



от 01.06.2016 № 746

на № 1874 от 16.05.2016

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
В.П. Невоструеву

Заключение на проект Закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2015 год»

Заключение на проект Закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2015 год» (далее - Законопроект) подготовлено на основании материалов, поступивших в Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики в электронном виде (вх. от 16.05.2016).

1. Оценка соответствия Законопроекта и представляемых одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства

Состав материалов и документов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствует структуре, принятой при утверждении Закона 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).

Кроме того, в соответствии с требованиями ст. 27 Закона УР «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» в составе поступивших материалов представлена информация об исполнении показателей прогноза социально - экономического развития УР, о выполнении прогнозного плана приватизации собственности Удмуртской Республики, о выполнении программы государственных заимствований, состоянии государственного долга, о предоставлении бюджетных кредитов, о кредиторской задолженности бюджета Удмуртской Республики на конец отчетного года.

2. Анализ макро-экономических показателей и основных характеристик бюджета Удмуртской Республики в 2015 году

2.1. По оценке Правительства УР (письмо Минэкономки УР от 01.04.2016) номинальный объем ВРП за 2015 год в текущих рыночных ценах составит (оценка) **468 470,0 млн. рублей**, темп роста реального объема ВРП в 2015 году по сравнению с 2014 годом – **106%** (в 2014 году по сравнению с 2013 годом – **109,2%**), индекс-дефлятор ВРП по отношению к ценам 2014 года – **109,6%** (107,2%).

По данным Росстата по УР фактически темп роста ВРП в сопоставимых ценах составил только 97,6% против прогнозируемого 100,7%.

На экономику Удмуртской Республики в 2015 году также оказало влияние падение мировых сырьевых цен, спад производства и торговли наряду с высокими инфляционными процессами.

Анализ показал, что в 2015 году по сравнению с предыдущим годом произошло улучшение отдельных макроэкономических показателей *только в реальных ценах, а в сопоставимых ценах (с учетом инфляции) - снижение темпа роста большинства показателей.*

Объем отгруженной продукции собственного производства (работ, услуг) по разделам С, D, E составил 444 434,0 млн. руб., что на 35 354,0 млн. руб. (8,6%) превышает прогнозируемый показатель (409 080,0 млн. руб.) и оценку от 12.10.2015 на 16 681,0 млн. руб. (3,9%). Однако в сопоставимых ценах наблюдается спад промышленного производства, индекс промышленного производства в 2015г. составил только 97,9%. При этом, индекс промышленного производства по видам экономической деятельности составил: добыча полезных ископаемых - 97,9%; обрабатывающие производства – 94,7%; производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 100,5%.

Розничный товароборот составил только 215 374,0 млн. руб. и не достиг прогнозируемое значение (215 770,0 млн. руб.) и на 931,0 млн. руб. оценку от 12.10.2015 (216 035,0 млн. руб.). При этом значение данного показателя превысило фактический показатель за п.г. только в реальном выражении (темп роста 102,6%). Однако в сопоставимых ценах (т.е. с учетом инфляции) темп роста составил всего 88,5%, т.е. на 11,5% меньше показателя прошлого года, в основном, вследствие снижения покупательской способности населения. Доля продажи непродовольственных товаров в обороте розничной торговли в 2015 году составила 46,7% против 50,2% в 2014 году.

При этом факторами, повлиявшими на снижение темпа роста продаж в фактических ценах, является падение реальных доходов населения, долговая нагрузка по кредитам, изменение потребительского поведения в сторону сбережения, насыщения населения товарами длительного пользования.

Рост объема *продукции сельского хозяйства* - в реальных ценах составил 67 264,0 млн. руб., что превышает *оценку* Правительства УР от 12.10.2015 (63 882,0 млн. руб.) и на 12 082,0 млн. руб. показатель, прогнозируемый при составлении бюджета (55 182,0 млн. руб.) с темпом роста (сопост.цен.) 101,9% (по России – 103%) против прогнозируемого 100,7%. При этом в письме Минэкономки УР (от 01.04.2016) приведено, что рост данного показателя обусловлен существенным ростом объемов производства картофеля (117,6%), овощей (115,8%) и льна (141%).

Объем платных услуг населению за 2015 год составил 52 508,0 млн. руб., что значительно ниже прогнозируемого показателя (57 315,0 млн. руб.) и ожидаемой оценки Правительства УР от 12.10.2015 (55 837,0 млн. руб.). Темп роста показателя в сопоставимых ценах (по данным Минэкономки УР) составил только 94,5%, что ниже прогнозируемого показателя (100,5%), и обусловлено снижением потребления платных услуг: бытовые услуги на 15%, коммунальные и транспортные услуги на 8%.

Не достигнуты также такие важные социально-экономические показатели, как экспорт и импорт реализуемой продукции.

Так, объем *экспорта* за 2015г. составил 623 млн. долл. США, или на 552 млн. долл. США (на 47%) меньше прогнозируемого показателя (1 175,0 млн. долл.), что обусловлено существенным снижением - цен на нефть и, соответственно, недополучением экспортной выручки от продажи товаров ТЭК, а также физических объемов экспорта нефтепродуктов.

Фактический объем *импортных* поставок в 2015г. составил 434 млн. долл. США, что также меньше прогнозируемого показателя на 146 млн. долл. США или на 25,2% в основном за счет уменьшения импорта продукции - машиностроительного комплекса на 125,8 млн. долл. США (на 47%), металлургической промышленности на 11,6 млн. долл. США (26%), продовольственных товаров на 1,4 млн. долл. США (39%).

Объем *добычи нефти* составил 10 810,0 тыс.т., что незначительно превышает на 110,0 тыс.тонн. (1%) прогнозируемый показатель (10 700 тыс. т.), и обусловлено превышением фактической дополнительной добычи за счет ввода новых скважин над проектными значениями малыми компаниями республики, а также внедрением нефтяными компаниями современных высокоэффективных технологий повышения нефтеотдачи пластов на действующих месторождениях.

Объем *производства алкогольной продукции* в 2015 году составил 1 855,0 тыс. дкл., что составляет только 92,8% к прогнозному показателю, объем производства спирта- 634,0 тыс. дкл. (105,7%) и пива – 2 022,0 тыс. дкл. (102,6%).

Согласно письму Минэкономки УР от 01.10.2016 причинами снижения объемов производства алкогольной продукции являются – увеличение себестоимости производимой легально алкогольной продукции вследствие увеличения затрат на приобретение сырья и др. расходов, а также увеличением налоговых ставок; увеличения населением потребления спирта, разлитого в потребительскую тару алкогольной и спиртосодержащей продукции, нелегально реализуемой на территории УР и др. причин.

Среднегодовой сводный индекс потребительских цен по итогам 2015 года составил 114,5%, что на 7,5% выше прогнозного показателя. Следует также указать, что значительный рост цен в 2015 году наблюдался во всех секторах потребительского рынка. Индекс потребительских цен к декабрю 2014 года составил 111,3%, в т.ч. на продовольственные товары - 110,3%, непродовольственные товары – 113,8%, услуги – 107,8%, и обусловлено, в основном, увеличением стоимости импортных материалов (за счет курса валют), что обеспечило увеличение конечной стоимости продукции.

Фонд оплаты труда составил 157 628,0 млн. руб. и превышает оценку от 12.10.2015 (155 390,0 млн. руб.), но составляет только 97,8% от прогнозируемого показателя (161 243,0 млн. руб.), что обусловлено (Письмо Минэкономки УР от 01.04.2016) выполнением показателя «Номинальная начисленная средняя заработная плата одного работника (в среднем за период)» на 97% (25 166 руб.) при незначительном росте показателя «Среднесписочная численность работников организаций» на 100,8%.

Реальные располагаемые доходы населения по итогам 2015 года составили 24,025тыс. руб. или 102,2% к п.г., что ниже прогнозируемого показателя на 1,7%.

Вместе с тем, *уровень безработицы в процентах от экономически активного населения* составил в 2015 году 1,22%, и не превысил прогнозируемый показатель (1,34%). При этом, в условиях замедления экономического роста *общая численность*

безработных, составила 10,1 тыс. чел, что также не превысило прогнозируемый показатель (11,1 тыс. чел.).

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей, принятых в расчетах к бюджету УР и фактически сложившихся в 2013-2015 годы представлен в таблицах 1,2.

Таблица 1.

Показатели	2013 год			2014 год			Справочно 2014 год в % к 2013 году
	Принято в расчетах к закону о бюджете от 08.10.2012 № 831-р (2 вариант)	ОЦЕНКА от 11.10.2013 №670-р	ФАКТ	Принято в расчетах к закону о бюджете от 11.10.2013 №670-р (2 вариант)	ОЦЕНКА от 11.10.2014 №756-р	ФАКТ	
1	2	3	4	5	6	7	8
ВРП, млн. рублей	372 199,0	389 917,0	404 834	417 230,0	430 393,0	441 959,0	109,2
Индекс-дефлятор ВРП по отношению к ценам предыдущего года (в %)	104,8	105,2	105,7	104,9	107,2	108,1	x
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами по разделам С, D, E (по чистым видам экономической деятельности) Общероссийского КВЭД по полному кругу организаций –производителей (млн. руб. в цен. соотв. лет)	333 300,0	333 400,0	353 781	352 900,0	386 293,0	391 518	110,7
Индекс промышленного производства по разделам С, D, E (в %)	103,5	100,5	101,8	102	102	99,2	x
Объем продукция сельского хозяйства, млн. рублей	50 950,0	47 860,0	47 757	51 000,0	51 844,0	60 293	126,3
Инвестиции в основной капитал, млн. рублей	72 326,0	62 185,0	82 678	68 810,0	80 066,0	89 836	108,7
Прибыль сальдированная, млн. рублей в ценах соотв. лет	43 400,0	40 900,0	58 911	43 800,0	65 350,0	22 460	Снижение в 2,6 раза
Прибыль прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета, млн. рублей в ценах соотв. лет	64 400,0	65 100,0	73 111	69 200,0	83 350,0	69 370	94,9
Розничный товарооборот, млн. рублей	191 725,0	187 300,0	189 211	208 500,0	201 700,0	209 932	111
Объем платных услуг населению, млн. рублей	43 552,0	46 300,0	48 992	52 305,0	53 300,0	52 495	107,2
Уровень инфляции (среднегодовой сводный индекс потребительских цен) (декабрь к декабрю предыдущего года в %)	107,9	107,4	107,2	106,3	106,5	106,7	X
Фонд оплаты труда, млн. рублей в ценах соотв. лет	124 743,0	134 770,0	132 898	147 707,0	148 707,0	147 229	110,8
Налоговая база по налогу на прибыль организаций, млн. рублей в ценах соотв. лет	79 100,0	74 465,0	77 396	78 400,0	81 200,0	68 834	88,9

Таблица 2.

Показатели	2015			Темп роста факта 2015г. к «принято в расчетах при формировании бюджета на 2015г.» (%)	Справочно 2015 год к 2014 году (%)
	Принято в расчетах к закону о бюджете от 10.10.2014 №756-р (1 вариант)	ОЦЕНКА от 12.10.2015 №1009-р	ФАКТ («предварительные итоги СЭР УР от Мин-экономики УР (от 01.04.2016)»		
1	2	3	4	5	
ВРП, млн. рублей	457 650,0	468 470,0	468 470,0 оценка	102,4	106,0

Индекс-дефлятор ВРП по отношению к ценам предыдущего года (в %)	105,6	97,6	109,6	x	x
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами по разделам С, D, E (по чистым видам экономической деятельности) Общероссийского КВЭД по полному кругу организаций – производителей (млн. руб. в цен. соотв. лет)	409 080,0	427 753,0	444 434,0	108,6	115,1
Индекс промышленного производства по разделам С, D, E (в %)	100,6	98,9	97,9	x	x
Объем продукция сельского хозяйства, млн. рублей	55 182,0	63 882,0	67 264,0	121,9	111,6
Инвестиции в основной капитал, млн. рублей	86 169,0	89 894,0	80 342	93,2	89,4
Инвестиции в основной капитал (темп роста в сопоставимых ценах %)	102,4	91,3	79,2	x	x
Прибыль сальдированная, млн. рублей в ценах соотв. лет	66 825,0	x	н/д	x	x
Прибыль прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета, млн. рублей в ценах соотв. лет	85 825,0	31 700,0	н/д	x	x
Розничный товарооборот, млн. рублей	215 770,0	216 305,0	215 374,0	99,8	102,6
Объем платных услуг населению, млн. рублей	57 315,0	55 837,0	52 508,0	91,6	100,03
Уровень инфляции (среднегодовой сводный индекс потребительских цен) (%)	107,0	114,6	114,5	x	x
Фонд оплаты труда, млн. рублей в ценах соотв. лет	161 243,0	155 390,0	157 628,0	97,8	107,1
Налоговая база по налогу на прибыль организаций, млн. рублей в ценах соотв. лет	83 500,0	x	н/д	x	x

2.2. Законом УР «О бюджете Удмуртской Республики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 26.12.2014 № 87-ПЗ (первоначальный бюджет) **доходы бюджета УР на 2015 год утверждены в сумме 51 666 112,0 тыс. руб., расходы – 56 640 873,0 тыс. руб., превышение расходов над доходами (дефицит) – 4 974 761,0 тыс. руб.**

Анализ изменения основных характеристик бюджета на 2015 год приведен в следующей таблице.

Таблица 3(млн. руб.)

Основные характеристики бюджета УР	2015 год											
	Закон УР «О бюджете УР на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»		Закон УР «О бюджете Удмуртской Республики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 26.12.2014 № 87-ПЗ									
	Утв. первоначально	18.12.2014 № 83-ПЗ	Утв. первоначально	16.03.2015 № 2-ПЗ	10.04.2015 № 16-ПЗ	09.07.2015 № 48-ПЗ	08.10.2015 № 58-ПЗ	29.10.2015 № 66-ПЗ	01.12.2015 № 77-ПЗ	17.12.2015 № 88-ПЗ	Утверждено с изм.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Доходы бюджета	сумма	49 159,9	52 308,9	51 666,1	51 955,1	51 955,1	53 248,2	53 992,6	53 992,6	54 168,4	54 177,5	54 177,5
	Отк. сумма	x	3 149,0	x	+289,0	0	+1 293,1	+744,4	0	+175,8	+9,1	+2 511,4
	%	x	6,0	x	0,6	0	2,5	1,4	0	0,3	0,02	4,9
Налоговые и неналог. доходы	сумма	41 961,9	43324,4	43 292,6	44352,8	44 352,8	45 150,9	45 154,8	45 154,8	45 154,8	45 154,8	45 154,8
	Отк. сумма	x	+1 362,5	x	+1060,2	0	+798,10	+3,834	0	0	0	+1 862,2
	%	x	3,1	x	0	0	0	4,3	0	0	0	4,3
Расходы бюджета	сумма	55 466,3	62164,5	56 640,9	57 591,7	57 591,7	55 276,7	62 146,4	62 246,4	62 422,2	62 431,3	62 431,3
	Отк. сумма	x	+6 698,2	x	+950,8	0	-2 315,0	+6 869,7	+100,0	+175,8	+9,1	+5 790,4

	%	x	10,8	x	1,7	0	-4,0	12,4	0,2	0,3	0,01	9,2
Дефицит (-);	сумма	-6 306,4	-9855,6	-4 974,8	-5 636,6	-5 636,6	-2 028,5	-8 153,8	-8 253,8	-8 253,8	-8 253,8	-8 253,8
	Отк. сумма	x	3549,2	x	661,8	0	-3 608,1	6 125,3	100,0	0	0	3 279,0
	%	x	36,0	x	13,3	0	-36,0	202,0	1,2	0	0	65,9

В течение финансового года в Закон о бюджете на 2015 год изменения вносились 7 раз. С учетом внесенных изменений (в ред. от 17.12.2015 № 88-РЗ) прогнозируемый объем доходов бюджета утвержден в сумме 54 177 547,7 тыс. руб. (утвержденные бюджетные назначения).

3. Исполнение доходов бюджета Удмуртской Республики в 2015 году

3.1. Доходы бюджета Удмуртской Республики за 2015 год исполнены в сумме 55 875 205,1 тыс. руб. или 103,1% от законодательно утвержденных назначений, к уточненному плану 94,9%. По сравнению с 2014 годом доходы бюджета возросли на 3 103 181,6 тыс. руб., или на 5,9%.

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 невыполнение составило 3 000 107,8 тыс. руб. (5,1%).

3.2. Исполнение доходов бюджета УР по основным группам (подгруппам) представлено в следующей таблице.

Таблица 4(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
1.	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
1.1	Налоговые доходы	38 916 620,0	43 215 587,0	43 215 587,0	41 071 066,7	95,0	73,5	105,5
1.2	Неналоговые доходы	1 079 873,	1 939 256,0	1 939 256,0	1 438 105,2	74,2	2,6	133,2
2.	Безвозмездные поступления	12 775 530,5	9 022 704,7	13 720 469,7	13 366 032,9	97,4	23,9	104,6
	Всего доходов	52 772 023,5	54 177 547,7	58 875 312,7	55 875 205,1	94,9	100,0	105,9

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 %.

Анализ и структура поступлений основных видов налоговых доходов:

Таблица 5 (тыс.руб.)

	Наименование	Отчет 2014 год	2015 год					
			Закон о бюджете в ред. от 17.12.2015 № 88-РЗ	Уточненный план по годовому отчету	Фактически исполнено	% к уточненному плану	% к 2014 году	% к общей сумме доходов
1	2	3	4	5	6	7	9	
	Налоговые доходы, в т.ч.	38 916 620,1	43 215 587,0	43 215 587,0	41 071 066,7	95,0	105,5	73,5
1	Налоги на прибыль, доходы	27 632 127,9	31 049 386,0	31 049 386,0	28 402 699,8	91,5	102,8	50,8
-	Налог на прибыль организаций	14 525 896,6	16 659 226,0	16 659 226,0	15 058 857,4	90,4	103,7	27,0

-	<i>Налог на доходы физических лиц</i>	13 106 231,3	14 390 160,0	14 390 160,0	13 343 842,4	92,7	101,8	23,9
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	4 480 728,1	5 265 966,0	5 265 966,0	4 743 656,7	90,1	105,9	8,5
3	Налоги на совокупный доход	1 856 992,5	1 980 330,0	1 980 330,0	2 042 791,9	103,2	110,0	3,7
4	Налоги на имущество	4 886 693,8	4 858 529,0	4 858 529,0	5 766 036,0	118,7	118,0	10,3
	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3 764,7	4 100,0	4 100,0	3 834,5	93,5	101,9	0
6	Государственная пошлина	56 225,4	57 276,0	57 276,0	111 881,8	195,3	200,0	0,2
7	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	87,7	0	0	166,0	x	189,3	0

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 результатам внешней проверки установлено, что невыполнение плановых назначений по налоговым доходам 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, при этом 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.

Недоимка в бюджетную систему РФ за 2015 год по налоговым платежам по сравнению с 2014 годом увеличилась на 987 429,0 тыс. руб. или на 32,2% и составила 4 051 066,0 тыс. руб., в том числе по федеральным налогам – 3 148 162,0 тыс. руб. (в целом увеличилась на 41,3%), из них по: налогу на прибыль в бюджет УР – 376 013,0 тыс. руб. (сократилась - на 11,0%), по налогам со специальным налоговым режимом – 104 085,0 тыс. руб. (сократилась на 0,5%), а по региональным налогам и сборам – 560 112,0 тыс. руб. (увеличилась на 8,3%), местным налогам и сборам – 238 707 тыс. руб. (увеличилась на 11,2%).

Недоимка организаций по налогу на прибыль, в части поступлений в бюджет УР, находящихся в процедуре банкротства на 01.01.2016г. составила в 2015 году – 12 984 тыс. руб. (2014 году 23 717 тыс. руб.), в т.ч. в конкурсном производстве – 12 984,0 тыс. руб. (23 673 тыс. руб., реструктуризованная задолженность – 3,0 тыс. руб. (7 тыс. руб.)).

Приостановленные к взысканию платежи по налогу на прибыль, поступающему в бюджет УР, на 01.01.2016 по отчету 4-НМ составили 62 591,0 тыс. руб. (2014г - 32 023,0 тыс. руб.) в связи с вынесением судебного акта о приостановлении решения налогового органа о взыскании задолженности.

3.3. 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%.

Анализ и структура поступлений основных видов неналоговых доходов

Таблица 6 (тыс.руб.)

1	Наименование	Отчет 2014 год	2015 год					
			Закон о бюджете в ред. от 17.12.15 № 88-РЗ	Уточненный план	Фактически исполнено	% к уточненному плану	% к 2014 году	% к общей сумме доходов
1	2	3	4	5	6	7	9	10
	Неналоговые доходы, в т.ч.	1 079 873,0	1 939 256,0	1 939 256,0	1 438 105,2	74,2	133,2	2,6
1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	88 181,6	99 706,0	99 706,0	97 806,3	98,1	110,9	0,2
2	Платежи за пользование природными ресурсами, в т.ч.:	169 999,5	146 747,0	146 747,0	163 749,4	111,6	96,3	0,3
-	плата за негативное воздействие на окружающую среду	98 461,4	79 485,0	79 485,0	86 449,3	108,8	87,8	0,2
-	платежи при пользовании недрами	5 612,4	0	0	6 862,5	0	122,3	0
-	платежи за пользование лесами	65 925,7	67 262,0	67 262,0	70 437,7	104,7	106,8	0,1
3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	48 773,0	31 023,0	31 023,0	56 396,8	181,8	115,6	0,1
1	2	3	4	5	6	7	9	10
4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	105 694,2	330 000,0	330 000,0	8 507,8	2,6	8,0	0
5	Административные платежи и сборы	3 481,8	2 828,0	2 828,0	2 831,9	100,1	81,3	0
6	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	649 069,4	881 102,0	881 102,0	857 189,4	97,3	132,1	1,5
7	Прочие неналоговые доходы	14 673,5	447 850,0	447 850,0	251 623,6	56,2	1714,8	0,5

Неналоговые доходы в структуре доходов бюджета в 2015 году составляют 2,6%. Наибольший удельный вес поступлений составили штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,5%, против 1,2% в 2014 году и прочие неналоговые доходы – 0,5% (0,03%).

3.4. 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 уточненный план составил 13 720 469,9 тыс. руб., 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.

Исполнение безвозмездных поступлений в разрезе отдельных кодов

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование дохода	Закон о бюджете в ред. от 17.12.15 № 88-РЗ	Уточненный план по годовому отчету	Фактически по данным годового отчета	% к уточненному плану
Безвозмездные поступления, из них:	9 022 704,7	13 720 469,7	13 366 032,9	97,4
Безвозмездные поступления из федерального бюджета				
Дотации	3 088 697,5	3 775 267,5	3 775 267,5	100,0
Субвенции	2 782 638,9	3 451 715,2	3 445 142,1	99,8
Субсидии	1 054 668,6	4 119 314,6	3 885 956,6	94,3
Прочие безвозмездные поступления, в т.ч.	2 096 699,7	2 374 172,5	2 259 666,8	95,2
- Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	668 270,7	668 270,7	535 985,6	80,2
- Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	0	1 264,7	x

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.

4. Исполнение расходов бюджета Удмуртской Республики

4.1. Расходы бюджета УР на 2015 год первоначально утверждены в сумме 56 640 873,0 тыс.руб., с учетом последней редакции Закона о бюджете на 2015 год (ред. от 17.12.2015 № 88-РЗ) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 62 431 343,4 тыс.руб., что на 5 790 470,4 тыс.руб. больше первоначально утвержденных ассигнований, в т.ч. за счет увеличения плана поступлений доходов бюджета (43,4%), увеличения бюджетных ассигнований за счет планируемых в источниках финансирования дефицита бюджета изменений привлечений кредитов из федерального бюджета и коммерческих банков (56,6%).

Уточненный план по данным годового отчета составил 66 637 544,6 тыс.руб., что на 4 206 201,2 тыс.руб. больше утвержденных бюджетных ассигнований в основном за счет дополнительно полученных субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

4.2. Расходы бюджета УР за 2015 год исполнены в сумме 61 159 373,1 тыс. руб. или 108,0% от первоначального бюджета, на 110,6% от утвержденных бюджетных ассигнований в последней редакции. Против отчета 2014 года отмечается уменьшение кассовых расходов бюджета на 2 756 355,6 тыс. руб. или на 4,3%.

При исполнении бюджета УР к законодательно утвержденным назначениям в размере 98,0%, выше данного показателя исполнение отмечается по разделам: социальная политика (102,3%), образование (104,6%), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (110,5%), физическая культура и спорт (127,5%), культура и кинематография (165,8%).

К уточненному плану исполнение расходов составило 91,8%. Низкий процент исполнения отмечается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 67,1%.

4.3. Анализ исполнения бюджета УР по подразделам бюджетной классификации расходов бюджета представлен в следующей таблице.

Таблица 8 (тыс.руб.)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов Российской Федерации	Утверждено Законом УР от 26.12. 2014 г. № 87-РЗ (с изменен.)	Сводная бюджетная роспись с учетом изменений на 2015 год (уточнен.план)	Кассовое исполнение расходов бюджета УР за 2015 год	Исполнено, %		Удельный вес расходов,%	
				к Закону о бюджете на 2015 год с измен. гр.7/гр.5* 100)	к уточненному плану гр.7/гр.6* 100)	гр. 4/к общей сумме расходов 2015 года	по отчету 2015 года (справочно)
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы (0100)	2 135 310,5	2 057 033,1	1 722 747,3	80,7	83,7	2,9	2,8
Национальная оборона (0200)	27 761,8	27 761,8	27 564,3	99,3	99,3	0,04	0,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	601 239,2	704 541,3	664 134,5	110,5	94,3	1,0	1,1
Национальная экономика (0400)	11 789 019,0	11 851 525,4	9 494 119,0	80,5	80,1	19,3	15,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 680 446,8	1 832 701,5	1 230 585,8	73,2	67,1	2,6	2,0
Охрана окружающей среды (0600)	133 853,4	133 853,4	89 425,8	66,8	66,8	0,1	0,1
Образование (0700)	18 077 353,1	19 748 210,9	18 901 260,7	104,6	95,7	29,8	30,9
Культура и кинематография (0800)	790 790,4	1 331 628,0	1 311 502,8	165,8	98,5	2,2	2,1
Здравоохранение (0900)	10 335 624,2	11 129 475,2	10 829 165,2	104,8	97,3	2,3	2,7
Социальная политика (1000)	9 687 258,1	10 254 818,3	9 912 919,6	102,3	96,7	14,6	16,2
Физическая культура и спорт (1100)	765 208,0	1 164 272,9	990 937,9	129,5	85,1	1,5	1,6
Средства массовой информации (1200)	226 494,1	234 743,5	224 569,7	99,2	95,7	0,3	0,4
Обслуживание государственного долга (1300)	2 908 899,5	2 908 899,5	2 903 293,3	99,8	99,8	3,4	4,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	3 272 085,3	3 258 079,6	2 857 147,1	87,3	87,7	4,6	4,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	62 431 343,4	66 637 544,6	61 159 373,1	98,0	91,8	100,0	100,0

4.4. Анализ подраздела 0400 «Национальная экономика» показал, что подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утверждено в последней редакции 5 723 295,6 тыс.руб. Кассовый расход составил 4 719 849,4 тыс. руб. или 97,8%.

Анализ изменений законодательно утвержденными объемами Дорожного фонда Удмуртской Республики и их исполнения в 2015 году представлен в следующей таблице.

Таблица 9

Наименование	Утверждено на 2015 год		Изменения в абсолют. величине (гр.3-гр2), тыс.руб.	Фактическое исполнение за январь - декабрь 2015 года, тыс. руб.	Структура доходов, %
	Законом от 26.12.2014 №87-РЗ (в ред. от 09.07.2015 № 48-РЗ), тыс.руб.	Законом от 26.12.2014 №87-РЗ* (с изменен.), тыс.руб.			
1	2	3	4	5	6
- неиспользованные бюджетные ассигнования по состоянию на 1 января 2015 года	356 752	356 752	0	356 752,0	6,4
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации	3 282 107	3 282 107	0	2 931 743,6	52,4
- транспортный налог	859 020	859 020	0	987 688,2	17,7

1	2	3	4	5	6
- государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации	4 180	4 840	660	6 465,3	0,1
- поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	80 765	80 765	0	171 117,6	3,1
- иные доходы	2 686	2 026	-660	1 671,8	0,03
- субсидии из федерального бюджета бюджету Удмуртской Республики на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции, в рамках реализации федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на плановый период до 2020 года"(*)		359 466,9*	359 466,9	359 466,9	*
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации(*)		535 861,6*	535 861,6	535 861,6	*
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности(*)	242 917,9	242 917,9*	0	242 917,9	*
<i>Безвозмездные поступления из федерального бюджета (Итого из федерального бюджета*)</i>	242 917,9	1 138 246,4	895 328,5	1 138 246,4	20,3
ИТОГО	4 828 427,9	5 723 756,4	895 328,5	5 593 684,9	100,0
* - безвозмездные поступления из федерального бюджета					

Примечание:* С учетом внесенных изменений законами от 08.10.2015 №58-ПЗ, 29.10.2015 №66-ПЗ, 01.12.2015 №77-ПЗ, 17.12.2015 №88-ПЗ

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда УР в 2015 году был увеличен за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета на сумму 1 138 246,4 тыс. руб., неиспользованных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2015 г. на сумму 356 752,0 тыс. руб.

Наибольшую долю в структуре источников образования дорожного фонда Удмуртской Республики в 2015 году занимают доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ – 52,4% к фактически исполненным доходам.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда УР на 2015 год предусмотрены по одному главному распорядителю бюджетных средств - Министерство транспорта и дорожного хозяйства УР.

Согласно приложению 16 Закона о бюджете на 2015 год объем бюджетных ассигнований распределен по 3-м основным направлениям (мероприятиям) на общую сумму 5 723 756,4 тыс. руб.

Расходы дорожного фонда Удмуртской Республики в 2015 году составили 4 720 310,1 тыс. руб. (82,5% от уточненного плана).

4.5. Законом о бюджете на 2015 год по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» первоначально предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 3 143 063,1 тыс. 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 - 20 000,0 тыс. руб. С учетом изменений от 17.12.2015 № 88-РЗ утверждено 3 272 085,3 тыс. руб.

Таблица 10

Наименование показателя	Раздел (подраздел)	Целевая статья	Закон о бюджете УР на 2015 год (№ 87-РЗ)	Закон о бюджете УР на 2015 год № 87-РЗ (в редакции Закона №88-РЗ от 17.12.2015г.)	Отчёт об исполнении бюджета		Не исполнено лимитов бюджетных обязательств
					Утвержденные бюджетные назначения	Кассовое исполнение	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400		3 143 063,1	3 272 085,3	3 258 079,6	2 857 147,1	400 932,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401		2 564 839,0	2 564 839,0	2 554 148,0	2 233 095,2	321 052,8
Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки	1401	2650420	53 898,0	53 898,0	53 898,0	21 316,0	32 582,0
Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки	1401	2650421	2 510 941,0	2 510 941,0	2 500 250,0	2 211 779,2	288 470,8
Иные дотации	1402		107 900,0	461 881,0	461 881,0	382 001,8	79 879,2
Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1402	2650422	70 000,0	366 981,0	366 981,0	287 102,1	79 878,9
Дотации для стимулирования развития муниципальных образований	1402	2650423	37 900,0	4 900,0	4 900,0	4 900,0	0,0
Дотация из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике на реализацию наказов избирателей и повышение уровня благосостояния населения	1402	9900572	0,0	90 000,0	90 000,0	89 999,7	0,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403		470 324,1	245 365,3	242 050,6	242 050,1	0,5
Социальные выплаты безработным гражданам	1403	0615290	20 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Уплата налога на имущество	1403	2650062	421 005,1	196 046,3	196 046,3	196 046,2	0,1
Расчет и предоставление дотаций поселениям за счет средств бюджета Удмуртской Республики	1403	2650437	29 319,0	29 319,0	26 818,0	26 818,0	0,0
Социальные выплаты безработным гражданам	1403	3265290	0,0	20 000,0	19 186,3	19 185,9	0,4

Уточненный план по данным Сводной бюджетной росписи по разделу 1400 составил 3 258 079,6 тыс. руб., что на 14 005,7 тыс. руб. меньше законодательно 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) составили 2 857 147,1 тыс. руб. или 87,7%.

4.6. 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.

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год (лимиты бюджетных обязательств – ЛБО) по всем государственным программам 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 поступлениям субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, что в соответствии со ст.217 БК РФ не требует внесения изменений в Закон о бюджете.

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

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%. Низкое исполнение (38,7%) отмечено по ГП «Энергоэффективность и развитие энергетики в Удмуртской Республике» (при плане 183 731,1 тыс. руб., исполнение составило 71 143,4 тыс.руб.), при этом подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» исполнена лишь на 28% (при плане 104 842,1 тыс. руб., исполнение составило 29343,4 тыс.руб, по подпрограмме «Развитие и модернизация электроэнергетики в Удмуртской Республике» при плане 2 250,0 тыс.руб., кассовое исполнение отсутствует. По ГП «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики» исполнение составило 64,5%. Не исполнение лимитов бюджетных обязательств отмечается по подпрограмме «Детское и дошкольное питание» (при плане 214 143,8 тыс.руб., исполнение составило 138 148,4 тыс.руб.). Основное причиной неисполнения бюджетных назначений является не доведение в полном объеме предельных объемов финансирования.

4.7. Предоставление бюджетных инвестиций из бюджета УР осуществлялось в соответствии с Адресной инвестиционной программой на 2015 год и Перечнем объектов капитального ремонта, финансируемых за счет средств бюджета Удмуртской Республики.

В течение 2015 года в Адресную инвестиционную программу Удмуртской Республики на 2015 год, утвержденной распоряжением Правительства УР от 29.12.2014 №1050-р, (АИП) внесены изменения 15 раз, в результате объем

финансирования увеличен к первоначальному плану на 1 303 626,2 тыс. руб. и составил 2 883 213,6 тыс. руб. (утвержденные ассигнования).

Изменения в АИП вносились ежемесячно, в начале и конце месяца, кроме ноября 2015 года. Наибольшее увеличение объема финансирования было внесено распоряжениями Правительства УР от 28.10.2015 № 1071-р в сумме 1 145 009,0 тыс. руб., уменьшение от 24.08.2015 № 849-р в сумме 61 664,8 тыс. руб. и от 29.12.2015 № 1333-р в сумме 29 671,1 тыс. руб. соответственно.

Исполнение АИП за 2015 г. составило 1 868 689,05тыс. руб., что составляет 64,8% от утвержденных ассигнований и 65,5% от уточненного плана (2 850 884,7 тыс. руб.), а также существенно на 395 739,6тыс. руб. (на 17,5%) ниже показателя п.г. (2 264 428,6тыс. руб.).

В структуре государственных программ исполнение составило:

- по ГП «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» на капитальные вложения в объекты социальной инфраструктуры и прочих отраслей, находящихся в государственной (муниципальной) собственности- 1 373 327,5тыс. руб. что составило 71,4% к уточненному плану (1 922 631,1тыс. руб.);

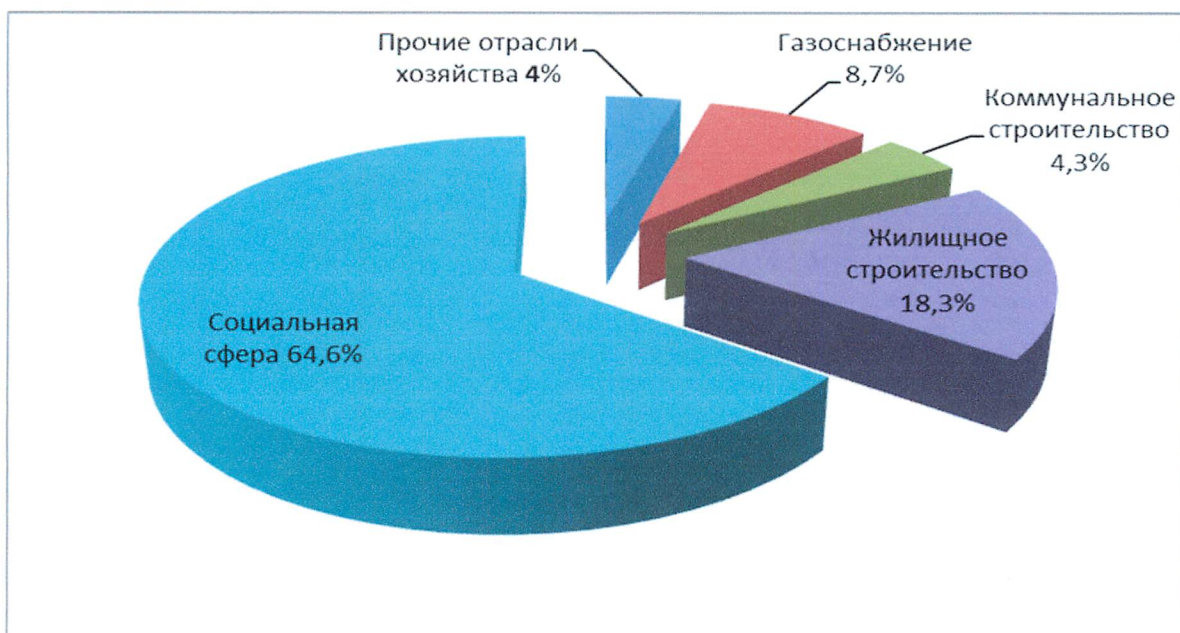
- «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов- 303 783,98тыс. руб. (59,5%);

- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» - 126 652,4 тыс. руб., в т.ч. на развитие газификации в сельской местности - 95 906,4 тыс. руб., развитие водоснабжения в сельской местности (22 426,0тыс. руб.) и развитие сети общеобразовательных организаций в сельской местности (8 320,0тыс. руб.);

- «Энергоэффективность и развитие энергетики Удмуртской Республики» на техническое перевооружение котельных и систем теплоснабжения в УР – 22 025,2 тыс. руб.;

- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» на капитальные вложения в объекты спорта – 42 900,0тыс. руб.

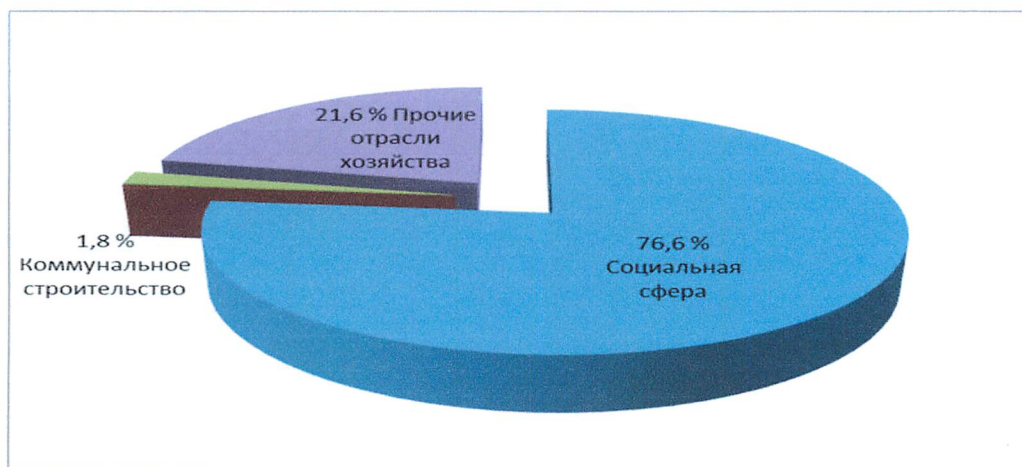
В структуре произведенных в отчетном периоде расходов по Адресной инвестиционной программе Удмуртской Республики (основной перечень) наибольший удельный вес составили расходы по социальной сфере – 64,6% (разделы «Образование», «Культура», «Здравоохранение», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт»), жилищному строительству – 18,3% .



В Перечень объектов капитального ремонта, финансируемых за счет средств бюджета Удмуртской Республики в 2015 году, утвержденный распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 29.12.2014 № 1051-р (далее Перечень объектов капремонта), в течение 2015 года внесено 14 изменений, объем финансирования увеличен к первоначальному плану на 46 917,5 тыс. руб. и составил – 306 030,1 тыс. руб. (утвержденные ассигнования).

Исполнение расходов по объектам, предусмотренных Перечнем объектов капремонта, за 2015 г. составило 134 970,75 тыс. руб. (непрограммные направления деятельности), что составляет 44,1% от утвержденных ассигнований и 39,9% от уточненного плана (338 359,0 тыс. руб.) и на 157 486,8 тыс. руб. (более чем в 2 раза) ниже показателя п.г. (292 457,7 тыс. руб.).

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов по утвержденным перечням объектов капитального ремонта, финансируемых за счет средств бюджета Удмуртской Республики удельный вес расходов по социальной сфере составил – 76,6% (разделы «Образование», «Культура», «Здравоохранение» и «Физическая культура и спорт»), «Коммунальное строительство» - 1,8% и «Прочие отрасли хозяйства» - 21,6%.



4.8. Законом о бюджете на 2015 г. (приложение 10) утвержден общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований, направляемый на

исполнение 22 публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) в 2015 году в сумме 3 081 931,3 тыс. руб.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений (уточненный план) объем расходов бюджета УР на исполнение ПНО установлен в сумме 3 081 931,3 тыс. руб., что соответствует законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (100%). Кассовое исполнение расходов бюджета УР за 2015 год, предусмотренных на реализацию ПНО, составило 3 038 927,3 тыс. руб., или 98,6% к Закону о бюджете и уточненному плану.

Исполнение публичных обязательств к Закону о бюджете составило в диапазоне от 5,3% до 100%, из них более 90% исполнение по 19-ти видам обязательств. Менее 50% исполнение ПНО составило по 2-м видам: «Расходы на выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей» (5,3%) и «Выплата денежных средств на содержание ребенка, переданного в семью патронатного воспитателя, вознаграждения, причитающегося патронатному воспитателю» (48,4%).

5. Дефицит бюджета Удмуртской Республики

5.1. 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).

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.

В качестве источников финансирования дефицита в 2015 году привлечены:

1. Средства от размещения государственных ценных бумаг УР (700 000 тыс.руб.). Расходы бюджета УР по обслуживанию государственных займов и выплату купонного дохода в 2015 году составили 561 275,0 тыс.руб. (в 2014г. – 725 060,0 тыс.руб.)

2. Кредиты из кредитных организаций в валюте РФ (2 000 000,0 тыс.руб.). Расходы бюджета УР на уплату процентов за пользование кредитами коммерческих банков составили 2 245 084,5. тыс.руб. (в 2014г. - 1 324 904,6 тыс.руб.)

3. Бюджетные кредиты из федерального бюджета (1 230 012,0 тыс.руб.).

Расходы бюджета на уплату процентов за пользование бюджетными кредитами из федерального бюджета, составили 96 933,8 тыс.руб. (в 2014г.- 143 494,3 тыс.руб.)

4. Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ («минус» 1 232 943,5. тыс.руб.). 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. (в 2014 г.- 12645,1 тыс.руб.).

5. Исполнение государственных гарантий УР не планировалось и не производилось.

6. 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.

Таблица 11 (тыс.руб.)

Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	2013г.	2014г.	2015 г.	2015/ к 2014,%
план	100 000,0	100 000,0	70 000,0	70,0
факт	62 044,4	100 609,6	43 231,8	42,9
отклонение	-37 955,6	+609,6	-26 768,2	x

В 2015 году фактические поступления в бюджет УР от продажи акций против 2014 года меньше в 2,3 раза.

7. 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.

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.

5.2. Бюджетные кредиты, предоставленные бюджетам муниципальных районов и городских округов и юридическим лицам

Статьей 23 Закона о бюджете на 2015 год Правительству УР предоставлено право предоставлять бюджетные кредиты бюджетам муниципальных районов, городских округов из бюджета Удмуртской Республики для частичного погашения дефицитов бюджетов муниципальных районов и городских округов и покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных районов и городских округов, а также на осуществление мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий, на срок до трех лет в пределах ассигнований, предусмотренных на данные цели.

В составе прочих источников финансирования дефицита бюджета УР на 2015 год утверждены ассигнования на предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям (МО) со знаком «минус» в сумме 1 600 000 тыс.руб., возврат в бюджет УР от бюджетов МО - в сумме 2 752 226,7 тыс.руб.

В 2015 году выданы бюджетные кредиты МО на общую сумму 1 237 701,9 тыс. руб. или 77,4% от плана. Возвращено (списано) бюджетных кредитов МО на сумму 2615,6 тыс. руб., что составляет 0,03 % от общей задолженности МО и 0,1 % от утвержденных бюджетных назначений (2 752 226,7 тыс.руб.).

По данным ф. 0503172 остаток задолженности по бюджетным кредитам, выданным из бюджета УР муниципальным образованиям, по состоянию на 01.01.2016 года, с учетом переходящей задолженности, увеличился на 1 235 086,4 тыс.руб. (в 1,4 раза) и составил 4 427 126,3 тыс. руб. (на 01.01.2015. - 3 192 039,9 тыс.руб., на 01.01.2014- 1 548 070,6 тыс.руб.)

За пользование бюджетными кредитами начислено процентов бюджетам МО на сумму 22 885,4 тыс.руб., уплачено (списано, реструктуризировано) 22 881,97 тыс.руб. Просроченной задолженности не имеется.

Бюджетные кредиты юридическим лицам с 2008 года не предоставлялись.

Законом о бюджете на 2015 год (приложение 2) предусмотрен возврат кредитов, предоставленных юридическим лицам в сумме 2000 тыс. руб. Фактическая задолженность юридических лиц по данным главного администратора бюджетных средств Минфина УР на 01.01.2015 составляла 68 803,4 тыс.руб., из них по главному администратору бюджетных средств - Министерству сельского хозяйства и продовольствия УР числится просроченная задолженность перед бюджетом УР по договорам облигационного займа 2005 года, выданного в 2006 году по двум предприятиям АПК (СПК «Лодос» 10 889,7 тыс.руб.), «Прогресс» - 6 000 тыс.руб. в общей сумме 16 889,7 тыс. руб. Указанная задолженность в 2015 году не взыскана. - *Централизованные кредиты 1992 - 1994гг. - погашены (списаны) в 2015 году на сумму 5,0 тыс.руб., задолженность отсутствует;*

В течение 2015 года погашена (списана) задолженность 3-х юридических лиц по бюджетным кредитам (с Минсельхозом) на общую сумму 2 147,8 тыс.руб., или 107,4% от плана.

Общий остаток переходящей (реструктуризированной) задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам на 1 января 2016 года сократился на 3,3% и составил 27 984,1 тыс.руб., в том числе:

- *Минсельхозпрод УР* – 4 944,6 тыс. руб. по лизинговым платежам за приобретенную сельхозтехнику для сельхозтоваропроизводителей (соглашение от 20.12.2002 № 247), первоначальный срок погашения кредита 2003 год, проценты 56,6 тыс.руб., пени 409,7 тыс.руб.;

- *ООО «Линовита»* - 4 214,0 тыс. руб.- по кредиту, полученному в 2007 году (дог. № 3 от 11.04.2007) для расчетов с сельхозтоваропроизводителями за закупленное сырье льна, минеральные удобрения, средства защиты растений, ГСМ и проведение посевных работ;

- *Минстрой УР* – 4 065,9 тыс. руб. Задолженность образовалась за счет переуступки долга по договору от 29.09.2000 № 1/ПП (договор цессии) с НПО «Союз», первоначальный срок погашения 31.12.2004;

- *ОАО «ИКУР»* - 3328,1 тыс. руб. по соглашению № 22 от 06.10.2011 передача неисполненных обязательств Фонда Правительства УР по развитию жилищного строительства. В 2015 году погашено 942,8 тыс. руб.;

- *ООО «Союз-ТМО* - 4000 тыс. руб. по кредиту, полученному на инновационную деятельность в декабре 2007 года под ½ ставки рефинансирования ЦБ со сроком возврата до 18.12.2010; проценты 41,5 тыс.руб., пени 75,6 тыс.руб. (дог. № 116 от 18.12.2007);

- *ГУ Фонд Правительства УР по развитию жилищного строительства* - 3 814,9 тыс. руб. Бюджетный кредит выдан по соглашению от 31.12.2002 № 248 на увеличение жилищного строительства (Постановление Правительства УР от 16.09.2002 № 765) под 1/10 ставки ЦБ с первоначальным сроком погашения до 31.12.2020г.;

- *ОАО «Удмуртлестопром»* - 2396,2 тыс. руб. на закупку каменного угля для учреждений бюджетной сферы по соглашению от 16.05.2007 № 75 под ½ ставки ЦБ РФ. Соглашение о реструктуризации от 10.04.2008 № 20, проценты 79,5 тыс.руб., пени 557,4 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.

Государственный долг Удмуртской Республики по данным долговой книги по состоянию на 1 января 2016 года составил 41 857 005,8 тыс.руб. По данным бухгалтерского учета (форма № 0504072) - в сумме 41 856 993,5 тыс.руб. (разница в сумме 12,3 тыс.руб.).

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.

В 2013-2015 гг. государственный долг Удмуртской Республики увеличился почти в 2,4 раза: с 17 435,9 млн. рублей на 1 января 2013 г. до 41 857,0 млн. рублей на 1 января 2016 года. По результатам совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия отмечено, что динамика долга обусловлена, в первую очередь, ростом дефицита бюджета в 2013-2014 гг., увеличившегося по сравнению с 2012 г. в 1,7 раза и составившего в 2014 г. 11 143,7 млн. рублей, что было связано, главным образом, с сокращением поступлений от налога на прибыль организаций в условиях увеличения расходов бюджета Удмуртской Республики.

На «Обслуживание государственного и муниципального долга» (ПР 1300) первоначально утверждено 3 348 689,0 тыс.руб., с учетом изменений 2 908 899,5 тыс. руб. Кассовые расходы составили 2 903 293,3 тыс. руб. или 99,8% к утвержденным бюджетным назначениям и уточненному плану.

В общую сумму кассовых расходов включены:

- расходы, связанные с обслуживанием государственных ценных бумаг Удмуртской Республики- 561 275,0 тыс.руб.;
- проценты по кредитам, полученным в ПАО «Сбербанк», ПАО «Совкомбанк», Банк ВТБ (ПАО)- 2 245 054,5 тыс.руб.;
- проценты по кредитам, предоставленным из федерального бюджета на покрытие дефицита бюджета УР, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего значения, на ремонт и реконструкцию детских дошкольных учреждений- 96 933,8 тыс.руб.

Выводы

Представленные к проекту Закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2015 год» приложения по показателям исполнения доходов по кодам видов доходов, по ведомственной структуре расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям, а также источников финансирования дефицита бюджета по кодам видов источников финансирования дефицита бюджета соответствуют данным внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета Удмуртской Республики.

Доходы бюджета Удмуртской Республики 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 Удмуртской Республики 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.).

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 государственной книги Удмуртской Республики составил в сумме 41 857 005,8 тыс. руб. и не превысил предельную величину, установленную статьей 1 Закона о бюджете на 2015 год (43 799 295,9 тыс. руб.).

Председатель
Государственного контрольного
комитета Удмуртской Республики



Б.С. Сарнаев