



426074, г. Ижевск, пл. 50 лет Октября, 15
т. 72-55-95, факс 68-25-00, e-mail: ctrlur@udmnet.ru; ctrlur@gossovet.udm.ru

от 30.05.2016 № 135

Главе
Удмуртской Республики
А.В. Соловьеву

на № _____ от _____

Заключение по результатам внешней проверки
годового отчета об исполнении бюджета
Удмуртской Республики за 2015 год

Заключение Комитета основано на результатах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств (ГАБС, ГРБС), а также годового отчета об исполнении бюджета УР, представленного Минфином УР, как органом исполнительной власти УР, ответственным за составление и исполнение бюджета УР.

Из представленной 38 ГАБС бюджетной отчетности проверка по 19-ти из них проводилась с выходом на проверяемый объект; по одному - камерально, бюджетная отчетность остальных ГРБС проанализирована по месту нахождения Комитета, в т. ч. в программном комплексе Минфина УР - Свод КС.

1. Полнота и своевременность представления годовой бюджетной отчетности.

В нарушение ч.2 ст. 26 Закона УР «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» в Комитет позднее установленного срока (15 марта т.г.) представлена годовая бюджетная отчетность за 2015 год 2 главными администраторами бюджетных средств – Постоянным представительством Главы Удмуртской Республики при Президенте Российской Федерации (18.03.) и Государственной инспекцией по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники при Минсельхозе УР (17.03.2016).

Годовой отчет об исполнении бюджета УР за 2015 год, составленный Минфином УР на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, представлен в Комитет в установленный срок (не позднее 15 апреля) - 14 апреля 2016 года.

Проверка и анализ отдельных форм бюджетной отчетности показали следующее.

По данным ф. 0503120 валюта баланса исполнения бюджета УР на начало 2015 года составила 101 596 129,9 тыс.руб., в том числе по бюджетной деятельности - 101 411 407,1 тыс.руб., что соответствует аналогичному показателю 2014 года и отражено в ф. 0503173 «Сведениях об изменении остатков валюты баланса».

Валюта баланса исполнения бюджета по состоянию на 1 января 2016 года составила 97 868 071,4 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности - 97 750 103,7 тыс. руб. и сократилась за 2015 год на 3 728 058,5 тыс. руб., или на 3,7 % в основном за счет сокращения вложений в уставный фонд государственных предприятий, средства во временном распоряжении составили в сумме 117 967,7 тыс. руб., что на 66 755,1 тыс.руб. меньше чем на начало года.

Нефинансовые активы Удмуртской Республики по состоянию на 1 января 2016 года по сравнению с данными на 1 января 2015 года (18 899 313,1 тыс.руб.) увеличились на 2 062 049,7 тыс. руб., или на 10,9 %, и составили 20 961 362,8 тыс. руб.

Основную долю в общем объеме нефинансовых активов составили основные средства (остаточная стоимость) – 9 129 933,8 тыс. руб. (43,6%).

Администрация Главы и Правительства
Удмуртской Республики

Ввод. № 135-5554
«30» 05 20 16 г.

за 2015 год увеличилась на 4,1 % и на 1 января 2016 года составила 62,4% их первоначальной стоимости (15 137 941,2 тыс.руб.).

Нематериальные активы - иное движимое имущество (остаточная стоимость) составили 17 611,4 тыс. руб. (0,1% нефинансовых активов), произведенные активы 4 960 187,1 тыс. руб. (23,7%), материальные запасы – 162 976,6 тыс. руб. (0,8 %).

Нефинансовые активы в составе имущества казны по состоянию на 1 января 2016 года составили 2 361 697,5 тыс. руб. (балансовая стоимость) (11,3% нефинансовых активов), что в 2 раза больше чем на 1 января 2015 года (1 203 560,0 тыс.руб.). Амортизация имущества, составляющего казну, по данным баланса исполнения бюджета за 2015 год составила 71 223,5 тыс.руб. или 3,0% их первоначальной стоимости.

Финансовые активы УР по бюджетной деятельности (раздел II) по состоянию на 1 января 2016 года по сравнению с данными баланса на 1 января 2015 года (82 512 094,0 тыс.руб.) сократились на 5 723 353,1 тыс. руб., или на 6,9 %, и составили 76 788 740,9 тыс. руб.; по средствам во временном распоряжении составили 117 967,7 тыс. руб.

Основную долю в общем объеме финансовых активов по бюджетной деятельности составили финансовые вложения (в акции и иные формы участия в капитале) – 66 684 510,1 тыс. руб. (86,7%), и за 2015 год сократились на 6 381 853,0 тыс. руб., или на 8,7 %.

Денежные средства по состоянию на 1 января 2016г. составили – 119 578,1 тыс.руб., из них по бюджетной деятельности – 1 610,4 тыс. руб., по средствам во временном распоряжении – 117 967,7 тыс.руб.

Средства на счетах бюджета по состоянию на 1 января 2015 года составляли 1 157 267,0 тыс. руб., на конец 2015 года составили 178 399,3 тыс. руб., что соответствует данным ф. 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» и данным Главной книги.

Расчеты по кредитам, займам (счет 207) по состоянию на 1 января 2016 г. составили 4 497 466,8 тыс. руб. (5,8 % от общей суммы финансовых активов), за 2015 год увеличились на 1 232 941,9 тыс. руб., или в 1,4 раза. (2014г. - 3 264 524,9 2013г. - 1 633 477,3 тыс. руб., 2012 г. - 1 297 234,9 тыс. руб.).

Расчеты по выданным авансам на 01.01.2016г. составили – 968 509,5 тыс. руб. (1,3% от общей суммы финансовых активов), за 2015 год сократились на 737 358,2 тыс. руб., или на 43,2 %.

Обязательства бюджета Удмуртской Республики (раздел III) по состоянию на 1 января 2016 года по сравнению с данными баланса на 1 января 2015 года (40 673 783,5 тыс. руб.) увеличились на 7 563 116,5 тыс. руб., или на 18,6%, и составили 48 236 900,0 тыс. руб. Основную долю в общем объеме обязательств составили:

- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (стр. 470) по состоянию на 1 января 2016 года – 41 856 993,5 тыс. руб. (86,6% обязательств), за 2015 год увеличились на 3 934 093,4 тыс. руб., или на 10,4 %;

- расчеты по принятым обязательствам (стр.490) по состоянию на 1 января 2016 года составили 3 704 274,2 тыс. руб. (7,7 % обязательств) и за 2015 год увеличились на 3 121 449,9 тыс. руб., или в 6,4 раза;

- расчеты с прочими кредиторами (стр. 530) по бюджету составили 163,8 тыс. руб., по средствам во временном распоряжении 117 967,7 тыс. руб.

Финансовый результат по состоянию на 1 января 2016 года по итогам закрытия счетов текущего финансового года составил «минус» 11 224 419,9 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по ГАБС бюджету на конец 2015 года сложилась на общую сумму 3 261 713,9 тыс.руб., из нее просроченная составляет – 63 224,6 тыс.руб. Наибольший объем дебиторской задолженности отмечен у Минстроя - 226 668,6 тыс.руб., в т.ч. дебиторская задолженность нереальная к взысканию – 9 350,1 тыс.руб., Минэнерго – 256 764,4 тыс.руб., Минсоцзащиты - 117 486,9 тыс.руб., Минсельхоза – 146 284,8 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по бюджету по ГАБС на конец 2015 года составила 6 379 906,5 тыс.руб. и по сравнению с началом года увеличилась в 2,3 раза, из нее просроченная – 448 121,7 тыс.руб. (в 2014г. 620 866,5 тыс.руб.), в т.ч. Миндортранс - 1 114 910,4 (в 2014г. 541 769,8) тыс.руб., из них просроченная- 255 550,7 (105 386,3) тыс.руб., Минсельхоз – 307 615,1 тыс.руб., Минстрой - 163 376,9 тыс.руб., Минсоцзащиты – 75 058,6 тыс.руб., Минпром – 74 188,5 тыс.руб.

По результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности 19 главных администраторов бюджетных средств за 2015 год в 2-х ГАБС (*Администрация Главы и Правительства УР, Постоянное представительство Главы УР при Президенте Российской Федерации*) выявлены нарушения, которые не повлияли на достоверность составления годового отчета об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2015 год.

По результатам проверки бюджетной отчетности *Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники при Министерстве сельского хозяйства и продовольствия УР* полнота и достоверность отчетности не подтверждена.

Так, бюджетная отчетность за 2015 год представлена не в полном объеме. Имеются расхождения контрольных соотношений показателей в различных формах, а также несоответствие с Главной книгой, обороты которой не подтверждены регистрами бухгалтерского учета. Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением отчетности надлежащим образом не проведена.

Также, проверка бюджетной отчетности *Министерства сельского хозяйства и продовольствия УР* показала, что достоверность показателей бюджетной отчетности подтверждена не в полном объеме. Установлены нарушения бухгалтерского учета и отчетности в части не отражения стоимости уставных фондов государственных унитарных предприятий на общую сумму 128 412,3 тыс.руб.

Указанные отклонения относятся к соблюдению требований бухгалтерского учета и непосредственное влияние на достоверность отчетности исполнения бюджета (по доходам и расходам) не оказали.

2. Исполнение доходной части бюджета УР в 2015 году

Отчет об исполнении бюджета УР на 1 января 2015 года (ф.0503117) (далее - Годовой отчет) по доходам сформирован на основании бюджетной отчетности об исполнении бюджета 27 главных администраторов доходов бюджета УР (ф.0503127) и 5 территориальных подразделений федеральных органов исполнительной власти. Отчетность по доходам 7 территориальных подразделений федеральных органов исполнительной власти - главных администраторов доходов бюджета УР, включенных в перечень согласно Приложению 6 Закона о бюджете на 2015 год, не представлена.

Бюджетная отчетность (ф. 0503127) и ф. 0503164 Пояснительной записки к Годовому отчету представлена всеми ГАБС – органами государственной власти Удмуртской Республики в соответствии с приказом Минфина УР от 08.12.2015 № 262.

В 2015 году плановые бюджетные назначения доведены письмами Минфина УР до УФНС РФ по УР (ежемесячно) и только до 11 ГАБС - ежеквартально, фактически администрирование производилось 27 органами исполнительной власти Удмуртской Республики.

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета УР утвержден приказом Минфина УР от 14.03.2013 № 28.

Кассовый план по доходам бюджета на 2015 год (первоначально) составлен Минфином УР в общей сумме 51 666 112,0 тыс. руб., что соответствует показателям, утвержденными Законом УР «О бюджете Удмуртской Республики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 26.12.2014 № 87-РЗ (далее - Закон о бюджете на 2015 год) и утвержден заместителем Председателя Правительства Удмуртской Республики – министром финансов УР С.П. Евдокимовым до начала финансового года (26.12.2014). В кассовый план ежемесячно вносились изменения на основании уведомлений

Минфина России, писем ГАБС и составлялся уточненный план. Таким образом, требования статьи 217.1 БК РФ при исполнении бюджета соблюдены.

В течение финансового года в Закон о бюджете на 2015 год изменения вносились 7 раз. С учетом последних изменений (в ред. Закона от 17.12.2015 № 88-РЗ) прогнозируемый объем доходов бюджета утвержден в сумме 54 177 547,7 тыс. руб. (утвержденные бюджетные назначения), в т.ч. за счет безвозмездных поступлений 9 022 704,7 тыс. руб. или 16,7% от общего объема доходов бюджета (увеличение на 2 511 435,7 тыс. руб. или на 4,9%).

Согласно *уточненного кассового плана* и Годового отчета (58 875 312,9 тыс. руб.) - бюджетные назначения (уточненный план) превышают законодательно утвержденные бюджетные назначения на 4 697 765,0 тыс. руб. (8,7%) за счет поступивших субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, что в соответствии со ст.232 БК РФ не требует внесения изменений в Закон о бюджете.

Анализ исполнения доходной части бюджета Удмуртской Республики в разрезе основных групп доходов представлен в следующей таблице.

Таблица 1 (в тыс.руб.)

Наименование дохода	Отчет 2014 г.	2015 год					в % к 2014 году
		Закон о бюджете в ред. от 17.12.2015 № 88-РЗ	Уточненный план по годовому отчету	Исполнено по годовому отчету	% исполнения гр.5/гр.4	Уд. вес в общем объеме	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	39 996 493,0	45 154 843,0	45 154 843,0	42 509 171,9	94,1	76,1	106,3
<i>Налоговые доходы</i>	<i>38 916 620,0</i>	<i>43 215 587,0</i>	<i>43 215 587,0</i>	<i>41 071 066,7</i>	<i>95,0</i>	<i>73,5</i>	<i>105,5</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>1 079 873,0</i>	<i>1 939 256,0</i>	<i>1 939 256,0</i>	<i>1 438 105,2</i>	<i>74,2</i>	<i>2,6</i>	<i>133,2</i>
Безвозмездные поступления	12 775 530,5	9 022 704,7	13 720 469,9	13 366 033,2	97,4	23,9	104,6
Всего доходов	52 772 023,5	54 177 547,7	58 875 312,9	55 875 205,1	94,9	100,0	105,9

Доходы бюджета Удмуртской Республики за 2015 год исполнены в сумме 55 875 205,1 тыс. руб. или на 103,1% к утвержденным бюджетным назначениям, 94,9% к уточненному плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 42 509 171,9 тыс. руб. или 94,1% к утвержденным назначениям и уточненному плану.

Объем доходов бюджета по сравнению с 2014 годом увеличился на 3 103 181,6 тыс. руб. или на 5,9% (таблица 6).

Доля безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета составила 23,9% и сократилась на 0,3% против 2014 года (24,2%), в т.ч. из федерального бюджета - сократилась на 1,6 % и составила 22,3 %.

Против законодательно утвержденных бюджетных назначений (54 177 547,7 тыс. руб.) общее перевыполнение доходов бюджета в 2015 году составило 1 697 657,4 тыс. руб., при этом по налоговым и неналоговым доходам неисполнение составило 2 645 671,1 тыс. руб. или 5,9 %. К уточненному плану недовыполнение составило 3 000 107,8 тыс. руб. (5,1%).

2.1. Исполнение по группе «Налоговые доходы».

Налоговых доходов поступило в сумме 41 071 066,7 тыс. руб. или 95,0% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с 2014 годом (38 916 620,1 тыс. руб.) налоговых доходов зачислено в бюджет УР больше на 2 154 446,7 тыс. руб. или на 5,5%.

По четырем видам налоговых доходов достигнуто выполнение плана – налоги на совокупный доход – 103,2%, налог на имущество организаций – 119,5%, транспортный налог – 115,0% и государственная пошлина – 195,3%.

По пяти видам налогов план не выполнен: налог на прибыль организаций – на 9,6%, налог на доходы физических лиц - 7,3%, акциз по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации – 9,9%, налог на игорный бизнес – 15,2%, сбор за

пользование объектами животного мира – 7,3% В результате общая сумма недопоступивших доходов в бюджет составила 3 169 710,9 тыс. руб.

К уровню 2014 года поступления по группе «Налоговые доходы» возросли, из них наибольший рост достигнут по: налогам на совокупный налог – 110,0%, налогам на имущество – 118,0%, государственная пошлина – 199,0% и поступления задолженности и перерасчетам по отмененным налогам – 189,3%. Поступления по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории Российской Федерации сократилось на 2,7%.

Согласно Пояснительной записке к Годовому отчету невыполнение плановых назначений обусловлено:

- по налогу на прибыль в связи со сложной экономической ситуацией, падением цены на нефть и волатильностью курса рубля у предприятий республики, в результате у предприятий образовалась значительная сумма переплаты по налогу на прибыль. В течение 2015 года из бюджета республики возвращено более 3 млрд.рублей. В результате по налогу на прибыль организаций республика недополучила 1 600 368,6 тыс.руб.;

- по налогу на доходы физических лиц в результате снижения темпов роста фонда оплаты труда, со значительным ростом имущественных налоговых вычетов;

- по акцизам по подакцизным товарам в связи с уменьшением объемов реализации алкогольной продукции.

Наибольший удельный вес поступлений составляют налог на прибыль и налог на доходы физических лиц, входящих в группу «налоги на прибыль, доходы» - 50,8% (справочно:2014 – 52,4%, 2013 – 49,0%).

По данным кассового плана на 2015 год бюджетные назначения по акцизам запланированы по 6 подвидам КБК, исполнение по которым составило от 83,8% до 225,9%. Кроме того, поступили акцизы (не предусмотрены Законом о бюджете на 2015 год): акцизы на топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 градусов Цельсия, производимое на территории Российской Федерации в сумме 9 223,2 тыс. руб.

Следует отметить, что в бюджет УР поступили налоговые доходы по 10 подвидам доходов, по которым Законом о бюджете на 2015 год и кассовым планом бюджетные назначения не планировались, и которые составили в сумме 6 775,8 тыс. руб.

2.2. Исполнение по группе «Неналоговые доходы»

Неналоговых доходов поступило 1 438 105,2 тыс. руб. или 74,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 2014 годом (1 079 873,0 тыс. руб.), неналоговых доходов зачислено в бюджет УР больше на 358 232,2 тыс. руб. или на 33,2%.

План по виду доходов «Платежи за пользование природными ресурсами» выполнен на 111,6%, в том числе: плата за негативное воздействие на окружающую среду – 108,8%, платежи за пользование лесами – 104,7%. В то же время в бюджет УР поступили платежи при пользовании недрами в сумме 6 862,5 тыс. руб., которые Законом о бюджете на 2015 год не планировались.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в сумме 97 806,3 тыс. рублей или 98,1% к утвержденным бюджетным назначениям и 110,9% к уровню 2014 года. Из них, наибольший удельный вес составили доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ – 30,2%, проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов (24,6%) и доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, субъектам РФ – 22,4%.

Проверкой установлено, что по 23 из 41 ГАДБ план поступления налоговых и неналоговых доходов не планировался и не доводился. По 12-ти ГАДБ кассовое исполнение администрируемых налоговых и неналоговых доходов составило более 100,0%. Пять ГАДБ не выполнили установленные на 2015 год бюджетные назначения – УФНС по УР (95,4%), Межрегиональное операционное управление федерального казначейства (89,3%), Министерство внутренних дел по УР (83,5%), Министерство финансов УР (94,0%), Министерство имущественных отношений УР (39,1%).

2.3. Исполнение по группе «Безвозмездные поступления»

Безвозмездные поступления Законом о бюджете на 2015 год (в ред. от 17.12.2015) утверждены в сумме 9 022 704,7 тыс. руб.

По данным Годового отчета плановые показатели составили 13 720 469,9 тыс. руб. (уточненный план), что на 4 697 765,2 тыс. руб. или на 52,1% превышает годовых бюджетные назначения, в т.ч. за счет федерального бюджета в сумме 4 677 629,1 тыс. руб.

По группе «безвозмездные поступления» исполнение 148,1% к утвержденным бюджетным назначениям и 97,4% к уточненному плану. Против 2014 года (12 775 530,5 тыс. руб.) объем безвозмездных поступлений увеличился на 590 502,4 тыс. руб. или на 4,6%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на конец года составил в сумме 59 122,5 тыс.руб.

В общей структуре безвозмездных поступлений за 2015 год дотации из федерального бюджета составили 28,2%, субвенции – 25,8%, субсидии- 29,1% и прочие безвозмездные поступления – 16,9%.

В 2015 году безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 535 985,6 тыс. руб., в том числе:

- безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 10 294,2 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 325 943,3 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ от государственной корпорации -Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 199 748,1 тыс.руб.

3 Исполнение расходов бюджета УР по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Законом о бюджете на 2015 год бюджетные ассигнования с учетом последних изменений утверждены в сумме 62 431 343,4 тыс.руб. Согласно сводной бюджетной росписи и отчету ф. 0503317 уточненный план составил 66 637 544,6 тыс.руб., что на 4 206 201,2 тыс. руб. или 6,7% больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований в основном за счет средств федерального бюджета.

Кассовые расходы бюджета составили 61 159 373,1 тыс.руб. или 98,0 % к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям и 91,8 % к уточненному плану. Не исполнение бюджетных назначений к уточненному плану (лимитам бюджетных обязательств) на общую сумму 5 478 171,5 тыс.руб. обусловлено не полным доведением Минфином УР лимитов бюджетных обязательств в связи отсутствием средств на счете

бюджета. Против 2014 года кассовые расходы бюджета Удмуртской Республики меньше на 2 756 355,6 тыс.руб. или 4,3%.

3.1. Законом о бюджете на 2015 год в ред. от 09.07.2015 № 48-РЗ (далее – Закон о бюджете на 2015 год) бюджетные ассигнования **по разделу 0100» «Общегосударственные вопросы»** утверждены в сумме 2 195 148,3 тыс. руб., с учетом внесенных изменений общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу *уменьшился на 59 837,8 тыс.руб. или на 2,7% и составил в сумме 2 135 310,5 тыс.руб.*

Показатели сводной бюджетной росписи (с учетом изменений) составили 2 057 033,1 тыс.руб., или уменьшены против законодательно утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (2 135 310,5 тыс.руб) на 78 277,4 тыс.руб. или на 3,7%, в т.ч. по подразделам «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 2,3%, «Резервные фонды» - 82,9%, «Другие общегосударственные вопросы» – 4,4%. Уменьшение обусловлено в основном за счет мероприятий по оптимизации расходов.

Вместе с тем, отмечено увеличение объемов бюджетных ассигнований по подразделам «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 0,06%, «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 2,4%, «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - 1,8% и «Судебная система» на 0,1%.

Кассовые расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 1 722 747,3 тыс.руб. или 83,7% к уточненному плану.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утверждено (с учетом изменений) 30 350,0 тыс. руб. (ГРБС Администрация Главы и Правительства УР).

В течение 2015 года принято 122 распоряжения Главы Удмуртской Республики и 146 распоряжений Председателя Правительства Удмуртской Республики по направлению средств из резервного фонда распорядителям и получателям бюджетных средств по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям на общую сумму 25 162,2 тыс.руб. На указанную сумму внесены изменения в сводную бюджетную роспись по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям без внесения изменений в Закон о бюджете на 2015 год, что не противоречит требованиям ст. 217 БК РФ. *Нераспределенный объем бюджетных ассигнований резервного фонда в 2015 году составил 5 187,8 тыс.руб.*

Кассовые расходы по отчетам ГРБС составили 24019,5 тыс. руб. или 79,1% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Бюджетные ассигнования и кассовые расходы бюджета УР отражены в отчетах соответствующих распорядителей и получателей бюджетных средств (ф.0503127) по соответствующим разделам, подразделам и целевой статье.

Часть средств резервного фонда в сумме 7674,5 тыс. руб. или 25,3% направлена муниципальным образованиям. На финансирование материальной помощи гражданам выделена сумма 11 078,0 тыс. руб., на оказание материальной помощи матерям, имеющим двойни (тройни) – 3 665,0 тыс. руб.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов осуществлялось в рамках реализации 15 государственных программ. Программные расходы бюджета Удмуртской Республики по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 750 210,90 тыс. руб., их доля в общей сумме расходов составила 43,5%, непрограммные направления деятельности – 56,5% или 972 536,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 года остаток неиспользованных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) в целом по разделу «Общегосударственные вопросы» составил 334 285,8 тыс.руб. или 19,4% от общей суммы кассовых расходов по разделу, из них по программной части – 190 205,8 тыс.руб., что составляет 56,9% от общего остатка ЛБО.

По госпрограмме «Управление государственными финансами» остаток неиспользованных ЛБО составил 42,1% от общей суммы остатка ЛБО или 80 042,6 тыс. руб., из них по ГРБС – Министерство финансов УР – 79 884,3 тыс. руб.

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Удмуртской Республики на 2015 год осуществляли 31 главный распорядитель бюджетных средств. Наиболее крупные из них: Администрация Главы и Правительства Удмуртской Республики (22,5% объема расходов по данному разделу), Аппарат Государственного Совета УР (9,6%), Управление по обеспечению деятельности мировых судей при Правительстве Удмуртской Республики (9,7%), Министерство экономики УР (9,3%) на которые приходится 51,0% объема расходов бюджета Удмуртской Республики, осуществленных по данному разделу.

В сравнении с 2014 годом отмечено увеличение расходов по ГРБС - Министерство экономики УР на 31,1% (на 37 873,2 тыс.руб.), Постоянное представительство Главы УР при Президенте РФ на 13,4% (4 159,5 тыс. руб.) Министерство сельского хозяйства и продовольствия более, чем в 3 раза (1 221,8 тыс. руб.)

Вместе с тем, следует отметить, что расходы снизились по ГРБС - Администрация Главы и Правительства Удмуртской Республики на 22,2% (110 403,4 тыс. руб.), Министерство финансов УР на 12,1% (14 694,8 тыс. руб.), Аппарат Государственного Совета УР на 2,4% (4 135,2 тыс. руб.), Министерство строительства, архитектуры и жилищной политики УР на 24,4% (16 274,6 тыс. руб.), Центральная избирательная комиссия УР на 31,8% (42 414,7 тыс. руб.)

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» занимает подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 44,6% (767 823,1 тыс. руб.).

3.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» Законом о бюджете на 2015 год расходы утверждены в сумме 27 761,8 тыс.руб., с учетом внесенных изменений общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу не изменился и соответствует показателям сводной бюджетной росписи.

Расходы осуществлялись ГРБС Минфином УР. В непрограммные направления деятельности были включены субвенции из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2015 год. Кассовый расход по данным годового отчета составил 27 564,3 тыс.руб. или 99,3% от объема утвержденных бюджетных назначений.

3.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы бюджета в ред. Закона о бюджете на 2015 год от 09.07.2015 утверждены в сумме 590 695,3 тыс.руб., с учетом внесенных изменений общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу увеличился на 10 543,9 тыс.руб. или на 1,8% и составил 601 239,2 тыс.руб.

Показатели сводной бюджетной росписи (с учетом изменений) составили 704 541,3 тыс.руб. или увеличены против законодательно утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (601 239,2 тыс.руб.) на 103 302,1 тыс.руб. или на 14,7%, в т.ч. по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 25,5%, «Обеспечение пожарной безопасности» на 0,2%, «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в 61,7 раза. Общее увеличение обусловлено в основном за счет перемещения бюджетных ассигнований с других разделов.

Программные расходы бюджета Удмуртской Республики по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 633 994,9 тыс.руб., их доля в общей сумме расходов составила 95,5%, непрограммные направления деятельности – 4,5% или 30 139,6 тыс.руб.

Расходы на реализацию мероприятий исполнены по данному разделу по 5 госпрограммам: «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Удмуртской Республике» - 65% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Удмуртской Республике на 2015-2020 годы» - 96,5%, «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» - 100%, «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» - 84,5%, «Развитие промышленности и повышение её конкурентоспособности» - 100%.

По состоянию на 01.01.2016 года остаток неиспользованных бюджетных ассигнований и ЛБО в целом по разделу составил 40 406,8 тыс.руб. или 6% от общей суммы кассовых расходов по разделу, из них по непрограммным направлениям деятельности – 221,2 тыс.руб., что составляет 0,5% от общего остатка ЛБО.

Исполнение расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Удмуртской Республики на 2015 год фактически осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств.

По данному разделу объем расходов 89,3% по ГРБС - Администрация Главы и Правительства Удмуртской Республики.

В сравнении с 2014 годом увеличились расходы по ГРБС - Администрация Главы и Правительства УР на 6,1% (33 922,6 тыс.руб.) и Министерство финансов УР – на 109,3% (8 725,7 тыс.руб.).

В 2015 году по данному разделу были осуществлены расходы ГРБС – Министерство информатизации и связи УР (в 2014 году по указанному ГРБС расходы не производились).

По ГРБС – Министерство строительства, архитектуры и жилищной политики УР расходы снизились на (-35,3%) или (-29 203,7 тыс.руб.).

Удельный вес расходов в общих расходах бюджета в сравнении с 2014 годом вырос на 0,1 процентных пункта и составил 1,1 %

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимает подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 67,8% (450 278,3 тыс.руб.).

3.4. Законом о бюджете на 2015 год расходы бюджета Удмуртской Республики по разделу 0400 «Национальная экономика» в ред. от 09.07.2015 утверждены в сумме 9 663 260,4 тыс.руб., с учетом внесенных изменений общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу увеличился на 2 125 758,6 тыс.руб. или на 18,0% и составил в сумме 11 789 019,0 тыс.руб.

Показатели сводной бюджетной росписи (с учетом изменений) составили 11 851 525,4 тыс. руб., или увеличены против законодательно утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (11 789 019,0 тыс. руб.) на 62 506,4 тыс. руб. или на 0,5%, в т.ч. по подразделам «Общэкономические вопросы» на 0,9%, «Сельское хозяйство и рыболовство» на 45,7%, «Водное хозяйство» на 84,9% «Лесное хозяйство» на 0,2%, «Транспорт» на 0,2%.

Увеличение обусловлено в основном за счет перемещения бюджетных ассигнований с других разделов.

Вместе с тем, отмечено уменьшение объемов бюджетных ассигнований по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» на (-60,4)%.

По подразделу 0409 ««Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в ред. от 09.07.2015 утверждено 4 827 967,1 тыс. руб., в редакции от 17.12.2015 № 88-РЗ и согласно данным сводной бюджетной росписи (уточненный план) – 5 723 295,6 тыс. руб. Кассовый расход по данным годового отчета составил 4 719 849,4 тыс. руб. или 82,5% к уточненному плану.

По государственным программам УР «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики (2013 - 2020) годы» и «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» расходы дорожного фонда

Удмуртской Республики составили 4 180 503,1 тыс. руб. (88,6%) и 539 346,3 тыс. руб. (11,4%) соответственно, на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета – 460,7 тыс. руб. или 0,01%.

Остаток неиспользованных ЛБО составил 1 003 446,2 тыс. руб., из них наибольший по подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства» в сумме 987 623,9 тыс. руб. в связи с не полным доведением предельных объемов финансирования.

По разделу «Национальная экономика» исполнение расходов осуществлялось в рамках реализации 17 государственных программ.

Программные расходы бюджета Удмуртской Республики по разделу «Национальная экономика» составили 9 472 977,1 тыс. руб., их доля в общей сумме расходов по разделу составила 99,8%, непрограммные направления деятельности – 21 141,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 года остаток неиспользованных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) по разделу «Национальная экономика» в целом составил 2 357 406,4 тыс. руб. или 24,8% от общей суммы кассовых расходов по разделу, из них по программной части – 2 221 319,5 тыс. руб., что составляет 94,2% от общего остатка ЛБО.

Исполнение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Удмуртской Республики на 2015 год осуществляли 18 главных распорядителя бюджетных средств (2014 г. – 21 ГРБС).

Наиболее крупные из них: Министерство транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики и Министерство сельского хозяйства и продовольствия УР (53,4% и 28,3% объема расходов по данному разделу соответственно).

По ГРБС - Министерство сельского хозяйства и продовольствия УР расходы выросли на 5,8%. (в 2015г. – 2 691 260,5 тыс. руб., в 2014г. - 2 544 789,3 тыс. руб.)

Удельный вес расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в общих расходах бюджета в сравнении с 2014 годом уменьшился на 3,8 процентных пункта и составил 15,5 %

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела 0400 «Национальная экономика» занимает подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 49,7% (4 719 849,4 тыс. руб.).

3.5. Расходы бюджета Удмуртской Республики по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» Законом о бюджете на 2015 год утверждены (Законом УР от 09.07.2015 №48-РЗ) в сумме 1 420 561,6 тыс.руб., с учетом внесенных изменений общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу увеличился на 259 885,2 тыс.руб. или на 15,5% и составил в сумме 1 680 446,8 тыс.руб.

Показатели сводной бюджетной росписи (уточненный план) составили 1 832 701,5 тыс.руб., или увеличены против законодательно утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (1 680 446,8 тыс.руб.) на 152 254,7 тыс.руб. или на 8,3%, в т.ч. по подразделам «Жилищное хозяйство» на 3,5%, «Коммунальное хозяйство» на 18,8%, «Благоустройство» на 0,6%, «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 1,7%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходов осуществлялось в рамках реализации 5 государственных программ.

Программные расходы бюджета Удмуртской Республики составили 1227968,6 тыс.руб., их доля в общей сумме расходов составила 99,8%, непрограммные направления деятельности – 2 617,2 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2016 года остаток неиспользованных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом составил 602 115,7 тыс.руб. или 48,9% от общей суммы кассовых расходов по разделу, из них та же самая сумма по программной части – 602 115,7 тыс.руб., что составляет 100% от общего остатка ЛБО (по госпрограмме

«Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства УР» (3400000) остаток ЛБО составил 491 350,7 тыс.руб.)

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Удмуртской Республики на 2015 год осуществляли 7 главных распорядителя бюджетных средств (2014г. – 6 ГРБС).

В 2015 году объем расходов по данному разделу по ГРБС Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и государственного регулирования тарифов УР составил 75,5%, Министерство строительства, архитектуры и жилищной политики УР – 20,6%

В сравнение с 2014 годом уменьшились в 6 раз расходы по ГРБС - Министерство строительства, архитектуры и жилищной политики Удмуртской Республики (2014г. – 1 531 587,4 тыс.руб., 2015г.- 253 686,6 тыс.руб.)

Удельный вес расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общих расходах бюджета в сравнении с 2014 годом снизился на 0,6 процентных пункта и составил 2 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» занимает подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - 67,1% (825 869,3 тыс.руб.).

3.6. Расходы бюджета Удмуртской Республики по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» Законом о бюджете на 2015 год утверждены в сумме 111 185,6 тыс. руб., с учетом внесенных изменений общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу увеличился на 22 667,8 тыс. руб. или на 16,9% и составил в сумме 133 853,4 тыс. руб. Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют закону о бюджете.

По разделу «Охрана окружающей среды» исполнение расходов осуществлялось в рамках реализации 1 государственной программы.

Программные расходы бюджета Удмуртской Республики составили 89 425,8 тыс. руб., их доля в общей сумме расходов составила 100%.

По состоянию на 01.01.2016 года остаток неиспользованных бюджетных ассигнований и ЛБО по разделу «Охрана окружающей среды» составил 44 427,6 тыс. руб. или 49,7% от общей суммы кассовых расходов по разделу, в том числе по госпрограмме «Окружающая среда и природные ресурсы (2013-2020 годы)» (1100000) остаток ЛБО составил 34 427,6 тыс. руб.

Исполнение расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Удмуртской Республики на 2015 год осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств - Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды УР (в 2014г. - 2 ГРБС).

Удельный вес расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в общих расходах бюджета в сравнении с 2014 годом остался на прежнем уровне 0,1 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела 0600 «Охрана окружающей среды» занимает подраздел 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 99,7% (89 185,8 тыс. руб.).

3.7. Законом о бюджете на 2015 год в ред. от 09.07.2015 №48-РЗ расходы бюджета УР по разделу **0700 «Образование»** утверждены в сумме 14 952 577,9 тыс.руб., с учетом внесенных изменений в декабре 2015 года общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу увеличился на 3 124 775,2 тыс.руб. или на 20,9% и составил **18 077 353,1** тыс.руб.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений (уточненный план) объем расходов бюджета УР по разделу «Образование» установлен в сумме 19 748 210,9 тыс. руб., что на 1 670 857,8 тыс.руб. или на 9,2%, больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (18 077 353,1 тыс.руб.), из них по расходам на реализацию государственных программ – на 1 781 347,1 тыс.руб. (10%).

В 2015 году исполнение расходов бюджета УР по разделу «Образование» осуществлялось в рамках реализации 13 государственных программ (далее – ГП).

Расходы бюджета УР на реализацию ГП в области образования по состоянию на 01.01.2016 года исполнены в сумме 18 853 231,1 тыс.руб. или 105,5% законодательно утвержденных бюджетных назначений (далее – утвержденный план) и 95,9% уточненного плана.

Расходы на реализацию мероприятий по 8-и ГП (61,5% от общего их количества) исполнены выше среднего уровня исполнения бюджета УР по данному разделу (95,9% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями), из них по ГП «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике (2014 – 2020 годы)» исполнение составляет в сумме 14 653,0 тыс.руб. или 100%.

Вместе с тем, по 3-м ГП показатели уточненного плана исполнены значительно ниже среднего уровня. Так, по ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики» и «Управление государственными финансами» расходы исполнены на уровне 30,6%, 64,6% и 78,7% соответственно.

По ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» при уточненном плане и доведенных предельных объемов финансирования (далее – ПОФ) в сумме 1 400,0 тыс.руб., бюджетные ассигнования в отчетном периоде не использованы (ГРБС – Минобразования УР). Причиной не освоения указанных бюджетных средств является неполное доведение ПОФ.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 48 029,7 тыс.руб., или 53,0% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями (90 707,5 тыс.руб.).

По состоянию на 01.01.2016 года остаток неисполненных назначений в целом по разделу «Образование» составил в сумме 846 949,9 тыс.руб. или 4,3% от доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО), из них по программной части – 804 272,1 тыс.руб., что составляет 95% от общего остатка ЛБО.

Наибольший остаток неисполненных ЛБО составляет по ГП «Развитие образования» - 509 610,9 тыс.руб. или 63,3% от общего остатка ЛБО по программной части (804 272,1 тыс.руб.), из них по ГРБС Минобразования – 482 885,3 тыс.руб. (94,7% от общего остатка ЛБО по данной ГП).

Исполнение расходов бюджета УР по разделу «Образование» осуществляли 9 ГРБС. Наиболее крупные из них - Минобразования и Минстрой, на которые приходится 17 209 136,4 тыс.руб. или 91% объема произведенных расходов бюджета УР по данному разделу (18 901 260,7 тыс.руб.).

Удельный вес расходов по разделу «Образование» в общем объеме расходов бюджета УР в 2015 году составляет 30,9% (в 2014 году - 29,8%, в 2013 году – 26%), темп роста к прошлому году – 99,1% (уменьшение в абсолютной величине - на 170 860,1 тыс. руб.).

3.8. Законом о бюджете на 2015 год (в ред. от 09.07.2015) расходы бюджета УР по разделу **0800 «Культура и кинематография»** утверждены в сумме **675 189,4** тыс.руб., с учетом внесенных изменений в октябре, декабре 2015 года общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу увеличился на 115 601,0 тыс.руб. или на 17,1% и составил в сумме **790 790,4** тыс.руб.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений (уточненный план) объем расходов бюджета УР по разделу «Культура и кинематография» установлен в сумме 1 331 628 тыс. руб., что на 540 837,6 тыс.руб. или на 68,4%, больше утвержденного плана (790 790,4 тыс.руб.), из них по расходам на реализацию ГП – на 540 837,6 тыс.руб. (68,3%).

В 2015 году исполнение расходов бюджета УР по разделу «Культура, кинематография» осуществлялось в рамках реализации 7 ГП.

Расходы бюджета УР на реализацию ГП в области культуры и кинематографии по состоянию на 01.01.2016 года исполнены в сумме 964 751,4 тыс.руб. или 127,7% законодательно утвержденных бюджетных назначений и 98,8% уточненного плана.

Расходы на реализацию мероприятий по 6-ти ГП исполнены выше среднего уровня исполнения бюджета УР по данному разделу (98,5% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями), из них по 4-м ГП (57,1% от их общего количества) исполнение составляет 100%:

- «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» (1 300,0 тыс.руб.);
- «Управление государственными финансами» (207,4 тыс.руб.);
- «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике (2014-2020 годы)» (500,0 тыс.руб.);
- «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» (151 607,9 тыс.руб.).

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 346 751,4 тыс.руб., или 97,6% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями (355 300,7 тыс.руб.).

По состоянию на 01.01.2016 года общий остаток неиспользованных бюджетных ассигнований и ЛБО по разделу «Культура и кинематография» составил в сумме 20 125,2 тыс.руб. или 1,5% от доведенных ЛБО, из них по программной части – 11 575,9 тыс.руб., что составляет 57,5 % от общего остатка ЛБО.

По программным мероприятиям наибольший остаток неисполненных ЛБО составляет по ГП «Культура Удмуртии на 2013 – 2020 годы» - 8 315,8 тыс.руб. (ГРБС – Минкультуры УР).

В 2015 году исполнение расходов бюджета УР по разделу «Культура и кинематография» осуществляли 4 ГРБС (Администрация Главы и Правительства УР, Минстрой, Миннац, Минкультуры). Наиболее крупным является Минкультуры, на долю которого приходится 1 113 385,5 тыс.руб. или 84,9% объема произведенных расходов бюджета УР по данному разделу (1 311 502,8 тыс.руб.).

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета УР в 2015 году составляет 2,1% (в 2013 году – 1,8%, в 2014 году – 2,2%), темп роста к прошлому году – 91,3% (уменьшение в абсолютной величине - на 124 701,8 тыс. руб.).

3.9. Законом о бюджете на 2015 год (в ред. от 09.07.2015) расходы бюджета УР по **разделу 0900 «Здравоохранение»** утверждены в сумме 9 798 174,3 тыс.руб., с учетом внесенных изменений в октябре, декабре 2015 года общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу увеличился на 537 449,9 тыс.руб. или на 5,5% и составил в сумме **10 335 624,2 тыс.руб.**

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений (уточненный план) объем расходов бюджета УР по разделу «Здравоохранение» установлен в сумме 11 129 475,2 тыс.руб., что на 793 851,0 тыс.руб. или на 7,7% больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (10 335 624,2 тыс.руб.), из них по расходам на реализацию ГП – на 769 279,0 тыс.руб. (7,4%).

В 2015 году исполнение расходов бюджета УР по разделу «Здравоохранение» осуществлялось в рамках реализации 6 ГП. Информация по уровню их исполнения в 2015 году приведена в следующей таблице.

Расходы бюджета УР на реализацию ГП в области здравоохранения по состоянию на 01.01.2016 года исполнены в сумме 10 820 864,1 тыс.руб. или 104,8% утвержденных бюджетных ассигнований и 97,3% уточненного плана.

Расходы на реализацию мероприятий по 2-м ГП исполнены выше среднего уровня исполнения бюджета УР по данному разделу (97,4% от уточненного плана): «*Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской*

Республике» и «Социальная поддержка граждан» - 99,8% (181 633,6 тыс.руб.) и 99,3% (1 000,5 тыс.руб.) соответственно.

Вместе с тем следует отметить, что значительно ниже среднего уровня исполнены расходы на реализацию мероприятий по ГП «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике (2014-2020 годы)» - на 4,9%, при уточненном плане 4 000,0 тыс.руб. кассовое исполнение составило в сумме 197,0 тыс.руб. Кроме того, по ГП «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики» при уточненном плане и доведенных ПОФ в сумме 150,4 тыс.руб., бюджетные ассигнования в отчетном периоде не использованы (ГРБС – Минздрав УР).

Расходы на реализацию **непрограммных направлений деятельности** исполнены в сумме **8 300,9 тыс.руб.**, или **33,8%** уточненного плана (24 572,0 тыс.руб.).

Исполнение расходов бюджета УР по разделу «Здравоохранение» в 2015 году осуществляли 3 ГРБС (Минздрав, Минстрой и Управление по лицензированию медицинской и фармацевтической деятельности при Правительстве УР). Наиболее крупным является Минздрав, на долю которого приходится 98,7% объема произведенных расходов бюджета УР по данному разделу (10 829 165,2 тыс.руб.) или 10 689 893,3 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2016 года остаток неиспользованных бюджетных ассигнований и ЛБО в целом по разделу 0900 «Здравоохранение» составил в сумме 300 310,2 тыс.руб. или 2,7% от доведенных ЛБО, из них по программной части – 284 039,1 тыс.руб., что составляет 94,6% от общего остатка ЛБО.

Наибольший остаток неисполненных ЛБО составляет по госпрограмме «Развитие здравоохранения» - 278 751,6 тыс.руб., из них по ГРБС - Минздрав – 278 078,3 тыс.руб. (99,7%).

Удельный вес расходов по разделу «Здравоохранение» в общем объеме расходов бюджета УР в 2015 году составляет 17,7% (в 2014 году – 17,4%, в 2013 году – 18,2%), *темп роста к прошлому году – 97,3% (уменьшение - на 301 444,5 тыс.руб.).*

3.10. Законом о бюджете на 2015 год (в ред. от 09.07.2015) расходы бюджета УР по разделу **1000 «Социальная политика»** утверждены в сумме 9 279 940,9 тыс.руб., с учетом внесенных изменений в октябре, декабре 2015 г. общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу увеличился на 407 317,2 тыс.руб. или на 4,4% и составил в сумме 9 687 258,1 тыс.руб.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений (уточненный план) объем расходов бюджета УР по разделу «Социальная политика» установлен в сумме 10 254 818,3 тыс.руб., что на 567 560,2 тыс.руб. или на 5,9% больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (9 687 258,1 тыс.руб.), из них по расходам на реализацию ГП – на 769 279,0 тыс.руб. (7,4%).

В 2015 году исполнение расходов бюджета УР по разделу «Социальная политика» осуществлялось в рамках реализации 13 ГП.

Расходы бюджета УР на реализацию ГП в области социальной политики исполнены в сумме 9 884 946,9 тыс.руб. или 102,2% от утвержденного плана и 96,8% от уточненного плана.

Программные расходы на реализацию мероприятий по 6 ГП исполнены выше среднего уровня исполнения бюджета УР (96,8% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями), из них по 4 ГП (30,8% от их общего количества) исполнение составляет 100%:

- «Социальная защита населения» на 2013-2020 годы (2 355,8 тыс.руб.);
- «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» (3 400,0 тыс.руб.);
- «Управление государственными финансами» (1 027,1 тыс.руб.);
- «Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики» (434 325,6 тыс.руб.).

Вместе с тем следует отметить, что значительно ниже среднего уровня исполнены показатели уточненного плана по 2-м ГП «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике» и «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» - на 29,9% и 59,9% соответственно.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 27 972,4 тыс.руб., или 62,3% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями (44 925,1 тыс.руб.), в том числе за счет средств резервного фонда Правительства УР – 14 367,0 тыс.руб. (97,3%).

По состоянию на 01.01.2016 года остаток неиспользованных бюджетных ассигнований и ЛБО в целом по разделу 1000 «Социальная политика» составил в сумме 341 899,0 тыс.руб.руб. или 3,3% от доведенных ЛБО, из них по программной части – 324 946,4 тыс.руб., что составляет 95% от общего остатка ЛБО.

Наибольший остаток неисполненных ЛБО составляет по ГП «Социальная поддержка граждан» - 160 136,5 тыс.руб. (ГРБС Министерство социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики (далее – Минсоцзащиты УР).

Исполнение программных расходов бюджета УР по разделу «Социальная политика» осуществляли 11 ГРБС. Основным исполнителем является ГРБС – Минсоцзащиты УР, на долю которого приходится 76,1% объема произведенных программных расходов бюджета УР по данному разделу (7 527 982,3 тыс.руб.).

Удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» в общем объеме расходов бюджета УР в 2015 году составляет 16,2% (в 2014 году – 14,6%, в 2013 году – 15,0%), темп роста к прошлому году – 106,0% (увеличение в абсолютной величине - на 558 273,0 тыс. руб.).

3.11. Законом о бюджете на 2015 год (в ред. от 09.07.2015) расходы бюджета УР по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** утверждены в сумме 526 811,7 тыс.руб., с учетом внесенных изменений в октябре, декабре 2015 года общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по указанному разделу увеличился на 238 396,3 тыс.руб. или на 45,2% и составил в сумме **765 208,0 тыс.руб.**

Согласно Сводной бюджетной росписи с учетом изменений объем расходов бюджета УР по разделу «Физическая культура и спорт» установлен в сумме 1 164 272,9 тыс. руб., что на 399 064,9 тыс.руб. или на 52,2%, больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (765 208,0 тыс.руб.), из них по расходам на реализацию государственных программ – на 132 422,5 тыс.руб. (17,3%).

В 2015 году исполнение расходов бюджета УР по разделу «Физическая культура и спорт» осуществлялось в рамках реализации мероприятий по 5 государственным программам.

В 2015 году расходы бюджета УР по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в общей сумме 990 937,9 тыс.руб. или 129,5% утвержденных бюджетных ассигнований плана и 85,1% уточненного плана, в том числе по программным расходам – 725 185,1 тыс.руб. (80,8%), непрограммным расходам – 265 752,8 тыс.руб. (99,7%).

Основная доля расходов по разделу «Физическая культура и спорт» направлена на реализацию мероприятий ГП «Реализация молодежной политики» - 632 044,3 тыс.руб. или 63,8% от всех расходов (исполнение к уточненному плану составило 78,8%).

Исполнение расходов на реализацию мероприятий по 2 госпрограммам (40,0% от их общего количества) составляет 100%:

- "Управление государственными финансами" (107,0 тыс.руб.);
- "Социальная поддержка граждан" (6 622,2 тыс.руб.).

По состоянию на 01.01.2016 года остаток неиспользованных бюджетных ассигнований и ЛБО в целом по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составил 173 335,0 тыс.руб.руб. или 17,5% от общей суммы кассовых расходов по разделу (990 937,9 тыс.руб.), из них по:

- *программной части* – 172 445,4 тыс.руб., что составляет 99,5% от общего остатка ЛБО;

- *непрограммным направлениям деятельности* – 889,6 тыс.руб. (0,5%).

Наибольший остаток неисполненных ЛБО (170 075,2 тыс.руб.) составляет по госпрограмме «Реализация молодежной политики» (ГРБС – Минспорта).

Удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов бюджета УР в 2015 году составляет 1,6% (в 2014 году – 1,5%, в 2013 году – 2,5%, в 2012 году – 2,0%), *темп роста к прошлому году – 2,7% (в абсолютной величине уменьшение - на 26 403,6 тыс. руб.)*.

3.12. Законом о бюджете на 2015 год расходы бюджета УР по разделу **1200 «Средства массовой информации»** в последней редакции утверждены в сумме 226 494,1 тыс.руб., в течение года изменения в первоначально утвержденный объем бюджетных ассигнований вносились 4 раза.

Согласно *сводной бюджетной росписи* объем расходов бюджета УР по данному разделу составил в сумме 234 743,5 тыс. руб., что на 8 249,4 тыс.руб. или на 3,6%, больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (по расходам на реализацию государственных программ). Увеличение обусловлено в основном перемещением бюджетных ассигнований с других разделов бюджетной классификации.

В 2015 году исполнение расходов бюджета УР по разделу «Средства массовой информации» осуществлялось в рамках реализации 4 государственных программ.

Расходы бюджета УР на реализацию государственных программ Удмуртской Республики в области средств массовой информации исполнены ГРБС – Минкультуры в сумме 223 325,2 тыс.руб. или 98,8% от утвержденных бюджетных ассигнований и 95,6% уточненного плана.

Расходы на реализацию мероприятий по госпрограммам «Социальная поддержка граждан» и «Управление государственными финансами» исполнены на 100% и "Развитие печати и массовых коммуникаций" – 95,5% к уточненному плану.

Расходы на непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 1 244,5 тыс.руб., или 100,0% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями, *в том числе по средствам резервного фонда – 574,5 тыс.руб.*

По состоянию на 01.01.2016 года остаток неисполненных бюджетных ассигнований и ЛБО в целом по разделу «Средства массовой информации» составил 10 173,8 тыс.руб. (программные расходы) или 4,5% от общей суммы кассовых расходов по разделу.

- «Совершенствование системы государственного управления в Удмуртской Республики» - 37,5 тыс.руб.;

- «Развитие печати и массовых коммуникаций» - 10 136,3 тыс.руб. (установить причины неисполнения ЛБО из сведений, представленных ГРБС – Минкультуры УР в ф.0503166 к Пояснительной записке, не представляется возможным).

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета УР в 2015 году составил 0,4% (в 2014 году – 0,3%), темп роста к прошлому году – 120,9% (увеличение в абсолютной величине - на 38 850,1 тыс. руб.).

3.13. Законом о бюджете на 2015г. по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»** первоначально предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 3 143 063,1тыс. руб. по 2-м ГРБС, в т.ч. по Минфину УР - 3 123 063,1 тыс. руб. и Главному управлению государственной службы занятости населения по УР (ГУ ГСЗН) - 20 000,0 тыс. руб. С учетом изменений от 17.12.2015 № 88-РЗ утверждено 3 272 085,3 тыс. руб., по данным сводной бюджетной росписи бюджетные ассигнования составили 3 258 079,6 тыс. руб.

Уточненный план (Сводная бюджетная роспись) по разделу 1400 составил 3 258 079,6 тыс. руб., что на 14 005,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных ассигнований, в т.ч.:

- по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на сумму 10 691,0 тыс. руб., что обусловлено сокращением бюджетам муниципальных районов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (целевая статья 2650421) по приказам Министерства финансов УР в связи с выявлением фактов:

- превышения нормативных объемов расходов на содержание работников органов местного самоуправления (приказ от 18.05.2015 № 110) 24-м МО на сумму 7 064,0 тыс. руб.;

- нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету МО «Каракулинский район» (от 26.08.2015 № 177) на сумму 2 200, тыс. руб., МО «Дебесский район» (от 25.11.2015 № 255) - 196,668 тыс. руб. и МО «Ярский район» (от 07.12.2015 № 260) - 423,75 тыс. руб.;

- нецелевого использования бюджетных средств МО «Город Воткинск» (от 03.11.2015 № 244) - 145,5 тыс. руб., 6-ти МО (от 01.12.2015 № 259) - 661,05 тыс. руб.;

- по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на сумму 3 314,7 тыс. руб., что обусловлено сокращением субвенции МО «Завьяловский район» по расчету и предоставлению дотаций поселениям (ЦС 2650437) на сумму 2 501,0 тыс. руб. и социальных выплат безработным гражданам (ЦС 3265290) ГРБС Минтруда УР - 813,7 тыс. руб.

Кассовые расходы (профинансировано) по разделу 1400 составили 2 857 147,1 тыс. руб. Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил 400 932,5 тыс. руб. из них:

- по подразделу 1401 - 321 052,8 тыс. руб. в связи с предоставлением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности не в полном объеме: городскими округам (ЦС 2650420) (не профинансировано 32 582,0 тыс. руб.) и муниципальным районам (- 288 471,0 тыс. руб.);

- 1402 (*иные дотации*) - 79 879,2 тыс. руб. (17,3% от Сводной бюджетной росписи), что обусловлено, в основном, предоставлением дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (ЦС 2650422) также не в полном объеме (79 878,9 тыс. руб.). При этом распределение дотаций составило 287 102,1 тыс. руб. или 78,2% от утвержденных назначений, что обусловлено условием их распределения на основе *анализа фактического исполнения консолидированных бюджетов* муниципальных районов, бюджетов городских округов в соответствии с постановлением Правительства УР (от 21.10.2009 № 373);

- 1403 (*прочие межбюджетные трансферты*) - 0,5 тыс.руб. (менее 1%), что обусловлено предоставлением не в полном объеме ГРБС Минтруда УР социальных выплат безработным гражданам (ЦС 3265290).

4. Исполнение расходов на реализацию государственных программ УР

Законом УР о бюджете на 2015 год в последней редакции утверждены бюджетные ассигнования на финансирование **27** государственных программ (ГП) на сумму 60 777 286,9 тыс. руб.

Общая стоимость утвержденных государственных программ на 31.12.2015 года составляет 123 891 154,5 тыс. руб. и включает в себя несколько источников финансирования: *средства бюджета Удмуртской Республики* – 60 571 587,0 тыс. руб. или 48,9% от всей стоимости программ, *средства бюджета РФ* – 1 345 517,5 тыс. руб. (1,1%), *средства Территориального фонда обязательного медицинского страхования* – 14 546 354,9 тыс. руб. (11,7%), *средства фонда социального страхования* – 145 900,0 тыс. руб. (0,1%), *средства бюджетов муниципальных образований* – 2 431 491,2 тыс. руб. (2,0%) и прочие источники – 44 850 303,9 тыс. руб. (36,2%).

По 10 государственным программам бюджетные ассигнования предусмотрены Законом о бюджете на 2015 год в большем размере, чем предусмотрено стоимостью программы *на общую сумму 1 449 038,2 тыс. руб.*

- «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» - на 840 824,2 тыс. руб. (ГП – 2 019 765,3 тыс. руб., Закон – 2 860 589,5 тыс. руб.);
- «Развитие образования» - на 160 357,0 тыс. руб. (ГП – 17 975 656,4 тыс. руб., Закон – 18 136 013,4 тыс. руб.);
- «Социальная поддержка граждан» – на 156 769,4 тыс. руб. (ГП- 7 191 256,0 тыс. руб., Закон – 7 348 025,4 тыс. руб.);
- «Культура Удмуртии» – на 120 630,2 тыс. руб. (ГП- 599 570,8 тыс. руб., Закон – 720 201,0 тыс. руб.);
- «Комплексное развитие коммунального хозяйства УР» - на 111 852,7 тыс. руб. (ГП – 1 890 148,6 тыс. руб., Закон – 2 002 001,3 тыс. руб.);
- «Окружающая среда и природные ресурсы» - на 23 841,6 тыс. руб. (ГП – 194 681,0 тыс. руб., Закон – 218 522,6 тыс. руб.);
- «Развитие промышленности и повышение ее конкурентноспособности» - на 19 358,3 тыс. руб. (ГП – 129 382,9 тыс. руб., Закон – 148 741,2 тыс. руб.);
- «Развитие печати и массовых коммуникаций» - на 8 471,3 тыс. руб. (ГП – 215 796,1 тыс. руб., Закон – 224 267,4 тыс. руб.);
- «Развитие архивного дела» - на 6 758,8 тыс. руб. (ГП- 115 609,7 тыс. руб., Закон – 122 368,2 тыс. руб.);
- «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» - на 175,0 тыс. руб. (ГП – 441 639,3 тыс. руб., Закон – 441 814,3 тыс. руб.).

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год (лимиты бюджетных обязательств – ЛБО) по всем государственным программам согласно отчетам главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств составили 64 419 568,0 тыс. руб., что на 3 642 281,1 тыс. руб. или на 6,0% превышает законодательно утвержденные бюджетные ассигнования, что обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании постановлений Правительства УР по перераспределению бюджетных средств и поступлениями субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, что в соответствии со ст.217 БК РФ не требует внесения изменений в Закон о бюджете.

Так, *увеличены* бюджетные ассигнования по 17 государственным программам на общую сумму 3 861 937,2 тыс. руб. и *сокращены* бюджетные ассигнования по 4 государственным программам на общую сумму 219 656,1 тыс. руб. Существенно увеличены ассигнования по 5 государственным программам: "Государственное регулирование тарифов (цен) на продукцию и услуги субъектов естественных монополий, организаций коммунального комплекса и других регулируемых организаций" – 19 089,5 тыс. руб. (99,8%), "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия" – 1 731 004,7 тыс. руб. (61,6%), "Энергоэффективность и развитие энергетики в Удмуртской Республике" – 68 139,0 тыс. руб. (58,9%), "Окружающая среда и природные ресурсы" – 107 253,3 тыс. руб. (49,1%) и "Этносоциальное развитие и гармонизация межэтнических отношений в 2013-2020 годах" на 17 460,1 тыс. руб. (26,6%).

Кассовое исполнение расходов за 2015 год по 29 государственным программам составило 59 317 322,3 тыс.руб. или 92,1% от уточненного плана и 98,0% от годовой стоимости предусмотренной программами.

Не исполнено *лимитов бюджетных обязательств на сумму 5 102 245,7 тыс. руб.*, из них по ГРБС: Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 1 054 858,6 тыс. руб., Минстрой - 687 797,30 тыс. руб., Министерство образования и науки – 632 334,9 тыс. руб., Министерство сельского хозяйства и продовольствия – 627 406,9 тыс. руб., Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и государственного регулирования тарифов - 623 302,9 тыс. руб., Минфин – 500 474,3 тыс. руб., Министерство здравоохранения – 307 868,8 тыс. руб. и д.р.

Согласно данным представленным ГРБС - ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причинами неисполнения ЛБО являются: не полное доведение предельных объемов финансирования, оплата проведенных работ по факту на основании актов выполненных работ.

В размере 99-100% к уточненному плану исполнена одна ГП - "Развитие системы государственной регистрации актов гражданского состояния в Удмуртской Республике" (99,5%). Исполнение по 20 государственным программам достигнуто от 80% до 98% (69,0%) и 8 ГП - от 38,7% до 78,1%.

5. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Законом УР о бюджете на 2015 год первоначально дефицит бюджета установлен в сумме 4 974 761,0 тыс.руб., в ред. от 17.12.2015 № 87-РЗ. - в сумме 8 253 795,7 тыс.руб. (увеличение в 1,7 раза).

По данным кассового плана и Годового отчета уточненные бюджетные назначения по источникам дефицита бюджета составили 7 096 528,7 тыс.руб., что не превышает установленный статьей 1 Закона о бюджете на 2015 год размер.

Согласно годовому отчету (ф. 0503317) и данным Главной книги (ф.0504072) фактически бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 284 168 тыс. руб., что составляет 12,4 % от доходов бюджета УР без учета сумм безвозмездных поступлений (42 509 171,9 тыс.руб.). Требование ст.92.1 БК РФ в части ограничения предельного размера дефицита бюджета соблюдено.

Анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета в 2015 году представлен в следующей таблице:

Таблица 3

/п	Наименование источников финансирования дефицита	Закон № 87-РЗ на 2015 год (с измен.от 17.12.2015 № 88-РЗ)	Уточненный план по росписи и ф. 0503317 , тыс. руб.	Исполнение за 2015 г.	
				тыс. руб.	Отклонения
	2	3	4	5	6
	Государственные ценные бумаги	700 000,0	700 000,0	700 000,0	0
	размещение	3 000 000,0	3 000 000,0	3 000 000,0	0
	погашение	- 2 300 000,0	- 2 300 000,0	- 2 300 000,0	0
	Кредиты кредитных организаций	1 100 000,0	1 100 000,0	2 000 000,0	+900 000,0
	Получение	13 000 000,0	13 000 000,0	9 000 000,0	- 4 000 000,0
	погашение	-11 900 000,0	-11 900 000,0	-7 000 000,0	+ 4 900 000,0
	Бюджетные кредиты	4 072 302,0	4 072 302,0	1 230 012,0	-2 842 290,0
	получение	12 410 910,0	12 410 910,0	21 268 620,0	+ 8 857 710,0
	погашение	- 8 338 608,0	- 8 338 608,0	-20 038 608,0	-11 700 000,0
	Итого по государственному внутреннему заимствованию УР, в том числе:	5 872 302,0	5 872 302,0	3 930 012,0	-1 942 290,0
	привлечение	28 410 910,0	28 410 910,0	33 268 620,0	+ 4 857 710,0
	погашение	-	-	-	-
		22 538 608,0	-22 538 608,0	-29 338 608,0	-6 800 000,0
	Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале	70 000,0	70 000,0	43 231,8	-26 768,2
	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам	2 000,0	2 000,0	2 142,8	+142,8
	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ	2 752 226,7	2 752 226,7	2 615,6	-2 749 611,1
	Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ	-1 600 000,0	-1 600 000,0	- 1 237 701,9	+362 298,1
	Итого иных источников	1 224 266,7	1 224 226,7	- 1 189 711,7	- 2 413 938,4
	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	x	978 867,7	x
0	Увеличение финансовых активов в собственности субъектов РФ за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты РФ	0	0	1 565 000,0	x
	Всего источников финансирования:	8 253 795,7	7 096 528,7	5 284 168,0	-1 812 360,7
	Дефицит (-) бюджета УР	8 253 795,7	7 096 528,7	5 284 168,0	-1 812 360,7

В 2015 году на основании статьи 23 Закона о бюджете и на основании распоряжений Правительства УР предоставлено бюджетных кредитов муниципальным образованиям на сумму 1 237 701,9 тыс.руб. или 77,4%, возвращено (погашено) в бюджет 2 615,6 тыс.руб. при уточненном плане 2 752 226,7 тыс.руб.

Фактически возвращено (погашено) ранее полученных бюджетных кредитов юридическими лицами на сумму 2 142,8 тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке к Годовому отчету в плановых назначениях в соответствии с требованиями п. 12 ст.115 БК РФ учтены бюджетные ассигнования по возврату бюджетных кредитов на исполнение регрессных требований гаранта к принципалу.

Исполнение государственных гарантий УР не планировалось и производилось.

Поступления средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов РФ составили 43 231,8 тыс.руб. или 61,8% к утвержденным бюджетным назначениям. В 2015 году фактические поступления в бюджет УР от продажи акций против 2014 года меньше в 2,3 раза.

Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета на сумму 978 867,7 тыс.руб. со знаком «+».

В целях обеспечения сбалансированности бюджета и финансирования дефицита бюджета были привлечены средства организаций, лицевые счета которых открыты в казначействе Минфина Удмуртии в сумме 1 565 000,0 тыс.руб.

Таким образом, источники финансирования дефицита сложились в сумме 5 284 168,0 тыс.руб.

Анализ ежемесячных доходов, расходов, изменения остатков бюджетных средств и дефицита бюджета УР.

Таблица 4 (млн.руб.)

2015 г.	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Доход за месяц	3 184,8	3 109,6	5 012,0	6 059,0	4 636,0	4 716,6	5 788,3	3 845,5	4 303,7	4 404,4	3 813,5	7 001,9
<i>в т.ч. средства федер. бюджета</i>	<i>590,5</i>	<i>775,1</i>	<i>1 035,4</i>	<i>906,5</i>	<i>802,5</i>	<i>1 382,1</i>	<i>1 760,2</i>	<i>757,5</i>	<i>977,6</i>	<i>402,7</i>	<i>721,0</i>	<i>2 367,5</i>
из них дотации	446,1	232,8	232,8	232,8	243,0	243,0	243,0	243,0	486,0	0,00	243,0	929,6
Расход за месяц	2 752,3	4 417,9	5 400,8	6 477,6	4 177,6	6 704,8	5 640,5	4 056,0	4 572,5	5 518,3	5 135,4	6 305,7
Профицит/дефицит нарастающим итогом	432,4	-875,8	-1 264,7	- 1 683,3	-1 224,9	-3 213,1	-3 065,3	-3 275,9	-3 544,6	-4 658,5	-5 980,4	-5 284,2
Остатки на к.г. на бюджетном счете	1 604,1	1 695,9	407,8	2 139,4	2 594,60	2 081,6	2 126,7	581,0	1 143,0	209,2	657,3	178,4
<i>в т.ч. средства федер. бюджета</i>	<i>48,3</i>	<i>432,6</i>	<i>330,9</i>	<i>486,2</i>	<i>521,4</i>	<i>356,6</i>	<i>853,1</i>	<i>830,2</i>	<i>765,0</i>	<i>540,2</i>	<i>232,0</i>	<i>32,4</i>
остатки средств бюджета УР	1 555,8	1 263,3	76,9	1 653,2	2 073,1	1 725,0	1 273,6	-249,2	378,1	-331,1	425,4	146,0

Остаток средств бюджета УР за 2015 год снизился с 1 157 267,0 тыс.руб. на начало года до 178 399,3 тыс.руб. на конец года (на 84,6%). Из них *средства бюджета УР составили 145 949,6 тыс.руб. или 81,8% от общего остатка средств и средства федерального бюджета – 32 449,6 тыс.руб.*

В течение года средства из федерального бюджета поступали неравномерно. Наибольшие суммы поступили в июле (1760,2 тыс.руб.) и декабре (2 369,5 тыс.руб.).

6. Государственный долг Удмуртской Республики

Статьей 1 (ч.2) Закона о бюджете на 2015 год первоначально верхний предел государственного внутреннего долга УР на 1 января 2016 года установлен в сумме 40 855 178,1 тыс.руб., предельный объем государственного внутреннего долга на 2015 год - в сумме 47 467 415,1 тыс.руб.

С учетом последних изменений верхний предел государственного внутреннего долга УР на 1 января 2016 года установлен в сумме 43 799 295,9 тыс.руб., предельный объем государственного внутреннего долга на 2015 год - в сумме 56 877 700,0 тыс.руб.

Анализ содержания государственной долговой книги Удмуртской Республики по состоянию на 1 января 2016 года показал, что в нее полностью включена вся информация о долговых обязательствах Удмуртской Республики. Государственный долг Удмуртской Республики подтвержден данными государственной долговой книги Удмуртской Республики по состоянию на 1 января 2016 года

По данным бухгалтерского учета (форма № 0504072 – остаток по счету 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам») и отражен в балансе исполнения бюджета (форма № 0503120) Минфина Удмуртской Республики в сумме 41 856 993,5 тыс.руб.

В соответствии с приказом Минфина Удмуртской Республики от 16 декабря 2015 г. № 271 «О проведении годовой инвентаризации финансовых обязательств» в период с января по февраль была проведена инвентаризация задолженности внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2016 года. Расхождений с данными учета не установлено.

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование показателя	на 01.01.2015	1 апреля	1 июля	1 октября	на 01.01.2016
Доходы (без учета безвозмездных поступлений), тыс. рублей	39 996 493,0	8 215 355,5	20 566 825,8	30 885 114,0	42 509 171,9
Государственный долг УР(ф. 0503172)	37 922 900,1	37 922 900,1	40 426 993,8	41 505 298,8	41 856 993,5
Объем госдолга к объему доходов (без учета безвозмездных поступлений), %%	94,8	x	X	X	98,5
Расходы бюджета УР	63 915 729	12 570 989,2	29 931 022,8	44 200 000,7	61 159 373,0
Расходы на обслуживание госдолга	2 193 458,9	506 613,9	1 317 534,9	1947015,9	2 903 293,3
Удельный вес расходов на обслуживание госдолга	3,6	4,0	4,4	4,4	5,0

Из данных таблицы видно, что при исполнении бюджета в 2015 году законодательные ограничения (п.2 ст. 107 БК РФ, ч.2 ст. 111 БК РФ) в части верхнего предела государственного долга, предельного размера государственного долга и расходов на его обслуживание соблюдены.

Факторы, повлиявшие на рост государственного долга Удмуртской Республики в 2015 году (объемы государственных заимствований и предоставления государственных гарантий, погашения основной суммы долга и исполнения обязательств по государственным гарантиям, учитываемого в составе источников финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики) отражены в следующей таблице.

Таблица 6
(млн. рублей)

Виды долговых обязательств	Объем долга на начало года	Увеличение долга в результате заимствований и предоставления гарантий	Объем погашения долга по заимствованиям и списания долга по гарантиям	Объем долга на конец года
2015 год, всего	37 923,0	33 268,6	29 338,6	41 857,0
Государственные ценные бумаги	6 200,0	3 000,0	2 300,0	6 900,0
Бюджетные кредиты	11 723,0	21 268,6	20 038,6	12 957,0
Кредиты от кредитных организаций	20 000,0	9 000,0	7 000,0	22 000,0

Увеличение в 2015 году государственного долга Удмуртской Республики в первую очередь связано с ростом задолженности по государственным ценным бумагам Удмуртской Республики (на сумму 700,0 млн. руб.), по кредитам, полученным в коммерческих банках (на сумму 2 000,0 млн. руб.), бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Удмуртской Республики (на сумму 1 234,0 млн. руб.).

По состоянию на 01 января 2016 года государственные ценные бумаги Удмуртской Республики в общем объеме государственного долга Удмуртской Республики составили 16,5 %, задолженность Удмуртской Республики по кредитам, полученным в кредитных организациях - 52,6 %, перед федеральным бюджетом - 30,9 процента.

На 1 января 2015 г. государственный долг Удмуртской Республики по кредитам от кредитных организаций составлял 20 000,0 млн. рублей. По результатам аукционов с ПАО Сбербанк, ПАО «Совкомбанк», Банк ВТБ (ПАО), ПАО «АктивБанк» (г. Саранск) в 2015 году было заключено 34 государственных контракта на сумму 13 000,0 млн. рублей. Всего в 2015 году привлечено коммерческих кредитов по условиям 18 государственных контрактов. Объем кредитных средств, привлеченных в 2015 г., составил 9 000,0 млн. рублей, платежи по погашению основной суммы долга – 7 000,0 млн. рублей, процентные платежи – 2 245,1 млн. рублей. На 1 января 2016 г. государственный долг Удмуртской Республики по кредитам от кредитных организаций составил 22 000,0 млн. рублей.

Начисление и выплата купонного дохода и процентов по кредитным договорам в 2015 году соответствовали данным регистров бюджетного учета и отчета об исполнении бюджета Удмуртской Республики (форма № 0503127) на 1 января 2016 года.

В течение 2015 года долговые обязательства Удмуртской Республики исполнялись своевременно и в полном объеме. Просроченной задолженности по государственному долгу Удмуртской Республики и расходам на его обслуживание не допущено.

Кассовые расходы на «Обслуживание государственного и муниципального долга» (ПР 1300) составили 2 903 293,3 тыс. руб. или 99,8% к уточненному плану (2 908 899,5 тыс. руб.).

Выводы

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Удмуртской Республики по форме и содержанию в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Отчетность представлена в полном объеме. Данные, отраженные в формах бюджетной отчетности соответствуют данным регистров бухгалтерского учета и главной книге, расхождений в контрольных соотношениях показателей форм отчетности не установлено.

Фактически доходы исполнены в сумме 55 875 205,1 тыс. руб., что на 1 697 657,4 тыс. руб. или на 3,1% больше законодательно утвержденных назначений. К уточненному плану невыполнение составило 3 000 107,8 тыс.руб. (5,1%).

Расходы бюджета УР исполнены в сумме 61 159 373,1 тыс. руб. или 110,6% от утвержденных бюджетных назначений в последней редакции и 91,8% от уточненного плана

согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2015 (66 637 544,6 тыс. руб.). Против уточненного плана не исполнено лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 5 478 171,5 тыс. руб. или 9,0% от кассовых расходов бюджета. Основной причиной является отсутствие средств на счете бюджета Удмуртской Республики.

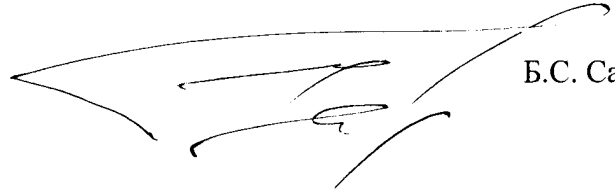
Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 284 168,0 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета УР требование ст. 92.1 БК РФ об ограничении размера дефицита бюджета соблюдено.

Остаток средств бюджета УР за 2015 год снизился с 1 157 267,0 тыс.руб. на начало года до 178 399,3 тыс.руб. на конец года (на 84,6%). Из них *средства бюджета УР составили 145 949,6 тыс.руб. или 81,8% от общего остатка средств и средства федерального бюджета – 32 449,6 тыс.руб.*

Государственный долг Удмуртской Республики по состоянию на 01.01.2016 года по данным ф. 0503172 в сумме 41 856 993,5 тыс. руб. не превысил предельную величину, установленную статьей 1 Закона о бюджете на 2015 год (43 799 295,9 тыс. руб.).

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета УР за 2015 год посредством сверки бюджетной отчётности ГАБС подтвердила достоверность бюджетной отчётности по всем разделам бюджетной классификации.

Председатель
Государственного контрольного комитета
Удмуртской Республики



Б.С. Сарнаев