



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение №01/19-э

по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» (ПЗ-203)

09 июня 2017 года

г. Иркутск

*Рассмотрено на коллегии
КСП области 09.06.2017
утверждено распоряжением
председателя № 56-р от 09.06.2017*

Заключение Контрольно-счетной палаты Иркутской области на проект закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» (далее – проект закона, Законопроект) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 39 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» (далее – Закон № 55-оз), с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год.

В соответствии с положениями статьи 39 Закона № 55-оз годовой отчет об исполнении областного бюджета утверждается законом области. Представленный на экспертизу законопроект содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Основные выводы:

1. Проект закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» внесен в Законодательное Собрание Иркутской области Указом Губернатора Иркутской области от 18.05.2017 № 84-уг с соблюдением срока, установленного статьей 264.5 Бюджетного кодекса РФ, статьей 39 Закона № 55-оз.

2. При проведении экспертизы законопроекта учитывались результаты внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год.

3. В целом, параметры доходной и расходной частей областного бюджета, предлагаемые к утверждению законом области, соответствуют данным годовой бюджетной

отчетности, в том числе, отчету об исполнении бюджета за 2016 год (форма 0503117) и отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317), представленным в КСП области для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год, а также в составе документов и материалов к законопроекту.

Однако, по результатам экспертизы законопроекта установлено, что отдельные показатели доходов областного бюджета, отраженные в приложении 1 «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2016 год» к законопроекту, не соответствуют данным отчетов (ф. 0503117, ф. 0503317), ранее представленным в КСП области для проведения внешней проверки и в составе материалов к Законопроекту, в т.ч.:

а) «Акцизы на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе отмененному)» (в отчете ф. 0503117 сумма исполнения отсутствует);

б) «Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации»;

в) «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации».

По мнению КСП области, допущенные неточности (по пп. «б» и «в») должны быть устранены путем внесения поправок в Законопроект (в приложение 1 «Доходы областного бюджета по кодам бюджетной классификации доходов бюджета за 2016 год»).

4. В течение отчетного 2016 года в Закон об областном бюджете изменения вносились три раза (от 21.06.2016 № 41-ОЗ, от 11.10.2016 № 67-ОЗ, от 19.12.2016 № 113-ОЗ). В окончательной редакции Закон об областном бюджете на 2016 год утвержден: по доходам в сумме 122 836 238,3 тыс. рублей, расходам - 126 365 966,1 тыс. рублей, размер дефицита - 3 529 727,8 тыс. рублей.

5. Законопроектом предлагается утвердить исполнение по доходам в сумме 125 552 652,5 тыс. рублей, расходам - 123 473 435,0 тыс. рублей, размер профицита - 2 079 217,5 тыс. рублей.

6. По сравнению с 2015 годом доходы областного бюджета увеличились существенно (на сумму 21 112 596,2 тыс. рублей), или на 20,2 %. Увеличение поступлений отмечается по всем видам налоговых доходов и большинству неналоговых доходов.

7. Основными источниками формирования налоговых доходов областного бюджета являются налог на прибыль организаций (40,2 % от объема налоговых доходов, или

42 479 675,5 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц (28,9 % %, или 30 568 829,1 тыс. рублей) и налоги на имущество (14,3 %, или 15 143 933,2 тыс. рублей). По сравнению с прошлым годом поступление налога на прибыль организаций увеличилось на сумму 13 874 191,5 тыс. рублей (на 48,5%).

8. Наибольшую долю в структуре расходов областного бюджета составили разделы бюджетной классификации: «Образование» 29,3%; «Здравоохранение» 20,2%; «Социальная политика» 17,9%; «Национальная экономика» 13,3%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» 6,2%.

9. Расходы областного бюджета сформированы по 17 государственным программам на 99,6 % в общем объеме расходов бюджета. Исполнение расходов на реализацию государственных программ Иркутской области по состоянию на 01.01.2017 составило 122 974 818,0 тыс. рублей, или 97,7 % от общего объема расходов областного бюджета и на 9,3 % выше аналогичного показателя 2015 года.

10. Законопроектом источники внутреннего финансирования дефицита бюджета предлагается утвердить в сумме «минус» 2 079 217,5 тыс. рублей при плановом значении 3 529 727,8 тыс. рублей.

КСП области сделаны выводы, что ,в целом, параметры законопроекта соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности, представленной для внешней проверки в КСП области и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год, а также бюджетной отчетности, прилагаемой в составе документов и материалов к законопроекту.

Предложения

В целом, представленный законопроект соответствует действующему законодательству и может быть рекомендован к рассмотрению Законодательным Собранием Иркутской области. При этом, требуется устранение допущенных неточностей в приложении 1 к законопроекту «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов 2016 год».

Пояснительная записка прилагается.

Председатель

И. П. Морохоева

Пояснительная записка по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год»

Первоначальные параметры областного бюджета на 2016 год утверждены Законом Иркутской области от 23.12.2015 № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год», в который в последующем три раза вносились изменения. Динамика основных характеристик областного бюджета представлена в таблице.

Наименование показателя	тыс. рублей				
	Закон от 23.12.2015 № 130-ОЗ	Закон от 21.06.2016 № 41-ОЗ	Закон от 11.10.2016 № 67-ОЗ	Закон от 19.12.2016 № 113-ОЗ	Изменение оконч. ред./первон. ред.
Доходы	101 550 508,0	105 385 437,0	113 233 210,0	122 836 238,3	21 285 730,3
Расходы	108 924 382,7	113 506 989,3	121 354 762,3	126 365 966,1	17 441 583,4
Дефицит/профицит	-7 373 874,7	-8 121 552,3	-8 121 552,3	-3 529 727,8	х
% дефицита	8,5	9,2	8,6	3,4	х

Приложениями к законопроекту предлагается утвердить показатели об исполнении основных параметров областного бюджета за 2016 год в следующих значениях (таблица).

Наименование показателя	тыс. рублей			
	Утверждено Законом от 19.12.2016 № 113-ОЗ	Проект закона об исполнении бюджета	Отклонение	% исполнения
Доходы, всего	122 836 238,3	125 552 652,5	+2 716 414,2	102,2
Налоговые и неналоговые	103 274 805,8	106 113 571,7	+2 838 765,9	102,7
Безвозмездные поступления	19 561 432,5	19 439 080,8	-122 351,7	99,4
Расходы	126 365 966,1	123 473 435,0	-2 892 531,1	97,7
Дефицит/профицит	-3 529 787,8	+2 079 217,5	х	х
Государственный долг	23 922 297,6	18 785 467,0	-5 136 830,6	78,5

Законопроектом показатели исполнения доходов областного бюджета (приложение 1) подготовлены в разрезе кодов классификации доходов по главным администраторам доходов областного бюджета.

Доходы областного бюджета исполнены в сумме 125 552 652,5 тыс. рублей, с превышением прогнозного показателя на сумму 2 716 414,2 тыс. рублей, или на 2,2% за счет налоговых доходов (превышение на сумму 2 983 992,9 тыс. рублей). Неналоговые доходы поступили в меньшем от запланированного объема на сумму 145 227,0 тыс. рублей.

Наименование	тыс. рублей			
	Утверждено законом на 2016 год	Исполнено за 2016 год	Исполнено «+» Не исполнено «-»	% исполнения
Всего доходов	122 836 238,3	125 552 652,5	+2 716 414,2	102,2
Налоговые и неналоговые доходы	103 274 805,8	106 113 571,7	+2 838 765,9	102,7
Налоговые доходы	100 663 229,5	103 647 222,4	+2 983 992,9	102,9
Налоги на прибыль, доходы	70 450 806,0	73 048 504,6	+2 597 698,6	103,7
Налог на прибыль организаций	40 590 031,0	42 479 675,5	+1 889 644,5	104,7
Налог на доходы физических лиц	29 860 775,0	30 568 829,1	+708 054,1	102,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	8 284 784,4	8 474 299,5	+189 514,8	102,3

Налоги на совокупный доход	4 164 429,0	4 223 192,6	+58 763,6	101,4
Налоги на имущество	14 919 731,0	15 143 933,2	+224 202,2	101,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2 579 781,0	2 488 174,9	- 91 606,1	96,4
Налог на добычу полезных ископаемых	2 561 569,0	2 469 899,0	- 91 670,0	96,4
Государственная пошлина	262 686,7	268 055,3	+5 368,6	102,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным платежам	1 011,4	1 062,3	+50,4	105,0
Неналоговые доходы	2 611 576,3	2 466 349,3	-145 227,0	94,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	264 009,8	220 172,6	- 43 837,2	83,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 220 081,9	1 256 667,5	+36 585,6	103,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	66 882,0	71 900,9	+5 018,9	107,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	281 536,4	93 339,8	- 188 196,6	33,2
Административные платежи и сборы	4 800,0	5 021,0	+221,0	104,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	762 124,6	808 677,8	+46 553,2	106,1
Прочие неналоговые доходы	10 141,6	10 569,7	+428,1	104,2
Безвозмездные поступления	19 561 432,5	19 439 080,8	-122 564,7	99,3

В 2016 году отмечается положительная динамика основных налоговых поступлений «налога на прибыль организаций», «налога на доходы физических лиц», «налога на имущество».

По сравнению с прошлым годом поступления налога на прибыль организаций увеличились на сумму 13 874 191,5 тыс. рублей (на 48,5%) и составили 42 479 675,5 тыс. рублей. Как следует из пояснительной записки к законопроекту, на увеличение доходного потенциала области оказали влияние принимаемые Правительством Иркутской области меры, включая реализацию Плана первоочередных мер по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности на территории Иркутской области, утвержденного распоряжением Губернатора области от 19.02.2016 № 22-р. В 2016 году уделено особое внимание к налоговой отдаче предприятий лесной отрасли. Динамика поступлений налога на прибыль организаций за 2013-2016 годы представлены на рис. 1.

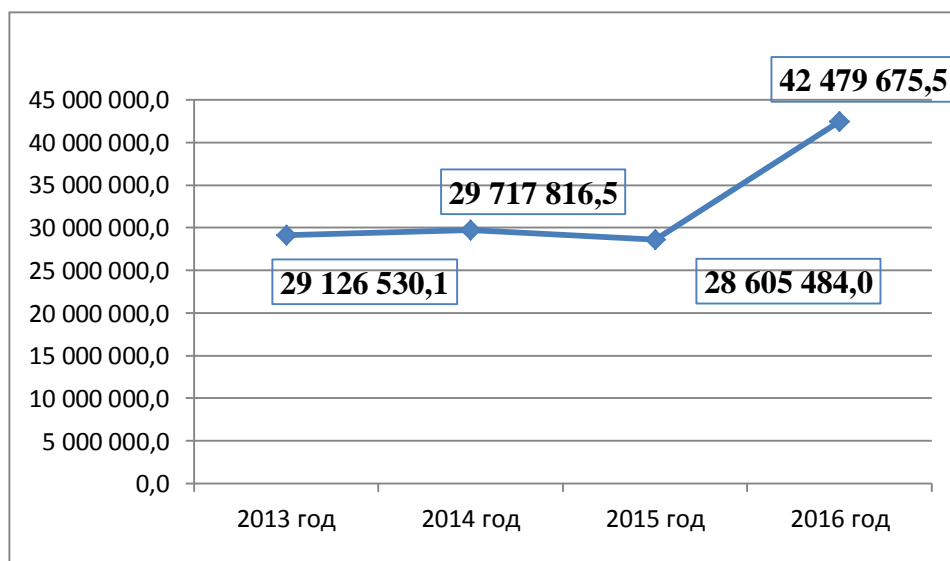


Рис.1 Динамика поступлений налога на прибыль организаций за 2013-2016 годы, тыс. рублей

Налог на доходы физических лиц увеличился по сравнению с показателями 2015 года на сумму 3 435 230,1 тыс. рублей, или на 12,7%, и составил 30 568 829,1 тыс. рублей. В сравнении: поступление НДФЛ в 2013 году – 22 180 816,0 тыс. рублей, в 2014 году – 26 828 399,5 тыс. рублей. Поступления налога на имущество увеличились с 11 919 374,2 тыс. рублей в 2013 году до 15 143 933,2 тыс. рублей в 2016 году.

Неналоговые доходы областного бюджета исполнены в сумме 2 466 349,3 тыс. рублей, или на 94,5 % к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с 2015 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 435 323,6 тыс. рублей или на 21,4% в основном за счет увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов и платежей при пользовании природными ресурсами.

В целом, параметры доходной части областного бюджета, предлагаемые к утверждению законом, соответствуют данным отчета об исполнении бюджета за 2016 год (форма 0503117) и показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317), представленному в КСП области в составе материалов к законопроекту.

Вместе с тем, экспертиза законопроекта показала несоответствие отдельных показателей доходов областного бюджета, отраженных в приложении 1 «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2016 год», данным отчета об исполнении бюджета на 01.01.2017 (форма 0503117) и отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2017 (форма 0503317), представленным в КСП области в составе бюджетной отчетности за 2016 год для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год. При проведении верификации (подтверждении достоверности законопроекта данным годового отчета об исполнении областного бюджета) установлено несоответствие данных:

- в приложении 1 к законопроекту по коду главного администратора доходов 182 «Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области» по КБК 1 03 02330 01 1000 110 «Акцизы на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе отмененному)» по графе «Кассовое исполнение» отражена сумма **553 725,4 тыс. рублей**; в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) по коду строки 010 КБК 182 10302330010000110 «Акцизы на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации» в графе «Исполнено» - **0,0 тыс. рублей, отклонение 553 725,4 тыс. рублей**;

- в приложении 1 к законопроекту по коду главного администратора доходов областного бюджета 810 «Министерство финансов Иркутской области» по КБК 1 11 03020 02 0000 120 «Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации» по графе «Кассовое исполнение» отражена сумма **29 760,6 тыс. рублей**; в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) в графе 21 «Исполнено бюджет субъекта РФ» по КБК 1 11 03020 02 0000 120 «Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны

за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации» отражена сумма **29 755,5 тыс. рублей, превышение в законопроекте на сумму 5,1 тыс. рублей;**

- в приложении 1 к законопроекту по коду главного администратора доходов областного бюджета 810 «Министерство финансов Иркутской области» по КБК 1 16 42020 02 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации» кассовое исполнение указано в сумме **4 890,4 тыс. рублей**, в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) в графе 21 «Исполнено бюджет субъекта РФ» по коду 1 16 42020 02 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации» отражено **4 895,5 тыс. рублей, в законопроекте меньше на сумму 5,1 тыс. рублей.**

По информации министерства финансов области от 08.06.2017 № 02-52-2764/17 формирование приложения 1 к законопроекту осуществлялось на основании данных Федерального казначейства, предварительно обрабатываемых в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета «АЦК-Финансы». В результате технического сбоя «АЦК-Финансы» не была обработана операция по уточнению вида и принадлежности платежа, осуществленная при открытии операционного дня 30.12.2016.

Таким образом, требуется устранение допущенных неточностей путем внесения поправок в приложение 1 к законопроекту.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 19 439 080,8 тыс. рублей или 99,4% к плановым назначениям. Показатели объема безвозмездных поступлений, отраженные в законопроекте, соответствуют данным годовой отчета об исполнении, представленного в КСП области в целях проведения внешней проверки. Исполнение в разрезе видов безвозмездных поступлений сложилось следующим образом:

- дотации – 6 123 009,7 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений,
- субсидии (межбюджетные субсидии) – 5 747 269,2 тыс. рублей (97,8%),
- субвенции – 6 030 323,6 тыс. рублей (98,6 %),
- иные межбюджетные трансферты – 1 763 394,7 тыс. рублей (105,3%),
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 805,9 тыс. рублей,

- прочие безвозмездные поступления – 4 464,1 тыс. рублей,
- 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 – 142 431,7 тыс. рублей,

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - (-) 372 618,2 тыс. рублей.

Как следует из пояснительной записки, основными причинами неисполнения утвержденных показателей является распределение межбюджетных трансфертов в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, принятыми после внесения Законодательным Собранием области законопроекта о последнем в 2016 году уточнении областного бюджета, а также распространением в системе межбюджетных отношений с субъектами РФ механизма бюджетного аккредитования, заключающегося в перечислении из федерального бюджета целевых межбюджетных

трансфертов под фактическую потребность, а не в объемах, распределенных нормативными правовыми актами.

По отношению к 2015 году безвозмездные поступления уменьшились на 1 348 839,8 тыс. рублей, или на 6,4 % за счет сокращения:

- иных межбюджетных трансфертов – на 1 091 600,6 тыс. рублей;
- прочих безвозмездных поступлений – на 3 035,9 тыс. рублей;
- безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций – на 14 655,4 тыс. рублей.

Общая сумма бюджетных назначений по **расходам**, утвержденная законом о бюджете на 2016 год (с учетом уточнений от 19.12.2016), составляет 126 365 966,1 тыс. рублей. Относительно первоначального бюджета общий объем расходов увеличен в целом на 17 441 583,4 тыс. рублей (первоначально - 108 924 382,7 тыс. рублей). Уточнение расходов в отчетном периоде производилось как в сторону увеличения, в связи с уточнением объемов безвозмездных поступлений и переходящих с 2015 года остатков средств, так и в сторону уменьшения.

Общая сумма бюджетных ассигнований на 2016 год, доведенная до главных администраторов бюджетных средств сводной бюджетной росписью 126 419 628,3 тыс. рублей. Отклонение показателей уточненной бюджетной росписи от уточненных назначений составляет 53 662,2 тыс. рублей. Источниками финансирования дополнительно доведенных ассигнований являются целевые средства федерального бюджета. Увеличение ассигнований за счет указанных средств произведено на основании распоряжений министерства финансов Иркутской области в соответствии со статьей 217 БК РФ.

Согласно законопроекту (приложения 2,3) общий объем исполненных назначений составил 123 473 435,0 тыс. рублей, или 97,7% к плановым назначениям, утвержденным законом о бюджете. Не исполнено 2 892 531,1 тыс. рублей. По отношению к объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью неисполненные ассигнования составили 2 946 193,3 тыс. рублей.

Экспертизой законопроекта установлено, что показатели исполнения по расходам областного бюджета за 2016 год **соответствуют** значениям показателей отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) и отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317), представленных в составе материалов к законопроекту об исполнении областного бюджета, а также данным годовой бюджетной отчетности, ранее направленной в КСП области для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год.

Приложением 3 к законопроекту расходы областного бюджета отражены в общей сумме 123 473 435,0 тыс. рублей с распределением по разделам и подразделам классификации расходов бюджета. Исполнение бюджетных назначений свидетельствует о том, что по большинству разделов процент исполнения к уточненным показателям сложился более 95,0 процентов

Наименование	Рз	тыс. рублей		
		Утверждено законом о бюджете	Исполнение	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01	3 664 746,9	3 489 917,4	95,2
Национальная оборона	02	136 217,2	126 960,8	93,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2 467 199,4	2 456 574,5	99,6

Наименование	Рз	Утверждено законом о бюджете	Исполнение	% исполнения
Национальная экономика	04	18 013 944,3	16 389 391,1	91,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	8 331 674,5	7 714 605,8	92,6
Охрана окружающей среды	06	296 037,4	267 820,8	90,5
Образование	07	36 436 104,2	36 217 645,1	99,4
Культура, кинематография	08	1 266 197,1	1 229 412,8	97,1
Здравоохранение	09	25 004 453,5	24 958 685,9	99,8
Социальная политика	10	22 167 141,4	22 055 337,2	99,5
Физическая культура и спорт	11	506 880,6	503 021,0	99,2
Средства массовой информации	12	96 618,5	96 563,4	99,9
Обслуживание гос. и мун. долга	13	878 449,7	870 323,1	99,1
Межбюдж. трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	14	7 100 301,7	7 097 176,1	100,0
ИТОГО:		126 365 966,1	123 473 435,0	97,7

Основную долю в областном бюджете в 2016 году составили расходы по разделам: 07 «Образование» – 29,3 %; 09 «Здравоохранение» – 20,2 %; 10 «Социальная политика» – 17,9 %; 04 «Национальная экономика» – 13,3 %; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,2 %; 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» – 5,7 % (рис.2).

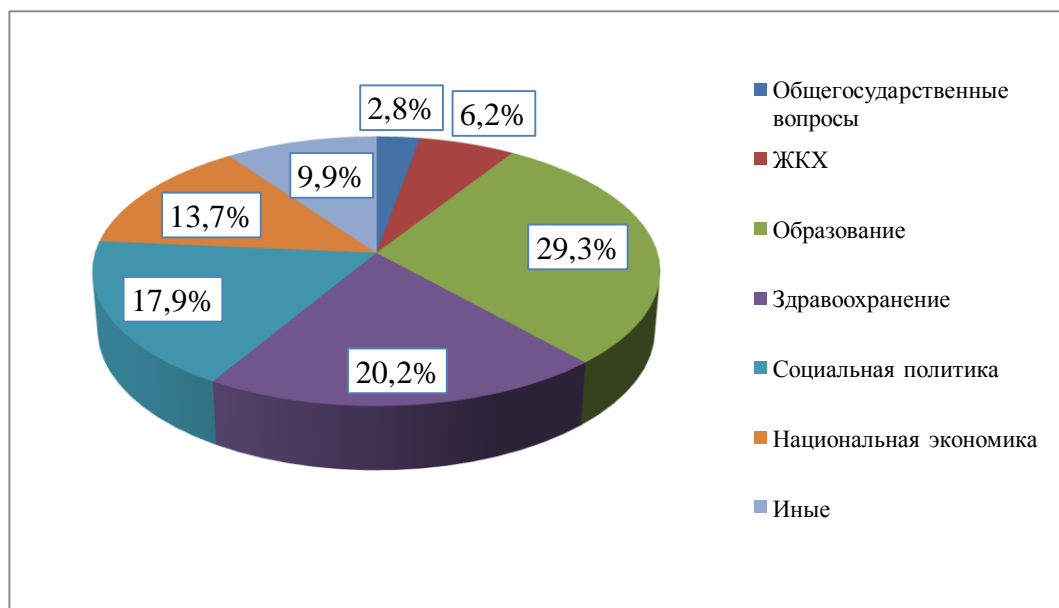


Рис. 2 Структура расходов областного бюджета в 2016 году

Изменение параметров закона о бюджете по расходной части бюджета по разделам классификации расходов представлены в таблице.

Наименование	Рз	Закон (первонач.)	тыс. рублей		
			Закон (окончат.)	изменения	%
Общегосударственные вопросы	01	3 176 508,2	3 664 746,9	488 238,7	15,4
Национальная оборона	02	134 443,4	136 217,2	1 773,8	1,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	935 175,1	2 467 199,4	1 532 024,3	63,8
Национальная экономика	04	13 026 823,4	18 013 944,3	4 987 120,9	38,3
Жилищно- коммунальное хозяйство	05	5 365 610,8	8 331 674,5	2 966 063,7	55,3
Охрана окружающей среды	06	58 627,7	296 037,4	237 409,7	в 5 раз
Образование	07	32 931 463,2	36 436 104,2	3 504 641,0	10,6
Культура, кинематография	08	1 295 111,8	1 266 197,1	- 28 914,7	- 2,2

Здравоохранение	09	23 822 580,1	25 004 453,5	1 118 173,4	5,0
Социальная политика	10	20 849 549,8	22 167 141,4	1317 591,3	6,3
Физическая культура и спорт	11	385 717,2	506 880,6	121 163,4	31,4
Средства массовой информации	12	88 849,8	96 618,5	7 768,7	8,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 863 969,1	878 449,7	-985 519,4	- 52,9
МБТ	14	4 989 953,1	7 100 301,7	2 110 348,6	42,3
Всего	х	108 924 382,7	126 365 966,1	17 441 583,4	16,0

Из приведенных данных видно, что наибольшее увеличение первоначальных бюджетных назначений осуществлено по разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (на 63,8 %), 04 «Национальная экономика» (на 38,3 %), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 55,3 %), 06 «Охрана окружающей среды» (в 5 раз), 11 «Физическая культура и спорт» (на 31,4 %), 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» (на 42,3 %). Сокращение бюджетных ассигнований произошло по средствам 13 раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 52,9 %), 08 раздела «Культура и кинематография» (на 2,2 %).

В отчетном периоде 2016 года по сравнению с соответствующим периодом 2015 года изменились объем и структура расходов областного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов РФ, что видно из данных, представленных в следующей таблице.

Наименование	КБК	Исполнено 2015	Исполнено 2016	тыс. рублей	
				% Уд.вес 2015	% Уд.вес 2016
а	1	2	3	4	5
Расходы бюджета, всего:	х	113 287 636,3	123 473 435,0	100	100
Общегосударственные вопросы	0100	3 377 848,6	3 489 917,4	2,98	2,8
Национальная оборона	0200	129 098,5	126 960,8	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1 014 238,0	2 456 574,5	0,9	1,98
Национальная экономика	0400	14 481 489,2	16 389 391,1	12,8	13,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	7 877 048,3	7 714 605,8	6,95	6,2
Охрана окружающей среды	0600	92 768,8	267 820,8	0,08	0,2
Образование	0700	33 430 378,2	36 217 645,1	29,5	29,3
Культура, кинематография	0800	1 213 556,7	1 229 412,8	1,1	1,0
Здравоохранение	0900	23 636 160,3	24 958 685,9	20,9	20,2
Социальная политика	1000	20 850 614,9	22 055 337,2	18,4	17,9
Физическая культура и спорт	1100	615 129,4	503 021,0	0,5	0,4
Средства массовой информации	1200	111 317,6	96 563,4	0,1	0,08
Обслуживание гос. и мун. долга	1300	798 188,9	870 323,1	0,7	0,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО	1400	5 659 798,9	7 097 176,1	5,0	5,7

Расходы областного бюджета сформированы по 17 **государственным программам** Иркутской области, которые составляют 99,6% (122 974 818,0 тыс. рублей) от общего объема расходов областного бюджета и по **непрограммным направлениям** деятельности органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов (498 617,0 тыс. рублей).

тыс. рублей			
Наименование ГП	Утв. законом	Исполнено на 01.01.2017	% исполнения
ГП «Развитие образования»	35 341 396,1	35 183 749,6	99,6
ГП «Развитие здравоохранения»	25 513 356,1	25 477 142,0	99,9
ГП «Социальная поддержка населения»	21 225 254,9	21 116 944,6	99,5
ГП «Развитие физической культуры и спорта»	479 771,0	477 436,0	99,5
ГП «Развитие культуры»	1 377 614,5	1 376 668,1	99,9
ГП «Молодежная политика»	106 308,8	105 778,3	99,5
ГП «Труд и занятость»	1 369 281,0	1 363 435,1	99,6
ГП «Развитие ЖКХ ИО»	5 574 749,4	5 472 144,2	98,2
ГП «Развитие транспортного комплекса ИО»	1 012 958,4	997 900,7	98,5
ГП «Развитие дорожного хозяйства ИО»	10 377 309,9	8 936 082,0	86,1
ГП «Доступное жилье»	3 127 565,9	2 612 305,8	83,5
ГП «Охрана окружающей среды»	1 848 171,1	1 787 584,8	96,7
ГП «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратного комплекса «Безопасный город»	2 534 991,8	5 527 257,4	99,7
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	4 192 336,8	3 989 490,4	95,2
ГП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов ИО»	47 698,8	41 100,6	86,2
ГП «Управление государственными финансами Иркутской области»	7 948 762,4	7 807 525,1	98,2
ГП «Экономическое развитие и национальная экономика»	3 775 496,0	3 702 273,3	98,1
Непрограммные расходы	512 943,2	498 617,0	97,2
Итого по государственным программам:	125 853 022,9	122 974 818,0	97,7
ВСЕГО:	126 365 966,1	123 473 435,0	97,7

За аналогичный период 2015 года исполнение расходов на реализацию государственных программ и непрограммных расходов составило 113 287 636,3 тыс. рублей, или 98,1 % от плановых назначений. Таким образом, по сравнению с прошлым периодом расходы увеличены на сумму 10 185 798,7 тыс. рублей.

Из 17 государственных программ Иркутской области, утвержденных Законом о бюджете, 5 государственных программ исполнены ниже среднего показателя (97,7 %). Низкий процент исполнения от 73,6 % до 98,3 % сложился по следующим госпрограммам:

«Развитие дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы (исполнено на сумму 8 936 082,0 тыс. рублей, или на 86,1 %);

«Охрана окружающей среды» на 2014 - 2020 годы» (исполнено на сумму 1 787 584,8,0 тыс. рублей, или на 96,7 %);

«Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области » на 2014-2020 годы (исполнено на сумму 41 100,6 тыс. рублей, или на 86,2 %);

«Доступное жилье» на 2014 -2020 годы (исполнено на сумму 2 612 305,8 тыс. рублей или на 83,5 %);

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2015 – 2020 годы (исполнено на сумму 3 989 490,4 тыс. рублей, или на 95,2 %).

В целом, исполнение расходов на реализацию государственных программ Иркутской области по состоянию на 01.01.2017 составило 122 974 818,0 тыс. рублей, или 97,7 % от общего объема расходов областного бюджета. Исполнение

непрограммной части расходов областного бюджета по состоянию на 01.01.2017 года составило 498 617,0 тыс. рублей, или 99,6 % от плановых назначений.

Согласно приложению 2 к законопроекту «Расходы областного бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета за 2016 год» бюджетные ассигнования распределены между 35 ГРБС. За последние 3 года расходы исполнены на меньшем уровне относительно утвержденных назначений (рис. 3)

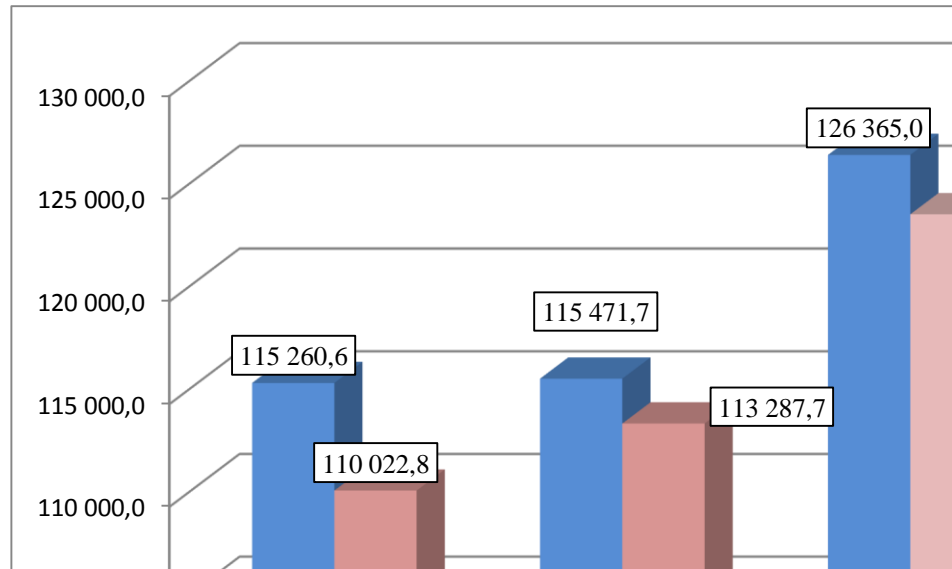


Рис. 3 Динамика исполнения расходов относительно уточненных ассигнований за период 2014-2016 годы (млн. рублей)

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета предлагается утвердить приложением 4 к законопроекту.

Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, согласно законопроекту, составили «минус» 2 079 217,5 тыс. рублей при плановом показателе 3 529 727,8 тыс. рублей.

За аналогичный период на 01.01.2016 года дефицит областного бюджета составил 8 847 580,0 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците областного бюджета в размере 10 467 898,1 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета по состоянию на 01.01.2017 характеризуются следующими данными:

- «Размещение государственных (муниципальных) ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации» - 5 000 000,0 тыс. рублей;

- «Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации» - 25 127 768,2 тыс. рублей со знаком «минус»;

- «Получение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации» - 13 800 000,0 тыс. рублей;

- «Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы бюджетной системы РФ в валюте РФ» - 50 215 314,0 тыс. рублей;

- «Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы бюджетной системы РФ в валюте РФ» - 46 218 709,0 тыс. рублей со знаком «минус»;

- «Возврат бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации» - 430 289,0 тыс. рублей;

- «Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъектов РФ в валюте РФ» - 693 812,8 тыс. рублей со знаком «минус»;

- «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» - исполнены в сумме 515 469,5 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения остатков средств – «минус» 253 051 036,7 тыс. рублей, уменьшения остатков средств бюджета – 253 566 506,2 тыс. рублей.

Государственный долг Иркутской области по состоянию на 01.01.2017 составил 18 785 467,0 тыс. рублей, или 17,7% от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

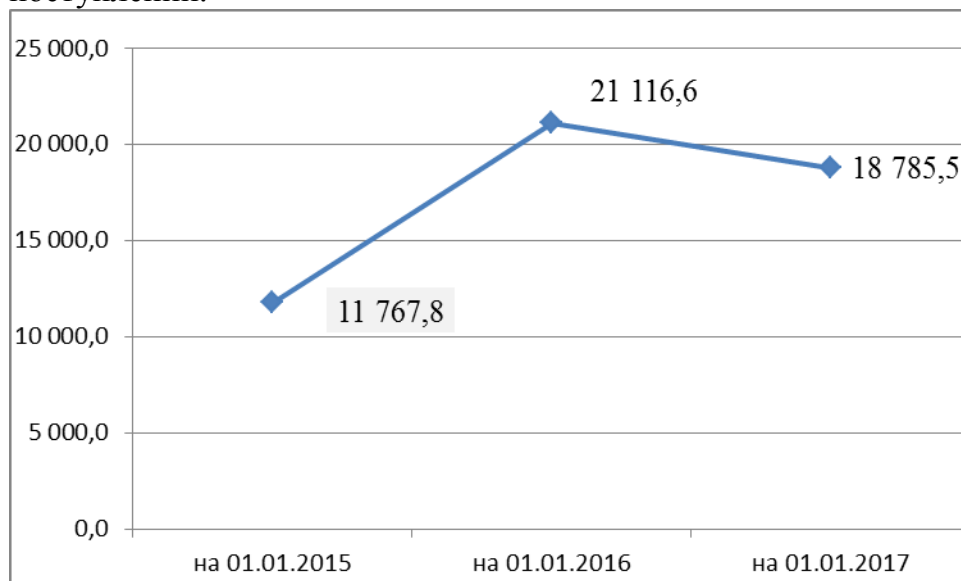


Рис. 4 Динамика объема государственного долга за последние три года, млн. рублей

В структуру государственного долга Иркутской области включен остаток задолженности по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет Иркутской области от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 8 285 467,0 тыс. рублей, остаток задолженности по кредитам, полученным Иркутской областью от кредитных организаций в объеме 5 500 000,0 тыс. рублей и задолженность по государственным облигациям Иркутской области в объеме 5 000 000,0 тыс. рублей. Динамика государственного внутреннего долга Иркутской области на начало и конец 2016 года в разрезе видов заимствований представлена в таблице.

Наименование видов государственных заимствований	На 01.01.2016		На 01.01.2017		
	Сумма	% к общему объему	Сумма	% к общему объему	Темп роста к предыдущему периоду
Государственные облигации Иркутской области	-	-	5 000 000,0	26,6 %	-
Кредиты кредитных организаций	16 827 768,2	79,7%	5 500 000,0	29,3%	- 67,3 %
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ	4 288 862,0	20,3%	8 285 467,0	44,1%	93,2 %
Итого	21 116 630,2	100%	18 785 467,0	100%	89 %

Предельный объем государственного долга (103 274 805,8 тыс. рублей), установленный статьей 24 Закона об областном бюджете на 2016 год не превышен.

Председатель

И.П. Морохоева