712,5	2 800,9	3 078,4	59,7% ⇩	103,3% ⇧	109,9% ⇧
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	**51 060,4**	**54 629,7**	**59 106,2**	**109,8%** ⇧	**107,0%** ⇧	**108,2%** ⇧
Органы юстиции	10 618,3	12 822,8	14 529,2	116,4% ⇧	120,8% ⇧	113,3% ⇧
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	16 651,2	17 171,2	21 427,2	103,7% ⇧	103,1% ⇧	124,8% ⇧
Обеспечение пожарной безопасности	23 790,9	24 635,7	23 149,7	111,6% ⇧	103,6% ⇧	94,0% ⇩
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	**535 684,7**	**561 980,3**	**603 309,7**	**96,9%** ⇩	**104,9%** ⇧	**107,4%** ⇧
Общеэкономические вопросы	37 550,5	38 632,6	37 332,6	91,5% ⇩	102,9% ⇧	96,6% ⇩
Сельское хозяйство и рыболовство	85 378,3	96 304,7	32 992,5	85,3% ⇩	112,8% ⇧	34,3% ⇩
Водное хозяйство	0,0	0,0	4 376,3	-	-	-
Лесное хозяйство	35 014,9	35 259,2	39 011,5	102,9% ⇧	100,7% ⇧	110,6% ⇧
Транспорт	22 634,6	27 183,0	13 344,5	115,5% ⇧	120,1% ⇧	49,1% ⇩
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	342 207,2	355 022,9	337 439,2	97,1% ⇩	103,7% ⇧	95,0% ⇩
Другие вопросы в области национальной экономики	12 899,3	9 577,9	138 813,2	в 2,1 раза ⇧	74,3% ⇩	в 14,5 раз ⇧
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**226 646,0**	**461 695,2**	**281 183,0**	**60,6%** ⇩	**в 2 раза** ⇧	**60,9%** ⇩
Жилищное хозяйство	**107 000,0**	**0,0**	**0,0**	**54,4%** ⇩	-	-

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I квартал 2017 года	Исполнено за I квартал 2018 года	Исполнено за I квартал 2019 года	Темп роста объема исполненных расходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2017 году к 2016 году	в 2018 году к 2017 году	в 2019 году к 2018 году
1	2	3	4	5	6	7
Коммунальное хозяйство	99 216,9	439 813,0	261 015,3	67,1% ⇩	в 4,4 раза ⇧	59,3% ⇩
Благоустройство	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	20 429,2	21 882,2	20 167,6	69,8% ⇩	107,1% ⇧	92,2% ⇩
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	**1 736,2**	**1 812,1**	**2 153,9**	**90,0%**	**104,4%** ⇧	**118,9%** ⇧
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	1 732,6	417,2	0,0	89,8% ⇩	24,1% ⇩	-
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0,0	0,0	702,4	-	-	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	3,6	1 394,9	1 451,6	-	в 38,7 раза ⇧	104,1% ⇧
ОБРАЗОВАНИЕ	**1 467 209,1**	**1 770 694,3**	**1 849 858,1**	**102,3%** ⇧	**120,7%** ⇧	**104,5%** ⇧
Дошкольное образование	343 413,6	546 778,1	591 261,0	100,2% ⇧	159,2% ⇧	108,1% ⇧
Общее образование	794 582,0	857 365,6	889 946,1	100,2% ⇧	107,9% ⇧	103,8% ⇧
Дополнительное образование детей	22 394,0	40 628,2	20 814,0	8,8% ⇩	181,4% ⇧	51,2% ⇩
Среднее профессиональное образование	261 737,5	272 547,1	290 891,9	-	104,1% ⇧	106,7% ⇧
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	2 717,6	9 450,6	9 933,7	139,4% ⇧	В 3,5 раза ⇧	105,1% ⇧
Молодежная политика	25 680,0	24 935,9	23 488,9	105,2% ⇧	97,1% ⇩	94,2% ⇩
Другие вопросы в области образования	16 684,5	18 988,8	23 522,7	99,1% ⇩	113,8% ⇧	123,9% ⇧
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**96 845,8**	**200 026,5**	**201 614,8**	**111,0%** ⇧	**в 2 раза** ⇧	**100,8%** ⇧
Культура	91 150,7	194 451,1	195 688,9	111,6% ⇧	в 2,1 раза ⇧	100,6% ⇧
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	5 695,1	5 575,4	5 925,8	102,3% ⇧	97,9% ⇩	106,3% ⇧
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**216 436,8**	**303 329,6**	**316 689,4**	**16,8%** ⇩	**140,1%** ⇧	**104,4%** ⇧
Стационарная медицинская помощь	107 882,3	150 433,2	165 324,6	76,0% ⇩	139,4% ⇧	109,9% ⇧
Амбулаторная помощь	35 479,5	61 770,8	57 161,2	32,5% ⇩	174,1% ⇧	92,5% ⇩
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	5 008,3	6 270,1	6 754,4	84,9% ⇩	125,2% ⇧	107,7% ⇧
Скорая медицинская помощь	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	23 339,4	32 180,7	32 581,3	82,8% ⇩	137,9% ⇧	101,2% ⇧
Другие вопросы в области здравоохранения	44 727,3	52 674,7	54 867,9	4,4% ⇩	117,8% ⇧	104,2% ⇧
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**2 931 913,0**	**2 973 797,7**	**3 269 268,3**	**143,0%** ⇧	**101,4%** ⇧	**109,9%** ⇧
Пенсионное обеспечение	11 655,6	17 835,1	17 869,1	98,9% ⇩	153,0% ⇧	100,2% ⇧
Социальное обслуживание населения	273 333,7	364 472,1	375 974,4	101,5% ⇧	133,3% ⇧	103,2% ⇧
Социальное обеспечение населения	2 257 373,2	2 197 091,2	2 397 550,6	156,6% ⇧	97,3% ⇩	109,1% ⇧
Охрана семьи и детства	328 139,6	334 269,6	416 593,8	127,5% ⇧	101,9% ⇧	124,6% ⇧
Другие вопросы в области социальной политики	61 410,9	60 129,7	61 280,4	86,6% ⇩	97,9% ⇩	101,9% ⇧
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**8 942,1**	**26 033,6**	**52 238,4**	**29,7%** ⇩	**в 2,9 раза** ⇧	**в 2 раза** ⇧
Физическая культура	0,0	450,0	1 101,0	-	-	в 2,4 раза ⇧
Массовый спорт	250,0	0,0	198,0	в 2,5 раза ⇧	-	-
Спорт высших достижений	6 145,4	23 380,5	48 992,3	22,1% ⇩	в 3,8 раза ⇧	в 2 раза ⇧
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	2 546,6	2 203,0	1 947,1	118,9% ⇧	86,5% ⇩	88,4% ⇩
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	**17 140,2**	**18 921,5**	**19 336,7**	**91,6%** ⇩	**110,4%** ⇧	**102,2%** ⇧
Периодическая печать и издательства	13 237,3	14 666,3	15 493,1	90,1% ⇩	110,8% ⇧	105,6% ⇧
Другие вопросы в области средств массовой информации	3 902,9	4 255,2	3 843,6	97,0% ⇩	109,0% ⇧	90,3% ⇩
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	**288 715,7**	**163 059,9**	**128 461,8**	**58,5%** ⇩	**56,5%** ⇩	**78,8%** ⇩
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	288 715,7	163 059,9	128 461,8	58,5% ⇩	56,5% ⇩	78,8% ⇩
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	**1 011 624,0**	**1 057 143,6**	**1 016 738,3**	**100,0%**	**104,5%** ⇧	**96,2%** ⇩
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	1 011 624,0	789 054,5	917 421,6	100,0%	78,0% ⇩	116,3% ⇧

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I квартал 2017 года	Исполнено за I квартал 2018 года	Исполнено за I квартал 2019 года	Темп роста объема исполненных расходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2017 году к 2016 году	в 2018 году к 2017 году	в 2019 году к 2018 году
1	2	3	4	5	6	7
Иные дотации	0,0	219 560,2	99 316,7	-	-	45,2% ⇩
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0,0	48 529,0	0,0	-	-	-
РАСХОДЫ ИТОГО	**7 036 667,6**	**7 799 409,3**	**8 001 510,1**	**93,0%** ⇩	**110,8%** ⇧	**102,6%** ⇧

Как видно из таблицы, темп роста исполненных расходов за I квартал 2019 года к исполненным расходам I квартала 2018 года составил 102,6 % (рост). Положительная динамика темпа роста исполненных расходов за I квартал 2019 года к аналогичному периоду 2018 года наблюдается по 10-ти из 14-ти разделов бюджетной классификации расходов. По оставшимся 4-м разделам бюджетной классификации расходов отмечается отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных расходов за I квартал 2019 года к аналогичному периоду 2018 года:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполненные расходы I квартала 2019 года на 39,1 % или 180 512,2 тыс. руб. меньше аналогичных расходов I квартала 2018 года;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - исполненные расходы I квартала 2019 года на 21,2 % или 34 598,1 тыс. руб. меньше аналогичных расходов I квартала 2018 года. Данный факт является положительным и связан с проводимой Правительством Ивановской области государственной долговой политикой Ивановской области[8];

- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - исполненные расходы I квартала 2019 года на 3,8 % или 40 405,3 тыс. руб. меньше аналогичных расходов I квартала 2018 года.;

- 1000 «Общегосударственные вопросы» - исполненные расходы I квартала 2019 года на 2,5 % или 5 011,3 тыс. руб. меньше аналогичных расходов I квартала 2018 года.

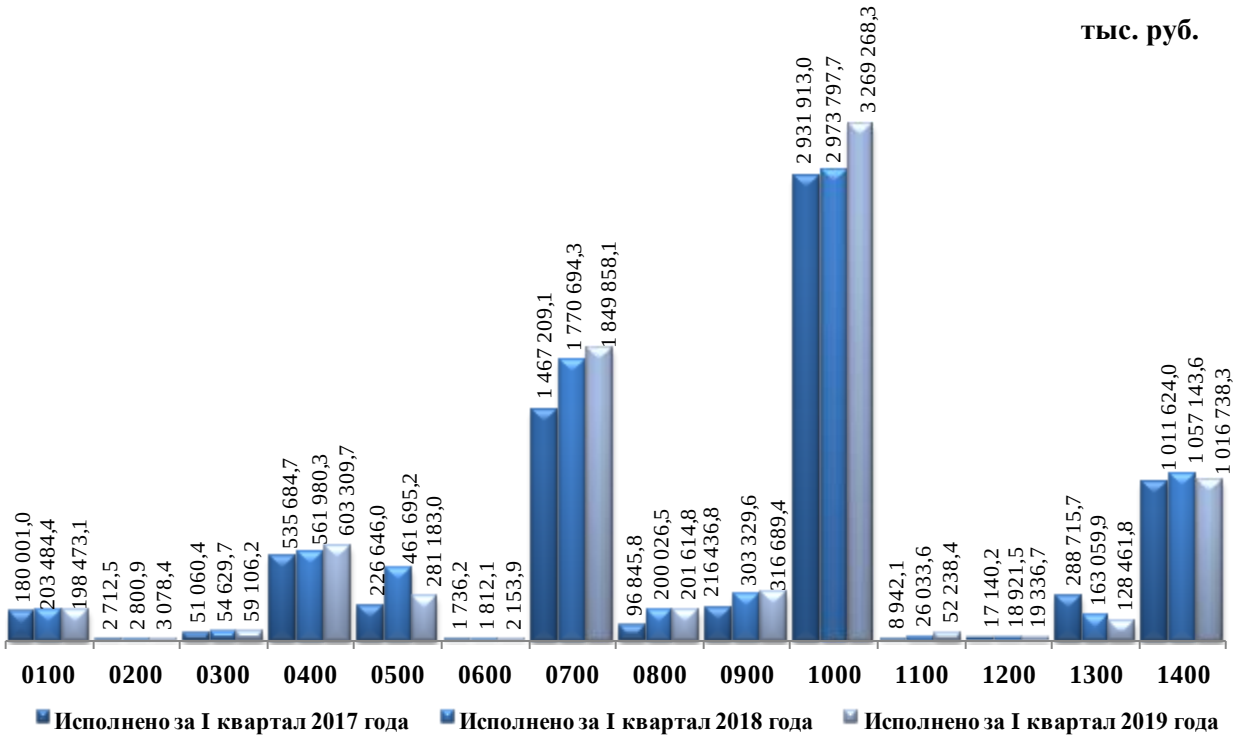
Наименьший темп роста исполненных расходов за I квартал 2019 года (спад более чем в 2 раза), в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, отмечается по следующим подразделам:

- 0405 « Сельское хозяйство и рыболовство» (расходы за I квартал 2019 года на 65,7 % ниже расходов аналогичного периода 2018 года),
- 1402 «Иные дотации» (расходы за I квартал 2019 года на 54,8 % ниже расходов аналогичного периода 2018 года),

[8] основные направления государственной долговой политики Ивановской области на период до 2030 года утверждены постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2016 № 274-п (в ред. от 28.01.2019)

➢ 0408 «Транспорт» (расходы за I квартал 2019 года на 50,9 % ниже расходов аналогичного периода 2018 года).

Графически, исполнение расходов за I квартал в 2017 - 2019 годах, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, представлено на диаграмме.



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

Как видно из диаграммы, в динамике трех лет отмечается стабильный рост объема исполненных расходов за I квартал по 10-ти из 14-ти разделов бюджетной классификации расходов – 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0400 «Национальная экономика», 0600 «Национальная экономика», 0700 «Образование», 0800 «Культура, кинематография», 0900 «Здравоохранение», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт» и 1200 «Средства массовой информации».

Только по одному разделу бюджетной классификации расходов отмечается стабильный спад расходов за I квартала в динамике 2017 - 2019 годов – 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», что является положительным фактором и связано с проводимой Правительством Ивановской области государственной долговой политикой Ивановской области[9].

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

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

(тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	Процент исполнения	Темп роста объема исполненных расходов 2019 г к 2018 г	Структура исполненных расходов
1	2	3	4=3/2x100	5	6
Ивановская областная Дума	140 946,1	28 413,5	20,2%	97,5% ⇩	0,4%
Правительство Ивановской области	370 408,0	55 686,4	15,0%	121,0% ⇧	0,7%
Контрольно-счетная палата Ивановской области	15 917,0	3 668,3	23,0%	112,9% ⇧	0,05%
Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области	1 901 341,0	279 513,9	14,7%	61,6% ⇩	3,5%
Департамент здравоохранения Ивановской области	6 634 317,8	1 225 643,6	18,5%	100,9% ⇧	15,3%
Департамент конкурсов и аукционов Ивановской области	19 634,5	4 693,3	23,9%	99,3% ⇩	0,1%
Департамент образования Ивановской области	7 343 733,5	1 710 520,1	23,3%	105,8% ⇧	21,4%
Департамент внутренней политики Ивановской области	114 187,7	21 577,7	18,9%	104,2% ⇧	0,3%
Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области	584 167,4	14 253,2	2,4%	15,6% ⇩	0,2%
Департамент строительства и архитектуры Ивановской области	1 849 373,9	24 119,1	1,3%	145,8% ⇧	0,3%
Департамент управления имуществом Ивановской области	45 764,3	8 055,7	17,6%	91,9% ⇩	0,1%
Департамент финансов Ивановской области	5 059 342,0	1 160 347,3	22,9%	93,7% ⇩	14,5%
Департамент экономического развития и торговли Ивановской области	332 921,4	142 061,6	42,7%	735,7% ⇧	1,8%
Комитет Ивановской области ЗАГС	82 456,0	14 529,2	17,6%	112,9% ⇧	0,2%
Департамент энергетики и тарифов Ивановской области	25 152,8	6 288,4	25,0%	103,2% ⇧	0,1%
Служба государственной жилищной инспекции Ивановской области	33 596,4	6 045,3	18,0%	79,7% ⇩	0,1%
Служба государственного строительного надзора Ивановской области	12 649,9	2 221,4	17,6%	82,5% ⇩	0,03%
Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области	5 048 521,5	391 059,1	7,7%	92,8% ⇩	4,9%
Департамент культуры и туризма Ивановской области	1 115 318,3	249 434,2	22,4%	101,9% ⇧	3,1%
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	8 740 241,0	2 358 760,8	27,0%	114,7% ⇧	29,5%
Департамент спорта Ивановской области**	261 935,6	55 398,6	21,1%	125,9% ⇧	0,7%
Служба ветеринарии Ивановской области	87 157,3	18 739,3	21,5%	90,9% ⇩	0,2%
Избирательная комиссия Ивановской области	21 042,6	3 710,3	17,6%	87,7% ⇩	0,05%
Комитет Ивановской области по лесному хозяйству	208 934,4	40 100,6	19,2%	110,5% ⇧	0,5%
Комитет Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции	484 465,4	93 583,1	19,3%	119,9% ⇧	1,2%
Департамент развития информационного общества Ивановской области	207 212,6	16 566,8	8,0%	94,2% ⇩	0,2%

[9] основные направления государственной долговой политики Ивановской области на период до 2030 года утверждены постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2016 № 274-п (в ред. от 28.01.2019)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	Процент исполнения	Темп роста объема исполненных расходов 2019 г к 2018 г	Структура исполненных расходов
1	2	3	4=3/2x100	5	6
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области	141 298,4	5 265,1	3,7%	119,0% ⇧	0,1%
Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения***	319 495,8	56 442,4	17,7%	76,4% ⇩	0,7%
Служба государственного финансового контроля Ивановской области	15 046,5	3 021,2	20,1%	117,7% ⇧	0,04%
Комитет Ивановской области по государственной охране объектов культурного наследия	8 258,5	1 790,6	21,7%	115,1% ⇧	0,02%
Расходы бюджета - всего	**41 224 837,5**	**8 001 510,1**	**19,4%**	**102,6% ⇧**	**100,0%**

* отчет об исполнении бюджета
** по состоянию на 01.04.2018 Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области
*** по состоянию на 01.04.2018 Административный Департамент Ивановской области

Среднеквартальный плановый объем расходов (25,0 % от годовых бюджетных ассигнований) согласно уточненной сводной бюджетной росписи исполнен только 3-я из 30-ти главными распорядителями средств областного бюджета:

- Департамент энергетики и тарифов Ивановской области – 25,0 %;
- Департамент социальной защиты населения Ивановской области – 27,0 %;
- Департамент экономического развития и торговли Ивановской области – 42,7 %.

По остальным 27-м главным распорядителям бюджетных средств освоение бюджетных ассигнований составило менее среднеквартального планового объема (25,0 % годового плана).

Наиболее низкое исполнение расходов I квартал 2019 года отмечается по Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области (1,3 %), Департаменту сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области (2,4 %) и Департаменту природных ресурсов и экологии Ивановской области (3,7 %).

В структуре исполненных расходов за I квартал 2019 года наибольшая доля приходиться на Департамент социальной защиты населения Ивановской области (29,5 %), Департамент образования Ивановской области (21,4 %), Департамент финансов Ивановской области (14,5 %) и Департамент здравоохранения Ивановской области (15,3 %). Суммарно, на долю этих 4-х департаментов приходиться 80,7 % всех исполненных расходов за рассматриваемый период.

5.3. Программная структура расходов областного бюджета.

Перечень государственных программ, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 14.12.2012 № 356-рп (редакция от 28.01.2019), содержит 21-ну государственную программу. Законом о

бюджете утверждено финансирование 20-ти государственных программ (за исключением государственной программы «Энергоэффективность и энергосбережение в Ивановской области») по четырем направлениям:

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

Двадцать государственных программ Ивановской области, финансируемые за счет бюджетных средств, реализуются по средствам 77-ми подпрограмм.

В Законе о бюджете расходы на реализацию 20-ти государственных программ на 2019 год составляют 40 575 087,9 тыс. руб., или 98,5 % общего объема расходов областного бюджета.

Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований, утвержденных паспортами государственных программ (в редакциях актуальных на 01.04.2019), и объемов бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование государственной программы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено Паспортом Программы на 2019 года	Постановление Правительства Ивановской области, утвердившее Программу	Отклонение
1	2	3	4	5 = 2 - 3
I. Развитие экономического потенциала	**1 246 530 612,11**	**1 246 315 182,11**		**215 430,00**
Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области	457 947 240,81	457 731 810,81	от 13.11.2013 № 459-п (ред. от 04.02.2019)	215 430,00
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области	579 746 821,17	579 746 821,17	от 13.11.2013 № 451-п (ред. от 28.02.2019)	0,00
Развитие лесного хозяйства Ивановской области	208 836 550,13	208 836 550,13	от 13.11.2013 № 448-п (ред. от 18.03.2019)	0,00
II. Развитие социальной сферы	**26 516 020 106,03**	**25 355 897 056,21**		**1 160 123 049,82**
Развитие здравоохранения Ивановской области	6 404 174 689,26	6 247 239 089,26	от 13.11.2013 № 449-п (ред. от 18.03.2019)	156 935 600,00
Развитие образования Ивановской области	8 284 690 493,93	8 170 671 429,44	от 13.11.2013 № 450-п (ред. от 28.01.2019)	114 019 064,49
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ивановской области	397 087 086,83	397 087 086,83	от 06.12.2017 № 460-п (ред. от 18.03.2019)	0,00
Социальная поддержка граждан в Ивановской области	8 644 073 736,84	8 651 743 736,84	15.10.2013 № 393-п (ред. от 13.03.2019)	-7 670 000,00
Содействие занятости населения Ивановской области	456 780 851,98	456 780 851,98	09.07.2013 № 279-п (ред. от 28.01.2019)	0,00
Развитие культуры и туризма в Ивановской области	884 530 416,21	884 530 416,21	от 06.12.2017 № 455-п (ред. от 21.01.2019)	0,00
Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области	252 465 962,33	252 465 962,33	от 13.11.2013 № 457-п (ред. от 25.02.2019)	0,00
Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области	372 242 562,84	234 571 896,02	от 18.02.2016 № 43-п (ред. от 24.12.2018)	137 670 666,82
Охрана окружающей среды Ивановской области	680 838 082,89	11 688 296,90	от 13.11.2013 № 452-п (ред. от 18.03.2019)	669 149 785,99
Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области	139 136 222,92	49 118 290,40	от 30.10.2013 № 430-п (ред. от 29.12.2017)	90 017 932,52

Наименование государственной программы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено Паспортом Программы на 2019 года	Постановление Правительства Ивановской области, утвердившее Программу	Отклонение
1	2	3	4	5 = 2 - 3
III. Развитие инфраструктуры	**6 245 464 402,76**	**4 974 100 726,21**		**1 271 363 676,55**
Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области	1 140 481 564,57	317 343 361,34	от 06.12.2017 № 458-п (ред. от 16.07.2018)	823 138 203,23
Формирование современной городской среды	354 854 350,00	354 854 350,00	от 01.09.2017 № 337-п (ред. от 26.02.2019)	0,00
Развитие транспортной системы Ивановской области	4 750 128 488,19	4 301 903 014,87	от 13.11.2013 № 447-п (ред. от 06.02.2019)	448 225 473,32
IV. Государственное управление	**6 567 072 775,75**	**6 547 631 850,38**		**19 440 925,37**
Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области	4 922 574 218,97	4 922 574 218,97	от 30.10.2013 № 429-п (ред. от 28.12.2018)	0,00
Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами	19 173 976,97	100 000,00	от 31.12.2014 № 606-п (ред. от 27.11.2018)	19 073 976,97
Информационное общество Ивановской области	193 348 974,22	193 348 974,22	от 13.11.2013 № 456-п (ред. от 18.03.2019)	0,00
Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области	1 431 975 605,59	1 431 608 657,19	от 13.11.2013 № 454-п (ред. 28.01.2019)	366 948,40
Всего программных расходов	**40 575 087 896,65**	**38 123 944 814,91**		**2 451 143 081,74**

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.04.2019, объемы ресурсного обеспечения государственных программ, за счет бюджетных ассигнований, утвержденные паспортами 9-ти из 20-ти государственных программ, соответствуют объемам средств на реализацию государственных программ, утвержденным Законом о бюджете.

По 11-ти государственным программам объем ресурсного обеспечения за счет бюджетных средств не соответствует Закону о бюджете. На момент подготовки настоящей аналитической записки, по 4-м из них, объемы ресурсного обеспечения приведены в соответствие с объемами, утвержденными Законом о бюджете:

(руб.)

Наименование государственной программы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено Паспортом Программы на 2019 года	Постановление Правительства Ивановской области, утвердившее Программу	Отклонение
1	2	3	4	5 = 2 - 3
Охрана окружающей среды Ивановской области	680 838 082,89	680 838 082,89	от 13.11.2013 № 452-п (ред. от 26.04.2019)	0,00
Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области	139 136 222,92	139 136 222,92	от 30.10.2013 № 430-п (ред. от 26.04.2019)	0,00
Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области	1 140 481 564,57	1 140 481 564,57	от 06.12.2017 № 458-п (ред. от 09.04.2019)	0,00
Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами	19 173 976,97	19 173 976,97	от 31.12.2014 № 606-п (ред. от 16.04.2019)	0,00

По оставшимся 7-ми[10] государственным программам, имеющим отклонение между объемами бюджетных ассигнований, утвержденных

[10] «Развитие здравоохранения Ивановской области», «Развитие образования Ивановской области», «Развитие транспортной системы Ивановской области», «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области», «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области», «Социальная поддержка граждан в Ивановской области», «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области»

паспортами государственных программ и утвержденных Законом о бюджете и/или уточненной сводной бюджетной росписью, объемы ресурсного обеспечения не приведены в соответствие с объемами, утвержденными Законом о бюджете и/или уточненной сводной бюджетной росписью.

Контрольно-счетная палата предлагает, в целях соблюдения требований статьи 179 БК РФ, привести в соответствие объемы бюджетных ассигнований, утвержденные паспортами государственных программ и Законом о бюджете и/или уточненной сводной бюджетной росписью.

Исполнение расходов областного бюджета за I квартал 2019 года в разрезе государственных программ (подпрограмм) Ивановской области представлено в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР**
1	2	3	4	5	6	7
1	**Государственная программа Ивановской области "Развитие здравоохранения Ивановской области"**	**6 404 174 689,3**	**6 404 174 689,3**	**1 186 041 617,1**	**18,5%**	**18,5%**
1.1.	Подпрограмма "Модернизация системы здравоохранения Ивановской области"	852 096 798,0	852 096 798,0	300 000,0	0,0%	0,0%
1.2.	Подпрограмма "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи"	456 857 317,1	456 857 317,1	39 830 050,3	8,7%	8,7%
1.3.	Подпрограмма "Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи"	1 016 762 293,0	1 016 762 293,0	209 303 086,5	20,6%	20,6%
1.4.	Подпрограмма "Паллиативная медицинская помощь"	115 422 565,6	115 422 565,6	16 627 500,0	14,4%	14,4%
1.5.	Подпрограмма "Другие вопросы в сфере здравоохранения"	149 681 868,2	149 681 868,2	28 885 560,1	19,3%	19,3%
1.6.	Подпрограмма "Меры социальной поддержки в сфере здравоохранения"	303 239 147,3	303 239 147,3	20 066 720,2	6,6%	6,6%
1.7.	Подпрограмма "Организация обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области"	3 472 371 300,0	3 472 371 300,0	868 092 900,0	25,0%	25,0%
1.8.	Подпрограмма "Охрана здоровья матери и ребенка"	11 743 400,0	11 743 400,0	2 935 800,0	25,0%	25,0%
1.9.	Подпрограмма "Кадровое обеспечение системы здравоохранения"	26 000 000,0	26 000 000,0	0,0	0,0%	0,0%
2	**Государственная программа Ивановской области "Развитие образования Ивановской области"**	**8 284 690 493,9**	**8 284 690 493,9**	**1 771 190 070,3**	**21,4%**	**21,4%**
2.1.	Подпрограмма "Развитие общего образования"	6 793 368 300,5	6 793 368 300,5	1 424 373 174,9	21,0%	21,0%
2.2.	Подпрограмма "Развитие профессионального образования"	1 108 247 648,4	1 108 247 648,4	275 510 128,0	24,9%	24,9%
2.3.	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования и реализация государственной молодежной политики"	197 952 312,8	197 952 312,8	29 475 110,6	14,9%	14,9%
2.4.	Подпрограмма "Социальная поддержка в сфере образования"	185 122 232,3	185 122 232,3	41 831 656,8	22,6%	22,6%
3	**Государственная программа Ивановской области "Социальная поддержка граждан в Ивановской области"**	**8 644 073 736,8**	**8 644 073 736,8**	**2 313 686 945,2**	**26,8%**	**26,8%**
3.1.	Подпрограмма "Модернизация и развитие социального обслуживания населения"	1 577 105 954,5	1 577 105 954,5	375 974 411,1	23,8%	23,8%
3.2.	Подпрограмма "Совершенствование системы государственного обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	318 106 482,0	318 106 482,0	60 357 178,0	19,0%	19,0%
3.3.	Подпрограмма "Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	4 223 483 562,8	4 182 919 760,7	1 421 693 126,6	33,7%	34,0%
3.4.	Подпрограмма "Реализация государственной политики в интересах семьи и детей"	2 499 446 587,6	2 540 010 389,7	455 485 230,5	18,2%	17,9%
3.5.	Подпрограмма "Организация мероприятий в интересах отдельных категорий граждан"	1 286 900,0	1 286 900,0	176 999,0	13,8%	13,8%
3.6.	Подпрограмма "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области"	24 644 250,0	24 644 250,0	0,0	0,0%	0,0%

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР**
1	2	3	4	5	6	7
4	**Государственная программа Ивановской области "Содействие занятости населения Ивановской области"**	**456 780 852,0**	**456 780 852,0**	**88 798 060,6**	**19,4%**	**19,4%**
4.1.	Подпрограмма "Мероприятия в сфере занятости населения"	278 222 266,5	278 222 266,5	59 948 397,8	21,5%	21,5%
4.2.	Подпрограмма "Обеспечение деятельности учреждений в сфере занятости населения"	151 542 009,9	151 542 009,9	28 838 300,1	19,0%	19,0%
4.3.	Подпрограмма "Оказание содействия добровольному переселению в Ивановскую область соотечественников, проживающих за рубежом"	1 450 000,0	1 450 000,0	0,0	0,0%	0,0%
4.4.	Подпрограмма "Мероприятия по содействию занятости граждан предпенсионного возраста и женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет"	24 298 842,1	24 298 842,1	0,0	0,0%	0,0%
4.5.	Подпрограмма "Проект "Сопровождение инвалидов молодого возраста при получении ими профессионального образования, содействие в трудоустройстве и развитие наставничества"	1 267 733,5	1 267 733,5	11 362,8	0,9%	0,9%
5	**Государственная программа Ивановской области "Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области"**	**252 465 962,3**	**252 465 962,3**	**50 180 971,9**	**19,9%**	**19,9%**
5.1.	Подпрограмма "Борьба с преступностью и обеспечение безопасности граждан"	23 001 295,8	23 001 295,8	5 604 002,8	24,4%	24,4%
5.2.	Подпрограмма "Гражданская защита населения и пожарная безопасность Ивановской области"	229 464 666,6	229 464 666,6	44 576 969,1	19,4%	19,4%
6	**Государственная программа Ивановской области "Охрана окружающей среды Ивановской области"**	**680 838 082,9**	**680 838 082,9**	**2 153 946,6**	**0,3%**	**0,3%**
6.1.	Подпрограмма "Регулирование качества окружающей среды"	2 550 000,0	2 550 000,0	12 688,0	0,5%	0,5%
6.2.	Подпрограмма "Воспроизводство и использование биологических ресурсов Ивановской области"	9 906 700,0	9 906 700,0	1 446 073,7	14,6%	14,6%
6.3.	Подпрограмма "Организация проведения мероприятий по содержанию сибиреязвенных скотомогильников"	2 204 154,4	2 204 154,4	0,0	0,0%	0,0%
6.4.	Подпрограмма "Сокращение негативного антропогенного воздействия на особо охраняемые природные территории, ведение Красной книги Ивановской области"	4 179 955,5	4 179 955,5	695 184,9	16,6%	16,6%
6.5.	Подпрограмма "Развитие комплексов очистных сооружений и систем водоотведения Ивановской области"	651 697 273,0	651 697 273,0	0,0	0,0%	0,0%
6.6.	Подпрограмма "Снижение негативного воздействия на окружающую среду путем ликвидации наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде Ивановской области"	10 300 000,0	10 300 000,0	0,0	0,0%	0,0%
7	**Государственная программа Ивановской области "Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области"**	**457 947 240,8**	**457 947 240,8**	**150 366 071,4**	**32,8%**	**32,8%**
7.1.	Подпрограмма "Формирование благоприятной инвестиционной среды"	247 062 145,7	247 062 145,7	35 965 306,1	14,6%	14,6%
7.2.	Подпрограмма "Фундаментальные научные исследования"	3 875 000,0	3 875 000,0	0,0	0,0%	0,0%
7.3.	Подпрограмма "Кадры для инновационной экономики"	372 962,5	372 962,5	0,0	0,0%	0,0%
7.4.	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	206 637 132,7	206 637 132,7	114 400 765,3	55,4%	55,4%
8	**Государственная программа Ивановской области "Информационное общество Ивановской области"**	**193 348 974,2**	**193 348 974,2**	**14 721 821,3**	**7,6%**	**7,6%**
8.1.	Подпрограмма "Электронное Правительство Ивановской области"	47 046 289,9	47 046 289,9	876 586,9	1,9%	1,9%
8.2.	Подпрограмма "Текущее обслуживание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры Ивановской области"	59 592 200,0	59 592 200,0	3 595 234,4	6,0%	6,0%
8.3.	Подпрограмма "Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг"	86 710 484,4	86 710 484,4	10 250 000,0	11,8%	11,8%
9	**Государственная программа Ивановской области "Развитие транспортной системы Ивановской области"**	**4 750 128 488,2**	**4 750 128 488,2**	**342 957 032,0**	**7,2%**	**7,2%**
9.1.	Подпрограмма "Дорожное хозяйство"	4 517 802 299,7	4 517 802 299,7	337 439 202,6	7,5%	7,5%
9.2.	Подпрограмма "Субсидирование транспортного обслуживания населения Ивановской области"	232 326 188,5	232 326 188,5	5 517 829,4	2,4%	2,4%
10	**Государственная программа Ивановской области "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области"**	**579 746 821,2**	**601 101 021,2**	**20 537 722,1**	**3,5%**	**3,4%**
10.1	Подпрограмма "Развитие отраслей агропромышленного комплекса"	300 274 973,9	300 274 974,2	787 533,5	0,3%	0,3%
10.2	Подпрограмма "Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие"	43 500 000,0	43 500 000,0	0,0	0,0%	0,0%

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР**
1	2	3	4	5	6	7
10.3	Подпрограмма "Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе"	32 341 078,3	53 695 277,9	2 782 152,8	8,6%	5,2%
10.4	Подпрограмма "Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса"	3 000 000,0	3 000 000,0	0,0	0,0%	0,0%
10.5	Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Ивановской области"	76 081 610,0	76 081 610,0	0,0	0,0%	0,0%
10.6	Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Ивановской области на 2015 - 2020 годы"	18 513 011,0	18 513 011,0	0,0	0,0%	0,0%
10.7	Подпрограмма "Осуществление полномочий в сфере ветеринарии"	69 130 664,2	69 130 664,2	16 888 035,8	24,4%	24,4%
10.8	Подпрограмма "Предупреждение заноса, распространения и ликвидации африканской чумы свиней на территории Ивановской области"	6 000 000,0	6 000 000,0	80 000,0	1,3%	1,3%
10.9	Подпрограмма "Развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации"	30 905 483,9	30 905 483,9	0,0	0,0%	0,0%
11	**Государственная программа Ивановской области "Развитие лесного хозяйства Ивановской области"**	**208 836 550,1**	**208 836 550,1**	**40 100 590,8**	**19,2%**	**19,2%**
11.1	Подпрограмма "Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов"	204 480 311,8	204 480 311,8	39 011 531,3	19,1%	19,1%
11.2	"Подготовка кадров в сфере лесного хозяйства"	4 356 238,3	4 356 238,3	1 089 059,6	25,0%	25,0%
12	**Государственная программа Ивановской области "Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области"**	**139 136 222,9**	**139 136 222,9**	**4 376 311,6**	**3,1%**	**3,1%**
12.1	Подпрограмма "Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов, утративших способность к самоочищению, предотвращение истощения водных объектов, ликвидация их засорения и загрязнения"	14 099 400,0	14 099 400,0	0,0	0,0%	0,0%
12.2	Подпрограмма "Покрытие расходов обслуживающих предприятий по текущему содержанию инженерной защиты (дамбы, дренажные системы, водоперекачивающие станции)"	39 934 627,9	39 934 627,9	4 376 311,6	11,0%	11,0%
12.3	Подпрограмма "Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений"	85 102 195,1	85 102 195,1	0,0	0,0%	0,0%
13	**Государственная программа Ивановской области "Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области"**	**4 922 574 219,0**	**4 922 574 219,0**	**1 147 864 605,2**	**23,3%**	**23,3%**
13.1	Подпрограмма "Управление общественными финансами"	166 660 200,0	166 660 200,0	2 664 500,0	1,6%	1,6%
13.2	Подпрограмма "Управление государственным долгом Ивановской области"	688 983 834,0	688 983 834,0	128 461 846,2	18,6%	18,6%
13.3	Подпрограмма "Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований"	4 066 930 185,0	4 066 930 185,0	1 016 738 259,0	25,0%	25,0%
14	**Государственная программа Ивановской области "Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области"**	**1 431 975 605,6**	**1 431 975 605,6**	**252 639 214,4**	**17,6%**	**17,6%**
14.1	Подпрограмма "Обеспечение деятельности органов государственной власти Ивановской области"	1 319 267 878,6	1 319 267 878,6	235 016 388,8	17,8%	17,8%
14.2	Подпрограмма "Информационная открытость органов государственной власти Ивановской области и общественные связи"	110 519 004,0	110 519 004,0	17 586 325,5	15,9%	15,9%
14.3	Подпрограмма "Развитие государственной гражданской службы и наградной системы Ивановской области"	2 188 723,0	2 188 723,0	36 500,0	1,7%	1,7%
15	**Государственная программа Ивановской области "Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами"**	**19 173 977,0**	**19 173 977,0**	**4 021 344,3**	**21,0%**	**21,0%**
15.1	Подпрограмма "Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом Ивановской области и земельными ресурсами"	2 250 000,0	2 250 000,0	0,0	0,0%	0,0%
15.2	Подпрограмма "Проведение государственной кадастровой оценки на территории Ивановской области"	16 085 377,0	16 085 377,0	4 021 344,3	25,0%	25,0%
15.3	Подпрограмма "Комплексные кадастровые работы на территории Ивановской области"	838 600,0	838 600,0	0,0	0,0%	0,0%
16	**Государственная программа Ивановской области "Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области"**	**372 242 562,8**	**372 242 562,8**	**50 291 299,5**	**13,5%**	**13,5%**
16.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	240 776 877,7	240 776 877,7	3 555 172,1	1,5%	1,5%
16.2	Подпрограмма "Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва"	131 465 685,2	131 465 685,2	46 736 127,4	35,6%	35,6%

№ п/п	Наименование государственной программы / подпрограммы	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Исполнено*	% исполнения	
					от Закона о бюджете	от СБР**
1	2	3	4	5	6	7
17	**Государственная программа Ивановской области "Формирование современной городской среды"**	**354 854 350,0**	**354 854 350,0**	**0,0**	**0,0%**	**0,0%**
17.1	Подпрограмма "Благоустройство дворовых и общественных территорий"	354 854 350,0	354 854 350,0	0,0	0,0%	0,0%
18	**Государственная программа Ивановской области "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ивановской области"**	**397 087 086,8**	**397 087 086,8**	**18 736 704,0**	**4,7%**	**4,7%**
18.1	Подпрограмма "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан"	34 622 900,0	34 622 900,0	18 736 704,0	54,1%	54,1%
18.2	Подпрограмма "Развитие газификации Ивановской области"	176 608 938,7	176 608 938,7	0,0	0,0%	0,0%
18.3	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	45 792 008,1	45 792 008,1	0,0	0,0%	0,0%
18.4	Подпрограмма "Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования"	25 000 000,0	25 000 000,0	0,0	0,0%	0,0%
18.5	Подпрограмма "Стимулирование развития жилищного строительства"	115 063 240,0	115 063 240,0	0,0	0,0%	0,0%
19	**Государственная программа Ивановской области "Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области"**	**1 140 481 564,6**	**1 140 481 564,6**	**261 015 333,0**	**22,9%**	**22,9%**
19.1	Подпрограмма "Реализация мероприятий по обеспечению населения Ивановской области теплоснабжением, водоснабжением и водоотведением"	1 094 738 422,6	1 094 738 422,6	261 015 333,0	23,8%	23,8%
19.2	Подпрограмма "Предупреждение аварийных ситуаций на объектах ЖКХ Ивановской области и развитие коммунальной инфраструктуры"	2 380 920,0	2 380 920,0	0,0	0,0%	0,0%
19.3	Подпрограмма "Чистая вода Ивановской области"	43 362 222,0	43 362 222,0	0,0	0,0%	0,0%
20	**Государственная программа Ивановской области "Развитие культуры и туризма в Ивановской области"**	**884 530 416,2**	**884 530 416,2**	**204 339 819,0**	**23,1%**	**23,1%**
20.1	Подпрограмма "Наследие"	289 196 352,4	289 196 352,4	71 914 911,5	24,9%	24,9%
20.2	Подпрограмма "Искусство"	595 334 063,8	595 334 063,8	132 424 907,5	22,2%	22,2%
	Программные расходы	**40 575 087 896,7**	**40 596 442 096,7**	**7 924 019 480,1**	**19,5%**	**19,5%**

* отчет об исполнении бюджета

** уточненной сводной бюджетной росписи

Только по 2-м из 20-ти государственных программ исполнение достигли среднеквартального планового объема (25,0 % от годового плана):

- ⇨ Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области – 32,8 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;
- ⇨ Социальная поддержка граждан в Ивановской области – 26,8 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим государственным программам (менее 5,0 % от годового плана):

- ✓ Формирование современной городской среды – финансирование в I квартале 2019 года не производилось при утвержденных бюджетных назначений Закона о бюджете и бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи в объеме 354 854,4 тыс. руб.;
- ✓ Охрана окружающей среды Ивановской области – 0,3 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;

- ✓ Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области– 3,1 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области – 3,4 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи;
- ✓ Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ивановской области – 4,7 % от бюджетных назначений Закона о бюджете и от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

В разрезе подпрограмм государственных программ Ивановской области, среднеквартального планового объема (25,0 % от годового плана) не достигли 68-м из 77-ми подпрограмм, при этом по 26-ти подпрограммам финансирование на 01.04.2019 года не производилось.

Анализ исполнения программных расходов за I квартал 2019 года в сравнении с исполнением программных расходов за I квартал 2018 года представлен в таблице:

(руб.)

Наименование государственной программы	Утверждено*		Темп роста	Исполнено**		Темп роста	Структура исполненных расходов I квартала 2019 года
	2018 год	2019 год		за I квартал 2018 год	за I квартал 2019 год		
1	2	3	4=3/2*100	5	6	7=6/5*100	8
I. Развитие экономического потенциала	**1 239 331 564,3**	**1 267 884 812,1**	**102,3%** ⇧	**147 790 933,2**	**211 004 384,2**	**142,8%** ⇧	**2,7%**
«Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области»	539 052 045,4	457 947 240,8	85,0% ⇩	12 126 563,3	150 366 071,4	в 12 раз ⇧	1,9%
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области»	516 226 874,2	601 101 021,2	116,4% ⇧	99 405 976,5	20 537 722,1	20,7% ⇩	0,3%
«Развитие лесного хозяйства Ивановской области"»	184 052 644,7	208 836 550,1	113,5% ⇧	36 258 393,5	40 100 590,8	110,6% ⇧	0,5%
II. Развитие социальной сферы	**24 279 957 182,0**	**26 516 020 106,0**	**109,2%** ⇧	**5 256 020 188,3**	**5 689 795 745,8**	**108,3%** ⇧	**71,8%**
«Развитие здравоохранения Ивановской области»	6 148 198 099,5	6 404 174 689,3	104,2% ⇧	1 186 301 877,5	1 186 041 617,1	100,0% ⇧	15,0%
«Развитие образования Ивановской области»	8 018 551 775,9	8 284 690 493,9	103,3% ⇧	1 690 275 753,6	1 771 190 070,3	104,8% ⇧	22,4%
«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ивановской области»	639 714 758,7	397 087 086,8	62,1% ⇩	22 551 914,8	18 736 704,0	83,1% ⇩	0,2%
«Социальная поддержка граждан в Ивановской области»	7 708 840 578,5	8 644 073 736,8	112,1% ⇧	2 013 881 749,1	2 313 686 945,2	114,9% ⇧	29,2%
«Содействие занятости населения Ивановской области»	436 373 470,6	456 780 852,0	104,7% ⇧	72 567 342,5	88 798 060,6	122,4% ⇧	1,1%
«Развитие культуры и туризма в Ивановской области»	815 589 084,1	884 530 416,2	108,5% ⇧	197 751 866,8	204 339 819,0	103,3% ⇧	2,6%
«Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Ивановской области»	267 647 852,4	252 465 962,3	94,3% ⇩	47 046 998,1	50 180 971,9	106,7% ⇧	0,6%
«Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области»	171 046 885,4	372 242 562,8	217,6% ⇧	23 830 545,6	50 291 299,5	211,0% ⇧	0,6%
«Охрана окружающей среды Ивановской области»	26 070 656,8	680 838 082,9	в 26 раз ⇧	1 812 140,3	2 153 946,6	118,9% ⇧	0,03%
«Развитие водохозяйственного комплекса Ивановской области»	47 924 020,2	139 136 222,9	290,3% ⇧	0,0	4 376 311,6	- ⇧	0,1%

Наименование государственной программы	Утверждено*		Темп роста	Исполнено**		Темп роста	Структура исполненных расходов I квартала 2019 года
	2018 год	2019 год		за I квартал 2018 год	за I квартал 2019 год		
1	2	3	4=3/2*100	5	6	7=6/5*100	8
III. Развитие инфраструктуры	**4 352 127 785,6**	**6 245 464 402,8**	**143,5%** ⇧	**800 925 270,0**	**603 972 365,0**	**75,4%** ⇩	**7,6%**
«Обеспечение услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»	1 112 023 960,8	1 140 481 564,6	102,6% ⇧	439 813 031,8	261 015 333,0	59,3% ⇩	3,3%
«Развитие транспортной системы Ивановской области»	2 975 053 780,1	4 750 128 488,2	159,7% ⇧	361 112 238,2	342 957 032,0	95,0% ⇩	4,3%
«Формирование современной городской среды»	265 050 044,7	354 854 350,0	133,9% ⇧	0,0	0,0	-	0,0%
IV. Государственное управление	**7 018 333 337,2**	**6 567 072 775,8**	**93,6%** ⇩	**1 506 009 949,7**	**1 419 246 985,1**	**94,2%** ⇩	**17,9%**
«Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Ивановской области»	5 411 505 738,5	4 922 574 219,0	91,0% ⇩	1 220 808 021,1	1 147 864 605,2	94,0% ⇩	14,5%
«Управление имуществом Ивановской области и земельными ресурсами»	17 672 831,0	19 173 977,0	108,5% ⇧	3 562 821,6	4 021 344,3	112,9% ⇧	0,1%
«Информационное общество Ивановской области»	203 477 201,3	193 348 974,2	95,0% ⇩	15 529 920,1	14 721 821,3	94,8% ⇩	0,2%
«Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»	1 385 677 566,4	1 431 975 605,6	103,3% ⇧	266 109 186,8	252 639 214,4	94,9% ⇩	3,2%
Программные расходы, итого	**36 889 749 869,1**	**40 596 442 096,7**	**110,0%** ⇧	**7 710 746 341,2**	**7 924 019 480,1**	**102,8%** ⇧	**100,0%**

* сводной бюджетной росписью областного бюджета на 01.04.2018 (в 2018 году) и на 01.04.2019 (в 2019 году)
** отчет об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, темпы роста исполненных программных расходов за I квартал 2019 года к исполненным программным расходам за I квартал 2018 года составили 102,8 % (рост).

Положительная динамика темпа роста плановых программных расходов на 2019 год (по состоянию на 01.04.2019) к плановым расходам на 2018 года (по состоянию на 01.04.2018) наблюдается по 15-ти из 20-ти государственных программ Ивановской области. Наибольший темп роста плановых программных расходов на 2019 год наблюдается по государственной программе Ивановской области: «Охрана окружающей среды Ивановской области» - рост в 26 раз к уровню 2018 года.

Положительная динамика темпа роста исполненных программных расходов за I квартал 2019 года к аналогичному периоду 2018 года наблюдается по 11-ти из 20-ти государственным программам Ивановской области. Наибольший темп роста исполненных программных расходов за I квартал 2019 года к аналогичному периоду 2018 года наблюдается по государственной программе Ивановской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Ивановской области» в 12 раз выше уровня аналогичного периода 2018 года.

Отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных программных расходов за I квартал 2019 года к аналогичному периоду 2018 года наблюдается по 7-ми из 20-ти государственным программам Ивановской области. Наименьший темп роста исполненных программных

расходов за I квартал 2019 года к аналогичному периоду 2018 года наблюдается по государственной программе Ивановской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ивановской области» – на 79,3 % меньше уровня аналогичного периода 2018 года.

В структуре исполненных программных расходов I квартала 2019 года наибольший вес занимают государственные программы «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» (29,2 %) и «Развитие образования Ивановской области» (22,4 %). На их суммарную долю приходится больше половины всех исполненных программных расходов I квартала 2019 года.

5.4. Исполнение непрограммных расходов областного бюджета.

Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью на 2019 год утверждены непрограммные расходы в объеме 628 395,4 тыс. руб., или 1,5 % общего объема расходов областного бюджета. Исполнение непрограммных расходов приведено в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2019 год*	Исполнено за I квартал 2019 года**	Процент исполнения	Темп роста исполненных расходов за I квартал 2019 г к I кварталу 2018 г	Структура исполненных расходов
1	2	3	4 = 3/2*100	5	6
Непрограммные направления деятельности органов государственной власти Ивановской области и иных государственных органов Ивановской области	**185 576 215,7**	**35 490 385,9**	**19,1%**	**76,1%** ⇩	**45,8%**
Проведение выборов и референдумов	699 619,8	0,0	0,0%	-	0,0%
Иные непрограммные мероприятия	184 876 595,9	35 490 385,9	19,2%	76,3% ⇩	45,8%
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов государственной власти Ивановской области	**339 378 659,2**	**37 499 915,8**	**11,0%**	**142,6%** ⇧	**48,4%**
Иные непрограммные мероприятия	339 378 659,2	37 499 915,8	11,0%	142,6% ⇧	48,4%
Депутаты Государственной Думы и их помощники	**5 714 968,0**	**866 069,3**	**15,2%**	**68,5%** ⇩	**1,1%**
Иные непрограммные мероприятия	5 714 968,0	866 069,3	15,2%	68,5% ⇩	1,1%
Члены Совета Федерации и их помощники	**4 645 599,0**	**555 900,1**	**12,0%**	**44,6%** ⇩	**0,7%**
Иные непрограммные мероприятия	4 645 599,0	555 900,1	12,0%	44,6% ⇩	0,7%
Реализация полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	**14 840 400,0**	**3 078 376,3**	**20,7%**	**109,9%** ⇧	**4,0%**
Иные непрограммные мероприятия	14 840 400,0	3 078 376,3	20,7%	109,9% ⇧	4,0%
Реализация полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	**239 600,0**	**0,0**	**0,0%**	-	**0,0%**
Иные непрограммные мероприятия	239 600,0	0,0	0,0%	-	0,0%
Наказы избирателей депутатам Ивановской областной Думы	**78 000 000,0**	**0,0**	**0,0%**	-	**0,0%**
Иные непрограммные мероприятия	78 000 000,0	0,0	0,0%	-	0,0%
Непрограммные расходы, итого	**628 395 441,9**	**77 490 647,3**	**12,3%**	**87,4%** ⇩	**100,0%**

* уточненной сводной бюджетной росписью

** отчет об исполнении бюджета

В структуре исполненных непрограммных расходов наибольший вес занимают непрограммные направления деятельности органов государственной власти Ивановской области и иных государственных органов Ивановской области (45,8 %) и непрограммные направления деятельности исполнительных органов государственной власти Ивановской области (48,4 %), на их суммарную долю приходится 94,2 % исполненных непрограммных расходов за I квартал 2019 года.

Ни по одному из 7-ти непрограммных расходам по итогам I квартал текущего года исполнение не достигло расчетного 25,0 %-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем). При этом исполнение расходов по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы и реализации полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 01.04.2019 не начиналось.

Ниже прошлогодних значений в отчетном периоде исполнены следующие непрограммные направления расходов:

- члены Совета Федерации и их помощники (на 55,4 процентных пункта или 689 924,3 руб.);

- Депутаты Государственной Думы и их помощники (на 31,5 процентных пунктов или 399 077,99 руб.);

- непрограммные направления деятельности органов государственной власти Ивановской области и иных государственных органов Ивановской области (на 23,9 процентных пункта или 11 125 600,49 руб.).

5.5. Финансовое обеспечение реализации региональных проектов.

Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью на 2019 год утверждены расходы на финансовое обеспечение реализации региональных проектов в объеме 5 952 365,3 тыс. руб., или 14,4 % общего объема расходов областного бюджета. Исполнение расходов на реализацию региональных проектов приведено в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Код РП*	Утверждено на 2019 год**	Исполнено за I квартал 2019 года***	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Региональный проект "Культурная среда"	**А1**	**71 682 730,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Оснащение образовательных учреждений в сфере культуры музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами	А1	9 510 870,00	0,00	0,0%	0,0%
Создание (реконструкция) и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности	А1	44 508 817,00	0,00	0,0%	0,0%
Оснащение образовательных учреждений в сфере культуры музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами	А1	17 663 043,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Современная школа"	**Е1**	**376 779 942,21**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**

Наименование показателя	Код РП*	Утверждено на 2019 год**	Исполнено за I квартал 2019 года***	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков	E1	19 687 880,00	0,00	0,0%	0,0%
Поддержка образования для детей с ограниченными возможностями здоровья	E1	27 198 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях	E1	238 703 079,29	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию мероприятий по реконструкции, строительству зданий (пристроек к зданиям) общеобразовательных организаций	E1	91 190 982,92	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	**E2**	**21 413 549,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом	E2	21 413 549,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Жилье"	**F1**	**66 063 240,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Строительство (реконструкция) объектов социальной инфраструктуры в рамках стимулирования программ развития жилищного строительства	F1	66 063 240,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	**F2**	**354 854 350,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Реализация программ формирования современной городской среды	F2	354 854 350,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Чистая страна"	**G1**	**10 300 000,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку проектов работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде	G1	10 300 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Чистая вода"	**G5**	**43 362 222,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	G5	43 362 222,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Оздоровление Волги"	**G6**	**651 697 273,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Сокращение доли загрязненных сточных вод	G6	651 697 273,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Сохранение уникальных водных объектов"	**G8**	**6 860 000,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Улучшение экологического состояния гидрографической сети в рамках переданных полномочий Российской Федерации субъектам Российской Федерации в области водных отношений	G8	6 860 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Сохранение лесов"	**GA**	**25 353 400,00**	**3 836 600,00**	**15,1%**	**1,2%**
Увеличение площади лесовосстановления в рамках переданных полномочий Российской Федерации субъектам Российской Федерации в области лесных отношений	GA	6 497 900,00	3 836 600,00	59,0%	1,2%
Оснащение учреждений, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению в рамках переданных полномочий Российской Федерации субъектам Российской Федерации в области лесных отношений	GA	472 900,00	0,00	0,0%	0,0%
Оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров в рамках переданных полномочий Российской Федерации субъектам Российской Федерации в области лесных отношений	GA	18 382 600,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию"	**I4**	**19 231 105,73**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Субсидия некоммерческой микрокредитной компании “Ивановский государственный фонд поддержки малого предпринимательства” для обеспечения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам	I4	19 231 105,73	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	**I5**	**175 181 631,18**	**110 881 371,33**	**63,3%**	**33,3%**
Государственная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства	I5	17 637 152,90	0,00	0,0%	0,0%
Субсидия некоммерческой микрокредитной компании «Ивановский государственный фонд поддержки малого предпринимательства» для обеспечения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства в моногородах к финансовым ресурсам	I5	38 841 705,69	0,00	0,0%	0,0%
Субсидия автономной некоммерческой организации «Центр развития предпринимательства и поддержки экспорта Ивановской области» на развитие центра поддержки экспорта	I5	48 301 971,51	43 896 595,40	90,9%	13,2%
Субсидия автономной некоммерческой организации «Центр развития предпринимательства и поддержки экспорта Ивановской области» на организацию деятельности центра «Мой бизнес»	I5	70 400 801,08	66 984 775,93	95,1%	20,1%
Региональный проект "Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации"	**I7**	**23 970 000,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Субсидии центру компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров на возмещение части затрат на осуществление текущей деятельности	I7	3 030 606,00	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Код РП*	Утверждено на 2019 год**	Исполнено за I квартал 2019 года***	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Грантовая поддержка крестьянских (фермерских) хозяйств	I7	10 101 010,00	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии сельскохозяйственным потребительским кооперативам на возмещение части произведенных затрат на приобретение сельскохозяйственной техники, оборудования, сельскохозяйственных животных, посадочного, рыбопосадочного и племенного материала для членов кооператива и реализацию продукции, закупленной у членов кооператива	I7	10 838 384,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Популяризация предпринимательства"	**I8**	**3 519 454,55**	**3 519 393,94**	**100,0%**	**1,1%**
Субсидия автономной некоммерческой организации «Центр развития предпринимательства и поддержки экспорта Ивановской области» на популяризацию предпринимательства	I8	3 519 454,55	3 519 393,94	100,0%	1,1%
Региональный проект "Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи"	**N1**	**55 193 900,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Оснащение медицинских организаций передвижными медицинскими комплексами для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек	N1	44 868 800,00	0,00	0,0%	0,0%
Создание и замена фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий для населенных пунктов с численностью населения от 100 до 2000 человек	N1	10 325 100,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями"	**N2**	**132 182 000,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт областных учреждений здравоохранения	N2	1 400 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Капитальный ремонт областных учреждений здравоохранения	N2	23 600 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений	N2	107 182 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Борьба с онкологическими заболеваниями"	**N3**	**364 844 000,00**	**300 000,00**	**0,1%**	**0,1%**
Разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт областных учреждений здравоохранения	N3	3 000 000,00	300 000,00	10,0%	0,1%
Капитальный ремонт областных учреждений здравоохранения	N3	66 805 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями	N3	276 939 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Приобретение оборудования областными учреждениями здравоохранения	N3	18 100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям"	**N4**	**151 456 898,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Капитальный ремонт областных учреждений здравоохранения	N4	40 795 500,00	0,00	0,0%	0,0%
Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь	N4	106 611 398,00	0,00	0,0%	0,0%
Разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт областных учреждений здравоохранения	N4	4 050 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)"	**N7**	**117 530 000,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)	N7	117 530 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Финансовая поддержка семей при рождении детей"	**P1**	**1 226 656 632,76**	**214 780 588,94**	**17,5%**	**64,4%**
Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	P1	539 479 140,07	119 955 380,16	22,2%	36,0%
Выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	P1	620 912 900,00	84 549 741,36	13,6%	25,4%
Выплата регионального студенческого (материнского) капитала	P1	6 376 205,17	698 186,20	10,9%	0,2%
Ежемесячная денежная выплата по уходу за первым ребенком до достижения им возраста полутора лет	P1	58 569 172,66	9 577 281,22	16,4%	2,9%
Единовременная денежная выплата на улучшение жилищных условий женщинам, родившим начиная с 01.07.2017 первого ребенка до достижения ими возраста 24 лет, а второго ребенка в течение трех лет с момента рождения первого ребенка	P1	1 319 214,86	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"	**P2**	**354 108 703,86**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	P2	228 198 225,00	0,00	0,0%	0,0%
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	P2	89 803 240,00	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Код РП*	Утверждено на 2019 год**	Исполнено за I квартал 2019 года***	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на строительство зданий (пристроек к зданиям), приобретение (выкуп) зданий (пристроек к зданиям) и помещений для размещения дошкольных организаций	Р2	36 107 238,86	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Старшее поколение"	**Р3**	**46 097 642,11**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Приобретение автотранспорта в целях доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации	Р3	18 784 700,00	0,00	0,0%	0,0%
Проведение вакцинации против пневмококковой инфекции граждан старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающих в организациях социального обслуживания	Р3	3 014 100,00	0,00	0,0%	0,0%
Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста	Р3	24 298 842,11	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Спорт - норма жизни"	**Р5**	**204 768 225,16**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом	Р5	128 580 645,16	0,00	0,0%	0,0%
Создание или модернизация футбольных полей с искусственным покрытием и легкоатлетическими беговыми дорожками	Р5	41 760 190,00	0,00	0,0%	0,0%
Закупка спортивно-технологического оборудования для создания малых спортивных площадок	Р5	28 227 390,00	0,00	0,0%	0,0%
Строительство плоскостных спортивных сооружений в сельской местности	Р5	6 200 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Дорожная сеть"	**R1**	**1 449 258 370,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,0%**
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования Ивановской области регионального и межмуниципального значения	R1	1 449 258 370,00	0,00	0,0%	0,0%
Всего, на финансирование региональных проектов		**5 952 365 269,56**	**333 317 954,21**	**5,6%**	**100,0%**

*РП - региональный проект
** уточненной сводной бюджетной росписью и Законом о бюджете
*** отчет об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, на 01.04.2019 Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные назначения на финансирование 24-х региональных проектов, из которых только по 5-ти началось исполнение расходов:

- «Популяризация предпринимательства» – расходы исполнены в объеме годового плана (3 519,5 тыс. руб.);

- «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» – расходы исполнены в объеме 110 881,4 тыс. руб. или 63,3 % от годового плана (175 181,6 тыс. руб.);

- «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - расходы исполнены в объеме 214 780,6 тыс. руб. или 17,5 % от годового плана (1 226 656,6 тыс. руб.);

- «Сохранение лесов» - расходы исполнены в объеме 3 836,6 тыс. руб. или 15,1 % от годового плана (25 353,4 тыс. руб.);

- «Борьба с онкологическими заболеваниями» - расходы исполнены в объеме 300,0 тыс. руб. или 0,1 % от годового плана (364 844,0 тыс. руб.).

По оставшимся 19-ти региональным проектам, по итогам I квартала 2019 года, исполнение расходов не начиналось.

В структуре исполненных расходов на финансирование региональных проектов наибольшую долю занимает региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (64,4 %).

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

Постановлением Правительства Ивановской области от 10.12.2018 № 357-п утвержден перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области, финансируемых за счет средств областного бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов (далее – Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2018 – 2020 годы). Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области, финансируемых за счет средств областного бюджета в 2019 - 2021 годах, в 2018 году и рассматриваемом периоде 2019 года не утверждался, что **противоречит требованию пункта 2.7.** Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности Ивановской области, и приобретение объектов недвижимого имущества в собственность Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 21.04.2015 № 150-п, и **пункта 2.7.** Порядка принятия решений о предоставлении субсидии из областного бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности Ивановской области, и приобретение объектов недвижимого имущества в собственность Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 21.04.2015 № 149-п, согласно которым Департамент строительства и архитектуры Ивановской области, в срок до 22 сентября текущего года формирует проект нормативного правового акта Правительства Ивановской области, утверждающего ***перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области, финансируемых за счет средств областного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде***, и представляет его на рассмотрение в Правительство Ивановской области.

На официальном сайте Департамента строительства и архитектуры Ивановской области (http://dsa.ivanovoobl.ru) на странице «Бюджетные инвестиции в объекты областной собственности» размещен только один

перечень - «Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области, финансируемых за счет средств областного бюджета в 2015 — 2017 годах».

Контрольно-счетная палата отмечает, что отсутствие утвержденного постановлением Правительства Ивановской области перечня объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области, финансируемых за счет средств областного бюджета в 2019 - 2021 годах является нарушением Порядков, установленных постановлениями Правительства Ивановской области от 21.04.2015 № 149-п и № 150-п, и предлагает Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области и Правительству Ивановской области устранить данное нарушение.

В Перечне объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2018 – 2020 годы, размещенном в правовой системе «КонсультантПлюс» на 2019 год утверждено финансирование 5-ти объектов на общую сумму 410 000,0 тыс. руб. или 1,0 % от общего объема средств, утвержденных Законом о бюджете (41 224 837,5 тыс. руб.):

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

- реконструкция автомобильной дороги Южа - Талицы - Мугреевский (на участке Южа - Талицы) в Южском районе Ивановской области (2 этап). Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2021 год;

- реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 20 + 100 - 23 + 280) в Шуйском районе Ивановской области. Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2019 год;

- реконструкция автомобильной дороги, расположенной по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Ивановская. Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2020 год;

- строительство мостового перехода через р. Чернавка на автомобильной дороге Авдотьино - Беляницы - Курьяново в Ивановском районе Ивановской области. Плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию 2019 год.

Весь объем бюджетных инвестиции на 2019 год (410 000,0 тыс. руб.) в Перечне объектов капитального строительства государственной

собственности Ивановской области на 2018 – 2020 годы запланирован за счет средств областного бюджета.

Анализ соответствия объемов бюджетных средств, утвержденных Перечнем объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2018 – 2020 годы, объемов бюджетных ассигнований, утвержденных государственными программами Ивановской области, объемов бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете и объемов бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью, приведен в таблице:

(руб.)

Объект капитального строительства	Утверждено Перечнем* на 2019 год	Государственная программа Ивановской области (далее – ГП)	Утверждено ГП на 2019 год	Отклонение	Утверждено Законом о бюджете и уточненной СБР**	Отклонение
1	2	3	4	5 = 4 - 2	6	7 = 6 - 2
Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка), итого, в т.ч.	***100 000 000,0***	«Развитие транспортной системы Ивановской области», утвержденная постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 447-п (ред. от **16.04.2019**)	***414 697,0***	***- 99 585 303,0***	***414 697,0***	***- 99 585 303,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	100 000 000,0		414 697,0	- 99 585 303,0	414 697,0	- 99 585 303,0
Реконструкция автомобильной дороги Южа - Талицы - Мугреевский (на участке Южа - Талицы) в Южском районе Ивановской области (2 этап), в т.ч.:	***30 000 000,0***		***0,0***	***-30 000 000,0***	***0,0***	***-30 000 000,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	30 000 000,0		0,0	-30 000 000,0	0,0	-30 000 000,0
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 20 + 100 - 23 + 280) в Шуйском районе Ивановской области, в т.ч.:	***140 000 000,0***		***0,0***	***-140 000 000,0***	***0,0***	***-140 000 000,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	140 000 000,0		0,0	-140 000 000,0	0,0	-140 000 000,0
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 20 + 100 - 26 + 848) в Шуйском районе Ивановской области, в т.ч.:	***0,0***		***222 100 000,0***	***222 100 000,0***	***222 100 000,0***	***222 100 000,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	0,0		222 100 000,0	222 100 000,0	222 100 000,0	222 100 000,0
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево-Хозниково-Шуя (км 16+836-20+100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области, итого, в т.ч.:	***0,0***		***165 061,6***	***165 061,6***	***165 061,6***	***165 061,6***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	0,0		165 061,6	165 061,6	165 061,6	165 061,6
Реконструкция автомобильной дороги, расположенной по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Ивановская, итого, в т.ч.:	***100 000 000,0***		***138 000 000,0***	***38 000 000,0***	***138 000 000,0***	***38 000 000,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	100 000 000,0		138 000 000,0	38 000 000,0	138 000 000,0	38 000 000,0
Строительство мостового перехода через р. Чернавка на автомобильной дороге Авдотьино - Беляницы - Курьяново в Ивановском районе Ивановской области, итого, в т.ч.:	***40 000 000,0***		***0,0***	***-40 000 000,0***	***0,0***	***-40 000 000,0***
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	40 000 000,0		0,0	-40 000 000,0	0,0	-40 000 000,0
Строительство автомобильной дороги Аэропорт "Южный" - ул. Станкостроителей в г. Иваново Ивановской области (Западный обход г. Иваново), итого, в т.ч.:	***0,0***		***100 000 000,0***	***100 000 000,0***	***100 000 000,0***	***100 000 000,0***

Объект капитального строительства	Утверждено Перечнем* на 2019 год	Государственная программа Ивановской области (далее – ГП)	Утверждено ГП на 2019 год	Отклонение	Утверждено Законом о бюджете и уточненной СБР**	Отклонение
1	2	3	4	5 = 4 - 2	6	7 = 6 - 2
- бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	0,0		100 000 000,0	100 000 000,0	100 000 000,0	100 000 000,0
Итого бюджетные инвестиции	**410 000 000,0**	**x**	**460 679 758,6**	**50 679 758,6**	**460 679 758,6**	**50 679 758,6**
Итого бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета	410 000 000,0	x	460 679 758,6	50 679 758,6	460 679 758,6	50 679 758,6

* Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2018 – 2020 годы
** уточненная сводная бюджетная роспись

Как видно из таблицы, ресурсное обеспечение мероприятий государственной программой Ивановской области «Развитие транспортной системы Ивановской области», утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 447-п (ред. от 16.04.2019) (далее – программа «Развитие транспортной системы Ивановской области» в редакции от 16.04.2019) и их наименования, совпадают с наименованием целевых статей и объемами бюджетных назначений, утвержденными Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью.

Только 2 из 5-ти объектов капитального строительства Перечня объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2018 – 2020 годы по наименованию совпадают с мероприятиями программы «Развитие транспортной системы Ивановской области» в редакции от 16.04.2019. При этом, объем финансирования ни по одному из этих 2-х объектов не совпадает с объемами бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете, уточненной сводной бюджетной росписью и программой «Развитие транспортной системы Ивановской области» в редакции от 16.04.2019.

В Перечне объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2018 – 2020 годы отсутствует объект капитального строительства государственной собственности Ивановской области «Строительство автомобильной дороги Аэропорт "Южный" - ул. Станкостроителей в г. Иваново Ивановской области (Западный обход г. Иваново)», установленный программой «Развитие транспортной системы Ивановской области» в редакции от 16.04.2019, Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью.

Вместо объекта капитального строительства «Реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 20 + 100 - 23 + 280) в Шуйском районе Ивановской области», установленного Перечнем объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2018 – 2020 годы, в Законе о бюджете, уточненной сводной

бюджетной росписи и программе «Развитие транспортной системы Ивановской области» в редакции от 16.04.2019 установлено финансирования 2-х объектов:

- реконструкция автомобильной дороги Лежнево - Хозниково - Шуя (км 20 + 100 - 26 + 848) в Шуйском районе Ивановской области;

- реконструкция автомобильной дороги Лежнево-Хозниково-Шуя (км 16+836 - 20+100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области.

Кроме того, в Законе о бюджете, уточненной сводной бюджетной росписи и программе «Развитие транспортной системы Ивановской области» в редакции от 16.04.2019 отсутствуют утвержденные бюджетные назначения на следующие объекты капитального строительства, отраженные в Перечне объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2018 – 2020 годы:

- «Реконструкция автомобильной дороги Южа - Талицы - Мугреевский (на участке Южа - Талицы) в Южском районе Ивановской области (2 этап)»;

- «Строительство мостового перехода через р. Чернавка на автомобильной дороге Авдотьино - Беляницы - Курьяново в Ивановском районе Ивановской области».

Таким образом, Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Ивановской области на 2018 – 2020 годы, по объектам 2019 года, не отражает реальные объекты капитального строительства государственной собственности Ивановской области, финансируемые за счет средств областного бюджета в 2019 году.

Анализ исполнения капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Ивановской области за I квартал 2019 года, приведен в таблице:

(руб.)

Объект капитального строительства	Утверждено СБР*	Исполнено**	Процент исполнения
1	2	3	4
Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка)	414 697,00	0,00	0,0%
Реконструкция автомобильной дороги, расположенной по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Ивановская	138 000 000,00	0,00	0,0%
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево-Хозниково-Шуя (км 16+836-20+100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области	165 061,55	0,00	0,0%
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево-Хозниково-Шуя (км 20+100-26+848) в Шуйском районе Ивановской области	222 100 000,00	0,00	0,0%
Строительство автомобильной дороги Аэропорт «Южный» - ул. Станкостроителей в г. Иваново Ивановской области (Западный обход г. Иваново)	100 000 000,00	0,00	0,0%
Итого, бюджетные инвестиции	**460 679 758,55**	**0,00**	**0,0%**

* уточненная сводная бюджетная роспись

** согласно отчету об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.04.2019 освоение средств не начиналось.

Постановлением Правительства Ивановской области от 04.06.2015 № 242-п (в ред. от 10.12.2018) 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, проводится ежеквартальный мониторинг осуществления капитальных вложений, с целью получения оперативной информации о выполнении работ (оказании услуг) в отношении объектов капитального строительства, включенных в государственные программы, в рамках которого главные распорядители бюджетных средств представляют в Департамент строительства и архитектуры Ивановской области отчет о ходе осуществления капитальных вложений.

На наш запрос был представлен Отчет о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 01.04.2019 Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области. Информация из представленного отчета приведена в таблице:

(руб.)

Объект капитального строительства	Плановый объем бюджетных инвестиций	Профинансировано	Остаток	Процент исполнения
1	2	3	4	5
Строительство автомобильной дороги Жажлево - Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (корректировка)	414 697,00	0,00	414 697,00	0,0%
Реконструкция автомобильной дороги, расположенной по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Ивановская	138 000 000,00	0,00	138 000 000,00	0,0%
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево-Хозниково-Шуя (км 16+836-20+100) в Лежневском и Шуйском районах Ивановской области	165 061,55	0,00	165 061,55	0,0%
Реконструкция автомобильной дороги Лежнево-Хозниково-Шуя (км 20+100-26+848) в Шуйском районе Ивановской области	222 100 000,00	0,00	222 100 000,00	0,0%
Строительство автомобильной дороги Аэропорт «Южный» - ул. Станкостроителей в г. Иваново Ивановской области (Западный обход г. Иваново)	100 000 000,00	0,00	100 000 000,00	0,0%
Итого, бюджетные инвестиции	**460 679 758,55**	**0,00**	**460 679 758,55**	**0,0%**

Как видно из таблицы, Отчет о ходе осуществления капитальных вложений по состоянию на 01.04.2019 Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области полностью совпадает с данными отчета об исполнении бюджета и показателями уточненной сводной бюджетной росписи (таблица на странице 67).

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

(руб.)

Объект капитального строительства	Утверждено*	Исполнено**	Процент исполнения
1	2	3	4=3 /2 x 100
Проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования	14 000 000,00	0,0	0,0%
Создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом	128 580 645,16	0,0	0,0%

Объект капитального строительства	Утверждено*	Исполнено**	Процент исполнения
1	2	3	4=3 /2 х 100
Реализация полномочий по принудительному изъятию земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения и прекращению прав на земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения при неиспользовании по целевому назначению или использовании с нарушением законодательства Российской Федерации	1 500 000,00	0,0	0,0%
Итого	**144 080 645,16**	**0,0**	**0,0%**

* уточненной сводной бюджетной росписью и Законом о бюджете

** отчет об исполнении бюджета

5.7. Исполнение средств резервного фонда Правительства Ивановской области.

Согласно пункту 1 Порядка расходования средств резервного фонда Правительства Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 30.05.2006 № 97-п (в редакции от 01.02.2019) (далее – Порядок), размер резервного фонда Правительства Ивановской области (далее - резервный фонд) устанавливается законом Ивановской области об областном бюджете, при этом сумма средств на выполнение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, не может быть менее 20 млн рублей.

Статьей 8 Закона о бюджете размер резервного фонда установлен в сумме 157 000,0 тыс. руб. или 0,4 % от общего объема расходов областного бюджета на 2019 год. Таким образом, размер резервного фонда Правительства Ивановской области установлен в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 БК РФ. Однако, **Законом о бюджете не установлена сумма средств на выполнение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, является нарушением пункта 1 Порядка**.

Согласно бюджетной отчетности, за отчетный период из резервного фонда Правительства Ивановской области средства не выделялись. Остаток резервного фонда на 01.04.2019 составил 157 000,0 тыс. руб.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

Статьей 1 Закона о бюджете областной бюджет на 2019 год утвержден с дефицит в сумме 186 210,0 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 2019 год**
1	**2**
Всего доходов	41 017 273 326,85
Всего доходов за вычетом безвозмездных поступлений	**20 379 815 463,58**
Всего источников финансирования дефицита	**186 210 011,71**
Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта РФ	737 877 139,94
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	186 210 011,71 - 737 877 139,94 = «**-551 667 128,23**»
Доля дефицита бюджета субъекта Российской Федерации от утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	**0,0 %**

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

Дефицит областного бюджета на 2019 год запланирован в объеме 186 210,0 тыс. руб. или 0,9 % от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что ***не превышает*** предельный показатель (не более 10,0 %), установленный в дополнительных соглашениях[11], предусматривающих реструктуризацию обязательств (задолженности) Ивановской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам 2015 - 2017 годов, утвержденных Законом Ивановской области от 07.03.2018 № 4-ОЗ «Об утверждении дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении бюджету ивановской области из федерального бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области» (в редакции 04.03.2019).

Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за I квартал 2019 года, согласно отчету об исполнении бюджета, приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	**Утверждено***	**Исполнено***	**Процент исполнения**
1	**2**	**3**	**4=3/2x100**
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	**359 368 789,58**	**-1 500 000 000,00**	**X**

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

Наименование показателя	Утверждено*	Исполнено*	Процент исполнения
1	2	3	4=3/2x100
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	3 533 368 789,58	0,00	0,0%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-3 174 000 000,00	-1 500 000 000,00	47,3%
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	**-430 674 900,00**	**0,00**	**X**
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации (бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Ивановской области)	2 600 000 000,00	0,00	0,0%
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)	-2 600 000 000,00	0,00	0,0%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области)	-430 674 900,00	0,00	0,0%
Изменение остатков средств	**737 877 139,94**	**-192 562 322,35**	**X**
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов РФ	-47 210 314 791,07	-11 986 976 069,51	25,4%
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов РФ	47 948 191 931,01	11 794 413 747,16	24,6%
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	**-480 361 017,81**	**1 336 776 131,07**	**X**
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	-440 033 692,45	0,00	0,0%
Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации	0,00	1 334 539 837,08	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте рф	***-40 327 325,36***	***2 236 293,99***	**X**
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте РФ	-100 000 000,00	0,00	0,0%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	7 454 313,30	2 236 293,99	30,0%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте РФ	52 218 361,34	0,00	0,0%
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	**186 210 011,71**	**-355 786 191,28**	**X**

* отчет об исполнении бюджета

Как видно из таблицы, за I квартал 2019 года бюджет исполнен с профицитом 355 786,2 тыс. руб. Основным источником профицита бюджета за I квартал 2019 года является увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, поступления по которому на 01.04.2019 составили 1 334 539,8 тыс. руб.

Законом о бюджете на 2019 год запланировано получение и погашение кредитов от кредитных организаций. По состоянию на 01.04.2019 кредиты банков погашены в объеме 1 500 000,0 тыс. руб. или 47,3 % от годового плана. Получение кредитов, предоставленных кредитными организациями, за рассматриваемый период, не производилось.

Законом о бюджете предусмотрено получение и погашение в 2019 году кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации: бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта в объеме 2 600 000,0 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату привлечение и погашение бюджетных кредитов не производилось.

Также, Законом о бюджете предусмотрено погашение в 2019 году кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации: бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области в сумме 430 674,9 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату бюджетные кредиты не погашались.

По состоянию на 01.04.2019 исполнение по источнику «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» составило «-192 562,3» тыс. руб. при плане 737 877,1 тыс. руб.

Также, в числе источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2019 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 440 033,7 тыс. руб. Средства на исполнение государственных гарантий в рассматриваемом периоде не направлялись.

Законом о бюджете предусмотрено предоставление и возврат в 2019 году бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации. За I квартал 2019 года предоставление бюджетных кредитов не производилось. Возврат бюджетных кредитов произведен в объеме 2 236,3 тыс. руб. или 30,0 % от годового плана.

Законом о бюджете предусмотрено возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации в объеме 52 218,4 тыс. руб., который по состоянию на 01.04.2019 не произведен.

7. Государственный внутренний долг Ивановской области.

В соответствие с требованиями статьи 107 БК РФ статьей 12 Закона о бюджете установлен предельный объем государственного долга Ивановской области на 2019 год в сумме 20 000 000,0 тыс. руб. (в размере 98,0 % 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 01.04.2019 приведена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства на			Структура долга, в %	
	01.01.2019	01.04.2019	Изменение	на 01.01.2019	на 01.04.2019
1	2	3	4 = 3 - 2	5	
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Ивановской области от других бюджетов бюджетной системы РФ					
Минфин РФ / 30.03.2015	149 268,6	149 268,6	0,0		
Минфин РФ / 07.12.2015	446 880,0	446 880,0	0,0		
Минфин РФ / 26.10.2016	4 615 728, 9	4 615 728, 9	0,0		
Минфин РФ / 02.06.2017	227 246,7	227 246,7	0,0	52,7%	58,2%
Минфин РФ / 13.07.2017	796 842,0	796 842,0	0,0		
Минфин РФ / 25.12.2017	2 096 125,6	2 096 125,6	0,0		
Итого бюджетные кредиты	**8 332 091,7**	**8 332 091,7**	**0,0**		
Кредиты, полученные Ивановской областью от кредитных организаций					
ПАО «Сбербанк России»/ 14.02.2018	2 000 000,0	2 000 000,0	0,0		
ПАО «Сбербанк России»/ 14.02.2018	1 863 173,6	1 863 173,6	0,0		
ПАО «Сбербанк России»/ 12.11.2018	174 000,0	0,0	- 174 000,0		
ПАО «Сбербанк России»/ 23.11.2018	1 000 000,0	674 000,0	- 326 000,0	44,5%	38,7%
ПАО «Сбербанк России»/ 23.11.2018	1 000 000,0	0,0	- 1 000 000,0		
ПАО «Сбербанк России»/ 03.12.2018	1 000 000,0	1 000 000,0	0,0		
Итого кредиты кредитных организаций	**7 037 173, 6**	**5 537 173,6**	**- 1 500 000,0**		
Государственные гарантии Ивановской области					
ЗАО «КРАНЭКС Лизинг» (договор от 01.08.2012 № 1/2012, дополнительные соглашения от 01.04.2013, от 22.05.2013) /01.08.2012	111 679,3	111 679,3	0,0		
ЗАО «КРАНЭКС Лизинг» (договор от 22.05.2013 № 1/2013) / 22.05.2013)	328 354,4	328 354,4	0,0	2,8%	3,1%
Итого государственные гарантии Ивановской области	**440 033,7**	**440 033,7**	**0,0**		
Всего, государственный долг Ивановской области	**15 809 299,0**	**14 309 299,0**	**- 1 500 000,0**	**100,0%**	**100,0%**

Как видно из таблицы, задолженность Ивановской области за I квартал 2019 года уменьшилась на 1,5 млрд руб. или 9,5 % и составила 14,3 млрд руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, государственный долг Ивановской области уменьшился на 2 456 674,9 тыс. руб. или на 14,6 % (государственный долг Ивановской области на 01.04.2018 составлял 16 765 973,9 тыс. руб.).

Наибольший вес в структуре государственного долга Ивановской области на 01.04.2019 занимают бюджетные кредиты – 58,2 %, их доля за I квартал 2019 года выросла на 5,5 процентных пункта.

Доля банковских кредитов в структуре государственного долга Ивановской области за I квартал 2019 года сократилась на 5,8 процентных пункта и составила 38,7 %.

Статьей 12 Закона о бюджете установлен объем расходов на обслуживание государственного долга в 2019 году в размере 688 983,8 тыс.

руб., в том числе 8 294,3 тыс. руб. на уплату процентов за рассрочку реструктурированной задолженности по федеральным бюджетным кредитам, из них:

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

- на уплату процентов за рассрочку реструктурированной в 2017 году задолженности по предоставленным бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетным кредитам для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области в сумме 8 145,1 тыс. руб., в том числе:

✓ 444,8 тыс. руб. по дополнительному соглашению № 1 к Соглашению от 03.12.2015 № 01-01-06/06-226 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 29.12.2017;

✓ 4 594,4 тыс. руб. по дополнительному соглашению № 1 к Соглашению от 24.10.2016 № 01-01-06/06-239 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 29.12.2017;

✓ 226,2 тыс. руб. по дополнительному соглашению № 1 к Соглашению от 31.05.2017 № 01-01-06/06-162 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 29.12.2017;

✓ 793,2 тыс. руб. по дополнительному соглашению № 1 к Соглашению от 11.07.2017 № 01-01-06/06-187 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 29.12.2017;

✓ 2 086,5 тыс. руб. по дополнительному соглашению № 1 к Соглашению от 25.12.2017 № 01-01-06/06-389 о предоставлении бюджету Ивановской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области от 29.12.2017.

Фактически объем расходов на обслуживание государственного долга по состоянию на 01.04.2019 составил 128 461,8 тыс. руб. или 18,6 % от установленного объема. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года фактический объем расходов на обслуживание государственного долга сократился на 34 598,1 тыс. руб. или на 21,2 % (фактический объем расходов

на обслуживание государственного долга по состоянию на 01.04.2018 составлял 163 059,9 тыс. руб.).

Исполнение областного бюджета в 2019 году производится с учетом необходимости соблюдения условий реструктуризации обязательств (задолженности) Ивановской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, установленных в дополнительных соглашениях[12], предусматривающих реструктуризацию обязательств (задолженности) Ивановской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам 2015 - 2017 годов, утвержденных Законом Ивановской области от 07.03.2018 № 4-ОЗ «Об утверждении дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении бюджету ивановской области из федерального бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Ивановской области» (в редакции 04.03.2019).

Анализ соблюдения требований, установленных дополнительными соглашениями от 29.12.2017, при условии сохранения текущего объема государственного внутреннего долга Ивановской области и исполнении доходной части областного бюджета по итогам 2019 года в объемах запланированных Законом о бюджете, приведен в таблице**:**

(руб.)

Наименование показателя		Значение по состоянию на 01.04.2019	Обязательство по дополнительным соглашениям
1		2	3
1.	Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений, согласно Закону о бюджете	20 379 815 463,58	X
	Фактический общий объем долговых обязательств	14 309 299 016,07	
	Доля общего объема долговых обязательств в общем объеме доходов бюджет без учета безвозмездных поступлений (%)	**70,2 %**	**не более 79,0 %**
2.	Фактический общий объем долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций	5 537 173 642,94	X
	Доля общего объема долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций в общем объеме доходов бюджет без учета безвозмездных поступлений (%)	**27,2 %**	**не более 40,0 %**

Как видно из таблицы, при сохранении объема долговых обязательств Ивановской области на уровне I квартала 2019 года и исполнения налоговых и неналоговых доходов в запланированных Законом о бюджете объемах, требования дополнительных соглашений от 29.12.2017 на 01.01.2020 будут исполнены.

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

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